

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA



**“DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE CAPITALIZACIÓN Y
DESINCORPORACIÓN EN LA UNIDAD DE PROPIEDAD, PLANTA Y
EQUIPOS (GERENCIA DE FINANZAS PDVSA – REFINACIÓN
ORIENTE PUERTO LA CRUZ)”**

REALIZADO POR
Br. Velásquez Malavé, Joiselys Josefina

Trabajo de Grado presentado ante la Universidad De Oriente como
Requisito Parcial para Optar al Título de:

LICENCIADA DE CONTADURÍA PÚBLICA

Barcelona, Abril de 2009

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA



**“DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE CAPITALIZACIÓN Y
DESINCORPORACIÓN EN LA UNIDAD DE PROPIEDAD, PLANTA Y
EQUIPOS (GERENCIA DE FINANZAS PDVSA – REFINACIÓN
ORIENTE PUERTO LA CRUZ”**

PRESENTADO POR
Br. Velásquez Malavé, Joiselys Josefina

TRABAJO DE GRADO PRESENTADO ANTE LA UNIVERSIDAD
DE ORIENTE COMO REQUISITO PARCIAL PARA OPTAR AL TÍTULO
DE:

LICENCIADA DE CONTADURÍA PÚBLICA

Barcelona, Abril de 2009



RESOLUCION

DE ACUERDO AL ARTÍCULO 44 DEL REGLAMENTO DE TRABAJOS DE GRADO: “LOS TRABAJOS DE GRADO SON DE EXCLUSIVA PROPIEDAD DE LA UNIVERSIDAD, Y SOLO PODRAN SER UTILIZADOS CON OTROS FINES CON EL CONSENTIMIENTO DEL CONSEJO DE NÚCLEO RESPECTIVO, QUIEN LO PARTICIPARÁ AL CONSEJO UNIVERSITARIO”.

DEDICATORIA

En primer lugar a Dios Todo poderoso por darme la sabiduría y paciencia necesaria para llegar a la meta, así como el valor para enfrentar situaciones que se tornaron difíciles en el transcurso de mi carrera, Gracias por no desampararme. Amén.

A mis padres Luis y Haidee, por estar siempre a mi lado, apoyarme, escucharme y quererme tanto como yo a ustedes; gracias por hacer con su educación y consejos la persona que soy hoy en día, los Admiro y Amo muchísimo.

A mis hermanas Joiran y Joirimar, constituyen una parte fundamental en mi vida, las Quiero Mucho hermanas, gracias por apoyarme y ayudarme cuando mas he necesitado.

A novio Jairo Redondo (bbo), gracias por formar una parte muy especial en mi vida, sin palabras para expresar todo lo que has hecho por mi, apoyarme, escucharme, guiarme, quererme, simplemente Te Adoro bbo.

A mis amigas Verónica Navarro y Carmen Pineda, por formar parte esencial en mi carrera universitaria y lo saben!, gracias por todo las quiero mucho.

A mis abuelos, tíos y primos, así como mis demás amigos, porque de manera directa o indirectamente forman parte de mi vida y están siempre pendiente de mí, los quiero mucho. Gracias.

AGRADECIMIENTOS

A mis padres, por apoyarme y guiarme en cada momento para lograr mi meta, estar a mi lado y darme ánimos para salir adelante.

A mi novio Jairo Redondo, por toda su ayuda y apoyo incondicional, y al igual que mi familia siempre dándome ánimos para salir adelante, gracias también a tus palabras de aliento siempre en el momento adecuado. Muy Agradecida por todo bebo.

Al personal de la Gerencia de Finanzas, por toda su receptividad durante el desarrollo de mi pasantía, gracias por estar siempre dispuestos a ayudar.

A Juan Carlos Rodríguez y Andrés Ávila, analista y supervisor del departamento de Activo Fijo respectivamente, por dotarme de los conocimientos necesarios para poder desarrollar este trabajo.

A Emilú Rojas, analista del Departamento de Contabilidad por su ayuda y apoyo incondicional para facilitarme información y conocimientos básicos y necesarios para este trabajo.

A la Licenciada Petra Malavé (tía), por permitirme aprender a su lado y facilitarme el tiempo y los permisos necesarios para realizar los tramites pertinentes durante el horario de trabajo, te quiero mucho tía.

INDICE

RESOLUCION	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTOS	v
INDICE.....	vi
RESUMEN	x
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	xi
OBJETIVOS	xiii
GENERAL.....	xiii
ESPECIFICOS.....	xiii
METODOLOGÍA.....	xiv
LIMITACIONES.....	xv
CAPITULO I	16
LA EMPRESA	16
PETRÓLEOS DE VENEZUELA, S.A.	16
1.1. Reseña Histórica PDVSA	16
1.2. Identificación de la Empresa (PDVSA Refinación Puerto La Cruz).....	17
1.2.1. Misión	18
1.2.2. Visión.....	18
1.2.3. Objetivos.....	18
1.3. Descripción de la Gerencia de Finanzas	19
1.4. Estructura Organizativa de la Gerencia de Finanzas	20
1.4.1. Organigrama	22
1.5. Departamento de Propiedad, Planta y Equipo	22
1.5. Departamento de Propiedad, Planta y Equipo	23
CAPITULO II.....	25
MARCO TEÓRICO	25

ACTIVOS	25
2.1. Definición.	25
2.1.1. CARACTERISTICAS.....	25
2.1.2. Clasificación De Activos.	26
2.1.2.1. Activos Corrientes O Circulantes.	26
2.1.2.1.1 Disponible.....	26
2.1.2.1.2. Realizable.	27
2.1.2.1.3. Prepagado.	27
2.1.2.2. Activos Fijos.....	27
2.1.2.2.1. Activos Fijos Tangibles.	27
2.1.2.2.2. Activos Fijos Intangibles.	27
2.1.2.3. Cargos Diferidos.....	28
2.1.2.4. Inversiones Permanentes.	28
2.1.2.5. Otros Activos.....	28
2.2. Propiedad, Planta y Equipos.	29
2.2.1. Definición.	29
2.2.1.1. Unidad Autónoma.....	29
2.2.1.2. Unidad Compuesta	29
2.2.2. Características de los Activos de Propiedad, Planta y Equipos.....	30
2.3. Valuación de Activo.	30
2.3.1. Precio de Costo.....	31
2.3.2. Valor De Desecho.....	31
2.3.3. Vida Útil	31
2.3.4. Métodos de Valuación de Activos.....	32
2.3.4.1. Método de Línea Recta.....	32
2.3.4.2. Método de Unidades Producidas.	33
2.3.4.3. Método de Saldos Decrecientes.....	34
2.3.4.4. Suma de los Dígitos de los Años	34
2.3.5. Depreciación y El Impuesto Sobre La Renta.....	35

2.4. Disposición de Activos de Planta.	36
2.5. Control Interno para los Activo de Propiedad, Planta y Equipo.	36
2.6. Reglas de Presentación	38
2.6.1. Clasificación Homogénea de Activos Similares.	38
2.6.2. Métodos de depreciación y Vida Util.	38
2.6.3. Revelación de Adiciones y/o Retiros.....	38
2.6.4. Activos bajo contratos de arrendamiento capitalizables.....	38
2.6.5. Segregar activos que no se encuentran en Uso.....	38
2.7. Capitalización.	39
2.7.1. ¿Qué es Capitalizable?.....	39
2.8. Orden Interna.....	40
2.9. Centro de Costo.	40
2.10. Presupuesto de Inversión	40
2.11 .Obras en Progreso.....	41
2.12. Inventarios.	41
2.13. Presupuesto de Inversión	41
2.14. Renglón Presupuestario	41
2.15. Custodio.....	42
2.16. Materiales sobrantes del proyecto	42
2.17. Sistema, Aplicaciones y Productos (SAP).....	43
CAPITULO III	44
PROCESO DE CAPITALIZACION Y DESINCORPORACION	44
3.1. Obras en Progreso.....	44
3.2. Orden Interna.....	45
3.2.1. Lineamientos que cumple el Departamento de Presupuesto para la Creación de las Órdenes Internas.....	45
3.2.2. Seguimiento de las Órdenes Internas.....	48
3.2.3. Liquidación de las órdenes internas.....	48
3.2.4. Avance Físico y Financiero de la Obras en Progreso	49

3.3. Inventario Físico	50
3.3.1. Parámetros que se cumplen para realizar el inventario físico de activos	50
3.4. Elaboración Del Informe Técnico De Terminación De Obras	52
3.5. Conocer las diversas razones que dan lugar a la desincorporación de activos.	53
3.5.1. Causales de retiro.....	54
3.6. Disposición de activos fijos.....	54
3.7. Proceso de Desincorporación.	55
3.8. Beneficios de la desincorporación de activos.....	56
CAPITULO IV	57
TRATAMIENTO CONTABLE (S.A.P.)	57
4.1. PROCESO DE CAPITALIZACION.....	57
4.1.1. La transacción AS01- CREAR ACTIVOS FIJOS:	58
4.1.2. La transacción AS02 – MODIFICAR ACTIVO FIJO:	60
4.1.3. La transacción KO02- LIQUIDACION DE LA NORMA:.....	61
4.1.4. La transacción KO88-LIQUIDACION:	63
4.1.5. Asiento Contable de Capitalización en el Libro Mayor Financiero	67
4.2. PROCESO DE DESINCORPARACION	71
4.2.1. Asiento Contable de Desincorporación en el Libro Mayor Financiero.....	77
CAPITULO V.....	78
RECOMENDACIONES	78
CONCLUSION	80
BIBLIOGRAFIA	81
ANEXOS	82
METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSOS:	87

RESUMEN

Los Activos están representados por todos los bienes y derechos con los que cuenta una empresa para el desarrollo de sus funciones, y a su vez los podemos clasificar en dos grupos, Activos Circulantes y Activos No Circulante, en este segundo grupo se encuentran los Inmuebles, maquinaria y equipo conocidos comúnmente con el nombre de *activo fijo o Propiedad, Planta y Equipos*, representados por Bienes y derechos que tienen cierta permanencia o fijeza, adquiridos con el propósito de usarlos y no de venderlos. Como por ejemplo: edificios, mobiliario y equipo, equipo de computación, equipo de reparto, etc.

Este trabajo fue desarrollado en el Edificio Sede de PDVSA Petróleo, S.A. ubicado en Puerto La Cruz, y se basa en describir los procesos realizados por el Departamento de Propiedad, Planta y Equipos (perteneciente a la Gerencia de Finanzas), para la adquisición y construcción de obras de diversas índole así como su posterior capitalización, esto es realizado por los analistas de este departamento mediante el programa Sistema, Aplicaciones y Productos (SAP). Como los activos cuentan con una vida útil limitada y sufren desgaste debido a su uso y pasar del tiempo, así como otras razones, estos se ven en la necesidad de ser retirados de las actividades de la empresa, por tanto, se describe también el proceso de desincorporación de los activos antes mencionados que dejan de ser útiles a la entidad; este proceso también es realizado a través del sistema SAP.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

PDVSA Petróleo, S.A. tiene como objeto la ejecución de actividades como exploración, explotación, transporte, manufactura, refinación, almacenamiento, comercialización o cualquier otra actividad en materia petrolera y demás hidrocarburos en Venezuela.

El edificio sede de PDVSA Refinación Oriente esta conformado por un grupo de Gerencias y filiales que tienen como objetivo principal velar por las actividades administrativas y de control correspondientes a las refinerías de Puerto La Cruz, El Chaure y San Roque; en las cuales se lleva a cabo el proceso de refinación de crudo y tratamiento de sus derivados para su posterior uso y comercialización. Este conjunto de instalaciones industriales están constituidas por una extensa variedad de materiales y equipos denominados Activos Fijos (Unidad Autónoma y Compuesta), que son esenciales para el desarrollo de las actividades de refinación. Para tales efectos, Refinación Oriente, tiene a su disposición el Departamento de Propiedad, Planta y Equipos ubicado dentro de la Gerencia de Finanzas, el cual tiene como objeto elaborar planes de control, gestión financiera y contabilización de los Activos Fijos de la Corporación, obteniendo de esta manera la máxima rentabilidad del negocio.

Por lo tanto, una adecuada Capitalización se traduce en el registro oportuno y confiable de este tipo de activos, es decir, la capitalización permite conocer de manera precisa los bienes con que cuenta la organización para el desempeño de sus funciones además de proporcionar un sustancial ahorro fiscal cuando dichos activos sean destinados al aumento efectivo de la capacidad productiva de la entidad y que estén efectivamente incorporados en la producción de la renta para el momento en que la rebaja sea declarada.

Por otra parte, es conocido que los activos pierden su capacidad operativa o dejan de ser útiles para la entidad por diversas razones, de las cuales se pueden mencionar, el fin de la vida útil, obsolescencia, abandono, siniestro, entre otros; cuando esto sucede, es necesario eliminar el valor en los libros de los activos que no seguirán operando dentro de las instalaciones de la empresa, a este proceso se le conoce como Desincorporación; el cual permite la actualización de la base de datos de activos generando estados financieros razonables y confiables mejorando el control patrimonial.

La realización de este trabajo tiene como propósito proporcionarle al departamento de Propiedad, Planta y Equipos un instrumento útil y práctico que sirva de complemento para los manuales y procedimientos ya existentes en la empresa, utilizado por el personal que labora en este departamento y en la Gerencia de Finanzas en General, donde especifique de manera clara y detallada los lineamientos que se cumplen tanto para la capitalización de activos como para la desincorporación de los mismos.

OBJETIVOS

GENERAL

Describir el proceso de Capitalización y Desincorporación de activos fijos que realiza la unidad de Propiedad, Planta y Equipo en el departamento de finanzas PDVSA Refinación Puerto La Cruz.

ESPECIFICOS

Determinar los lineamientos que se cumplen para el tratamiento de las órdenes internas.

Establecer los parámetros a seguir para realizar el inventario físico de activos adquiridos.

Analizar los pasos para la elaboración del informe técnico de terminación de obras.

Conocer las diversas razones que dan lugar a la desincorporación de activos.

Conocer el tratamiento contable aplicado para la capitalización y la desincorporación.

Establecer recomendaciones que sirvan de apoyo a la unidad de Propiedad, Planta y Equipo en el desempeño de sus funciones.

METODOLOGÍA

La estrategia de investigación que se utilizó en este trabajo fue de carácter documental de tipo descriptivo, ya que para poder detallar en todos sus componentes principales los procesos para la capitalización y desincorporación de activos, fue necesario partir de los manuales, formularios, normas y procedimientos propios de la empresa para obtener los conocimientos e información requerida para el desarrollo de este trabajo.

Se revisaron los manuales internos con que cuenta la empresa para este departamento, así como también, cartas, memorándum, informes de eventos anteriores, entre otros. El proceso de investigación se desarrollo en la gerencia de finanzas, específicamente, en el departamento de propiedad, planta y equipo.

Se empleó como técnica de recolección de datos la observación directa, debido a que nos encontramos en su lugar de origen.

Debido al avance tecnológico y gran uso de la misma en el campo laboral, gran parte de la información (un 95%) de este departamento se maneja a través de un avanzado y complejo sistema automatizado llamado SAP (Sistemas, Aplicaciones y Productos), por tanto la data requerida se procesa por la red o sistema en línea, por consiguiente la información que nos fue suministrada (apartando la observación directa que se realizó) fue copiada del programa SAP a Formatos de Microsoft Office Excel; además, se contó con otra fuente de información muy importante como la asesoría por parte del personal humano calificado que opera en esta importante área, quien nos suministró cartas, manuales y formatos necesarios para sustentar esta investigación.

LIMITACIONES

Para la realización de este trabajo nos encontramos con algunas limitaciones como lo fue el acceso a información necesaria para justificar el trabajo que era de carácter confidencial para la empresa y restricción a algunas ventanas del sistema SAP referido al control de los activos fijos, tanto en la capitalización como en la desincorporación de dichos bienes debido a políticas internas de la empresa.

A su vez, el factor tiempo fue un factor limitante, debido a que no presenciamos ninguna capitalización ni desincorporación durante el desarrollo de la pasantía, toda la información fue recolectada a través de entrevistas al Supervisor y al analista del departamento de propiedad, planta y equipos de la gerencia de finanzas.

CAPITULO I

LA EMPRESA

PETRÓLEOS DE VENEZUELA, S.A.

1.1. Reseña Histórica PDVSA

Petróleos de Venezuela S.A (PDVSA), es una compañía propiedad de la República Bolivariana De Venezuela, creada por el estado venezolano en 1975, en cumplimiento de la ley orgánica que reserva al estado, la industria y el comercio de hidrocarburos (Ley de Nacionalización.). Sus operaciones son supervisadas y controladas por el ministerio del poder popular para la energía y petróleo, anteriormente Ministerio de Energía y Petróleo (MENPET).

PDVSA es responsable, en Venezuela, del desarrollo de la industria de los hidrocarburos. Así como también de planificar, coordinar, supervisar y controlar las actividades relacionadas con la exploración, la explotación, la manufactura, la refinación, el transporte por medios especiales, y las ventas de hidrocarburos y sus derivados, tanto en Venezuela como fuera del país. La mayoría de sus filiales en el exterior están involucradas en las actividades de refinación y comercialización al nivel mundial.

Hasta el 31 de Diciembre de 1997 condujo sus operaciones en Venezuela a través de 3 filiales operadores principales, Lagoven S.A, Maraven S.A y Corpoven S.A. En 1997 se estableció una nueva estructura de operaciones basadas en unidades de negocios. Desde entonces PDVSA ha estado involucrada en un proceso de transformación de sus operaciones con el objetivo de mejorar su productividad, modernizando sus procesos administrativos y aumentando el retorno del capital. Este

incluyó la fusión de dichas filiales a partir del 01 de Enero de 1998, y renombrando la entidad combinada PDVSA, Petróleo y Gas, S.A.

Bajo la constitución de 1999 el estado debe mantener la propiedad exclusiva de las acciones de PDVSA; sin embargo, la constitución permite que Venezuela a través de PDVSA y sus filiales suscriba acuerdos de exploración, producción y refinación; y constituya empresas mixtas para el desarrollo de la industria petrolera, manteniendo siempre la mayoría accionaria en esas empresas.

En mayo de 2001 PDVSA, Petróleo y Gas, S.A cambio su denominación social a PDVSA Petróleo S.A., originándose otro cambio en la estructura organizacional petrolera ya que la actividad relacionada con el gas natural no asociado comenzaría a ser manejada por la filial PDVSA Gas S.A.

Las principales actividades de PDVSA están reguladas por la ley Orgánica de Hidrocarburos, ley vigente desde el año 2002; en consonancia con dicha ley y la constitución de la República Bolivariana de Venezuela, PDVSA asume una nueva responsabilidad social y participa en diferentes programas establecidos por el ejecutivo nacional, con la finalidad de apoyar las obras o servicios destinados al desarrollo de la infraestructura y vialidad, actividades agrícolas, de salud y educación, y a cualquier otra inversión productiva en Venezuela

1.2. Identificación de la Empresa (PDVSA Refinación Puerto La Cruz)

La división de Oriente está a cargo de las actividades de Refinería de Crudos, así como la manufactura de productos, su comercialización y suministro para el mercado nacional e internacional, encontrándose dentro de esta división las Refinerías de Puerto La Cruz, El Chaure y San Roque.

El edificio Sede de PDVSA REPC (Refinación Puerto La Cruz) está ubicado en Guaraguao, encontrándose las Gerencias de Producción y las Gerencias de apoyo que conforman la estructura organizativa del Centro de Refinación de PDVSA – Refinación Oriente.

1.2.1. Misión

PDVSA es responsable, en Venezuela, del desarrollo de la industria de los hidrocarburos; así como también, de planificar, coordinar, supervisar y controlar las actividades relacionadas con la exploración, explotación, manufactura, refinación, transporte por medios especiales, ventas de hidrocarburos y sus derivados, tanto en Venezuela como fuera del país.

1.2.2. Visión

Hacer de Petróleos de Venezuela S.A. una corporación global petrolera, petroquímica, de gas, carbón y bitúmenes, líder mundial en los sectores energéticos y petroquímicos, reconocida como proveedora preferida, por su capacidad técnica y la excelencia de su gente.

1.2.3. Objetivos

Para lograr a cabalidad su compromiso con el auténtico dueño del petróleo: el pueblo venezolano, PDVSA ajustó sus lineamientos estratégicos y directrices de actuación como corporación comprometida con el desarrollo nacional, por tanto sus objetivos fundamentales se reducen a los siguientes:

* La coordinación, supervisión y control de las actividades de las demás empresas del sector petrolero.

* El control de las actividades de exploración, explotación, refinación, comercialización, transporte y cualquier otra relativa al desarrollo del sector petrolero, y de la ejecución eficiente de las mismas.

* Alinear las estrategias y los planes de hidrocarburos con el plan de desarrollo nacional, a fin de asegurar que los ingresos producto de los recursos petroleros de la nación sean adecuadamente distribuidos de manera equitativa y en beneficio del colectivo social.

* Desarrollar los negocios de hidrocarburos al nuevo marco legal y fiscal vigente, representado entre otros por la Ley Orgánica de Hidrocarburos aprobada en el año 2001, la cual establece la base actual para todo lo relacionado con el impuesto a las ganancias y regalías.

* Fortalecimiento de la Organización de Países Exportadores de Petróleo (OPEP), mediante el mantenimiento de una política dirigida al fortalecimiento de los precios del petróleo, y al incremento del valor de los recursos energéticos de los países miembros de la Organización.

* Fortalecer las relaciones de cooperación en las áreas de ciencia y tecnología entre PDVSA, las universidades y otras instituciones para elaborar propuestas de valor.

* Asumir una nueva responsabilidad social y participar en diferentes programas establecidos por el Ejecutivo Nacional.

1.3. Descripción de la Gerencia de Finanzas

La dirección Ejecutiva de Finanzas, asume aquellas actividades que le son delegadas por la presidencia de PDVSA; el rol de Finanzas es el ejercicio idóneo, fundamentalmente, de las siguientes actividades:

- * Diseño de las estrategias financieras y fiscales fundamentales de la corporación, incluyendo la formulación de las políticas y lineamientos a ella asociados.

- * Evaluación y control del desempeño financiero y fiscal de PDVSA, sus filiales y negocios, y de la misma manera, la evaluación de la viabilidad financiera y fiscal de las nuevas oportunidades a escala mundial.

- * Promover asistencia a los más altos niveles de la Corporación en la toma de decisiones de contenido estratégico y financiero.

Así mismo, su visión estratégica se encuentra alineada con las nuevas necesidades de PDVSA, orientada principalmente al control financiero de la gestión, siendo esta responsabilidad de la Dirección Ejecutiva de Finanzas, la cual formula y regula la aplicación de políticas, planes y estrategias financieras a ser ejecutadas en la corporación.

1.4. Estructura Organizativa de la Gerencia de Finanzas

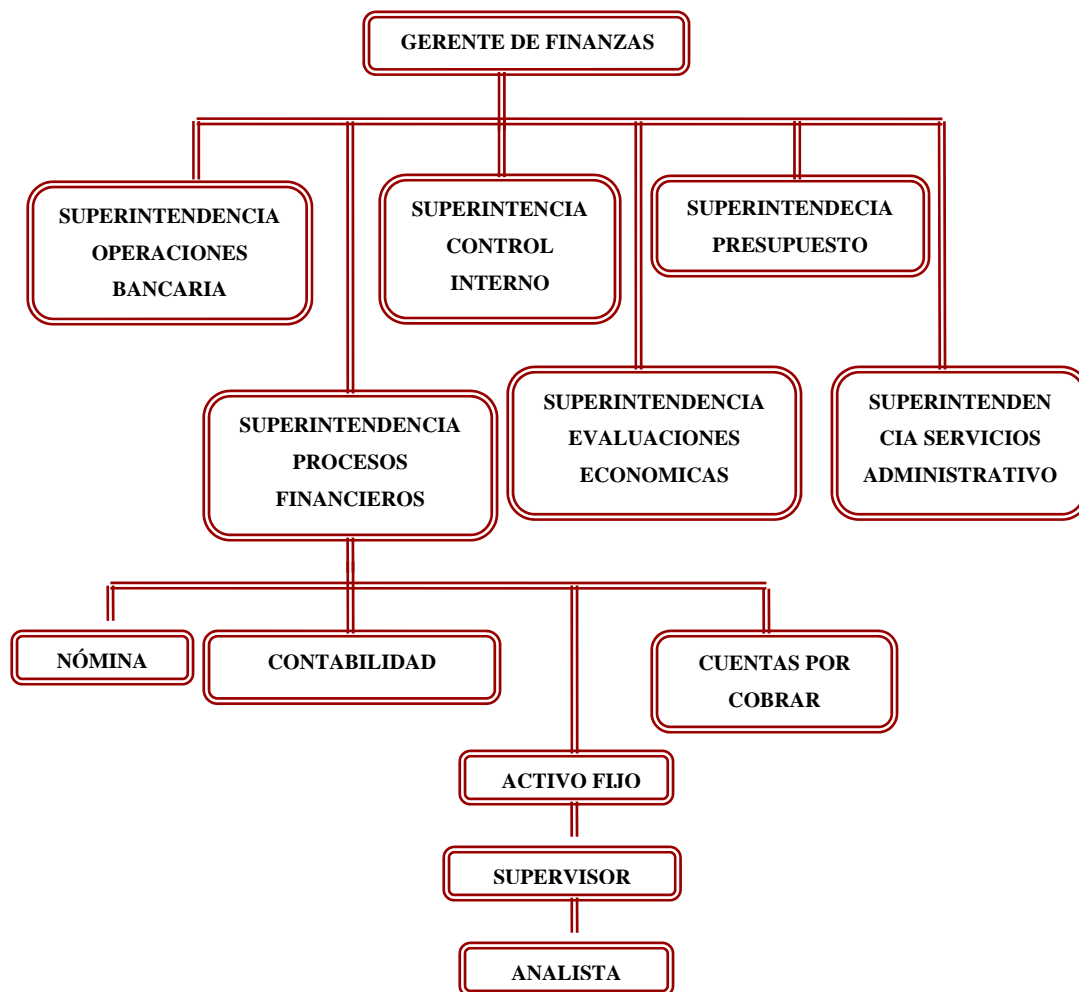
La estructura organizativa de la Gerencia de Finanzas de PDVSA Petróleo, S.A. representa gráficamente la relación formal existente entre las diversas unidades que la integran, los canales de supervisión y autoridad relativa de cada cargo.

Los organigramas verticales son modelos que representan la estructura jerárquica, desde arriba hacia abajo, siendo estos los más utilizados. La Gerencia de

Finanzas – PDVSA Petróleo, S.A. Refinación Oriente PLC; está representada a través de un modelo vertical, en vista que las unidades se desplazan de forma descendente hasta los últimos niveles de la cadena de mando en la cual todas las operaciones marchan alrededor de la máxima autoridad, en este caso, el Gerente de Finanzas.

1.4.1. Organigrama

La estructura organizativa que a continuación se describe, identifica la gerencia de Finanzas de PDVSA Petróleo, S.A., División Oriente Puerto La Cruz, Estado Anzoátegui.



1.5. Departamento de Propiedad, Planta y Equipo

Los objetivos fundamentales de este departamento son:

*Coordinar y revisar la identificación de los Activos Fijos improductivos, a través de la toma de inventarios físicos de Activos Fijos, a fin de lograr la de disposición final (venta, donación, chatarreo y destrucción).

*Operar como Miembro Principal del Comité de secretario del Comité Técnico de Desincorporación y Disposición de Activos y Materiales.

*Planificar, Coordinar y controlar la desincorporación contable de los Activos Fijos a través del manejo del Sistema SAP con el fin de actualizar y sincerar la data así como incrementar el capital de trabajo de la Corporación.

*Revisar, analizar y definir la identificación de los Activos Fijos (Costo Histórico, Depreciación Acumulada, Valor Neto y Valor Neto Reexpresado) mediante el manejo del modulo de Activos Fijos, con la finalidad de completar el proceso de disposición de activos dando cumplimiento a las normas y procedimientos.

*Programar, participar y ejecutar el plan quinquenal de inventarios físicos de la División REPC, a través de la toma física en sitio con el propósito de determinar el uso, capacidad y valor estratégico de los activos y optimizar la Rentabilidad del negocio en términos de flujo de caja y valor económico agregado.

*Planificar, coordinar y asegurar la capitalización de las obras terminadas de la División REPC, por medio del Sistema SAP, con el propósito de cumplir con las normas que rigen el control de Activos Fijos y aprovechar el beneficio fiscal del ejercicio económico producto de su capitalización oportuna.

*Proporcionar el cálculo y reconocer una disminución del Activo Fijo cuando el importe en libro exceda a su importe recuperable. NIC 36

*Planificar, vacaciones y proceso de adiestramiento del personal.

*Determinar y elaborar la evaluación del personal

*Archivo de documentos varios.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

ACTIVOS

2.1. Definición.

En sentido general, es el conjunto de bienes y derechos reales y personales sobre los que se tiene propiedad, en cambio, al referirnos al término contable-financiero es el conjunto de recursos económicos con los que cuenta una persona, sociedad, corporación, entidad, empresa o cualquier organización económica.

Para Finney-Miller¹ “el activo está constituido por las cosas de valor que poseen” y tales cosas tienen valor para sus dueños por diferentes razones, bien sea porque puede emplearse como poder de compra, representa beneficios potenciales, derechos o servicios derivados de su uso, puede venderse y convertirse en un flujo de efectivo o en un derecho exigible.

2.1.1. CARACTERISTICAS

* Son todos aquellos bienes de que dispone una entidad para la realización de sus fines.

* Representan un derecho específico a recibir beneficios económicos futuros o servicios potenciales y que se espera generen flujos de efectivo.

¹ Finney-Miller, Curso de Contabilidad. Introducción I, tercera edición, Editorial UTEHA, pág. 5.

* Aquellos recursos, bienes o servicios cuyos derechos o servicios hayan expirado, no deben ser incorporados como activos, ya que su potencial generador de recursos o beneficios económicos futuros ha desaparecido.

* Los activos son el resultado de operaciones realizadas por una entidad; por lo tanto estos recursos sólo pueden acumularse a favor de una entidad económica.

* Los recursos, derechos, bienes o servicios potenciales futuros, deben poseer el atributo de ser razonablemente medibles en términos monetarios.

2.1.2. Clasificación De Activos.

Los activos se clasifican de la siguiente manera:

2.1.2.1. Activos Corrientes O Circulantes.

Son aquellos activos que son dinero o que fácilmente se pueden convertir en dinero a corto plazo, incluyen también algunos gastos prepagados. Se clasifican así:

2.1.2.1.1 Disponible.

Está constituido por el dinero efectivo y cheques a favor que posea la empresa.
Ejemplo: caja, caja chica, banco.

2.1.2.1.2. Realizable.

Puede ser Exigible, el cual está constituido por las cuentas por cobrar y los efectos por cobrar, y No Exigible el cual está formado por el Inventario de mercancía, la mercancía en tránsito y las inversiones temporales.

2.1.2.1.3. Prepagado.

Está formado por los gastos que la empresa realiza por anticipado y que la benefician en un periodo Contable, es decir, a corto plazo. Ejemplo: seguro pagado por anticipado, alquiler local pagado por anticipado, etc.

2.1.2.2. Activos Fijos.

Este activo también es conocido como Planta y Equipos, o Propiedad, Planta y Equipos y se clasifican en:

2.1.2.2.1. Activos Fijos Tangibles.

Estos pueden ser Depreciables y No Depreciables, siendo los activos fijos tangibles depreciables aquellos de larga duración, de gran valor, que normalmente no se destinan a la venta, y con ellos o en ellos se cumplen las actividades diarias del negocio y sufren el efecto de la depreciación. Ejemplo: Edificio, Mobiliario, Maquinaria y Equipos, Vehículos, etc. Mientras que los activos fijos tangibles no depreciables son aquellos que reúnen las características anteriores pero que no sufren el efecto de la depreciación. Ejemplo: Terreno.

2.1.2.2.2. Activos Fijos Intangibles.

Son aquellos que como su nombre lo indica no se pueden ver ni tocar por no tener materia física pero representan valores para la empresa; estos activos se deberán

Amortizar anualmente hasta que desaparezcan de los libros. Ejemplo: Patentes, Marca de Fábrica, Plusvalía, Derechos de Autor.

2.1.2.3. Cargos Diferidos.

Son gastos que la empresa realiza por anticipado, pero que la benefician en varios periodos contables, es decir, a largo plazo. Ejemplo: Gastos de Organización, Publicidad pagada a largo plazo, entre otras; estas cuentas se deben Amortizar anualmente hasta que desaparezcan en los libros de la empresa.

2.1.2.4. Inversiones Permanentes.

Están constituidas por las inversiones en valores a largo plazo (Bonos, Acciones) y por inversiones en Edificios, Terrenos y otros Activos Fijos no usados en el negocio.

2.1.2.5. Otros Activos.

Son aquellos activos que no se pueden clasificar en ninguna de las categorías anteriores. Ejemplo: Depósitos dados en Garantía.

2.2. Propiedad, Planta y Equipos.

2.2.1. Definición.

Pueden definirse como todo bien tangible de naturaleza relativamente permanente, que son usados o se usarán en la explotación del negocio con el objetivo de generar ingresos y sobre los cuales no se tiene intención de venderlos.

También se puede definir como todos los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para utilizarlos en la administración, que no están destinados para la venta y cuya vida útil sobrepasa el año de utilización.

Los Activos Fijos para PDVSA representan bienes tangibles que son utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa, es decir, en su proceso productivo, o resultan de la capitalización de una obra en progreso constituida por una unidad autónoma o compuesta y no son destinados para la venta

2.2.1.1. Unidad Autónoma.

Es un elemento físico, constituido por un solo componente que cumple por si mismo una función completa. Ejemplos: un tanque de almacenamiento, equipos geológicos y geofísicos, unidades de transportes terrestre y marítimo.

2.2.1.2. Unidad Compuesta

Es un elemento físico, conformado por un grupo de unidades integradas para ejecutar una función completa. Ejemplos: un pozo, una estación de flujo, planta deshidratadora, planta de compresión.

2.2.2. Características de los Activos de Propiedad, Planta y Equipos.

Las Propiedades, Plantas y Equipos que se identifiquen como Activo Fijo, deben cumplir con las siguientes condiciones:

*Permanencia en el tiempo.

*Debe ser usado en el giro de operaciones.

*No debe existir intención de venta.

Las tres condiciones deben ser concurrentes para poder clasificar un bien como Activo Fijo.

2.3. Valuación de Activo.

Cuando una empresa compra un activo fijo, esta adquiriendo una cantidad de utilidad que habrá de coadyuvar a la producción y a los servicios durante toda su vida útil. Debido a que la vida de los inmuebles, planta y equipo, excepto los terrenos tienen una vida limitada, también lo será la cantidad de utilidad y se consumirá al momento de que el activo termine su vida útil. Por ello, contablemente la valuación del activo conocida normalmente como depreciación es el registro de la cantidad de utilidad del activo fijo; por consiguiente el registro de la mismo constituye un proceso mediante el cual se asigna y se carga el costo de esta utilidad a los períodos contables que resultan beneficiados con el uso del activo.

Dicho de otra manera la depreciación es el término que se emplea mas a menudo para dar a entender que el activo tangible de la planta a disminuido en potencial de servicio. Cuando los recursos naturales como la madera, petróleo y carbón constituyen el activo, se emplea el término agotamiento; y a la terminación de un activo tangible, como lo son las patentes se le llama amortización.

2.3.1. Precio de Costo

Representa la cantidad de utilidad adquirida o pagada por la obtención del activo, es decir represente el valor histórico original de los inmuebles, planta y equipo.

2.3.2. Valor De Desecho

Representa la cantidad del costo de un activo fijo que se recuperara al finalizar su vida útil de servicio. El valor de desecho es precisamente el valor en que se toman los activos desechados cuando se cambian por nuevos.

2.3.3. Vida Útil

Representa el período de servicio del activo para la entidad, no necesariamente su vida total esperada.

Para determinar la vida útil estimada, se toman en cuenta ciertos factores como los siguientes:

1.- Limitaciones Físicas sobre la vida

a.- Intensidad de uso (uso y consumo).

b.- Acción de los elementos (decaimiento y deterioro).

c.- Adecuación del mantenimiento.

d.- El simple transcurso del tiempo tal como en el caso de los derechos legales protegidos por la ley durante un período limitado.

2.- Limitaciones Económicas sobre la vida.

a.- Desarrollo tecnológico o cambios en la demanda del producto, que vuelven obsoleto al activo.

b.- Crecimiento o Expansión de negocios para los cuales el activo es inadecuado.

2.3.4. Métodos de Valuación de Activos.

Los métodos para el cálculo de la depreciación son 4 y se estiman como métodos de contabilidad generalmente aceptados: Línea Recta, Unidades Producidas, Saldos Decrecientes y Suma de los Dígitos de los años. Los dos últimos se consideran métodos de depreciación acelerada.

Cada uno de ellos asigna o distribuye el costo de diferente manera y son diferentes los importes cargados a los gastos de depreciación del ejercicio, pero todos ellos, el importe total depreciable al final de la vida útil del bien es el mismo.

2.3.4.1. Método de Línea Recta

Se basa en la idea de que los activos se consumen uniformemente durante el transcurso de su vida útil de servicios; es decir, no debe existir disminución ni en la calidad ni en la eficacia de los bienes a medida que se hacen viejos.

Por lo tanto cada ejercicio recibe el mismo cargo a resultados, vía gastos de operación. El cargo a resultados, es decir, la depreciación del ejercicio es calculada mediante la fórmula:

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Precio de Costo} - \text{Valor de Desecho}}{\text{Vida Útil}}$$

2.3.4.2. Método de Unidades Producidas.

Este método asigna un importe fijo de depreciación a cada unidad de producción fabricada o unidades de servicio, por lo que el cargo por depreciación será diferente según el tipo de activo; es decir, podrá expresarse en horas, unidades de producción, en kilómetros, entre otras.

Para determinar el factor o tasa de depreciación por unidad, se divide el importe depreciable (Precio de Costo – Valor de Desechos) entre la vida útil estimada en unidades de producción. Este factor se multiplica por el número de unidades de producción de cada período, por lo que es lógico suponer que los cargos por depreciación varían en cada periodo dependiendo del número de unidades o servicios producidos por el activo.

$$\text{Depreciación por Unidad de Producción} = \frac{\text{Precio de Costo} - \text{Valor de Desecho}}{\text{Vida Útil en Unidades}}$$

2.3.4.3. Método de Saldos Decrecientes

En este método que también es llamado método del doble saldo decreciente, la depreciación podrá llegar a ser el doble de la calculada por el método de la línea recta, sin considerar el valor de desecho y esta tasa duplicada se aplica al costo no depreciado (Valor en Libros) de los activos.

Para la aplicación de este método se siguen los siguientes pasos:

1.- Se determina la tasa de depreciación anual por el método de línea recta, sin considerar el valor de desechos. Para ello dividimos 1 entre el número de años de vida útil del activo.

2.- La tasa obtenida por la línea recta se multiplica por 2 para calcular el doble de la tasa decreciente.

3.- La tasa obtenida se multiplica por el valor en libros del activo al inicio del ejercicio (Precio de Costo – Depreciación Acumulada).

4.- El importe de la depreciación del último ejercicio será igual a la cantidad necesaria para disminuir el valor en libros del activo a su valor residual.

En este método la depreciación calculada en los primeros años no toma en consideración el valor de desecho y en el último ejercicio el cálculo se hace de tal manera que el valor en libros del activo sea su valor de desecho o residual.

2.3.4.4. Suma de los Dígitos de los Años

Este método consiste en aplicar al importe depreciable del activo una fracción aritmética, la cual se obtiene de la siguiente manera.

El numerador corresponde al dígito del año, iniciando con el mayor y el denominador es precisamente la suma de los dígitos de los años.

En la industria Petrolera, el método de Depreciación de Línea Recta es utilizado para todas las instalaciones, plantas y equipos, excepto aquellas destinadas a las operaciones de extracción de hidrocarburos, ya que éstas son depreciadas a través del método de Unidades Producidas; estas unidades operacionales abarcan entre otras, los pozos y las líneas de flujo.

2.3.5. Depreciación y El Impuesto Sobre La Renta

La mayoría de las compañías utilizan el método de depreciación de línea recta para reportar a los accionistas y acreedores sus estados financieros. Pero las compañías mantienen una serie de registros de depreciación por separado para calcular el impuesto sobre la renta. Para propósitos del impuesto sobre la renta, la mayoría de las compañías utiliza un método de depreciación acelerada; ya que este proporciona el mayor gasto por depreciación de inmediato, disminuyendo por lo tanto sus impuestos sobre la renta inmediatos. El efectivo que ahorra puede aplicarse para satisfacer las necesidades de su negocio. Esta es la estrategia que sigue la mayoría de los negocios.

La depreciación no es un gasto que representa efectivo y no afecta al efectivo de las operaciones. Pero la depreciación es un gasto deducible de impuestos. Mientras mayor sea el gasto por depreciación, menor será la utilidad antes de los impuestos y, de esta manera, será menor el pago del impuesto sobre la renta. Por lo tanto, la depreciación acelerada ayuda a conservar el efectivo para usarlo en el negocio.

2.4. Disposición de Activos de Planta.

Eventualmente, un activo de planta deja de servir a las necesidades de la compañía. El activo puede haberse gastado, estar obsoleto o por alguna otra razón no ser de utilidad para el negocio. Por lo general, una compañía dispone de un activo de planta vendiéndolo o intercambiándolo. Si el activo no puede venderse o intercambiarse, entonces es considerado chatarra. Cualquiera que sea el método de disposición, el negocio debe tener la depreciación actualizada para medir apropiadamente el valor final en los libros del activo.

2.4.1. Comité Técnico de Disposición (CTD)

PDVSA cuenta con éste comité, el cual está conformado por un equipo multidisciplinario encargado de recomendar y aprobar la disposición final de los activos, así como vigilar la materialización de la disposición. Debe estar conformado por un mínimo cinco (5) miembros y garantizar el retiro en los libros de la empresa de los activos desincorporados.

2.5. Control Interno para los Activo de Propiedad, Planta y Equipo.

El control interno de los activos de planta incluye tanto su protección como contar con un sistema de contabilidad adecuado; pero como siempre deberán estar establecidas de conformidad con las necesidades particulares de la entidad.

Por lo tanto, dicho control interno debe incluir por lo menos:

- 1.- Asignar responsabilidad por la custodia de los activos.

- 2.- Separar la custodia de los activos de su contabilización.
- 3.- Establecer medidas de seguridad, por ejemplo, guardias armados y acceso limitado a los activos de planta para evitar robos.
- 4.- Proteger los activos de los elementos naturales (lluvia, granizo, nieve, entre otros)
- 5.- Tener seguros adecuados contra incendios, tormentas y otras pérdidas accidentales.
- 6.- Capacitar al personal operativo en el uso apropiado del activo.
- 7.- Mantener un programa de mantenimiento periódico.

2.6. Reglas de Presentación

Las reglas de presentación de las propiedades, planta y equipo deben tomar en cuenta entre otros los siguientes aspectos:

2.6.1. Clasificación Homogénea de Activos Similares.

El primer aspecto de clasificación homogénea de activos similares obedece a una necesaria distinción que debe efectuarse para activos de naturaleza similar.

2.6.2. Métodos de depreciación y Vida Util.

Esta segunda consideración indica que se debe mostrar o revelar los métodos de depreciación utilizados y las vidas útiles asignadas.

2.6.3. Revelación de Adiciones y/o Retiros.

Este aspecto indica que deben detallarse los valores que se hayan adicionado o retirado de los activos fijos, los cuales son reflejados en el estado de movimiento del efectivo.

2.6.4. Activos bajo contratos de arrendamiento capitalizables.

Este aspecto requiere que se detallen los activos que se hallan adquirido bajo la modalidad de arrendamiento financiero, los cuales se incluyen en las propiedades, planta y equipo del arrendatario.

2.6.5. Segregar activos que no se encuentran en Uso.

El último aspecto de revelación se relaciona con la reclasificación que debe efectuarse por aquellos activos fijos que no se encuentren en uso y que van a ser desincorporados, vendidos o utilizados para otras transacciones en cuyo caso deben ser presentados en la sección de otros activos.

Pueden existir otras consideraciones relacionadas con requerimientos específicos derivados de las operaciones de una entidad las cuales deben ser tomadas en cuenta de manera específica.

2.7. Capitalización.

Es el proceso de registro contable de los desembolsos provenientes de la adquisición de bienes dedicados a la producción, basados en la aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y ajustados a la Ley de Impuestos Sobre la Renta.

2.7.1. ¿Qué es Capitalizable?

*Todos aquellos bienes cuya vida útil o actividad productiva se prolongue por más de un año.

*Todos aquellos activos que requieren de un periodo de tiempo para estar en condiciones de prestar los servicios para lo que se adquieren o construyen.

*Todas las propiedades, plantas y equipos o activos fijos adquiridos a través de la aprobación del presupuesto de inversiones.

*Adiciones, extensiones o mejoras que aumenten la eficiencia o capacidad productiva más allá de lo establecido o fijado en su instalación original.

*Reemplazos mayores cuando la sustitución o modificación constituye una parte significativa de la unidad que se deprecie por línea recta.

2.8. Orden Interna

Es un objeto de costos que permite la planificación y control de desembolsos de actividades, trabajos o servicios, durante un determinado período económico. Su carácter es temporal y está bajo custodia de un responsable.

Para PDVSA es una nomenclatura que muestra un nivel más detallado de los desembolsos realizados en la ejecución de un proyecto, se usa para planificar y controlar servicios, trabajos y tareas internas para mejor control en el manejo físico – financiero. Ejemplo: 8000000542

2.9. Centro de Costo.

Unidad de responsabilidad operativa/administrativa que permite registrar, almacenar y controlar costos directos e indirectos, están bajo la custodia de un responsable y permite actividades de control y toma de acciones.

2.10. Presupuesto de Inversión

Planificación de desembolsos relacionados con la adquisición, construcción e instalación de propiedades, plantas y equipos, así como las ampliaciones, modificaciones y reacondicionamientos que aumente la capacidad productiva de los activos fijos.

2.11 .Obras en Progreso.

Son todas aquellas obras que se encuentran en proceso de adquisición o construcción como consecuencia de la ejecución del presupuesto de inversión. Son transacciones relacionadas con el presupuesto de inversión que no generan depreciación y tienen un efecto fiscal.

2.12. Inventarios.

Es el conteo físico de los activos tangibles de la empresa, con la finalidad de comparar la existencia física con la expresada contablemente y así velar por la confiabilidad de la información financiera y cumplir con las normas y procedimientos de la corporación.

2.13. Presupuesto de Inversión

Es la planificación de desembolsos relacionados con la adquisición, construcción e instalación de propiedades, plantas y equipos, ampliaciones, modificaciones y reacondicionamiento que aumente la capacidad productiva de los activos fijos.

2.14. Renglón Presupuestario

Es la identificación del proyecto en función de las categorías presupuestarias de PDVSA y de acuerdo al año en el cual se somete el mismo, según nomenclatura SAP, ejemplo: 2003- 23308122 CONST. LOC. AÑO 2003.

2.15. Custodio

Está representado por la Gerencia o dependencia que tiene asignada la custodia de un bien para su construcción u operación.

2.16. Materiales sobrantes del proyecto

Son aquellos materiales que permanecen en la obra, o en calidad de custodia del almacén una vez que el proyecto para el cual fueron adquiridos ha concluido.

2.17. Sistema, Aplicaciones y Productos (SAP)

Es un programa integral basado en aplicaciones en el tiempo real para todas las operaciones del negocio, como planificación, presupuesto, control de ejecución, etc.

CAPITULO III

PROCESO DE CAPITALIZACION Y DESINCORPORACION

Para poder explicar como se desarrollan estos procesos es necesario enfocarnos en la necesidad que tiene toda empresa para aumentar su capacidad operativa – administrativa, por lo que se ven en la obligación de comprar o construir bienes que les ayuden a lograr su propósito, para ello, PDVSA debe cumplir con una serie de requisitos que lo conlleven a la capitalización o desincorporación de activos, ya que todo parte de un plan o proyecto.

3.1. Obras en Progreso

Están representadas por todas aquellas proyectos que se encuentran en proceso de construcción o adquisición previamente requerida por alguna gerencia en particular, y realizadas por medio del Presupuesto de Inversión; estas pueden ser de desarrollo social, refinación, ampliación, modernización, adquisición de equipos o maquinarias, construcción de edificaciones, entre otras, de la división REPC.

Todos estos proyectos se controlan a través del programa Sistemas, Aplicaciones y Productos (SAP), aunque para el analista de activo fijo es recomendable exportar toda la información relacionada con las obras en progreso que se encuentran en la ventana de SAP a una hoja de cálculo del programa Microsoft Office Excel o un programa similar, ya que en ocasiones el sistema (SAP) se torna lento por la cantidad de usuarios que posee, por tanto este procedimiento permite un mejor control de la información así como un fácil entendimiento y ubicación de la misma, de igual forma al momento de exportarla se adecua la información de acuerdo a lo que se requiera, por lo general los renglones que se utilizan son: número de

activo fijo, denominación, orden de inversión (orden interna), costo original, centro de costo, y fecha de adquisición

Esta información es actualizada mensualmente por el analista de activo fijo.

3.2. Orden Interna

Es un código o número de referencia donde se cargan todos los desembolsos de un proyecto que se encuentre en progreso; Para PDVSA, la orden interna es una nomenclatura SAP que muestra un nivel mas detallado de los desembolsos realizados en la ejecución de un proyecto, se usa para planificar y controlar servicios, trabajos y/o tareas internas para mejor control en el manejo físico- financiero, un ejemplo de nomenclatura SAP para orden interna es 8000000542. Cuando una gerencia solicita la creación de un proyecto de cualquier índole (construcción, ampliación, modernización...) y es aprobado, nace la necesidad de las ordenes internas; una para formular, que es utilizada por el departamento de presupuesto para realizar el presupuesto de inversión, y otra para ejecutar, que es la orden a la cual se le van imputando los desembolsos y son las que utiliza el departamento de activo fijo para el proceso de capitalización. El departamento de Presupuesto es el encargado de la creación de dicha orden con previa solicitud del responsable o líder del proyecto.

3.2.1. Lineamientos que cumple el Departamento de Presupuesto para la Creación de las Órdenes Internas

Para la creación de las Órdenes internas la unidad custodia del proyecto le envía al personal de presupuesto un correo electrónico o nota formal, donde se especifique:

- Nombre del Proyecto: es asignado por la gerencia ejecutora y debe tener absoluta relación con la obra a realizar, de igual manera ser claro y específico.
- Responsable del Proyecto: gerente de la unidad ejecutora, debe especificarse nombre completo y teléfono.
- Solicitante de la Orden Interna: persona que realiza la solicitud de creación de dicha orden a la gerencia de finanzas, debe especificarse nombre completo y teléfono.
- Centro de Costo responsable: gerente de la unidad física/ administrativa donde se agruparan los gastos requeridos para la ejecución del proyecto.
- Nombre de la gerencia solicitante de la creación de la orden interna.
- Fecha de inicio y culminación del proyecto.
- Centro de costo: unidad donde serán direccionados los desembolsos registrados en las órdenes internas, asignado por SAP. (*Ver Anexo N° 1*)

A continuación se presenta un ejemplo detallado dirigido al departamento de presupuesto para la creación de una orden interna, enviado por la Gerencia de Telecomunicaciones mediante un correo Formal:

- Nombre y descripción de la actividad a controlar: Actualización de la central telefónica sistema Guaraguao.

- Responsable del proyecto: Jairo Redondo/ 0414 800 00 00. (Gerente)
- Solicitante de la orden: Alan Brito/ 0424 555 55 55.
- Centro de costo responsable: Jairo Redondo.
- Nombre de la gerencia solicitante: AIT. (Telecomunicaciones)
- Fecha de inicio y culminación del proyecto: Mayo 2008- junio 2008
- Centro de costo: 101210507

Una vez enviada la información, el departamento de Presupuesto verifica que esté completa para proceder a crear la orden, si es un proyecto nuevo se crea el renglón presupuestario, pero si es un proyecto que se encuentra en progreso se ata al renglón presupuestario correspondiente; esto se realiza a través de la transacción KO01 del Programa SAP para creación de ordenes donde se vacían los datos solicitados en el renglón que corresponda. Una vez creada, se notifica al custodio respondiendo su solicitud y se envía el número de la Orden Interna que fue creada, para dar inicio a la ejecución del proyecto.

Un proyecto puede tener una o varias ordenes internas dependiendo de la actividad o actividades que se necesiten para su realización (refiriéndonos a que éstas son ordenes de ejecución ya que solo puede tener una orden de formulación), a través del mismo procedimiento, de manera que se pueda llevar un expediente de las ordenes que son utilizadas que se enlazan al proyecto a través del renglón presupuestario y/o del grupo de ordenes internas.

3.2.2. Seguimiento de las Órdenes Internas

Este seguimiento está a cargo del departamento de presupuesto; una vez enviado el número de la orden al custodio del proyecto, éste es el responsable de realizar los cargos de desembolsos en el sistema SAP correspondiente a la orden interna, por ser un sistema en línea, presupuesto tiene la facultad de revisar la información imputada a la orden, y verificar si los gastos realmente corresponden al proyecto, para proceder a liquidarla en los cierres mensuales, como política de la empresa.

El departamento de presupuesto tiene conocimiento de cuando las ordenes internas están percibiendo cargos y cuando no, si hay una orden con mas de seis (6) meses sin movimientos se acude al personal de proyectos operacionales para saber si la obra o proyecto ha finalizado, y en caso de ser afirmativo se solicita los detalles y soportes del mismo

3.2.3. Liquidación de las órdenes internas

Este proceso consiste en transferir los desembolsos de las ordenes internas de inversiones a la cuenta de obras en progreso, es decir, darle un crédito al final del saldo de la cuenta de ordenes internas porque los desembolsos son deudores, para que el historial de la misma quede totalmente limpio; mientras que la contrapartida positiva es un cargo a la cuenta de obras en progreso (**141001001**). Las órdenes de inversiones liquidan periódicamente, es decir, mensualmente van a ir liquidándose,

Todos los desembolsos productos de pedidos, compras, servicios contratados o cualquier otro que se refleje en la orden interna de un proyecto en particular y que realmente corresponda, son liquidados a través de este proceso.

En caso de que el departamento de activos fijos necesite el detalle de los desembolsos cargados a la cuenta de obras en progreso ubica el numero de orden correspondiente al proyecto, ya que a través de esta cuenta no puede visualizarse detalladamente de los desembolsos, debido a que ésta posterior al proceso de liquidación lo que recibe es un monto neto o general del total de ordenes que se debían liquidar para el cierre del mes; seguidamente preguntan en presupuesto a que se refiere esos desembolsos para que le proporcione el detalle de los mismos.

3.2.4. Avance Físico y Financiero de la Obras en Progreso

Presupuesto le envía una solicitud al personal de Proyectos Operacionales (ubicados en la Refinería de Puerto La Cruz específicamente en el Edificio Estrella) para que le envíen un detalle del avance físico y financiero de las obras que se encuentran en progreso. Una vez que presupuesto posee la información se lo envía al analista de Activo Fijo.

Activo Fijo se encarga de verificar cuales obras están al 100% terminadas tanto física como financieramente, lo que quiere decir que están listas para ser capitalizadas, por tanto se crea los activos de acuerdo a lo que digan las ordenes internas; esto se realiza en el programa SAP y debe tenerse previo conocimiento de la naturaleza de cada uno de los activos con los que se va a trabajar, esta información se encuentra reflejada en un manual de la empresa llamado Codificación y Clasificación de Activos Fijos (*ver Anexo N°2*) en donde se especifica el código a través del cual se identifica el activo, el grupo y el sub. Grupo al cual pertenece, la descripción del activo, el nombre, la vida útil en años y meses dependiendo del activo, y una pequeña descripción de lo que significa el activo Para ello, necesitan que los responsables del proyecto le entreguen todos los soportes de los desembolsos y fijar un día en que se

pueda realizar el inventario físico de el proyecto que ha sido completado, en donde es necesario la presencia tanto del líder del proyecto como del analistas de activo fijo.

3.3. Inventario Físico

El inventario esta representado por el conteo físico de los activos tangibles de la empresa, con la finalidad de comparar la existencia física con la expresada contablemente y así velar por la confiabilidad de la información financiera y cumplir con las normas y procedimientos de la corporación.

3.3.1. Parámetros que se cumplen para realizar el inventario físico de activos

Una vez que la obra este al 100% completa tanto física como financieramente, los responsables de la misma (ubicados en el Edificio Estrella Refinería de Puerto La Cruz) le proporcionan al personal de Propiedad, Planta y Equipos todos los soportes de los gastos incurridos y fijan el día en que se pueda realizar el inventario, en el cual es necesaria la presencia tanto del responsable del proyecto como de un analista de Activo Fijo.

- Se procede a la realización del inventario el día previamente pautado y con el personal que se requiera de acuerdo a la magnitud de la obra, tomando en consideración para cada activo la identificación, serial, condiciones, área de ubicación, y demás información necesaria para llenar los formatos correspondientes de inventario (FAM- 01 de inventario).

- Una vez realizado el inventario el custodio recopila toda la información y procede a la elaboración de los informes que se entregaran a Finanzas, estos son elaborados en un formato libre en donde se anexan de manera detallada todos los

soportes bien sea en documentos o fotos, de los gastos y activos relacionados con la ejecución del proyecto. De igual forma en caso de ser necesario se debe anexar la carta de reconocimiento de activos en operación, (*ver Anexo N° 3*) un formato sencillo pero significativo, ya que se emplea para aquellos activos antiguos que poseen fecha crítica y que debido a la ocurrencia de situaciones adversas en momentos determinados hay carencia de información con respecto a los mismos.

- Con toda la información suministrada por el custodio al analista de propiedad, planta y Equipos procede a elaborar los siguientes informes.

1.- **Formato FAM-01 de Inventario:** tomando como base el entregado por el custodio; sirve para especificar el detalle de los activos y debe elaborarse un formato por cada orden interna que posea el proyecto, este comprende una serie de especificaciones. (*Ver Anexo N° 4*)

2.- **Informe del Inventario de Materiales Sobrantes:** de acuerdo a lo observado en el desarrollo de la pasantía se notó que este informe no se realiza aún cuando se debería de conformidad con políticas de la compañía, y en muchas oportunidades ni siquiera se lleva a cabo el inventario de los materiales sobrantes, lo cual es algo incorrecto, ya que se esta capitalizando algo que no esta operando, por tanto es recomendable que si no se va a realizar este informe tampoco debe capitalizarse el material sobrante, en su defecto es preferible registrarlo en una cuenta de gasto, y considerarlo como repuestos para uso futuro. En resumen, es importante que el inventario de materiales sobrantes no se capitalice, ya que estos no forman parte del proyecto y por lo tanto no se debe adicionar su valor al monto del mismo.

- Una vez recopilada la información el personal de activo fijo elabora una base de datos, según sea el caso, y procede a elaborar y ordenar los formatos pertinentes para realizar la incorporación de los activos en SAP, para que pasen a formar parte de Activos de la Empresa.

3.4. Elaboración Del Informe Técnico De Terminación De Obras

Una vez concluido el proyecto y puesto en operaciones se debe proceder inmediatamente a transferir los costos cargados en las órdenes internas de ejecución a un activo en operaciones para dar inicio a su depreciación. Se debe elaborar una serie de informes, cuadros o soportes de todo lo que gasto la gerencia ejecutora del proyecto, avalado por dicha gerencia conjuntamente con la gerencia de finanzas (departamento de propiedad, planta y equipos), para poder capitalizar. El informe general es el que se conoce como Informe Técnico de Terminación de obras (*Ver Anexo N° 5*) realizado por el custodio y entregado a finanzas con los soportes pertinentes.

Luego finanzas completa y ordena la información para poder cumplir con los requisitos exigidos para la capitalización que son:

*Formato FAM-01 de Incorporación. (Ver Anexo N° 6)

*Formato FAM-01 Inventarios. (Ver Anexo N° 4)

*Carta de reconocimiento de Activos en Operación. (Ver Anexo N° 3).

El Formato FAM-01 Inventarios es flexible, y puede variar de acuerdo a la información que se necesite colocar o que crea necesaria colocar el custodio, por ejemplo renglones como, orden interna, descripción del material, cantidad planeada, cantidad entregada, número de pedido con el cual se adquirió el material, fecha del

pedido, fecha de entrega, monto en Bs., proveedor o fabricante, nota de entrega, entre otros.

Con toda esa información suministrada el analista de activo considera la más relevante para la elaboración FAM-01 Incorporación; un detalle que se debe considerar al momento de elaborar este formato es que el custodio al momento de cargar los desembolsos a las ordenes lo incluye de manera global, mientras que el activo fijo debe desglosarlo en detalle y es cuando realiza el prorrateo para que los montos que realmente se gastaron coincidan con los valores en SAP (se debe tener presente que al momento de calcular el monto total sea preferiblemente cantidades exactas, en caso de decimales aproximar según sea el caso), valorando la obra por el monto real e incluyéndole a los activos los gastos intangibles en que se incurrieron (gastos por viajes, comidas, hoteles, honorarios profesionales, patentes), dándole a cada activo el monto proporcional al 100% de lo que realmente se gastó; todo esto de acuerdo a criterios contables aceptables.

El prorrateo consiste en dividir el monto de los activos según factura o documento entre la sumatoria de la columna que totaliza el monto que debería ser sin sumarle las adiciones, esa operación matemática dará como resultado un factor para cada activo, el cual se multiplicará con el monto real que se gastó en el proyecto y dará como resultado el valor total de cada activo. (*Ver Anexo N° 7*)

3.5. Conocer las diversas razones que dan lugar a la desincorporación de activos.

La desincorporación consiste en retirar, eliminando el valor en los libros de los activos que no seguirán operando dentro de las instalaciones de la empresa (activos sin capacidad operativa), estos deben ser sometidos al comité técnico de disposición de activos (CTD) del distrito.

Este comité técnico de disposición (CTD) esta representado por un equipo multidisciplinario encargado de recomendar, aprobar la disposición final de los activos y vigilar la materialización de la disposición; debe estar conformado por un mínimo de cinco (5) miembros y de igual forma garantizar el retiro en los libros de la empresa de los activos desincorporados.

3.5.1. Causales de retiro.

Existen diversas razones por las cuales se decide desincorporar el activo de la empresa y eliminar su valor en los libros y/o estado financiero; entre ellas se pueden mencionar:

- Fin de vida útil
- Capacidad ociosa/ sin uso económica.
- Fallas mecánicas constantes.
- Reparación general supera el costo del bien.
- Materiales y equipos sin uso futuro.
- Obsolescencia
- Desmantelamiento y abandono.
- Siniestro.

3.6. Disposición de activos fijos.

Consiste en el retiro físico y la materialización del destino final acordado para el activo a desincorporar el cual es sometido al comité técnico de disposición de activos.

Los tipos de disposición con los que cuenta la empresa son:

Ventas: bien sea al personal propio de la empresa o a terceras personas o público en general.

Donación: a aquellas instituciones sin fines de lucro que requieran o necesiten de los activos a desincorporar, y en ocasiones estas instituciones mediante una solicitud formal hacen la petición de los bienes que necesiten, de tal manera que si la empresa posee dichos bienes los cede en calidad de donativos.

Chatarreo: si el activo no puede ser vendido o donado, puede ser destinado como chatarra de acuerdo a las características que posea.

Destrucción: es considerado como último recurso de disposición en caso de no poder recurrir a los tipos anteriormente descritos.

3.7. Proceso de Desincorporación.

El custodio del activo presenta el expediente de disposición al CTD mediante el formato de solicitud de punto de agenda, donde explicara la propuesta por parte del custodio ya que son ellos los mas capacitados para proponer la disposición del activo objeto de desincorporación, debe especificar el activo y sus características, las fechas de la solicitud, elaborar un resumen de la propuesta, especificar el valor total en los libros, el total re expresado y un valor de referencia para los activos, el destino sugerido de los activos, la justificación de la propuesta y los datos de la organización custodio por parte de la persona que prepara y que autoriza dicha solicitud. (*Ver Anexo N° 8*)

El CTD estudia la propuesta y en caso de ser viable la aprueba. Una vez aceptada el custodio debe encargarse de materializar la disposición aprobada por el CTD y enviar a Finanzas el documento resultante de la disposición, bien sea una

factura o un acta. Finanzas (propiedad, planta y equipos) procede a realizar el retiro del activo en el sistema SAP con la FAM- 01 de desincorporación (*Ver Anexo N° 9*), contenida en el expediente y el documento de la materialización de la disposición.

3.8. Beneficios de la desincorporación de activos.

Una desincorporación efectiva permite:

- La actualización de la base de datos de los activos generando estados financieros razonables.
- Permite un mejor control patrimonial.
- Evita incurrir en gastos por depreciación de activos que no generan renta.
- Mejora la situación financiera de la empresa.
- Entre otros.

CAPITULO IV

TRATAMIENTO CONTABLE (S.A.P.)

Estos procesos son netamente sistematizados y sencillo, siempre y cuando se posea toda la información, consiste en colocar datos en los renglones pertinentes o en los que sea netamente necesario para continuar al siguiente paso, ya que en ocasiones no se cuenta con la información requerida o simplemente no son considerados por los analistas.

4.1. PROCESO DE CAPITALIZACION

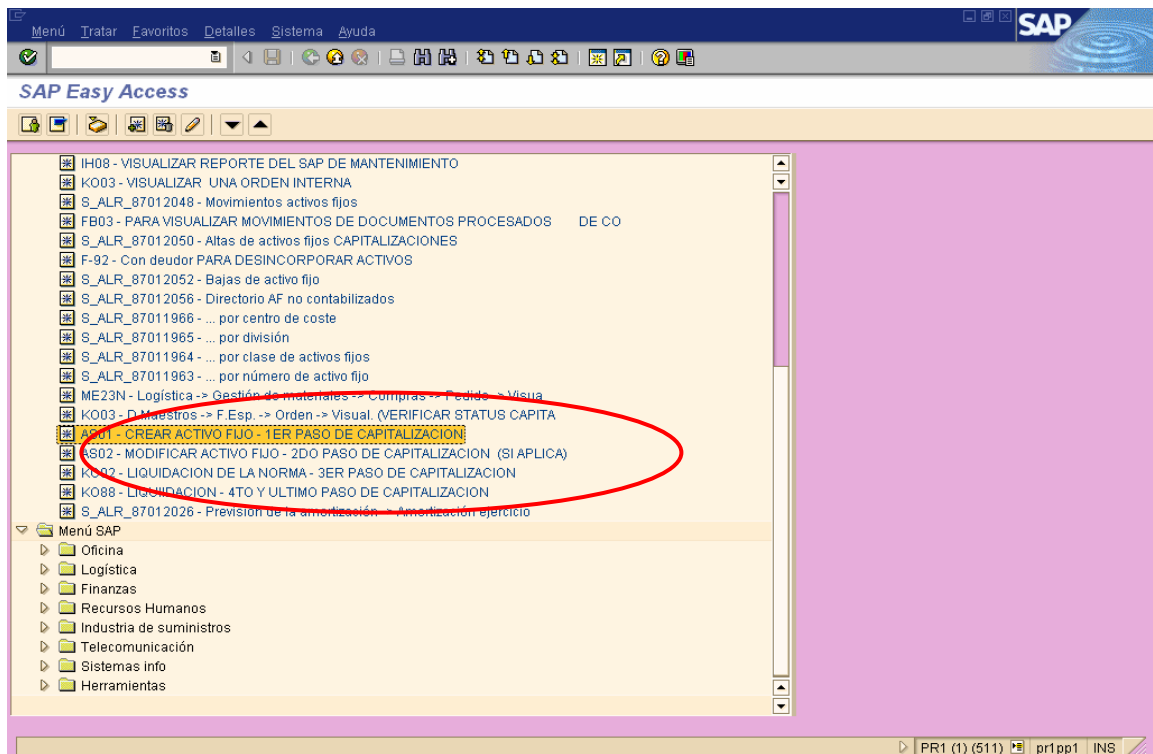
En primer lugar se explicara el Procedimiento que el personal de Activo Fijo realiza para la Capitalización de Activos.

En la pantalla que se muestra a continuación, se señalan los pasos para el proceso de capitalización; estas pantallas fueron tomadas del programa SAP correspondientes a registros de años anteriores, a manera de ejemplos gráficos.

Este proceso se lleva a cabo a través de cuatro (4) transacciones llamadas por el sistema como:

- AS01 – Creas Activo Fijo
- AS02 – Modificar Activo Fijo
- KO02 – Liquidación de la Norma
- KO88 – Liquidación

Como se muestra en la pantalla a continuación:



4.1.1. La transacción AS01- CREAR ACTIVOS FIJOS:

Es el primer paso de capitalización. Para realizar este paso se debe tener conocimiento de la naturaleza del activo para poder rellenar el renglón de clase de activo. Una vez seleccionado y guardado la operación, no se puede modificar la clase de activo, por tanto, se debe tener cuidado en este paso. La naturaleza del activo como se menciono anteriormente aparece en el manual de codificación y clasificación de activos fijos (**Ver Anexo N° 2**). Otra información requerida en esta primera pantalla es la sociedad (OPPG para identificar que es PDVSA Petróleo) y la cantidad de los activos fijos iguales que se van a crear.

Si son activos de la misma naturaleza se pueden crear varios en este paso, pero al crearse aparecerán todos con las mismas características y en el segundo paso se hacen las modificaciones correspondientes; por ejemplo, si se van a crear el número de activos para 100 camiones se vacía la información en una ventana como la siguiente:

Activo fijo Tratar Pasara Detalles Entorno Opciones Sistema Ayuda

Crear activo fijo: Pantalla llamada

Datos maestros Áreas de valoración

Clase activos fijos ED*
Sociedad OPPG
Ctd.de activos fijos iguales 1

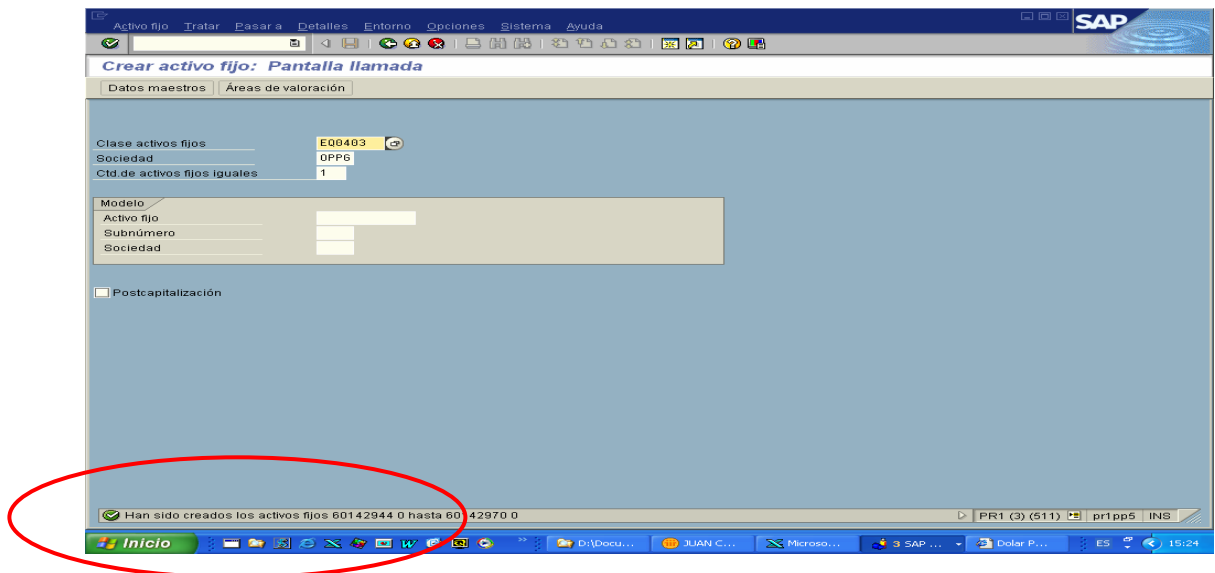
Modelo
Activo fijo
Subnúmero
Sociedad

Postcapitalización

En clase de activo se colocaría UT, sociedad OPPG y cantidad de Activos fijos iguales 100.

Seguidamente se despliega una ventana solicitando otra serie de datos como por ejemplo; centro de costo, emplazamiento, denominación, división, orden de inversión, serial, entre otras; se procede a vaciar la información en los renglones correspondientes tomando en consideración los datos de un solo camión (siguiendo con el ejemplo) de acuerdo a la información que los responsables entregaron en la documentación del proyecto (soportes). Luego de vaciar los datos y guardar la información el sistema proporciona el número de

activos que fue o fueron creados y los mostrará en la parte inferior de la ventana del sistema. Ejemplo:

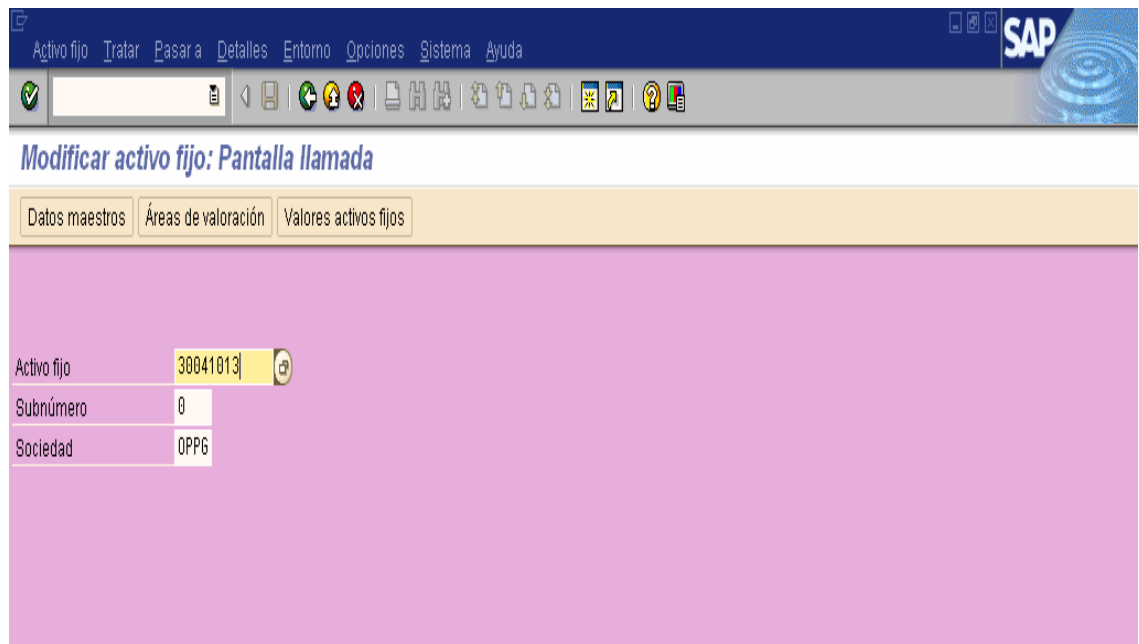


El analista copia la ventana y la pega en una diapositiva de Microsoft PowerPoint o Excel a manera de presentación, la cual es conocida por ellos como la huella que genera el sistema que sirve como soporte de la creación de sus activos, para archivo interno o en caso de auditorías.

Este paso permite crear la cantidad de activos que se necesiten; 1, 2, 3,..., 50,...; siempre y cuando pertenezcan a la misma clase de activos, y estar pendiente de modificar las características de cada uno porque de lo contrario si se crearon los 100 camiones aparecerán todos con el mismo número de placa, color, serial, título de propiedad, etc; lo cual es falso.

4.1.2. La transacción AS02 – MODIFICAR ACTIVO FIJO:

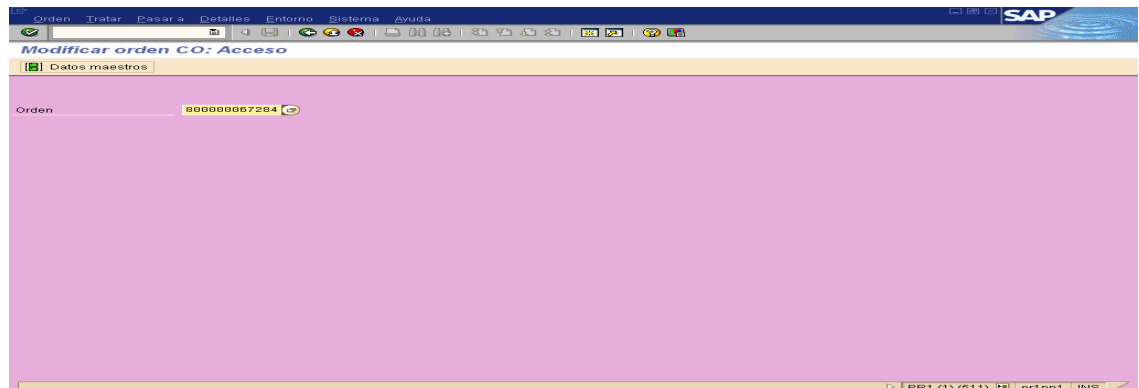
Representa el segundo paso para la capitalización, se puede notar que en la pantalla principal (primera pantalla, donde se especifican los pasos de la Capitalización) entre paréntesis dice “Si Aplica”, ya que si solo se crea un activo se omite este paso.



Este paso permite la modificación de las cualidades de los activos que hayan sido creados en conjunto como el ejemplo de los camiones, se coloca el número de activo que se generaron en el paso anterior y la sociedad únicamente, en este caso el analista no toma en cuenta el sub.-número, luego aparece otra ventana donde se va a proceder a cambiar los datos y colocar los pertenecientes a ese activo; en caso de los camiones como se crearon 100 este paso se deberá repetir 100 veces para ir modificando activo por activo.

4.1.3. La transacción KO02- LIQUIDACION DE LA NORMA:

Es el tercer paso de este proceso, tiene que ver directamente con el número de orden que es la información que solicita la ventana de este paso:



Una vez seleccionada la orden a la cual están enlazados los activos se despliega otra ventana como la siguiente:

The screenshot shows the SAP 'Actualizar norma de liquidación: Resumen' window. The 'Orden' field contains '800000081458' and the text 'ADQ EQUIPOS DE COMEDORES INDUSTRIA RE...'. The table below shows the liquidation norms for the selected order.

Normas de reparto																			
Tp.	Receptor de liquidaci...	Texto breve receptor	%	Cifra equivalen...	Importe	Cla...	Nº	E...	De p...	De ej.	A pe...	Ejerci...	Primera...	Ultima u...					
AF	365280-0	ADQ EQUIPOS DE COM...	100,00	0	0,00	AFC	1	0			0		006.2006	010.2008					
AF	60142944-0	HORNO COMBI MASTE...	0,00	217.101	0,00	TOT	2	0					010.2008	010.2008					
AF	60142945-0	HORNO COMBI MASTE...	0,00	217.101	0,00	TOT	3	0					010.2008	010.2008					
AF	60142946-0	LICUADORA INDUSTRIA...	0,00	3.955	0,00	TOT	4	0					010.2008	010.2008					
AF	60142947-0	LICUADORA INDUSTRIA...	0,00	3.955	0,00	TOT	5	0					010.2008	010.2008					
AF	60142948-0	LICUADORA INDUSTRIA...	0,00	3.955	0,00	TOT	6	0					010.2008	010.2008					
AF	60142949-0	LICUADORA CAPACIDA...	0,00	2.432	0,00	TOT	7	0					010.2008	010.2008					
AF	60142950-0	LICUADORA CAPACIDA...	0,00	2.432	0,00	TOT	8	0					010.2008	010.2008					
AF	60142951-0	LAMINADORA INDUSTRI...	0,00	91.572	0,00	TOT	9	0					010.2008	010.2008					
AF	60142952-0	CORTINAS DE AIRE 36"	0,00	1.304	0,00	TOT	10	0					010.2008	010.2008					
AF	60142953-0	CORTINAS DE AIRE 36"	0,00	1.304	0,00	TOT	11	0					010.2008	010.2008					
AF	60142954-0	CORTINAS DE AIRE 46"	0,00	1.586	0,00	TOT	12	0					010.2008	010.2008					
AF	60142955-0	CORTINAS DE AIRE 46"	0,00	1.586	0,00	TOT	13	0					010.2008	010.2008					
AF	60142956-0	CORTINAS DE AIRE 46"	0,00	1.586	0,00	TOT	14	0					010.2008	010.2008					

Y por defecto el sistema proporciona toda la información relacionada con ese número de orden, y lo único que se le va a colocar es el monto o

Importe de cada activo, dicha información debe coincidir con la información del SAP, razón por la cual se realiza previamente el prorrateo, para que al cruzar la información Física con la Digital coincidan sin ningún inconveniente.

4.1.4. La transacción KO88-LIQUIDACION:

Es el cuarto y último paso de capitalización, conocido también como el cierre técnico de la orden, es decir, cuando la orden es bloqueada para que no perciba más cargos de desembolsos porque si ya la obra culminó y la orden fue cerrada contablemente no debería tener ningún movimiento, de igual forma al culminar este paso se está realizando automáticamente la transferencia de obras en progreso a activos fijos en operación. En este período de liquidación los datos necesarios son:

*El número de orden que se va a cerrar.

*Período de liquidación: el mes en el cual se esta realizando dicho cierre.

*El período contable de la empresa a la fecha que se realiza la liquidación, que representaría el mes cuando se está realizando la transferencia de saldos.

*Fecha de referencia o fecha de realización.

*Ejercicio: año en que se está realizando.

*Forma de Proceso: aunque este campo tiene varias opciones siempre se realiza en Activación parcial.

Como se muestra a continuación:

Liquidación Tratar Pasara Detalles Entorno Sistema Ayuda

Liquidación real: Orden

Norma de liquidación

Orden 800000067284

Parámetros

Periodo liquidación	<input checked="" type="checkbox"/>	Periodo contable	
Ejercicio	2008	Fecha referencia	
Forma de proceso	Activación parcial		

Control de proceso

<input checked="" type="checkbox"/> Ejec.test
<input type="checkbox"/> Verif.datos variables

PR1 (1) (511) pr1pp1 INS

Una vez llenado los campos necesarios con los datos correspondientes queda liquidada la orden y se muestra en una ventana como la siguiente:

The screenshot shows the SAP interface for 'Liquidación real: Orden Lista bás.'. It displays the following information:

Selección

Orden	800000081458	ADQ EQUIPOS DE COMEDORES INDUSTRIA REPLC
Periodo	010	
Periodo contable	010	
Ejercicio	2008	
Forma de proceso	3	Activación parcial
Fe. contabilización	31.10.2008	
Fecha referencia	31.10.2008	
Sociedad C0	0010	PDVSA PETRÓLEO S.A.
Moneda	VEF	Bolívar Fuerte
Fecha valor	31.10.2008	

Control proceso

Clase de ejecución	Liquidación ejecutada
Modo de tratamiento	Ejecución de actualización

Resultado
El tratamiento se ha cerrado con éxito

Categoría	Cantidad
Liquidación ejecutada	1
Sin modificaciones	
No relevante	
Status inadecuado	
Error	
* Objetos seleccionados	1

Donde aparece de manera detallada (en el primer recuadro) la información de lo que se esta liquidando: orden, periodo, periodo contable, ejercicio, forma de proceso, fecha de contabilización, fecha de referencia (estas dos ultimas por lo general son la misma fecha), sociedad, moneda y fecha valor; así como también muestra el resultado de la operación (ejemplo circulo rojo).

En caso de que se quiera ver más el detalle de lo que esa orden contenía y que se liquidaron, se tiene la opción para ver la orden detallada, como por ejemplo:

Lista detallada valores liquidados

Emisor	Txt. breve emisor	Receptor	Val/Mon. so. CO	Información adicional
AF OPPG/60142946/0			3.955,00	
AF OPPG/60142947/0			3.955,00	
AF OPPG/60142948/0			3.955,00	
AF OPPG/60142949/0			2.431,99	
AF OPPG/60142950/0			2.431,99	
AF OPPG/60142951/0			91.571,93	
AF OPPG/60142952/0			1.304,00	
AF OPPG/60142953/0			1.304,00	
AF OPPG/60142954/0			1.586,00	
AF OPPG/60142955/0			1.586,00	
AF OPPG/60142956/0			1.586,00	
AF OPPG/60142957/0			1.586,00	
AF OPPG/60142958/0			1.586,00	
AF OPPG/60142959/0			62.587,95	
AF OPPG/60142960/0			9.592,99	
AF OPPG/60142961/0			9.592,99	
AF OPPG/60142962/0			119.139,90	
AF OPPG/60142963/0			78.479,94	
AF OPPG/60142964/0			51.739,96	
AF OPPG/60142965/0			51.739,96	
AF OPPG/60142966/0			51.739,96	
AF OPPG/60142967/0			31.792,98	
AF OPPG/60142968/0			31.792,98	
AF OPPG/60142969/0			31.792,98	
AF OPPG/60142970/0			11.509,98	
Total			1.094.543,12	

La pantalla anterior indica todos los activos que se liquidaron en la orden así como su valor, de igual forma indica en total en Bs. de la orden.

Automáticamente, al finalizar el último paso todos los activos que hayan sido liquidados pasan a formar parte del Patrimonio de la empresa, el analista comprueba y verifica que todo el proceso se haya realizado satisfactoriamente, para ello ubica el modulo de Patrimonio de Activos Fijos en SAP y verifica que los activos fueron cargados sin ningún error; para ello, también utiliza la huella y exporta la ventana de patrimonio a Excel para que le quede como prueba o soporte del procedimiento realizado.

En la siguiente pantalla se comprueba que los activos liquidados en la pantalla anterior pasaron a formar parte del patrimonio de la empresa,

Lista Tratar Pasara Opciones Sistema Ayuda

SAP

Patrimonio de activos fijos

Activos fijos PT Completar PT

Patrimonio de activos fijos - 01 CONTABLE

Fecha informe: 31.12.2008 - Fecha creación: 05.11.2008

Activo fijo	Fe.capit.	Denominación del activo fijo	Orden inversión Σ	Val.adq. Σ	Amo acum. Σ	Val.cont.
60142944	31.10.2008	HORNO COMBI MASTER 8-81458	800000081458	217.100,82	5.427,52-	211.673,30
60142945	31.10.2008	HORNO COMBI MASTER 8-81458	800000081458	217.100,82	5.427,52-	211.673,30
60142946	31.10.2008	LICUADORA INDUSTRIAL DE VOLTEO 8-81458	800000081458	3.955,00	98,87-	3.856,13
60142947	31.10.2008	LICUADORA INDUSTRIAL DE VOLTEO 8-81458	800000081458	3.955,00	98,87-	3.856,13
60142948	31.10.2008	LICUADORA INDUSTRIAL DE VOLTEO 8-81458	800000081458	3.955,00	98,87-	3.856,13
60142949	31.10.2008	LICUADORA CAPACIDAD DE 01 GALON 8-81458	800000081458	2.431,99	60,80-	2.371,19
60142950	31.10.2008	LICUADORA CAPACIDAD DE 01 GALON 8-81458	800000081458	2.431,99	60,80-	2.371,19
60142951	31.10.2008	LAMINADORA INDUSTRIAL 8-81458	800000081458	91.571,93	2.289,30-	89.282,63
60142952	31.10.2008	CORTINAS DE AIRE 36" 8-81458	800000081458	1.304,00	32,60-	1.271,40
60142953	31.10.2008	CORTINAS DE AIRE 36" 8-81458	800000081458	1.304,00	32,60-	1.271,40
60142954	31.10.2008	CORTINAS DE AIRE 46" 8-81458	800000081458	1.586,00	39,65-	1.546,35
60142955	31.10.2008	CORTINAS DE AIRE 46" 8-81458	800000081458	1.586,00	39,65-	1.546,35
60142956	31.10.2008	CORTINAS DE AIRE 46" 8-81458	800000081458	1.586,00	39,65-	1.546,35
60142957	31.10.2008	CORTINAS DE AIRE 46" 8-81458	800000081458	1.586,00	39,65-	1.546,35
60142958	31.10.2008	CORTINAS DE AIRE 46" 8-81458	800000081458	1.586,00	39,65-	1.546,35
60142959	31.10.2008	MAQUINA EXPRIMIDORA DE NARANJAS 8-81458	800000081458	62.587,95	1.564,70-	61.023,25
60142960	31.10.2008	BALANZA DIGITAL 8-81458	800000081458	9.592,99	239,82-	9.353,17
60142961	31.10.2008	BALANZA DIGITAL 8-81458	800000081458	9.592,99	239,82-	9.353,17
60142962	31.10.2008	FABRICADOR DE HIELO EN CUBOS 8-81458	800000081458	119.139,90	2.978,50-	116.161,40
60142963	31.10.2008	BATIDORA INDUSTRIAL TIPO PISO CAP 40 LTS 8-81458	800000081458	78.479,94	1.962,00-	76.517,94
60142964	31.10.2008	HORNO DE CONVECCION DOBLE CAMARA A GAS	800000081458	51.739,96	1.293,50-	50.446,46

PR1 (2) (511) prtpp5 INS

Inicio D:\Docu... > Re: P... Microso... 3 SAP ... Dolar P... ES 16:08

4.1.5. Asiento Contable de Capitalización en el Libro Mayor Financiero

Ya culminado el proceso de capitalización la información se transfiere por redes a la contabilidad generando con toda la información suministrada asientos contables, en este caso se tomo la muestra de un asiento en el mayor financiero, mostrando como datos importantes el numero de activo, la fecha de capitalización, la orden a la cual pertenecen, la denominación del activo, así como también su valor y amortización.

Movimientos activos fijos

Activo fijo	SN°	Fe. capit.	Denominación del activo fijo	CAP	Amo acumulada	Amo en movim.	Mon.
N° doc.	Fe. contab.	ClM	Fecha ref. Referencia	Cantidad UMB	CAP	Amo acumulada	Amo en movim. Mon.
Texto							
30041813	0	10.10.2008	IPC CONSTRUCC CASETA OPER.UNIDA FCC	1.226.436,41	0,00	18.396,54-	VEF
1104743917	31.10.2008	331	31.10.2008	1.331.867,57	0,00	19.978,01-	VEF
		ORD	800000067284				
1104743917	31.10.2008	336	31.10.2008	105.431,16-	0,00	1.581,47	VEF
		ORD	800000067284				
30041887	0	31.12.2008	SUM.ELECT.CASETAS MAMO MACAPAIMA	0,00	0,00	0,00	VEF
1104843807	31.12.2008	331	31.12.2008	3.231,88	0,00	16,16-	VEF
		PEP I.	X02D0003/01-01-1				
1104843974	31.12.2008	331	31.12.2008	3.231,88-	0,00	16,16	VEF
		PEP I.	X02D0003/01-01-1				
30041888	0	31.12.2008	SUM.ELECT.CASETAS MAMO MACAPAIMA	0,00	0,00	0,00	VEF
1104843811	31.12.2008	331	31.12.2008	39.874,63	0,00	199,37-	VEF
		PEP I.	X02D0003/01-01-2				
1104843975	31.12.2008	331	31.12.2008	39.874,63-	0,00	199,37	VEF
		PEP I.	X02D0003/01-01-2				
30041889	0	31.12.2008	SUM.ELECT.CASETAS MAMO MACAPAIMA	0,00	0,00	0,00	VEF
1104843814	31.12.2008	331	31.12.2008	298.325,71	0,00	1.491,63-	VEF
		PEP I.	X02D0003/01-01-3				
1104843976	31.12.2008	331	31.12.2008	298.325,71-	0,00	1.491,63	VEF
		PEP I.	X02D0003/01-01-3				

Tomando como ejemplo el asiento seleccionado, este programa permite ver el resumen de ese asiento, y lo refleja en una ventana como la que se muestra a continuación:

Pbs	D/H	Cuenta	Txt.breve cta.	Asignación	Importe ML	Importe ML2	Div.	Texto
3	S	14110100	000030041813 0000	800000067284	1.331.867,57	635.754,47	REPC	ORD 800000067284
2	H	14101001	000090055226 0000	800000067284	1.331.867,57-	635.754,47-	REPC	ORD 800000067284

Mostrando el número documento que le fue asignado por el sistema, la fecha, la sociedad a la cual pertenece, el ejercicio en que se hizo, el período y la fecha de contabilización; también refleja el asiento contable, las cuentas que intervienen en el mismo dándole un cargo a la cuenta 14110100 que representa a los Activos Fijos en Operaciones, y un crédito a la 14101001 que son los Activos Fijos en Obras en Progreso, el importe o valor del activo tanto en Bolívares como en Dólares, la división, la asignación que sería la orden a la cual esta asociada y el texto que es una pequeña descripción en donde se puede colocar el nombre del activo, el número de orden o alguna información con la cual se pueda identificar.

No obstante permite ver el detalle por separado de cada una de las cuentas que conforman el asiento, siguiendo con el ejemplo anterior, indicando: Nombre de la cuenta, tanto en su código numérico como en letras, en número del activo, la sociedad a la que pertenece, número de documento, importe, fecha de referencia, división, asignación y texto.

Debido a que el asiento ejemplo está conformado por dos cuentas

14110100 ACTIVOS FIJOS EN OPERACIONES

14101001 (ACTIVOS FIJOS OBRAS EN PROGRESO)

Se muestran seguidamente dos ventanas con la información detallada para cada cuenta:

Documento Tratar Pasar a Detalles Entorno Sistema Ayuda

SAP

Visualizar documento: Posición 003

Otros datos

Libro mayor: 14110100 ACTIVOS FIJOS EN OPERACIONES - FILIAL

Activo fijo: 30041813 0 IPC CONSTRUCC CASETA OPER.UNIDA FCC

Sociedad: OPP6 N° doc. 1104743917

PDVSA PETROLEO S.A.

Posición 3 / Activos Débito / 70 Traslado activo anti / 331

Importe: 1.331.867,57 VEF

Sin descuento

Datos adicionales

Fe.referencia: 10.10.2008

División: REPC Divinterloc: REPC

Activo fijo: 30041813 0

Material:

Asignación: 800000067284

Texto: ORD 800000067284 Txs.expl.

Documento Tratar Pasara Detalles Entorno Sistema Ayuda

SAP

Visualizar documento: Posición 002

Otros datos

Libro mayor: 14101001 ACTIVOS FIJOS OBRAS EN PROGRESO - FILIAL

Activo fijo 90055226 0 IPC CONSTRUCC CASETA OPER.UNIDA FCC

Sociedad OPP6 N° doc. 1104743917

PDVSA PETROLEO S.A.

Posición 2 / Activos Crédito / 75 Traslado inmov. anti / 338

Importe 1.331.867,57 VEF

Sin descuento

Datos adicionales

Fe.referencia 10.10.2008

División REPC Divinterloc

Activo fijo 90055226 0

Material Más

Asignación 800000067284

Texto ORD 800000067284 Ttxts.expl.

4.2. PROCESO DE DESINCORPARACION

Ahora bien, ya los activos han sido incluidos en los libros de la empresa, pero como todo tiene un periodo de vida, para los activos sucede lo mismo, por tanto se procede a describir el proceso de desincorporación que se realiza en el sistema, el cual permite depurar la base de datos y eliminar el valor en los libros de aquellos activos o parte de ellos que no son necesarios para las operaciones de la empresa, que fueron destruidos, robados, o que simplemente ameritan un reemplazo.

En este caso, para realizar los asientos de desincorporación se debe elegir el método a emplear para conocer las partidas que se utilizará.

El ejemplo que se explica es el caso de la venta de unas casas, en donde los compradores son trabajadores de la empresa. Se procede a crear las cuentas que se debitarán y acreditarán respectivamente,

En primer lugar se especifica la fecha del documento, y fecha de contabilización, referencia que se refiere al activo a desincorporar, la sociedad (OPPG), tipo de moneda, fecha de conversión que es la fecha del documento de registro.

Se procede a crear las cuentas por cobrar al empleado como se mostrará a continuación, se desincorpora de los libros la depreciación del activo y de igual forma el valor del activo se elimina de los libros, por defecto SAP genera unas cuentas transitorias (tanto deudora como acreedora) por el monto de las cuentas por cobrar al empleado que interfieren en el asiento contable, y depende el caso también se afecta la cuenta de otros ingresos o egresos, con el ejemplo que se trabajará, se utilizará la cuenta de otros ingresos no operacionales porque se obtuvo un ingreso por la venta de las casas.

Se crean las cuentas afectadas, en primer lugar la parte que el trabajador entrego como inicial:

The screenshot shows the SAP 'Visualizar documento: Posición 001' interface. The main data area is highlighted in pink. The 'Deudor' field is '900463' and the 'Sociedad' is 'OPPG'. The account name 'COMPRADORES ACTIVOS FIJOS' is circled in red. The 'LibrMay' is '11201002'. The 'PDVSA PETROLEO S.A.' is listed as the company with 'N° doc.' '3400232294'. The 'Importe' is '4.609.120 VEB' and 'Importe ML' is '4.609,12 VEF'. The 'Fecha base' is '09.09.2002'. The 'División' is 'SERV'. The 'Base desc.' is '4.609.120 VEB'. The 'Cond.pago' is 'Z30'. The 'Días/ptje.' is '30 0,000 % 0 0,000 % 0'. The 'Ref.a factur' is blank. The 'Blq.pago' and 'Bloq.recl.' are blank. The 'Últ.reclam.' is '0'. The 'Asignación' is blank. The 'Texto' field contains 'VENTA RIO CARONI MATURIN APT032 CI 8219754 BLNA'.

Deudor	900463	COMPRADORES ACTIVOS FIJOS	LibrMay	11201002
Sociedad	OPPG	PARAGUANA		
PDVSA PETROLEO S.A.			N° doc.	3400232294
Posición 1 / Factura / 01				
Importe	4.609.120	VEB	Importe ML	4.609,12 VEF
Ind.imp.	**			
Datos adicionales				
División	SERV		DivInterloc	
Base desc.	4.609.120	VEB	Importe DPP	0 VEB
Cond.pago	Z30		Días/ptje.	30 0,000 % 0 0,000 % 0
Fecha base	09.09.2002		Ref.a factur	/ / 0
Blq.pago				
Bloq.recl.			Clv.recl.	
Últ.reclam.		0		
Asignación				
Texto	VENTA RIO CARONI MATURIN APT032 CI 8219754 BLNA			

Luego el restante se divide entre tres asignación, es decir, los prestamos que le ofrece la empresa para terminar de pagar la casa que serian:

Documentos Tratar Pasara Detalles Entorno Sistema Ayuda

Visualizar documento: Posición 003

Otros datos

Cuenta de mayor: 11315007 PRESTAMOS CASA CAMPAMENTO (PEAVIC)
Sociedad: OPP6 PDVSA PETROLEO S.A. N° doc.: 3400232294

Posición 3 / Entrada Débito / 40

Importe	11.061.888	VEB	Importe ML	11.061,89	VEF
---------	------------	-----	------------	-----------	-----

Imputaciones adicionales

División: SERV DivInterloc:

Asignación: 0672-8219754

Texto: VENTA RIO CARONI MATORIN APT032 CI 8219754 BLNA Txs.expl.

Documentos Tratar Pasara Detalles Entorno Sistema Ayuda

Visualizar documento: Posición 004

Otros datos

Cuenta de mayor: 11315007 PRESTAMOS CASA CAMPAMENTO (PEAVIC)
Sociedad: OPP6 PDVSA PETROLEO S.A. N° doc.: 3400232294

Posición 4 / Entrada Débito / 40

Importe	4.558.779	VEB	Importe ML	4.558,78	VEF
---------	-----------	-----	------------	----------	-----

Imputaciones adicionales

División: SERV DivInterloc:

Asignación: 0675-8219754

Texto: VENTA RIO CARONI MATORIN APT032 CI 8219754 BLNA Txs.expl.

Documento Tratar Pasara Detalles Entorno Sistema Ayuda SAP

Visualizar documento: Posición 005

Otros datos

Cuenta de mayor: 1131007 PRESTAMOS CASA CAMPAMENTO (PEAVIC)
 Sociedad: OPP6 PDVSA PETROLEO S.A. N° doc.: 3400232294

Posición 5 / Entrada Débito / 40
 Importe 2.815.813 VEB Importe ML 2.815,81 VEF

Imputaciones adicionales
 División: SERV DivInterloc:
 Asignación: 0676-8219754
 Texto: VENTA RIO CARONI MATORIN APTO32 CI 8219754 BLNA [Ttxts.expl.](#)

PR1 (1) (511) pr1pp3 INS

Inicio ES SAP Logon Pad 620 Visualizar documento:... DESIGNACIÓN TEMP... Microsoft Word - JOI... Escritorio 04:12 p.m. Viernes 16/01/2009

El registro de la depreciación acumulada

Documento Tratar Pasara Detalles Entorno Sistema Ayuda SAP

Visualizar documento: Posición 007

Otros datos

Libro mayor: 14130100 DEPREC. Y AMORTIZA. ACUM. ACTIVO FIJO-FILIAL/PDVSA
 Activo fijo: 30040001 0 RIO CARONI TORRE-B APTO.32 EDIF.MATORIN
 Sociedad: OPP6 PDVSA PETROLEO S.A. N° doc.: 3400232294

Posición 7 / Activos Débito / 70 Baja: clase de MOV p / 290
 Importe 1.541.463 VEB Importe ML 1.541,46 VEF
 Sin descuento

Datos adicionales
 Fe. referencia: 01.11.2002
 División: SERV DivInterloc:
 Activo fijo: 30040001 0 [Más](#)
 Material:

Asignación: [Creada autom.](#)
 Texto: VENTA RIO CARONI MATORIN APTO32 CI 8219754 BLNA [Ttxts.expl.](#)

PR1 (1) (511) pr1pp3 INS

Inicio ES SAP Logon Pad 620 Visualizar documento:... DESIGNACIÓN TEMP... Microsoft Word - JOI... Escritorio 04:17 p.m. Viernes 16/01/2009

Y las cuentas transitorias que genera el programa que representa la suma de los préstamos más la inicial del trabajador.

Visualizar documento: Posición 002

Otros datos

Cuenta de mayor: 50999903 C.T.- SAP VENTA DE ACTIVOS FIJOS
Sociedad: 0PP6 PDVSA PETROLEO S.A. N° doc.: 3400232294

Posición 2 / Entrada Crédito / 50			
Importe	23.045.600 VEB	Importe ML	23.045,60 VEF
Ind. impuestos	H0		

Imputaciones adicionales

División	SERV	Divinterloc	
Asignación	20021101	Ce. benef.	201192401 Más
Texto	VENTA RIO CARONI MATORIN APTO32 CI 8219754 BLNA Txs. expl.		

PR1 (1) (511) pr1pp3 INS

Inicio SAP Logon Pad 620 Visualizar documento... DESIGNACIÓN TEMP... Microsoft Word - JOI... Escritorio 04:18 p.m. Viernes 16/01/2009

Estas cuentas de orden como se menciono anteriormente tiene su parte deudora y acreedora.

Por otra parte, se registra también el valor según libros del activo para desincorporarlo de los libros de la entidad

Documento Tratar Pasara Detalles Entorno Sistema Ayuda **SAP**

Visualizar documento: Posición 006

Otros datos

Libro mayor: 14110100 ACTIVOS FIJOS EN OPERACIONES - FILIAL
 Activo fijo: 30040801 0 RIO CARONI TORRE-B APTO.32 EDIF. MATORIN
 Sociedad: 0PP6 PDVSA PETROLEO S.A. N° doc.: 3400232294

Posición 6 / Activos Crédito / 75 Retiro por venta de / 210
 Importe 2.505.763 VEB Importe ML 2.505,76 VEF
 Sin descuento

Datos adicionales
 Fe referencia 01.11.2002
 División SERV DivInterloc
 Activo fijo 30040801 0
 Material

Asignación Creada autom.
 Texto VENTA RIO CARONI MATORIN APTO32 CI 8219754 BLNA Txts.expl.

Y el ingreso en la venta de dicho activo

Documento Tratar Pasara Detalles Entorno Sistema Ayuda **SAP**

Visualizar documento: Posición 009

Otros datos

Cuenta de mayor: 51920801 OTROS ING NO OPER.- GANANCIA EN VTA Y RET ACT FIJO
 Sociedad: 0PP6 PDVSA PETROLEO S.A. N° doc.: 3400232294

Posición 9 / Entrada Crédito / 50
 Importe 22.081.300 VEB Importe ML 22.081,30 VEF
 Ind. impuestos

Imputaciones adicionales
 División SERV DivInterloc
 Ce. benef. 201195801 OTROS INGRESOS SE...
 Cantidad 0,000 Creada autom.

Asignación 20021101
 Texto VENTA RIO CARONI MATORIN APTO32 CI 8219754 BLNA Txts.expl.

PR1 (1) (511) pr1pp3 INS

Inicio SAP Logon Pad 620 Visualizar documento:... DESIGNACIÓN TEMP... Microsoft Word - JOI... Escritorio 04:19 p.m. Viernes 16/01/2009

4.2.1. Asiento Contable de Desincorporación en el Libro Mayor Financiero.

Finalmente el asiento en el libro mayor de la empresa queda así

Documento Tratar Pasara Opciones Detalles Entorno Sistema Ayuda

Resumen de documentos

Selecionar Grabar Datos fiscales

C1.doc.: DR (Factura Cliente) Documento normal

N° doc.: 3400232294 Sociedad OPPG Ejercicio 2002

Fe. docum.: 01.11.2002 Fe. contab.: 01.11.2002 Período 11

Calcular imppto.

Referen.: 30040801

Moneda doc.: VEB

Txt. cab. doc.: VENTA DE INMUEBLE

Cuentas Afectadas

Pos	D/H	Cuenta	Texto breve cuenta	Asignación	Importe ML	Importe ML2	Div.	Texto
1	S	900463	COMPRADORES ACTIVOS		4.609,12	3.124,83	SERV	VENTA RIO CARONI MATORIN APT032 CI 8219754 BLNA
3	S	11315007	CASA CAMPAMENTO	0675-8219754	11.061,89	7.499,58	SERV	VENTA RIO CARONI MATORIN APT032 CI 8219754 BLNA
4	S	11315007	CASA CAMPAMENTO	0675-8219754	4.558,78	3.090,70	SERV	VENTA RIO CARONI MATORIN APT032 CI 8219754 BLNA
5	S	11315007	CASA CAMPAMENTO	0675-8219754	2.815,81	1.909,03	SERV	VENTA RIO CARONI MATORIN APT032 CI 8219754 BLNA
6	H	14110000	000030040801 0000		2.505,76-	16.593,18-	SERV	VENTA RIO CARONI MATORIN APT032 CI 8219754 BLNA
7	S	14130100	000030040801 0000		1.541,46	10.166,18	SERV	VENTA RIO CARONI MATORIN APT032 CI 8219754 BLNA
2	H	50999903	CT-VTA ACTIVOS FIJOS	20021101	23.045,60-	15.624,14-	SERV	VENTA RIO CARONI MATORIN APT032 CI 8219754 BLNA
8	S	50999903	CT-VTA ACTIVOS FIJOS	20021101	23.045,60	15.624,14	SERV	VENTA RIO CARONI MATORIN APT032 CI 8219754 BLNA
9	H	51920001	GAN VTA/RET ACT FIJO	20021101	22.081,30-	9.197,14-	SERV	VENTA RIO CARONI MATORIN APT032 CI 8219754 BLNA

CAPITULO V

RECOMENDACIONES

1.- En relación a las órdenes internas, en vez de incluir en una sola orden todos los gastos del proyecto se podrían clasificar por la naturaleza del gasto e incluirlos en una sola orden, se tendrían más ordenes internas, el proceso seria un poco más largo o repetitivo (por el hecho de hacer la solicitud de las ordenes internas) pero el resultado seria un procedimiento mas detallado y especifico.

2.- El inventario físico debe ser lo mas preciso posible, buscar la documentación que soporte la adquisición o compra de cada activo bien sea una unidad autónoma o compuesta, para poder llevar a detalle los activos propiedad de la empresa.

3.- En la realización de las pasantitas en la empresa, se observó que una cantidad significativa de información que se encuentra en la data de activo tiene una antigüedad considerable y es muy probable que ya esos activos no se encuentren operando, por tanto se sugiere hacer un estudio profundo de la data de activos para depurarla y poder transformarla en información veraz y precisa.

4.- La unidad custodia debe ser puntual a la hora de entregar la documentación y no esperar que algún personal del departamento de activo fijo tenga que ejercer presión para pedir información que saben deben entregar para que el proyecto que está a su cargo se capitalice y entre en operación.

5.- Al momento de capitalizar o desincorporar en SAP se debe contar con la documentación o los datos requeridos por el sistema, ya que debido a la complejidad

del sistema se cuenta con cuantiosos campos donde se requiere información suficiente para que los procesos de capitalización y desincorporación sean explícitos y con un detalle minucioso para tener un mejor orden y control de los activos.

CONCLUSION

Una vez finalizada la investigación, se acentúa la importancia que tiene la Capitalización oportuna, adecuada y detallada de los bienes o activos con los que cuenta una empresa para cumplir sus actividades, siendo PDVSA una empresa reconocida a nivel mundial y con gran trascendencia con el pasar de los años, nace la necesidad de contar con balances financieros confiables, por tanto se requiere la actualización de la base de datos ya que existen una gran cantidad de activos con una antigüedad substancial y que se sospecha o conoce que ya no están en uso pero que continúan en la base de datos de tan importante empresa.

También, se observó la importancia que tiene del trabajo coordinado y en equipo ya que intervienen diversas gerencias para que se lleven a cabo estos procesos satisfactoriamente, por consiguiente es necesario que exista buena comunicación para que la información sea lo más eficiente posible, así como generar en los empleados y trabajadores un sentido de responsabilidad para que no exista la obligación por parte del departamento de Propiedad, Planta y Equipos de presionar, obligar o forzar a las otras gerencias que participan en el proceso para que proporcionen la información necesaria y que es responsabilidad de ellos.

Por otra parte, y como se ha mencionado anteriormente en el desarrollo de este trabajo el valor que tiene la desincorporación de los activos que no están siendo utilizados, es preferible desincorporarlos y establecer alguna forma de disposición, bien sea venta, chatarreo o donación que mantenerlos dentro de las instalaciones de la empresa sin generar ningún tipo de beneficio o gasto por depreciación, sólo ocupando un espacio dentro de la misma cuando puede ser de provecho para otro tipo de actividades.

BIBLIOGRAFIA

- Horngren, Harrison y Robinson. Contabilidad. Tercera Edición. A Simon & Schuster Company.
- Kieso Donald y Weygandt Jerry. Contabilidad Intermedia. Noriega Limusa.
- Romero Javier. Principios de Contabilidad. Mc Graw Hill.
- Catacora Fernando. Contabilidad “La base para decisiones gerenciales”. Mc Graw Hill.
- Normas y Procedimientos Corporativos de Finanzas. Prácticas de Contabilidad Capitulo VI-1.
- Normas y Procedimientos Corporativos de Finanzas. Prácticas de Contabilidad Capitulo VI-2.
- www.pdvsa.com

ANEXOS

Centro de Costos División REPC



CENTROS DE COSTOS DIVISION REPC

Ce.coste	Denominación
101210100	Admon.Gcia.Oper.PLC
101210104	Diversos RPLC
101210106	Gas.Prot.Int.PLC
101210107	Ad.Gcia.Mov.Cru.RPLC
101210404	Biblioteca RPLC
101210500	Biblioteca RPLC
101210501	Telecomunicaciones
101210507	Automatización
101211100	Legal - RPLC
101211990	Costo Diversos Ref
101212501	Arranque Valcor
101213300	Laboratorio RPLC
101213400	Admon.Gcia.Mant.RPLC
101213700	Gcia. de Materiales
101213702	Procura
101213703	Almacenes
101215809	Edificio Sede RPLC
101215811	Casas Trabaj.RPLC
101215816	Comedores RPLC
101219301	Insp.Corrosi RPLC
101219302	Ing.Planta RPLC
101211C00	Taller Met.Mec.RPLC
101211C01	Taller Inst. RPLC
101211C02	Taller Elec.RPLC
101241T10	Casas Trabaj.SRQ

Ce.coste	Denominación
101241T12	Prot.Integral SRQ
AGRIAPLC	Aguas Agrias RPL
AIRE1	Sist. Aire Comp.RPLC
ALCRUSRQ	Alm. Crudo Prod.SRQ
ALQPLC	Prod.Gas.AltoOct.PLC
ASERV	Trat.Aguas Servidas
CCRPLC	Refor. Catalit. RPLC
CRUDO1	Alma.Crudo RPLC
DA1RPLC	Dest.Atmós.No.1RPLC
DA2RPLC	Dest.Atmós.No.2RPLC
DA3RPLC	Dest.Atmós.No.3RPLC
DAVACIO	Dest. Atm.Vacio SRQ
DEAPLC	Di-Etanol Amina RPLC
DESMIPLC	Agua Desm.RPLC
DHTPLC	Hidrotr. Diesel RPLC
DISTELEPLC	Dist.Electrica RPLC
M5RPLC	Muelle No. 5 RPLC
M7RPLC	Muelle No. 7 RPLC
MEROXPLC	Tratam.Gasolina RPLC
NHTPLC	Hidrotr. Naftas RPLC
PESASRQ	Equipos Pesados SRQ
PROPAR	Prod.Parafinas SRQ
PTALODO	Trat. Lodos RPLC
SERELCH	Plt.Serv.CHaure RPLC

Carta De Reconocimiento De Activos En Operación

Por medio de la presente el Sr. / Sra., cargo..... y Gerenciahace constar que fué culminado el Proyecto “.....”, No. de Contrato, el cual se encuentra asociado al Renglón Presupuestario N° que tiene asociada (s) la (s) Orden (es) Interna (s) y, que actualmente se encuentra en operación desde el mesy año.....

Los Activos asociados están señalados FAM-01 anexo a esta comunicación.

En, a losdías del mes de de 2009.

XXXXXXX

CARGO

ORGANIZACIÓN

YYYYYYY

CARGO

ORGANIZACION

XXXXXXX YYYYYYY

CARGO

ORGANIZACIÓN

CARGO

ORGANIZACIÓN

INFORME TECNICO DE TERMINACION DE OBRAS



MATURIN, 13-04-2005

PARA : GERENTE DE FINANZAS/PIO GONZALEZ

DE : GERENCIA CONSTRUCCION Y PRODUCCION DTTO. NORTE

ASUNTO : CAPITALIZACION DE LAS OBRAS CORRESPONDIENTE AL PROYECTO:

CONSTRUCCION DE NUEVO CORREDOR TUBERIA

POR MEDIO DE LA PRESENTE SE RATIFICA QUE SE HA PROCEDIDO CON EL CIERRE FINANCIERO DE LA OBRA: "CONSTRUCCION DE NUEVO CORREDOR TUBERIA", LA CUAL ESTA COMPLETADA EN UN 100%, EFECTIVAMENTE ENTREGADA Y EN OPERACIÓN CONTINUA DESDE DICIEMBRE - 2003.

EL EQUIPO DE TRABAJO DE ESTA ORGANIZACIÓN HAN EFECTUADO LA REVISION E INSPECCIÓN PARA PROCEDER A LA CAPITALIZACIÓN DEL PROYECTO ENCONTRANDO QUE NO EXISTEN MATERIALES SOBREPUESTOS Y QUE LOS CARGOS EFECTUADOS A LA (S) ORDEN (ES) INTERNA (S), QUE FUERON ABIERTAS PARA LA EJECUCION DE ESTA OBRA, CORRESPONDEN EN SU TOTALIDAD CON LOS COSTOS INCURRIDOS DURANTE LA EJECUCION DE ESTA OBRA Y LOS MISMOS SON CONSISTENTES CON LA APROBACION DEL RENGLON PRESUPUESTARIO N° 200X - 28108262, QUE EL MISMO TENIA PARA ESE MOMENTO.

R. PRESUP.	O. INTERNA	DESCRIPCIÓN	MONTO
2002 - 28108262	800000064293	CONST. LOC. DG-1/DG-2 (POZOS TAG-21 Y TAG-20)	XXXX.XXXX.XXXX
	800000063444	LINEA 12' NUEVO CORREDOR	XXXX.XXXX.XXXX
		TOTAL	XXXX.XXXX.XXXX

EN VIRTUD DE LO ANTERIORMENTE EXPUESTO, SOLICITAMOS SE PROCEDA CON LA CAPITALIZACION EFECTIVA DEL RENGLON INDICADO ANTERIORMENTE.

ATENTAMENTE:

SR. XX

GERENTE DE INGENIERÍA Y CONTRUCCION

PROPUESTA DEL CUSTODIO



**Proceso de Disposición, Desincorporación y
Venta de Activos y Materiales**
LOS Optimización de la Cartera Corporativa de Activos (O.C.C.A.)

PARA : Comité Técnico de Disposición (C.T.D.)
ASUNTO: Solicitud / Punto de Agenda

N°

1. PROPUESTA DEL CUSTODIO

Desarrollado por O.C.C.A.

Fecha Solicitud: 20 / 04 / 2003

Asunto:

DONACION DE DOS LANCHAS (UNA DE 13,8 MTS DE ESLORA POR 3,8 MTS DE MANGA Y OTRA DE 12,5 MTS ESLORA POR 3,8 MTS DE MANGA). LAS CUALES ESTAN UBICADAS EN EL TERMINAL EMBARQUE CARIPITO, MUNICIPIO BOLIVAR, ESTADO MONAGAS.

Resumen de la Propuesta:

DISPONER PARA DONACIÓN DOS LANCHAS (UNA DE 13,8 MTS x 3,8 MTS CON MOTOR 350 HP/2500 RPM. Y OTRA DE 12,5 MTS x 3,8 MTS CON MOTOR 350HP/2500RPM). LAS LANCHAS EN REFERENCIAS FUERON RETIRADAS DE LAS OPERACIONES NORMALES DE ATRAQUES Y DESATRAQUES DE BUQUES POR PRESENTAR CORROSION SEVERA EN CASCOS Y MOTORES DAÑADOS. LAS MISMAS SON REQUERIDAS POR LA CAPITANIA DE PUERTO DE CARIPITO EN CALIDAD DE DONACION, PARA REALIZAR LABORES DE VIGILANCIA Y CONTROL EN CANAL DE NAVEGACION DEL RIO SAN JUAN, PEDERNALES Y BOCA URACOA.

Valor Total de los Activos

Valor Total en Libras	Valor Total Reexpresado	Valor de Referencia
0,00 MMBS	0,00 MMBS	79,2 MMBS.

Destino sugerido de los activos:

Donación <input checked="" type="checkbox"/>	Venta <input type="checkbox"/>	Chatarra <input type="checkbox"/>
Destrucción <input type="checkbox"/>	Otro (Especifique):	

Datos Organización Custodio:

	Nombre	Cargo	Indicador	Firma
Preparado por:	ARQUIMEDES AZOCAR	SUPV. TERMINAL OPTO.	AZOCARAF	
Autorizado por:	MANUEL LAUCHO SILVA SANCHEZ	STE C.O.O S.P.TE. ASUNTOS PUBL.	LAUCHOS SANCHEZ	
Area:	Maturín			
Org. Custodio:	COORDINACIÓN OPERACIONAL ORIENTE			

Justificación:

- 1- LANCHAS SIN USO FUTURO PARA LA CORPORACION (PDVSA).
- 2- MANTENER LABOR DE VIGILANCIA Y CONTROL DEL RIO SAN JUAN, PEDERNALES Y BOCA DE URACOA.
- 3- MANTENER INTERRELACION ARMONIOSA CON ENTES GUBERNAMENTAL PARA SOLUCIONAR PROBLEMAS.
- 4- SOLICITUD DE DONACION DE LANCHAS POR LA CAPITANIA DE PUERTO DE CARIPITO.

**METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y
ASCENSOS:**

TÍTULO	“DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE CAPITALIZACIÓN Y DESINCORPORACIÓN EN LA UNIDAD DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS”.
SUBTÍTULO	GERENCIA DE FINANZAS PDVSA – REFINACIÓN ORIENTE PUERTO LA CRUZ

AUTOR (ES):

APELLIDOS Y NOMBRES	CÓDIGO CULAC / E MAIL
Velásquez Malavé, Joiselys J.	CVLAC: 17.731.045 E MAIL: joic_v@hotmail.com
	CVLAC: E MAIL:
	CVLAC: E-MAIL:
	CVLAC: E-MAIL:

PALABRAS O FRASES CLAVES:

Descripción, Capitalización, Desincorporación.

**METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y
ASCENSOS:**

ÁREA	SUBÁREA
INGENIERIA Y CIENCIAS APLICADAS	Contaduría

RESUMEN (ABSTRACTO):

Este trabajo fue desarrollado en el Edificio Sede de PDVSA Petróleo, S.A. ubicado en Puerto La Cruz, y se basa en describir los procesos realizados por el Departamento de Propiedad, Planta y Equipos (perteneciente a la Gerencia de Finanzas), para la adquisición y construcción de obras de diversas índole así como y su posterior capitalización, esto es realizado por los analistas de este departamento mediante el programa Sistema, Aplicaciones y Productos (SAP). Como los activos cuentan con una vida útil limitada y sufren desgaste debido a su uso y pasar del tiempo, así como otras razones, estos se ven en la necesidad de ser retirados de las actividades de la empresa, por tanto, se describe también el proceso de desincorporación de los activos antes mencionados que dejan de ser útiles a la entidad; este proceso también es realizado a través del sistema SAP.

METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSOS:

CONTRIBUIDORES:

APELLIDOS Y NOMBRES	ROL / CÓDIGO / CVLAC / E-MAIL				
Ramos, Manuel	ROL	CA	AS	TU	JU
			<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>
	CVLAC:	X			
	E_MAIL				
Rodriguez, Juan	ROL	CA	AS	TU	JU
	CVLAC:	X			
	E-MAIL				
Torella, Angelo	ROL	CA	AS	TU	JU
	CVLAC:	X			
	E-MAIL				
Martinez, Juan	ROL	CA	AS	TU	JU
	CVLAC:	X			
	E-MAIL				

FECHA DE DISCUSIÓN Y APROBACIÓN:

2009	04	16
AÑO	MES	DÍA

LENGUAJE. SPA

**METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y
ASCENSOS:**

ARCHIVO (S):

NOMBRE DE ARCHIVO	TIPO MIME
Tesis.capitalizacionydesincorporacion.doc	application/ms word

CARACTERES EN LOS NOMBRES DE LOS ARCHIVOS: A B C
D E F G H I J K L M N O P Q R S T U V W X Y Z. a b c d e f g h i j k l m n o
p q r s t u v w x y z. 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9.

ALCANCE

ESPACIAL: “Área de Finanzas”. PDVSA (OPCIONAL)

TEMPORAL: 6 Meses (OPCIONAL)

TÍTULO O GRADO ASOCIADO CON EL TRABAJO:

Licenciado en Contaduría Pública

NIVEL ASOCIADO CON EL TRABAJO:

Pregrado

ÁREA DE ESTUDIO:

Departamento de Contaduría Pública

INSTITUCION:

Universidad de Oriente Núcleo de Anzoátegui

