



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO DE SUCRE  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA

CAPITALIZACIÓN DE LOS RUBROS DE PROPIEDAD, PLANTAS Y EQUIPOS, ASOCIADOS A LA GERENCIA DE SERVICIOS ELÉCTRICOS, EXPLORACIÓN Y PRODUCCIÓN DISTRITO NORTE, PETRÓLEOS DE VENEZUELA, S.A. PUNTA DE MATA.

LUIS MANUEL GONZÁLEZ A

TRABAJO DE GRADO PRESENTADO COMO REQUISITO PARCIAL PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTADURIA PUBLICA

CUMANÁ, 2009

CAPITALIZACIÓN DE LOS RUBROS DE PROPIEDAD, PLANTAS Y EQUIPOS, ASOCIADOS A LA GERENCIA DE SERVICIOS ELÉCTRICOS, EXPLORACIÓN Y PRODUCCIÓN DISTRITO NORTE, PETRÓLEOS DE VENEZUELA, S.A. PUNTA DE MATA.

APROBADO POR:

---

Leonardo España  
Asesor

---

Edith Velásquez  
Jurado principal

---

Fernando Gómez  
Jurado principal

## INDICE GENERAL

DEDICATORIA .....	i
AGRADECIMIENTOS .....	ii
RESUMEN.....	iii
INTRODUCCIÓN .....	1
UBICACIÓN .....	3
Ubicación organizacional de la gerencia de servicios eléctricos exploración y producción distrito norte (SSEE) .....	3
Ubicación ocupacional de la gerencia de servicios eléctrico exploración y producción distrito norte (SSEE) .....	3
PROPÓSITOS.....	5
Propósito general.....	5
Propósitos concretos .....	5
CAPÍTULO I.....	6
ASPECTOS GENERALES DE PETROLEOS DE VENEZUELA S.A. (PDVSA) ....	6
1.1. Reseña Histórica .....	6
1.2. Razón Social .....	8
1.3. Estructura Organizativa de PDVSA.....	9
1.4. Objetivos de la Empresa .....	9
1.5. Funciones que cumple PDVSA son las siguientes: .....	10
1.6. Estructura Organizativa de la Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción Distrito Norte, (SSEE) .....	10
1.6.1. Antecedentes de la Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción Distrito Norte (SSEE) .....	13
1.6.2. Visión .....	13
1.6.3. Misión .....	14
1.6.4. Los Objetivos de la Gerencia de Servicios Eléctricos son los siguientes: .....	14

CAPÍTULO II .....	16
DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE CAPITALIZACIÓN DEL RUBRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS, ASOCIADO A LA GERENCIA DE SERVICIOS ELÉCTRICO EXPLORACIÓN Y PRODUCCIÓN DISTRITO NORTE, PETROLEOS DE VENEZUELA S.A. ....	16
2.1. Principales rubros de propiedad, plantas y equipos que existen en la Gerencia de Servicios Eléctricos, Distrito Norte.....	16
2.1.1. Propiedad, Planta y Equipo. ....	16
2.1.2. Sistema de Aplicación y Procesamientos de Datos (SAP).....	18
2.1.2.1. Definición.....	18
2.1.2.2. Aspectos generales (SAP):.....	18
2.1.3. Rubro de Propiedad, Planta y Equipo que existen en la Gerencia de Servicios Eléctricos, Exploración y Distribución Distrito Norte. ....	19
2.2. Proceso de capitalización de los rubros propiedad, plantas y equipos que serán utilizados por la Gerencia de Servicios Eléctrico Distrito Norte. ....	21
2.2.1. Inventario .....	21
2.2.2. Transferencia.....	23
2.2.3. Desincorporación .....	23
2.2.3.1. Causas de Desincorporación de los Activos Fijos .....	25
2.2.3.2. Formas de Desincorporación de los Activos Fijos.....	25
2.2.4. Capitalización.....	27
2.3. Métodos de depreciación de los rubros de propiedad, plantas y equipos, que están asociados a la Gerencia de Servicios Eléctricos Distrito Norte.....	29
2.4. Modelo de presentación del plan único de cuenta de los rubros propiedad, plantas y equipos, para la Gerencia de Servicios Eléctricos, Distrito Norte.....	34
CAPÍTULO III .....	36
ANÁLISIS DEL PROCESO DE CAPITALIZACIÓN DEL RUBRO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, ASOCIADO A LA GERENCIA DE	

SERVICIOS ELÉCTRICOS, EXPLORACIÓN Y PRODUCCIÓN DISTRITO NORTE, PETRÓLEOS DE VENEZUELA, S.A. ....	36
3.1. Principales rubros de propiedad, planta y equipos que existen en la Gerencia de Servicios Eléctricos, Distrito Norte.....	36
3.2.- Proceso de Capitalización a los rubros propiedad, planta y equipos que serán utilizados por la Gerencia de Servicios Eléctricos, Distrito Norte.....	39
3.2.1. Inventario .....	39
3.2.2. Transferencia.....	40
3.2.3. Desincorporación .....	40
3.2.4. Capitalización.....	40
3.3. Métodos de depreciación de los rubros de propiedad, planta y equipos, que están asociados a la Gerencia de Servicios Eléctricos Distrito Norte.....	41
3.4. Modelo de presentación del plan único de cuenta de los rubros propiedad, plantas y equipos, para la Gerencia de Servicios Eléctricos, Distrito Norte.....	42
CONCLUSIONES .....	43
RECOMENDACIONES .....	45
GLOSARIO .....	46
BIBLIOGRAFÍA .....	48
ANEXOS .....	49
HOJA DE METADATOS .....	58

## **DEDICATORIA**

Estas notas están escrita con amor y cariño a mis padres Juana Avilé y Manuel González, que fueron las personas que me trajeron a el mundo y me encaminaron para que lograra mis metas obtenida a nivel universitario.

A mi hermana Jurimar y a mis sobrinos Samuel Lorenzo y Juan José, espero que le sirva de ejemplo para que hagan lo mismo y cumplan con sus metas.

A mis tíos y primos: Luis Rafael, Carmen María, Juan Carlos, Rosalba, José Manuel, Georgina, María José, Georgimar, Ronald, Milagro.

A mis abuelos Georgina y a Juan.

A la Prof. Paulimar por prestarme su valiosa colaboración.

A Manuellys Rodríguez por apoyarme en la tesis.

A la memoria de mis tíos José Avilé y Raimundo Avilé, que desde el cielo están orgullosos que haya culminado con los estudios. ! Que descanse en paz

A toda mi familia y amigos que me apoyaron en mis estudios.

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios Todo Poderoso y a la Virgen del Valle, por guiarme en el camino del bien.

A mis padres por la enseñanza que me brindaron.

A mi primo Luis González por apoyarme en todo momento.

Licdo. Leonardo España por su asesoría en el trabajo.

Licda. Paulimar por haberme guiado y encaminado en la realización de este proyecto.

A Manuellys Rodríguez por apoyarme en la elaboración de la tesis.

## **RESUMEN**

La gerencia de servicios eléctricos, exploración y producción distrito norte, (SSEE) PDVSA Punta de Mata, se encarga de controlar, mantener, y administrar en forma confiable y segura la energía eléctrica necesaria para llevar acabo todos los procesos productivos de la empresa. Para esta gerencia capitalizar es el proceso de registro contable, de los desembolso de la adquisición de bienes dedicados a la producción basado en la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptado. Asimismo el departamento de propiedad, plantas y equipos que esta en la gerencia de finanzas de PDVSA Maturín, le suministra información al personal de planificación y gestión que se encuentra en la gerencia de servicios eléctricos. De esta forma PDVSA, tiene garantizada la ubicación, seguridad y protección de los equipos, y estos desincorporan del sistema los bienes inmuebles que no prestan un servicio adecuado a la compañía. Es importante señalar que en la empresa de servicios eléctricos, exploración y producción distrito norte, (SSEE) PDVSA, no existe un departamento contable con un personal adecuado para llevar los registros de las propiedades, plantas y equipos existentes en PDVSA. Ante esta situación los trabajadores de esta gerencia son los que realizan las inspecciones de los activos fijos que están agrupados a la misma. En este sentido no emiten una respuesta eficaz al departamento de propiedad, planta y equipo que esta ubicada en la gerencia de finanzas de la industria. Este trabajo de investigación tiene como propósito la capitalización de los rubros de propiedad, planta y equipos, asociados a la gerencia de servicios eléctricos, exploración y producción distrito norte, petróleos de Venezuela s.a. Punta de Mata Para efectuar el análisis se hizo la revisión de documentos tales como: manuales, normas y políticas sobre capitalización y entrevista con los empleados de la subordinación, personal del departamento de propiedad, plantas y equipos.

Palabras o Frases Claves: Capitalizar, Propiedad, SSEE

## INTRODUCCIÓN

Petróleos de Venezuela, S.A. (PDVSA), es la industria nacional de la República Bolivariana de Venezuela, dedica a la exploración, explotación, producción, refinación, petroquímica, mercadeo y transporte del petróleo, asimismo, se encarga de asumir las funciones de planificación, coordinación y supervisión de manera eficiente del sector petrolero.

La industria petrolera requiere de grandes cantidades de activos fijos para el proceso productivo del petróleo, para así tener una mejor capacidad de producción, y cumplir con el logro de los objetivos planteado por PDVSA.

En tal sentido, la Gerencia de Servicios Eléctricos, Exploración y Producción Distrito Norte (SSEE), lleva a cabo una serie de actividades dentro de la empresa, que involucra el uso de propiedades, plantas y equipos, que forman parte importante del engranaje de servicios. Tomando en consideración esto, es importante acotar que los activos fijos están sometidos a un proceso de capitalización, que implica el registro contable de los desembolsos provenientes de la adquisición de bienes dedicado a la producción, cumpliendo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado.

Sin embargo, la propiedad, planta y equipo para que pueda ser capitalizado tienen que cumplir con las siguientes pautas: a) todos aquellos bienes cuya vida útil o actividad productiva se prolongue por más de un año, b) todas las propiedades, plantas y equipos o activos fijos adquiridos a través de la aprobación del presupuesto de inversión, c) adiciones, extensiones y/o mejoras que aumentan la eficiencia o capacidad productiva más allá de lo establecido o fijado en sus instalaciones original.

Asimismo, PDVSA se ha dedicado a inventariar todas sus propiedades, plantas y equipos, para comparar y verificar si todos estos activos fijos están capitalizados, de esta manera la empresa evalúa la propiedad, planta y equipo que esta prestando servicios o desincorporar los bienes inmuebles, porque su vida útil se ha terminado o no es la adecuada para el proceso productivo.

En este trabajo de investigación se analiza el proceso de capitalización a que son sometidos el rubro de propiedad, plantas y equipos asociados a la Gerencias de Servicios Eléctrico Exploración y Producción Distrito Norte. La capitalización va a permitir que los activos fijos sean cotejados de una forma más eficiente entre las diferentes gerencias que conforma esta industria.

## **UBICACIÓN**

### **Ubicación organizacional de la gerencia de servicios eléctricos exploración y producción distrito norte (SSEE)**

La Gerencia de Servicios Eléctrico Exploración y Producción Distrito Norte (SSEE), se encarga de mantener en buenas condiciones las propiedades, plantas y equipos que tiene la industria petrolera. Esta Gerencia de Servicios Eléctricos (SSEE), se encuentra ubicado en el complejo industrial habitacional Campo Rojo, Punta de Mata, Municipio Ezequiel Zamora, estado Monagas, cuenta con una extensión territorial de 170,67 hectáreas, limitando por el norte con la carretera o vía que conduce a la población de la Dominga y Hangares del aeropuerto de Punta de Manta, por el Sur con la avenida Bolívar y la población del potrero, por el este con la ruta que conduce hacia la comunidad de viento fresco y Caicara de Maturín y al oeste con la población del potrero y terrenos de Aníbal Sabaleta.

### **Ubicación ocupacional de la gerencia de servicios eléctrico exploración y producción distrito norte (SSEE)**

La Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción Distrito Norte (SSEE), realiza el proceso de capitalización de los activos fijos. Este proceso conlleva una serie de actividades las cuales son importantes para la empresa puesto que el rubro de propiedad, plantas y equipos forma parte importante de la estructura financiera de la empresa y todo lo relacionado con los bienes que van hacer capitalizado, la cual tiene un impacto que debe ser considerado en la organización.

Por lo antes expuesto, la Gerencia de Servicios Eléctrico Exploración y Producción Distrito Norte (SSEE), es la encargada de velar por el buen funcionamiento de las propiedades, plantas y equipos, garantizando un óptimo suministro en cuanto a la calidad de energía eléctrica y funcionamiento de los sistemas tanto de transmisión y distribución de subestaciones y plantas que la industria tiene para el proceso de la transformación del petróleo, en consecuencia esta lleva a cabo varias actividades tales, como:

a) Maximizar la disponibilidad del sistema eléctrico de transmisión y distribución a fin de minimizar la producción diferida por fallas eléctrica.

b) Velar por la operatividad y seguridad de las instalaciones eléctricas.

c) Establecer sinergia con las empresas de energía eléctrica para disponer de un suministro continuo y confiable de electricidad; y para optimizar esfuerzos y experticias en mantenimiento y operación de sistemas eléctricos.

d) Administrar oportunamente, con sentido de responsabilidad de los recursos y con la calidad necesaria, la energía eléctrica, los planes de inversiones y los servicios de acuerdo a los requerimientos y necesidades de la División.

# PROPÓSITOS

## **Propósito general**

Analizar el proceso de Capitalización del rubro de Propiedad, Plantas y Equipos, asociados a la Gerencia de Servicios Eléctricos, Exploración y Producción Distrito Norte, Petróleos de Venezuela, S.A.

## **Propósitos concretos**

1.- Conocer los principales rubros de propiedad, plantas y equipos que existen en la Gerencia de Servicios Eléctricos, Exploración y Producción, Distrito Norte.

2.- Aplicar el proceso de capitalización a los rubros propiedad, plantas y equipos que serán utilizados por la Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción, Distrito Norte.

Inventario.

Transferencia.

Desincorporación.

Capitalización.

3.- Revisar los métodos de depreciación a los rubros de propiedad, plantas y equipos, que están asociados a la Gerencia de Servicios Eléctricos, Exploración y Producción, Distrito Norte.

# **CAPÍTULO I**

## **ASPECTOS GENERALES DE PETROLEOS DE VENEZUELA**

### **S.A. (PDVSA)**

#### **1.1. Reseña Histórica**

El comienzo de las actividades petroleras en el país tiene tres momentos históricos reconocidos de perforaciones de pozos que produjeron ciertas cantidades de petróleo. El primer registro de un pozo petrolífero por extracción, se ubica en el estado Táchira, en el año 1878. El gobierno venezolano otorgó una concesión de 100 hectáreas a Manuel Antonio Pulido para que iniciara operaciones en su hacienda de la Alquitrana ubicada a 15 kilómetros al oeste de San Cristóbal. Así nació la primera empresa petrolera en Venezuela: La Petrolea del Táchira, la cual realizó varias perforaciones y algunos de los pozos resultaron productores.

Treinta y cuatro años después, en 1912, la New York Bermúdez Company realizó varias perforaciones dentro del perímetro que abarcaba su concesión en el lago de asfalto de Guanaco, estado Sucre, logrando extraer petróleo pesado del pozo Bababui -1.

Posteriormente, el 15 de abril de 1914 se inició la extracción del oro negro en el pozo Zumaque -1, ubicado en el sector Mené Grande del estado Zulia. La broca llegó a una profundidad de 135 metros e inmediatamente entró en contacto con la bolsa de petróleo. Este pozo se convertiría en el símbolo del primer campo petrolero explotado a gran escala por una compañía transnacional, La Caribbean Petroleum.

A partir de 1918, el país comenzó a legislar en materia petrolera. Es así que en ese mismo año, se dicta un reglamento dedicado a los hidrocarburos. Dos años después, se promulga la primera ley que rige la materia.

Rápidamente Venezuela logró fama mundial como gran productor de petróleo, por lo que en poco tiempo llegarían al país empresas conocidas internacionalmente, como: Shell, Chevron, Philips, Mobil, Texas, Creole, Sun, Gulf, Amoco, Sinclair, entre otros. El éxito del negocio petrolero a nivel mundial trajo como consecuencia que para 1930 estuviera registradas en el país más de 100 empresa, todas con un mismo propósito: buscar, ubicar, cuantificar, producir y manejar el petróleo.

Sin embargo, para el año 1943 se crea la Ley de Hidrocarburos, la cual permitió consolidar el aspecto legal de la totalidad de concesiones otorgadas al país, mediante una visión integral de las operaciones petroleras, además de unificar el tratamiento permitido de los hidrocarburos y mejorar la participación económica de la Nación.

Transcurrido dos años, se da otro paso importante dentro de la legislación petrolera: el Congreso Nacional aprobó la nueva Ley del Impuesto Sobre la Renta que estipula la participación 50/50 en las ganancias, productos del petróleo, de la nación y la industria. Vale destacar que en 1950 se crea el Ministerio de Minas e Hidrocarburos.

Sin embargo, el 19 de abril de 1960, se crea la Corporación Venezolana de Petróleo (CVP), como Empresa del Estado, la cual el país avanza en una política de “no más concesiones”. Posteriormente, el 30 de agosto de 1975 por Decreto Presidencial N° 1.123 se nacionalizó la Industria Petrolera, lo que llevo al nacimiento de Petróleos de Venezuela, S.A. (PDVSA).

El 1 de enero de 1976 la industria petrolera, asume la planificación, coordinación, y supervisión de todas las operaciones del país bajo la tutela del Ministerio de Energía y Mina, desde entonces la corporación energética se ha convertido en una de la más importante del país.

En la actualidad PDVSA, cuenta con un nutrido grupo de empresas filiales a través de las cuales realiza las actividades propias del negocio petrolero. También se desempeñan en el área de desarrollo endógeno nacional, incorporando y adecuando nuevas tecnologías que permitan optimizar los procesos, con el medio ambiente y en pro del beneficio de todos los venezolanos.

## **1.2. Razón Social**

La razón social de Petróleos de Venezuela S.A., es contribuir al desarrollo socioeconómico del país con un alto sentido de responsabilidad. En tal sentido, sus operaciones se enmarcan dentro de la dinámica petrolera, pues, PDVSA es uno de los principales responsables del desarrollo nacional y de la seguridad de la nación, a través del beneficio generado con la comercialización de sus productos y sus aportes al fisco nacional.

Unido a todo lo anterior, existe todo un ámbito de responsabilidades que viene dado por la nueva visión que tiene Petróleos de Venezuela S.A., al relacionarse con su entorno y darle preponderancia al pueblo como propietario del petróleo y receptor final de los beneficios que producen los hidrocarburos y sus derivados.

### **1.3. Estructura Organizativa de PDVSA**

En PDVSA existen dos divisiones funcionales:

- Exploración y Producción.
- Manufactura y Mercadeo.

La división de Exploración y Producción se encarga de desarrollar las actividades de búsqueda de reserva y explotación de petróleo y gas natural, convenios operativos para la reactivación de los campos petroleros, participación de la industria en los contratos de exploración a riesgo y producción en áreas nuevas bajo el esquema de ganancias compartidas, conformadas por las siguientes unidades de Exploración, Producción, Bitumenes de Oriente (BITOR), Corporación Venezolana de Petróleo (CVP), Centro de Investigación Gran Mariscal de Ayacucho (CIGMA).

La división de Manufactura y Mercadeo pasa por integrar todos los sistemas de refinación ubicados en el país, incluso los de la refinería Isla, en Curazao. Igualmente comprende la comercialización y transporte nacional e internacional de hidrocarburos.

### **1.4. Objetivos de la Empresa**

Los principales objetivos de PDVSA son:

- Generar al estado venezolano los ingresos fiscales necesarios para el normal desenvolvimiento de la economía nacional.

- Realizar actividades relacionadas con la industria de hidrocarburos como lo son: producción, refinación, transporte, comercialización nacional e internacional de crudo y sus derivados.

- Explotar, producir, transportar, refinar y comercializar directamente tanto en el mercado nacional, como el internacional los recursos proveniente del subsuelo venezolano (gas, crudos y productos derivados)

### **1.5. Funciones que cumple PDVSA son las siguientes:**

- Realizar investigaciones orientadas a la búsqueda de nuevas fuentes y reserva de petróleos.

- Desarrollar tecnologías de procesos que conlleven un mejor aprovechamiento de los recursos del país.

- Prestar asistencia técnica orientada satisfacer las necesidades o solucionar problemas, en apoyo a las operaciones de la corporación.

### **1.6. Estructura Organizativa de la Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción Distrito Norte, (SSEE)**

En PDVSA existen departamentos que conllevan al buen funcionamiento de la industria, la cual permite que la empresa tenga un control dentro de sus instalaciones.

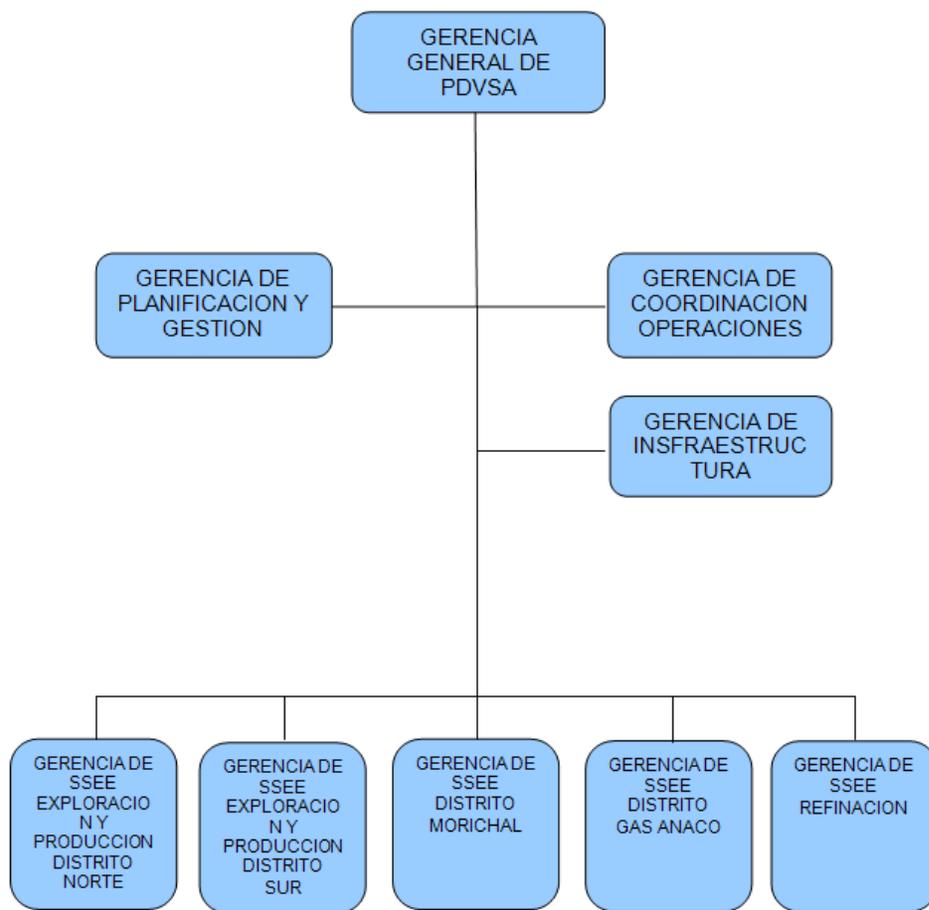
- La Gerencia General de PDVSA: Se encarga de planificar, coordinar y dirigir las funciones de las gerencias que tiene P.D.V.S.A en las zonas del estado Monagas.

- La Gerencia Planificación y Gestión: Programa las inversiones que la industria petrolera va a tener en la adquisición de propiedad, planta y equipo, para realizar el proceso productivo.
- La Gerencia Coordinación de Operaciones: Se encarga de supervisar los servicios que la empresa vaya a adquirir para el mantenimiento de la industria petrolera.
- La Gerencia Infraestructura: Es la encargada de las obras o instalaciones que se realice en PDVSA.
- La Gerencia de Servicios Eléctricos Distrito Norte: Es la gerencia encargada de controlar, mantener y administrar en forma confiable y segura la Energía Eléctrica necesaria para llevar a cabo todos los procesos productivos de Petróleos de Venezuela S.A., al norte del estado Monagas.
- La Gerencia de Servicios Eléctricos Distrito Sur: Es la gerencia encargada de controlar, mantener y administrar en forma confiable y segura la Energía Eléctrica necesaria para llevar a cabo todos los procesos productivos de Petróleos de Venezuela S.A., al sur del estado Monagas.
- La Gerencia de Servicios Eléctricos Distrito Morichal: Es la gerencia encargada de controlar, mantener y administrar en forma confiable y segura la Energía Eléctrica necesaria para llevar a cabo todos los procesos productivos de Petróleos de Venezuela S.A.
- La Gerencia de Servicios Eléctricos Distrito Gas Anaco: Es la gerencia encargada de controlar, mantener y administrar en forma confiable y segura la

Energía Eléctrica , para llevar el proceso productivo del gas sin ningún problema en Petróleos de Venezuela S.A.

- La Gerencia de Servicios Eléctricos Refinación: Es la gerencia encargada de controlar, mantener y administrar en forma confiable y segura la Energía Eléctrica necesaria para llevar a cabo todos los procesos productivos de Petróleos de Venezuela S.A.

Figura 1. Estructura organizativa de la Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción Distrito Norte, (SSEE)



Fuente: Gerencia de Servicios Eléctricos. (2008)

### 1.6.1. Antecedentes de la Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción Distrito Norte (SSEE)

Antes de funcionar las filiales petroleras y dar paso a la empresa PDVSA, la demanda de servicios eléctricos en el Distrito Norte del Estado Monagas era bajo y por esta razón eran atendidos por personal de otras áreas como Anaco y San Tomé, tiempo después se contrato personal de la misma zona y todos en coordinación realizaban los trabajos de operaciones eléctricas de acuerdo a las necesidades requeridas.

A partir de 1980, las exploraciones realizadas en el área del distrito norte dió como resultado la existencias de grandes yacimientos de crudo liviano, pero a mayor profundidad, la cual llevó a la empresa a emplear nuevas tecnologías para la explotación y extracción, que permitiera sacar el crudo y darle su debido tratamiento; la entidad hizo sus respectivo estudios e investigaciones con grupos multidisciplinarios y se determinó en incrementar la carga eléctrica en las zonas, para obtener mayor confiabilidad y flexibilidad en el sistema eléctrico y suministrar la energía disponible a las siguientes plantas: Ampliación Criogénica de Oriente (ACCRO), Musipan-Carito (MUCAR), Centro de Operaciones El Tejero (COT).

La Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción Distrito Norte, (SSEE) funciona en la misma industria, teniendo a su cargo todas aquellas propiedades, plantas y equipos de las sub-estaciones de Jusepín, Santa Bárbara, Tejero; Úrica y otras.

### 1.6.2. Visión

Ser la gerencia líder que permita dar respuesta oportuna y eficiente a los requerimientos de energía eléctrica a todos los procesos operativos de la industria

petrolera, cumpliendo con los niveles de regulación, estándares de calidad y confiabilidad, aplicando las nuevas tecnologías y adelantos de investigación para fortalecer el desarrollo de la Nación.

### 1.6.3. Misión

Ser la organización responsable de operar y mantener en forma eficiente el sistema de transmisión y distribución eléctrica y velar por la confiabilidad del mismo en el Distrito Norte para contribuir con la continuidad operacional de las instalaciones petroleras, en sintonía con los lineamientos corporativos y el proyecto país.

### 1.6.4. Los Objetivos de la Gerencia de Servicios Eléctricos son los siguientes:

- Preservar la disponibilidad y la durabilidad de los equipos e instalaciones eléctricas, cumpliendo estándares clase mundial.
- Intensificar el uso y manejo de los sistemas informáticos: simulación de sistemas eléctricos, administrativos y operativos; para soportar los procesos de toma de decisiones sin afectar la continuidad operacional.
- Planificar, optimar y desarrollar la infraestructura eléctrica adaptada a las exigencias del plan de negocios de la División, los lineamientos Corporativos y con visión de la Nación el (Plan Siembra del Petróleo, MEP).
- Desarrollar las competencias técnicas, genéricas, gerenciales, habilitantes, operacionales de seguridad, ambientales y administrativas del personal.

- Fortalecer la actitud proactiva, innovadora y con alto sentido de pertenencia a la misión de Servicios Eléctricos, bajo valores éticos y morales de la corporación.
- Apalancar el desarrollo socio-económico endógeno mediante el fortalecimiento e incentivo a la autonomía y soberanía tecnológica.
- Promocionar la eficiencia energética, el Desarrollo Tecnológico y el aprovechamiento de los recursos naturales y las energías renovables.

**CAPÍTULO II**  
**DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE CAPITALIZACIÓN DEL**  
**RUBRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS, ASOCIADO A LA**  
**GERENCIA DE SERVICIOS ELÉCTRICO EXPLORACIÓN Y**  
**PRODUCCIÓN DISTRITO NORTE, PETROLEOS DE**  
**VENEZUELA S.A.**

**2.1. Principales rubros de propiedad, plantas y equipos que existen en la Gerencia de Servicios Eléctricos, Distrito Norte.**

En este capítulo se describirá el proceso de capitalización del rubro propiedad, planta y equipos asociados a la gerencia de servicios eléctricos, exploración y producción del distrito norte (campo rojo estado Monagas) y se explicará los principales métodos de depreciación de estos rubros.

En la Gerencia de Finanza, se encuentra el departamento de propiedad, planta y equipo, siendo la encargada de capitalizar los activos fijos, que posee la Gerencia de Servicios Eléctrico Distrito Norte en las subestaciones eléctricas que están dentro de los pozos petroleros.

**2.1.1. Propiedad, Planta y Equipo.**

Catacora, (2001) define, las Propiedad, Planta y Equipo como: “Aquellos activos de larga duración destinados a la producción material o prestación de servicios y que no están destinados para la venta a los clientes, estos conservan su vida útil por un tiempo prolongado, generalmente más de un año y transfieren gradualmente su valor al producto o servicio que prestan, conservando su forma física

original según su naturaleza y ubicación en la esfera productiva o improductiva”.(Pág. 95)

La Norma Internacional de Contabilidad N° 16 establece que: “las propiedades, plantas y equipos son activos tangibles que debe poseer una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y que se esperan ser usado durante más de un periodo económico”. (Pág. 392)

Petróleos de Venezuela clasifica sus activos fijos en:

#### **1- Unidad Autónoma**

Son componentes físicos, formados por una sola pieza que cumplen por sí mismo una función completa.

Ejemplo: Transformador Trifásico Pat Mounted, Transformador de Potencia, Aisladores. Ver anexo 1.

#### **2- Unidad Compuesta**

Son componentes físicos, adaptado a un grupo de unidades integradas para ejecutar una función completa.

Ejemplo: Sub-estación eléctrica. Ver anexo 2.

En Petróleos de Venezuela, S.A. existe una gran cantidad de bienes muebles e inmuebles, tales como: vehículos, terrenos, equipos, maquinarias, buques, aeronaves, entre otros, los cuales son utilizados en el proceso productivo de la empresa.

En la industria petrolera la producción es constante y se requiere de un capital para adquirir los bienes. Por lo cual es necesario llevar un control sobre las propiedades, plantas y equipos, son esenciales para la producción de PDVSA. La Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción Distrito Norte, (SSEE), es la responsable de custodiar los activos tangibles que están en su poder, estos requieren de una inspección minuciosa sobre los distintos activos fijos adquiridos y de los que están en el almacén para ser cotejado y verificar si existe en los libros de la empresa.

## 2.1.2. Sistema de Aplicación y Procesamientos de Datos (SAP)

### 2.1.2.1. Definición

Es un sistema modular e integrado con aplicaciones en tiempo real para todas las operaciones del negocio, permitiendo la actualización simultánea y en línea de la información financiera. Este sistema incluye las mejores prácticas del negocio ofreciendo una combinación de funcionalidad, flexibilidad y tecnologías, que permite a la empresa responder a los cambios en forma rápida y oportuna. (Disponible en: [http://es.wikipedia.org/wiki/Sistema\\_SAP](http://es.wikipedia.org/wiki/Sistema_SAP))

La industria petrolera, a través del Sistemas Aplicaciones en Procesamientos de Datos (SAP), clasifica y codifica cada uno de la propiedad, planta y equipo y así llevar un orden y control sobre esta.

### 2.1.2.2. Aspectos generales (SAP):

Este sistema fue desarrollado por una empresa multinacional SAP AG, fue fundada en Walldorf Alemania en el año 1972, la cual es considerada como la quinta

(5) compañía de software a nivel mundial y fue diseñado por ex-empleados de la IBM.

El sistema de aplicación y procesamiento de datos la implemento petróleos de Venezuela, para poder tener un mejor funcionamiento en sus actividades tanto industriales como financiera. Este les permite a los funcionarios de la empresa tener una mejor visión en las actividades que estén desarrollando.

Sin embargo, el sistema de aplicación y procesamiento de dato (SAP), es utilizado por la industria petrolera a nivel nacional y en sus filiales para tener un monitoreo y comunicación de información de todas las actividades de producción, refinación, finanzas, materiales que se lleva en PDVSA. Ver anexo 3.

2.1.3. Rubro de Propiedad, Planta y Equipo que existen en la Gerencia de Servicios Eléctricos, Exploración y Distribución Distrito Norte.

La industria petrolera codifica y clasifica sus activos en servicio de apoyo industrial y de campamento, a través de la codificación (SA0100) y (SA0200), los cuales, son depreciados por el método de línea recta, y se organiza en:

Sistema eléctrico industrial con el código (SA0101) y sus activos son:

- Plantas Generadoras.
- Sub-estaciones Eléctricas.
- Líneas Eléctricas.
- Poste de Alumbrados.

Sistema eléctrico de campo con el código (SA0201) y sus activos son:

- Plantas Generadoras.
- Sub-estaciones Eléctricas.
- Líneas Eléctricas.
- Poste de Alumbrados. Ver anexo 4

Planta Generadora: Es una máquina electromagnética que permite aumentar o disminuir el voltaje o tensión en un circuito eléctrico de corriente alterna, manteniendo la frecuencia, la potencia que ingresa al equipo. Ver anexo 5.

Sub-estaciones eléctricas: Es una instalación empleada para la transformación de voltaje de energía eléctrica. Las sub-estaciones eléctricas están ubicadas en las inmediaciones de las centrales eléctricas que es la encargada de generar energía eléctrica a través del agua embalsada en una represa. Ver anexo: 2.

Línea Eléctrica: Es una línea de transporte de energía eléctrica o línea de alta tensión, es el medio mediante el cual se realiza la transmisión de la energía eléctrica a grandes distancia, y esta constituida por cables de cobre o aluminio. Ver anexo 6.

Poste de Alumbrado: Es un tubo que lleva unos faros y aislante que aguanta unas líneas de aceros para conducir energía eléctrica, y poder ser alumbrado. Ver anexo 6.

Petróleos de Venezuela, S.A. es la corporación más importante del país, porque a través de la venta de crudo el estado venezolano percibe millones de ingresos. Para mantener la producción PDVSA tiene a su cargo sub-estaciones eléctricas de la Compañía Anónima de Administración y Fomento (CADAFE), Electricidad del

Caroni (EDELCA) y otras que son construidas por la misma empresa. Estas sub-estaciones eléctricas son de suma importancia para la industria; porque la mayoría de las maquinarias y equipos que extraen el petróleo trabajan con electricidad.

La organización tiene que tener en buenas condiciones todos sus activos fijos en las sub-estaciones; porque al pararse un pozo petrolero por falla de un equipo eléctrico la empresa pierde miles de millones de bolívares. La Gerencia de Servicios Eléctricos, Exploración Y Producción Distrito Norte (SSEE), es la encargada de prestar mantenimiento preventivo, predictivo y correctivo a todos los equipos y maquinaria bajo su responsabilidad.

## **2.2. Proceso de capitalización de los rubros propiedad, plantas y equipos que serán utilizados por la Gerencia de Servicios Eléctrico Distrito Norte.**

La Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción Distrito Norte, (SSEE) inicia el proceso de capitalización, inventariando todos los equipos eléctricos en buenas condiciones y aquellos bienes dañados en las subestaciones eléctricas y en el patio de la gerencia de SSEE. Luego, de haber cotejado las maquinarias; se transfieren los bienes a la Gerencia a la cual pertenece. Una vez transferidos los activos fijos se retiran los equipos dañados y aquellos bienes que se reparen y superen el costo de un aparato nuevo, la industria petrolera capitaliza la propiedad, planta y equipo en buenas condiciones, desincorporando del sistema los bienes que no le preste un servicio adecuado a la compañía.

### **2.2.1. Inventario**

El inventario es utilizado para cuantificar las propiedades, plantas y equipos tales como: transformadores, plantas generadoras de electricidad, líneas eléctricas, postes de alumbrados y sub-estaciones eléctricas; esto es realizado para cotejar

cuantos activos existen y verificar si están en buenas condiciones o dañados, para luego ser comparadas con los libros de la Gerencia de Finanzas; y comprobar la existencia de cada uno de ellos.

Este proceso comienza con inventariar todas las propiedades, plantas y equipos que esta posee para la fecha en buenas y malas condiciones.

El Sistema de Aplicación y Procesamiento de Dato SAP permite que la industria haga una toma física de las propiedades, plantas y equipos, productos y suministros que PDVSA tenga en sus almacenes para la producción.

Este método de inventario se puede emplear en dos tipos de movimientos: entrada y salida de Activos fijos.

Entradas:

- Compras de materia prima, materiales y suministro.
- Transferencia de productos entre almacenes.
- Productos terminados.
- Devoluciones de productos

Salidas:

- Facturación o venta de productos.
- Transferencia de productos entre almacenes.
- Destrucción de productos.
- Consumos internos de la industria.

Anualmente se debe inventariar el 20% de los activos fijos, el cual es realizado por los trabajadores de la Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción Distrito Norte (SSEE) quienes son los que se encargan de cuantificar los rubros de la propiedad, planta y equipo de la gerencia. Una vez recopilada la información de los activos fijos por los empleados de la gerencia, se debe elaborar un informe detallado de las maquinarias, el cual se le envía a la Gerencia de Finanza del Departamento de Propiedad, Planta y Equipo para que realice los registros. Sin embargo, es política de la empresa realizar el inventario en un periodo de 5 años, el cual es llamado Plan Quinquenal. Ver anexo: 7

#### 2.2.2. Transferencia

Una vez realizado el inventario, se trasladan los activos fijos a la Gerencia que pertenezca, si el activo fijo esta en buenas condiciones se le hará mantenimiento o mejoras, para que funcionen adecuadamente y se tengan buenos beneficios, no obstante la Gerencia que reciba bienes o equipos de otros departamentos, debe notificar al Departamento de Propiedad, Planta y Equipo que depende de la Gerencia de Finanza, los desembolsos que se le haga a las maquinarias.

La Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción Distrito Norte, (SSEE) al transferir los activo a las gerencia que pertenezca, tendrá que notificarle al Departamento de Finanza la transferencia que sé esta realizando y hacer los cambio en los libros y sucesivamente si le transfiere a la empresa un bien inmueble este tendrá que regístralo en sus libros con su respectiva depreciación. Ver anexo 8.

#### 2.2.3. Desincorporación

Consiste en el retiro físico de los activos fijos que no seguirán operando dentro de las instalaciones de la empresa, eliminando en su totalidad el valor en libro contable.

En PDVSA existe un Comité Técnico de Disposición (CTD), el cual se encarga de recomendar la aprobación de la disposición final de los activos. Los empleados de la Gerencia de Servicios Eléctricos al retirar un activo fijo se le deben presentar un informe al CTD, para que estudie la propuesta y verificar si es viable el retiro del bien. Después de haber concretado la desincorporación de los activos fijos, los trabajadores de la Gerencia de Servicios Eléctricos junto con el CTD, le envían a Finanza el formato de desincorporación para que proceda con el retiro del activo a través del sistema de aplicación y procesamiento de datos (SAP).

El asiento de la desincorporación es registrado por el Departamento de Propiedad, Planta y equipos.

Fecha		Descripción	Debe	Haber
2009		-1-		
Mayo	02	Perdida de Propiedad, Planta y Equipo	xxx	
		Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	xx	
		Propiedad, Planta y Equipo		xxx
		Para registrar la Desincorporación		
		de la propiedad, planta y equipo.		

### 2.2.3.1. Causas de Desincorporación de los Activos Fijos

- Fin de la vida útil.
- Capacidad ociosa / Sin uso económico.
- Fallas mecánicas constantes.
- Reparación general supera el costo del bien.
- Materiales y equipos sin uso futuro.
- Obsolescencia.
- Desmantelamientos y abandono.
- Siniestro / faltante de inventario.

### 2.2.3.2. Formas de Desincorporación de los Activos Fijos

Venta: es cuando existe una entrega de un bien tangible, de un vendedor a un comprador en la cual éste último paga o se compromete a pagar un monto determinado o precio de venta del bien transado o negociado.

Posteriormente cuando se vende se pueden dar dos casos:

1) Cuando hay ganancias en la venta:

Fecha	Descripción	Debe	Haber
2009	-2-		
Mayo	06 Banco	xxx	
	Depreciación acumulada	xx	
	Ganancia en venta de propiedad, Planta y Equipo.		xxx
	Propiedad, planta y equipo		xxx
	Para registrar la ganancia en venta de un activo fijo.		

2) Cuando hay pérdida en la venta:

Fecha		Descripción	Debe	Haber
2009		-2-		
Mayo	06	Banco	xxx	
		Depreciación acumulada	xx	
		Perdida en venta de propiedad, planta y equipo	xx	
		Propiedad, planta y equipo		xxx
		Para registrar la perdida en venta de un activo fijo.		

Donación: es la recepción de un activo fijo a título gratuito sin que se origine una obligación de pago, en la que media un documento del donante donde se especifica la transferencia de la propiedad del activo gratuitamente.

El asiento contable que se hace en el caso de donación es el siguiente:

Fecha		Descripción	Debe	Haber
2009		-3-		
Mayo	08	Donación de propiedad, planta y equipo	xxx	
		Depreciación acumulada Propiedad Planta y Equipo	xxx	
		Propiedad, planta y equipo		xxx
		Para registrar la donación de unos activos fijos.		

Chatarreo y Destrucción: se consideran como tal aquel material o equipo que, por su estado de deterioro no puede ser utilizado en ninguna actividad operativa en general y, en consecuencia, se desincorpora de los libros de la industria para su venta.

Contablemente se registra de la siguiente manera:

Fecha		Descripción	Debe	Haber
2009		-4-		
Mayo	12	Propiedad, planta y equipo (otros activos)	xxx	
		Depreciación acumulada Propiedad Planta y Equipo	xxx	
		Propiedad Planta y Equipo		xxx
		Para registrar la venta de propiedad, planta y equipo en chatarra y destruido		

Ver anexo 9

#### 2.2.4. Capitalización

Las políticas contables y financieras de capitalización de los bienes capitalizables son aquellos cuya vida útil o actividad productiva se prolongue por más de un (1) año, y sean registrados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptado.

La industria petrolera capitaliza la propiedad, planta y equipo, construcciones, obras culminadas, mejoras, el cual debe aumentar la capacidad productiva de la empresa, y así poder obtener seguridad de los bienes. De esta manera Petróleos de

Venezuela capitaliza los gastos destinado a la adquisición de propiedad, planta y equipo cuando su uso, beneficio o servicio sea destinado a la empresa.

Capitalizar no es más que el registro contable del desembolso para la adquisición y construcción de las propiedades, plantas y equipos para el proceso productivo de la industria.

Serán capitalizables:

- Las adquisiciones o construcciones de nuevos activos.
- Las adiciones y ampliaciones.
- Las mejoras.
- Sustituciones de activos existentes.

La empresa va a capitalizar todo aquel desembolso o erogación que se le va hacer a los activos fijos:

- Cuando debe aumentar la vida útil del activo afectado.
- La empresa quiere aumentar su capacidad productiva de bienes o servicios.
- Desea mejorar la calidad de servicios obtenidos.

El asiento de la capitalización:

Fecha	Descripción	Debe	Haber
2009	-5-		
Mayo	14	Unidad Generadora Planta Eléctrica	xxx
		Activo fijo en Construcción	xxx
		Para Registrar la Construcción de una Unidad Generadora	

### **2.3. Métodos de depreciación de los rubros de propiedad, plantas y equipos, que están asociados a la Gerencia de Servicios Eléctricos Distrito Norte.**

A toda maquinaria y equipos que utilice la industria petrolera, se le aplica un el método de depreciación para corroborar el desgaste o deterioro que ha tenido a lo largo de su vida útil.

Depreciación: Catacora, (1999) define, la Depreciación como: La recuperación periódica de una parte de la inversión hecha en un activo fijo tangible; también puede ser la distribución del importe depreciable de un activo durante su vida útil estimada, la cual puede ser la porción del costo del activo que se considera consumida durante el período, por efecto del tiempo, el uso o deterioro. (Pág. 162)

Para calcular la depreciación se debe conocer los siguientes elementos:

Costo histórico: esta constituido por todos los desembolsos relacionados con la compra y puesta en funcionamiento. (Catacora, 1999:162)

Valor residual: es aquella parte del costo histórico que se asigna como valor simbólico del activo final de su vida útil. (Catacora, 1999:162)

Importe depreciable: es la diferencia entre el costo histórico y el valor residual, este es el monto que se ira depreciando durante la vida útil del activo. (Catacora, 1999:162)

Vida útil: determina la cantidad de año que el activo trabajara en condiciones normales. (Mina, 1988:107)

La base de la depreciación: la base para el cálculo de la depreciación generalmente lo constituye el costo de adquisición o de producción del bien, incluyendo los gastos por instalación, montaje y otros similares.

El valor de desecho: se conoce con los nombres de: valor residual, valor de salvamento, valor recuperable y valor de rescate. Representa el valor que se estima que puede obtenerse de la venta de un activo fijo ya fuera de servicio.

La vida útil estimada: para estimar la vida útil de un activo fijo deben tomarse en consideración las reparaciones a que será sometido, obsolescencia. La vida útil estimada de un activo fijo, puede medirse en : años y meses, en periodos de operación u horas de trabajo, en unidades de producción, en kilómetro por recorrer.

La política de la industria es que sus activos fijos se deprecian por los métodos de línea recta y unidades producidas, de acuerdo a los criterios contables de la empresa, en tal sentido, estas depreciaciones van a ser cargadas como gasto, tomando en cuenta el tipo de inversión que se haga a los bien inmuebles.

Los métodos de depreciación nos permiten calcular el costo del desgaste del activo a lo largo de su vida útil.

Los métodos de depreciación son los siguientes:

a) Línea recta.

b) Métodos decrecientes:

- Métodos del % fijo sobre el saldo del Balance General.
- Método de los números de dígitos.

c) Métodos basados en la producción

- Unidades producidas.
- Horas trabajadas.

Método de Línea Recta: Este método permite distribuir la depreciación equitativamente entre los años de vida útil del activo.

Consiste en dividir el valor depreciable del activo, entre el número de períodos de vida útil que se estima.

Formula

$$DA = \frac{CH - VR}{VU}$$

Ejemplo: Petróleos de Venezuela S.A., adquiere el 02/01/1998, un transformador de potencia por un costo de B.s 230.000,00; el cual tiene una vida útil de 16 años con 8 meses, la maquinaria fue instalada el 15/03/1998. Y se deprecia por el método de línea recta.

Fecha	Descripción	Debe	Haber
1998	-1-		
Enero 02	Transformador de Potencia	230.000,00	
	Banco Mercantil		230.000,00
	Para registrar la compra de un transformador de Potencia al contado Cheque N° 0456791		

Para calcular la Depreciación se utilizará la siguiente fórmula:

(CH) Costo Histórico: Bs 230.000,00

(VR) Valor Residual: Bs 0,00

(CD) Costo Depreciable: Bs 230.000,00

(V) Vida Útil: 16.66 años

Depreciación: ?

$$D = \frac{230.000,00}{16,66} = 13.805.52$$

Como la maquinaria fue instalada el 15/03/1998, significa que trabajó durante el año 9.5 meses.

$$D = \frac{13.805.52}{12 \text{ meses}} = 1.150,46 \text{ Depreciación Mensual}$$

$$1.150,46 * 9.5 = \text{Depreciación de 9.5 meses}$$

$$1.150,46 * 9.5 = 10.929,37$$

Fecha	Descripción	Debe	Haber
1998	-1-		
Diciembre 31	Depreciación Transformador de Potencia	10.929,37	
	Depreciación acumulada transformador de potencias		10.929,37
	Para registrar la depreciación del transformador de potencia.		

Método de Decreciente: Estos métodos de depreciación son conocidos como método acelerados, y se caracterizan porque en los primeros años de vida útil del activo se registran cantidades elevadas de depreciación, la cual va disminuyendo período tras período hasta que el activo quede depreciado.

Existen dos métodos decrecientes los cuales son:

- Métodos del % fijo sobre el saldo del Balance General.
- Método de los números de dígitos.

Métodos del % fijo sobre el saldo del Balance General: Este método es conocido como el método de porcentaje fijo sobre el valor contable. La depreciación a registrar cada año es el resultado de aplicar un determinado porcentaje al valor contable que tenía el activo al finalizar el último año de trabajo del activo.

Método de los números de dígitos: Es conocido como el método de la suma de los dígitos invertidos, este es otro de los métodos perteneciente al grupo de los decrecientes.

Consiste en depreciar el activo con el objeto de compensar los gastos por reparaciones, los cuales son mayores a medida que envejecen.

Métodos basados en la Producción.

- Métodos de las Unidades Producidas.
- Métodos de las Horas Trabajadas.

Métodos de las Unidades Producidas: Por lo tanto, la vida útil del activo que vaya a ser depreciado por este método, le será estimada en función del total de unidades que se espera producir mientras esté trabajando.

Método de las horas trabajadas: Este método funciona exactamente igual que el de unidades producidas, pero la vida útil del activo será estimada en función del total de horas que trabajara. Para calcular la depreciación anual, se procede como sigue:

1. Se divide el valor a depreciar entre las horas que se estima que trabajara el activo en toda su vida útil.
2. El resultado se multiplica por horas que realmente haya trabajado en cada período.

#### **2.4. Modelo de presentación del plan único de cuenta de los rubros propiedad, plantas y equipos, para la Gerencia de Servicios Eléctricos, Distrito Norte.**

El plan de cuenta permite tomar decisiones en los niveles de gerencia, es utilizada con el objeto de generar información y garantizar el control de las propiedades, plantas y equipos, de esta manera se podrá verificar cada uno de los activos fijos que tiene la empresa. En tal sentido, a la Gerencia de Servicios Eléctricos se le va a proponer un modelo de presentación del plan de cuenta de los activos fijos, ya que este Departamento no tiene un método de cómo clasificar y codificar las propiedades, planta y equipo.

Codificación por Bloques: El método de codificación por bloques permite asignar secuencialmente los códigos a la propiedad, planta y equipo, asimismo se asignaran dígitos consecutivos para identificar la característica del activo fijo que se codificará.

Posteriormente, se presenta un modelo de plan de cuenta para codificar la propiedad, planta y equipo que se hallan en la Gerencia de Servicios Eléctricos, estos activos fijos se van a clasificar por la codificación por bloque.

En este código de cuenta por bloque se muestra las propiedades, plantas y equipos que están asociados a la Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción Distrito Norte.

Ejemplo:

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE ELEMENTO</b>	<b>EXPLICACION</b>
1	Transformador Monofásico 10KVA	
2	Transformador Monofásico 37.5KVA	01 AL 06
3	Transformador Monofásico 25KVA	
4	Transformador Monofásico 35	Transformador
5	Transformador Monofásico 15KVA	
.		
.		
.		
<u>9</u>	<u>Transformador Monofásico 50KVA</u>	<u>Monofásico</u>
10	Transformador Trifásico 150KVA	
11	Transformador Trifásico 300KVA	
12	Transformador Trifásico 350KVA	
13	Transformador Trifásico 500KVA	10 al 21
14	Transformador Trifásico 2000KVA	
15	Transformador Trifásico 1000KVA	Transformador
16	Transformador Trifásico 1500KVA	
17	Transformador Trifásico 750KVA	
.		
.		
.		
<u>21</u>	<u>Transformador Trifásico 2500KVA</u>	<u>Trifásico</u>
22	Transformador Pad Mounted	
.		22 al 29
.		
.		
.		Transformador
.		
.		
29	Transformador Pad Mounted	Pad Mounted

**CAPÍTULO III**  
**ANÁLISIS DEL PROCESO DE CAPITALIZACIÓN DEL RUBRO**  
**DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, ASOCIADO A LA**  
**GERENCIA DE SERVICIOS ELÉCTRICOS, EXPLORACIÓN Y**  
**PRODUCCIÓN DISTRITO NORTE, PETRÓLEOS DE**  
**VENEZUELA, S.A.**

**3.1. Principales rubros de propiedad, planta y equipos que existen en la Gerencia de Servicios Eléctricos, Distrito Norte.**

La Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción Distrito Norte es importante en la industria petrolera, ya que a través de esta se ejecuta el procedimiento de extracción y transformación de la materia prima que es el petróleo. Es decir, que si en ese proceso de transformación del petróleo se daña un activo fijo, por ejemplo: un transformador pad mounted u otros equipos que pertenezca a la gerencia de servicios eléctrico, la empresa pierde millones de bolívares.

Asimismo, la Gerencia de Servicios Eléctrico debe hacer mantenimiento a la propiedad, planta y equipo para que al momento de la transformación del crudo no se dañen los activos fijos, y se paralice la empresa.

El rubro propiedad, planta y equipo son sustanciales para la gerencia de servicios eléctrico, debido a que forma parte esencial de la estructura contable y financiera de la empresa.

La propiedad, planta y equipo, tiene una importancia vital para la organización, debido a que forman parte esencial de la estructura contable y financiera de la

empresa. En el caso de la Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción Distrito Norte, (SSEE); ésta hace una segregación de los rubros atendiendo a las necesidades y uso de los activos dentro de Petróleos de Venezuela S.A.

En tal sentido, se usa el sistema automatizado de aplicaciones y productos en procesamientos de datos (SAP), permitiendo un manejo automatizado y eficaz de todos los elementos que conforman las propiedades, plantas y equipos de la empresa. Dicho sistema coadyuva de forma directa a la ubicación y registro de los distintos bienes que engrosan el inventario de propiedad, planta y equipos.

Petróleos de Venezuela, S.A. es una entidad que requiere del uso incentivo de su patrimonio para la adquisición de propiedades, plantas y equipos, que serán utilizado en el desarrollo productivo, la industria necesita llevar un justo registro y poder tener un control sobre todos sus bienes, donde la subordinación debe contar con un despacho que examine directamente los activos fijos que están ingresando a el depósito de SSEE.

SSEE debe tener un equipo idóneo que aplique control interno para custodiar y salvaguardar las propiedades, plantas y equipos que posee la empresa y poder ser comparados con los registros contables de la Gerencia de Finanza en el Departamento de Propiedad, Planta y Equipo.

Las principales funciones que se pueden identificar dentro de un sistema de activos fijos son las siguientes:

- 1 Registro y clasificación de las propiedades, plantas y equipos.
- 2 Calcular la depreciación correspondiente a cada activo fijo.
- 3 Control de las propiedades, plantas y equipos en proceso de construcción.
- 4 Control en las transferencias de los bienes inmuebles.

## 5 Control de las propiedades, plantas y equipos.

De acuerdo con lo observado, en la Gerencia de Servicios Eléctrico Exploración y Producción Distrito Norte, (SSEE); los activos fijos no llegan a un Departamento exacto. La Gerencia no cuenta con un departamento contable para llevar los registros de la propiedad, planta y equipo que ingresan o salgan del establecimiento, para que puedan ser verificados y registrados.

Es importante acotar que al acceder una propiedad, planta y equipo a la Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción Distrito Norte, (SSEE), los bienes son buscados a través del sistema de aplicaciones y productos en procesamientos de datos, para confirmar si son los activos fijos que han solicitado.

La superintendencia de planificación y gestión de SSEE, emite ordenes internas que especifican con claridad el tipo de activo que la gerencia esta requiriendo, estas ordenes son enviada a la Gerencia de Finanza para que solicite la adquisición del activos fijos que PDVSA necesite para las Gerencias.

De este modo el Departamento de Presupuesto, se encarga de capitalizar los activos fijos, capitalizar no es mas que registrar los bienes que ingresan a la gerencia, la cual tienen que llenar unos soporte con todos los datos del bien.

Después que se allá llenado el formato soporte de capitalización, con todas referencias del activo fijo, tienen que ser remitido a la Gerencia de Finanza; allí se encuentra el Departamento de Propiedad, Planta y Equipos, con la finalidad de encargarse de registrar, comparar y probar, si la documentación que le es solicitada a la Gerencia de Servicios Eléctrico Distrito Norte es la correcta.

### **3.2.- Proceso de Capitalización a los rubros propiedad, planta y equipos que serán utilizados por la Gerencia de Servicios Eléctricos, Distrito Norte.**

El proceso de capitalización de los distintos rubros de propiedad, planta y equipos son elemental para determinar el real valor de estos activos. En tal sentido, según lo observado, el procedimiento aplicado fue eficaz, pues, se respetaron los lineamientos generales a este respecto.

Para poder llevar a cabo el proceso de capitalización, la Gerencia de Servicios Eléctricos realiza un conteo físico de todas y cada una de los activos fijos que estén bajo su responsabilidad, asimismo se van a cuantificaba los activos fijos que estaban dañados y lo que están en almacén.

Posteriormente el Departamento de Propiedad, planta y equipo, le suministra la información y los reportes necesarios para llevar acabo la capitalización de los activos fijos, que se encuentran en la Gerencia de Servicios Eléctrico.

#### **3.2.1. Inventario**

Una vez hecho el inventario, por el personal de la Gerencia de Servicios Eléctrico Exploración y Producción Distrito Norte, (SSEE), tiene que llenar los formatos con los datos que se requieran, después de haber llenado los reportes con la información necesaria, es enviado al Departamento de Propiedad, planta y equipo, para que hagan las correcciones necesarias y ser registrado en los libros de la entidad.

El inventario no es más que la cuantificación de la propiedad, planta y equipo y así corroborar que los activos fijos capitalizados existen y están en uso, tomando en cuenta aquellos bienes que se encuentran operativos, como aquellos cuyo estado físico indiquen abandono, deterioro, o imposibilidad de utilización.

### 3.2.2. Transferencia

La transferencia de activos fijos se hace cuando una gerencia tiene bienes de otros departamentos y para llevar a cabo la capitalización, se tiene que transferir los bienes a sus oficinas correspondientes. Después que haya echo los cambios de los equipos, se le tiene que notificar al Departamento de Propiedad, Planta y Equipo, para que esta haga el traspaso en los libros y se tienen que registrar con la depreciación y los gastos que hayan incurrido en mejoras.

En esta gerencia no se realiza proceso contable de la transferencia, sino un proceso administrativo que consiste en el llenado del formato de transferencia del activo fijo que se va a transferir a la gerencia a la cual pertenece.

### 3.2.3. Desincorporación

La desincorporación consiente que la empresa haga una depuración de las propiedades, plantas y equipos que están dañados o que no funcionan, esto le provee a la industria petrolera una limpieza en sus libros, la cual permite que todos estos equipos sean vendidos o donados.

### 3.2.4. Capitalización

La capitalización consiste en registrar los activos fijos que la entidad posee, una vez realizado los pasos anteriores del proceso de capitalización el Departamento de Propiedad, Planta y Equipo, se encarga de verificar los bienes inmuebles que tenían sin registrar y sacan del sistema aquellos activos fijos que están registrado que no funcionan, porque le proporciona a la industria mayor gasto en el pago de impuesto sobre la renta.

El proceso de capitalización da inicio en la Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción Distrito Norte (SSEE), con un monitoreo de las obras de propiedad, planta y equipo que están instalada y operativa, el cual se realiza un levantamiento físico de los activos fijos para ser incorporado en los libros de la empresa. La contabilidad de la propiedad, planta y equipo se va a ejecutar en la Gerencia de Finanza, en el Departamento de Propiedad, Planta y Equipo.

### **3.3. Métodos de depreciación de los rubros de propiedad, planta y equipos, que están asociados a la Gerencia de Servicios Eléctricos Distrito Norte.**

Petróleos de Venezuela S.A., utiliza el método de depreciación de línea recta, ya que los activos fijos cumplen con un periodo económico de actividad, y el de las unidades de producción es aplicado a aquellos bienes tangibles que están asociados directamente con la producción.

El método de línea recta, resulta eficaz debido a las características particulares de los activos que engrosan los rubros de propiedad, planta y equipos. Se menciona esto, porque los equipos trabajan de manera continua todo el año, se deduce un desgaste proporcionalmente en el período. Tomando en consideración lo anterior, la totalidad de éstos se deprecia0n a través de este método. De acuerdo a lo observado, el cálculo se hace oportunamente.

La propiedad, planta y equipo relacionados a la Gerencia de Servicios Eléctricos son bienes que trabajan constantemente; y al pararse un equipo eléctrico los demás bienes que trabajan con electricidad deja de funcionar la cual conlleva a la paralización de la extracción y el flujo del crudo.

### **3.4. Modelo de presentación del plan único de cuenta de los rubros propiedad, plantas y equipos, para la Gerencia de Servicios Eléctricos, Distrito Norte.**

La Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción Distrito Norte (SSEE), no posee un plan de cuenta para la propiedad, planta y equipo que tiene en el depósito, en tal sentido se muestra un plan de cuenta por bloque, ya que la Gerencia no cuenta con un método de codificación para clasificar y ordenar sus activos fijos. A la Gerencia de Servicios Eléctrico se le presenta un modelo de plan de cuenta para que clasifiquen y codifiquen la propiedad, planta y equipo que tiene la entidad en la subordinación.

A la Gerencia de Servicios Eléctricos Distrito Norte se le propone el codificar las propiedades, plantas y equipos por el método de codificación por bloque ya que esta le va a permitir ordenar y tener un control de sus activos fijos de forma segura.

Desde este punto de vista; la Gerencia de Servicios Eléctrico Exploración y Producción Distrito Norte, (SSEE), no cuenta con un modelo de presentación para especificar, los activos que están asociado a la subordinación, el método de codificación por bloque brinda una estructura contable de la propiedad, planta y equipo que están asociados a la Gerencia.

## CONCLUSIONES

Servicios Eléctrico Exploración y Producción Distrito Norte, (SSEE) es una gerencia que fue creada por Petróleos de Venezuela, S.A. para dar funcionamiento a los activos fijos que la industria tiene para la explotación y extracción del crudo, sin embargo, las propiedades, plantas y equipos que la empresa posee son importantes, y para poder poner en funcionamiento estos equipos necesitan de la electricidad. Es importante acotar que la industria petrolera, crea la Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción Distrito Norte, (SSEE) para que preste apoyo a las demás gerencias de PDVSA.

La Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción Distrito Norte, (SSEE) es la encargada de toda la electricidad de la corporación, en mantener en buenas condiciones los bienes y dar un buen servicio eléctrico, para conservar una producción continua a la industria petrolera.

De esta manera se presenta a la Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción Distrito Norte, (SSEE) un formato de inventario para el registro de las propiedades, plantas y equipos que esta posea y así llevar un control minucioso de estos activos fijos que se encuentran ubicadas en las subestaciones al norte del estado Monagas.

Del mismo modo los trabajadores de la Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción Distrito Norte, (SSEE), realizan el conteo de los activos fijos, de esta manera se le envía la información al Departamento de Propiedad, Planta y Equipo de los registros de los bienes inmuebles, la cual ofrece una mejor garantía de los equipos que tiene la gerencia en su almacén.

La propiedad, planta y equipo que posee la Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción Distrito Norte, (SSEE), son fundamentales para la rentabilidad de todos los negocios que realiza la industria; por eso la gerencia tiene que tener seguridad en supervisar sus activos fijos, para que la empresa no tenga problema en el proceso productivo al momento de dañarse un equipo eléctrico.

## RECOMENDACIONES

A la gerencia de SSEE se le recomienda:

- Tiene que tener un departamento contable, para el registro y clasificación de toda información que llegue a la dependencia.

- La Gerencia de Servicios Eléctricos Exploración y Producción Distrito Norte, (SSEE) debe realizar inventario semestral o anualmente de la propiedad, planta y equipo que están bajo su responsabilidad y llevar un control minucioso de los activos.

- Debe registrar las entradas y salidas de cada uno de las propiedades, plantas y equipos que están en el almacén.

- La Gerencia debe tener un control de la propiedad, planta y equipo que están dañados.

- Debe tomar en consideración el plan de cuenta para ordenar y registrar los activos fijos que están en el establecimiento.

## GLOSARIO

**Adiciones:** constituye un aumento en longitud lineal, tamaño, número de componentes o protección original de una unidad.

**Mejora:** es el trabajo efectuado en una unidad que aumenta la longitud o diámetro de los activo fijos.

**Ampliación:** es el trabajo que se hace para aumentar la longitud o diámetro de los activos fijos.

**Desembolso:** son aquellos gastos asociados al mantenimiento de los activos en un estado normal de funcionamiento, por lo que no generan rentabilidad adicional a lo establecido originalmente y se extinguen en un periodo.

**Mantenimiento preventivo:** se fundamenta en la programación de inspecciones tanto de funcionamiento como de seguridad, ajustes, reparaciones, análisis, limpieza que deben llevarse a cabo en forma periódica basándose en un plan establecido y no una demanda del operario o usuario.

**Mantenimiento predictivo:** basado fundamentalmente en detectar una falla antes de que suceda, para dar tiempo de corregirlas sin perjuicios al servicios, ni detención de la producción.

**Mantenimiento correctivo:** es la corrección de las averías o fallas cuando éstas se presenta. Hay mantenimientos correctivos planificados y mantenimiento correctivo no planificado.

**Mantenimiento correctivo planificado:** consiste en la reparación de un equipo o máquina cuando dispone del personal, repuesto y documentos técnicos necesarios para efectuarlos.

**Mantenimiento correctivo no planificado:** es la habitual reparación urgente tras una avería que obliga a detener el equipo o máquina dañada.

## BIBLIOGRAFÍA

- ARIAS, Fidias. (1999). **Proyecto de Investigación**. Tercera edición. Caracas.
- BRITO, José. (1994). **Contabilidad Básica e Intermedia**. Edición Centro de Contadores.
- CAMPOS A, Lourdes J. **Informe de pasantía realizado en el Departamento de Capitalización PDVSA. Distrito Norte Maturín.** Trabajo de grado al Título Licenciado en Contaduría Pública. UDO. Maturín.
- CATACORA, Fernando. (1999). **Contabilidad**. Editorial Mc GRAW HILL, VENEZUELA.
- CATACORA, Fernando. (1997). **Sistemas y Procedimientos Contables**. Editorial Mc GRAW HILL, VENEZUELA.
- FINNEY & Millar. (1970). **Contabilidad la base para las Decisiones Gerenciales**. Tomo I. Segunda Edición en Español. Uteha. México
- GAMERO, Delia M. **Revisión de los proyectos capitalizados de la I y II ronda desde el punto Financiero y Contable en PDVSA. Distrito Norte Maturín.** Trabajo de grado al Título Licenciado en Contaduría Pública. UDO. Maturín
- HERNÁNDEZ, José. (2000). **Manual de SAP R/3**. Segunda Edición. Editorial Mc GRAW HILL. CARACAS, VENEZUELA.
- MINA, Henry. (1988). **Contabilidad General Practica**. Tercera Edición.

## ANEXOS

Anexo 1. Transformador Trifásico Pad mounted.



Anexo 2. Subestación Eléctrica.



### Anexo 3. Sistema de aplicación y procesamiento de datos (SAP)

Usuarios Sistema Ayuda

SAP

SAP R/3

Clave acceso nueva

Mandante 511

Usuarios

Clave de acceso \*\*\*\*\*

Idioma

PR1 (1) (000) pr1app0 INS



Anexo 5. Planta Generadora.



Anexo 6. Poste, Aislante y Red de Reparto.









## **HOJA DE METADATOS**

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 1/5

<b>Título</b>	CAPITALIZACIÓN DE LOS RUBROS DE PROPIEDAD, PLANTAS Y EQUIPOS, ASOCIADOS A LA GERENCIA DE SERVICIOS ELÉCTRICOS, EXPLORACIÓN Y PRODUCCIÓN DISTRITO NORTE, PETRÓLEOS DE VENEZUELA, S.A. PUNTA DE MATA.
<b>Subtítulo</b>	

### Autor(es)

<b>Apellidos y Nombres</b>	<b>Código CVLAC / e-mail</b>	
Gonzalez, Luis Manuel	<b>CVLAC</b>	14.661.142
	<b>e-mail</b>	luismanuelga@hotmail.com
	<b>e-mail</b>	
	<b>CVLAC</b>	
	<b>e-mail</b>	
	<b>e-mail</b>	

### Palabras o frases claves:

<b>Capitalizar</b>
<b>Propiedad</b>
<b>SSEE</b>

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 2/5

### Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Subárea
Ciencias Económicas	Contaduría Pública

### Resumen (abstract):

La gerencia de servicios eléctricos, exploración y producción distrito norte, (SSEE) PDVSA Punta de Mata, se encarga de controlar, mantener, y administrar en forma confiable y segura la energía eléctrica necesaria para llevar acabo todos los procesos productivos de la empresa. Para esta gerencia capitalizar es el proceso de registro contable, de los desembolso de la adquisición de bienes dedicados a la producción basado en la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptado. Asimismo el departamento de propiedad, plantas y equipos que esta en la gerencia de finanzas de PDVSA Maturín, le suministra información al personal de planificación y gestión que se encuentra en la gerencia de servicios eléctricos. De esta forma PDVSA, tiene garantizada la ubicación, seguridad y protección de los equipos, y estos desincorporan del sistema los bienes inmuebles que no prestan un servicio adecuado a la compañía. Es importante señalar que en la empresa de servicios eléctricos, exploración y producción distrito norte, (SSEE) PDVSA, no existe un departamento de contable con un personal adecuado para llevar los registro de las propiedades, plantas y equipos existente en PDVSA. Ante esta situación los trabajadores de esta gerencia son los que realizan las inspecciones de los activos fijos que están agrupados a la misma. En este sentido no emiten una respuesta eficaz al departamento de propiedad, planta y equipo que esta ubicada en la gerencia de finanzas de la industria. Este trabajo de investigación tiene como propósito la capitalización de los rubros de propiedad, planta y equipo, asociado a la gerencia de servicios eléctricos, exploración y producción distrito norte, petróleos de Venezuela S.A. Punta de Mata. Para efectuar el análisis se hizo la revisión de documentos tales como: manuales, normas y políticas sobre capitalización y entrevista con los empleados de la subordinación, personal del departamento de propiedad, plantas y equipos

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 3/5

### Contribuidores:

Apellidos y Nombres	ROL / Código CVLAC / e-mail	
España, Leonardo	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input checked="" type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	CVLAC	11.438.928
	e-mail	leoespaña@hotmail.com
	e-mail	
Velásquez, Edith	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input checked="" type="checkbox"/>
	CVLAC	11.382.245
	e-mail	edithcruz1974@hotmail.com
	e-mail	
Gómez, Fernando	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input checked="" type="checkbox"/>
	CVLAC	5.704.636
	e-mail	f-gomez-m@hotmail.com
	e-mail	

Fecha de discusión y aprobación:

Año Mes Día

2009	11	20
------	----	----

Lenguaje: Spa

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 4/5

### Archivo(s):

Nombre de archivo	Tipo MIME
Tesis-Imgonzalez.doc	Application/Word

### Alcance:

**Espacial:** Gerencia de Servicios Eléctricos  
Punta de mata (Opcional)

**Temporal:** 4 meses (Opcional)

### Título o Grado asociado con el trabajo:

Licenciado en Contaduría Pública

**Nivel Asociado con el Trabajo:** Licenciado

### Área de Estudio:

Ciencias Económicas

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

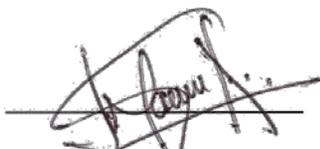
UNIVERSIDAD DE ORIENTE

# Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 5/5

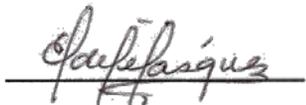
## Derechos:

Yo, Luis Manuel González, el autor de esta tesis, garantizo en forma permanente a la Universidad de Oriente el derecho de archivar y difundir por cualquier medio el contenido de este trabajo. Esta difusión será con fines científicos.

Asimismo, me reservo el derecho de propiedad intelectual, así como todos los derechos que pudieran derivarse de la Patente de Industria Y Comercio.



Luis Manuel González  
C.I: 14.661.142  
**AUTOR 1**



Edith Velásquez  
C.I: 11.382.245  
**JURADO**



Fernando Gómez  
C.I: 5.704.636  
**JURADO**



Leonardo España  
C.I: 11.389.20  
**TUTOR**

**POR LA SUBCOMISIÓN DE TESTIS:**

