



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NUCLEO MONAGAS  
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA**

**EVALUACION DEL PROCESO DE ADJUDICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL  
PROYECTO DENOMINADO “MANTENIMIENTO MAYOR A TANQUES DE  
LA U.P CARITO, DIVISION PUNTA DE MATA,  
ESTADO MONAGAS”, EJECUTADO POR BERNAL ZEIS  
CONSTRUCCIONES, C.A.**

**ASESOR ACADEMICO:  
Lcdo.: Mirabal, Roberto**

**BACHILLER:  
Hernández, Rhina Carolina  
C.I: 17.623.667**

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

**Maturín; Noviembre 2013**



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NUCLEO MONAGAS  
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA**

**EVALUACION DEL PROCESO DE ADJUDICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL  
PROYECTO DE NOMINADO "MANTENIMIENTO MAYOR A TANQUES DE  
LA U.P CARITO, DIVISION PUNTA DE MATA,  
ESTADO MONAGAS", EJECUTADO POR BERNAL ZEIS  
CONSTRUCCIONES, C.A.**

**Acta de Aprobación**

**Presentado por:**

**Br. Hernández, Rhina C.**

**C.I: 17.623.667**

**Lcdo. Roberto Mirabal**

**Lcdo. Henry Alfonso  
Jurado Principal**

**Lcda. Norma Pérez  
Jurado Principal**

**Maturín, Noviembre de 2013**

## RESOLUCION

**Según lo establecido en el artículo N° 44 del reglamento del Trabajo de Grado de la Universidad de Oriente:**

***“Los Trabajos de Grado son de exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente y solo podrán ser utilizados a otros fines con el consentimiento del Consejo de Núcleo respectivo, quien lo participará al consejo Universitario”.***



## DEDICATORIA

A Dios padre todopoderoso, por bendecirme todos los días, y darme la sabiduría, fortaleza y salud para alcanzar esta nueva meta.

A la Virgen del Valle, por guiar mí camino y acompañarme en cada uno de mis pasos.

A mi padre René Hernández, por ser mi ángel de la guarda, y cuidarme todos los días de mi vida.

A mi madre Magalys Rosas, por ser un pilar fundamental en mi vida. Gracias por tu comprensión y apoyo. Que dios te bendiga.

A mi hermana Karla Hernández, por ser mi inspiración y ejemplo a seguir, por brindarme todo su apoyo incondicional en cada unas de las metas que me he propuesto. Que dios te bendiga.

***Rhina Hernández***

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad de Oriente, mi segunda casa, por brindarme la oportunidad de formar parte de esta gran escuela y contribuir con mi crecimiento personal y profesional.

Al profesor Roberto Mirabal, por haberme brindado todo su apoyo y conocimientos técnicos para lograr esta nueva meta. Gracias por su valioso tiempo.

A la licenciada María Carolina González, por su ayuda incondicional y por proporcionarme las herramientas para llevar a cabo este proyecto. Muchas gracias.

A la empresa Bernal Zeis Construcciones, C.A, por abrirme sus puertas para adquirir nuevos conocimientos y contribuir en mi desarrollo profesional. Muchas Gracias

A mis compañeros de estudios, Luis Alfredo Rodríguez, Manuel Arriojas y Melissa Cordero, por su compañía, y los buenos momentos vividos en la universidad.

A mis compañeros de trabajo, Zuleima Apiscope, Luis Evaristo, Wilson Hernández, Josmariely Llovera y Mariannys Rotondo. Gracias por colaboración.

***Rhina Hernández***

## INDICE GENERAL

	Pág.
<b>ACTA DE APROBACIÓN .....</b>	<b>ii</b>
<b>RESOLUCION .....</b>	<b>iii</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>iv</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>v</b>
<b>INDICE GENERAL .....</b>	<b>vi</b>
<b>LISTA DE GRÁFICO .....</b>	<b>viii</b>
<b>LISTA DE CUADROS .....</b>	<b>ix</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>x</b>
<b>INTRODUCCION .....</b>	<b>1</b>
<b>FASE I .....</b>	<b>3</b>
<b>EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES .....</b>	<b>3</b>
1.1 PLANTEAMIENTO Y DELIMITACION DEL PROBLEMA.....	3
1.2 OBJETIVOS .....	5
1.2.1 Objetivo General.....	5
1.2.2 Objetivos Específicos .....	5
1.3 JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION .....	5
1.4 MARCO METODOLOGICO .....	6
1.4.1 Población objeto de estudio.....	6
1.4.2 Tipo y nivel de la investigación .....	7
1.4.2.1 Tipo de investigación.....	7
1.4.2.2 Nivel de la investigación .....	8
1.5 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	8
1.5.1 Revisión documental.....	9
1.5.2 Observación directa .....	9
1.5.3 Entrevista no estructurada .....	9
1.6 IDENTIFICACIÓN INSTITUCIONAL .....	10
1.6.1 Ubicación .....	10
1.6.2 Reseña histórica de la empresa .....	10
1.6.3 Misión .....	11
1.6.4 Visión.....	11
1.6.5 Estructura Organizativa .....	13
<b>FASE II .....</b>	<b>14</b>
<b>DESARROLLO DE ESTUDIO .....</b>	<b>14</b>
2.1 ANALISIS CUALITATIVO Y CUANTITATIVO DE LA INFORMACION SUSTENTADO EN LA TEORIA.....	14
2.2 PROCEDIMIENTOS CONTABLES EMPLEADOS POR LA EMPRESA BERNAL ZEIS CONSTRUCCIONES, C.A, DURANTE EL PROCESO DE EJECUCIÓN DE LA OBRA .....	21

2.3 DESVIACIONES OCURRIDAS DURANTE LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO .....	34
2.4 MATRIZ GERENCIAL, DE FORTALEZAS, OPORTUNIDADES, DEBILIDADES Y AMENAZAS GENERADAS DURANTE EL DESARROLLO DE LA OBRA .....	44
<b>FASE III .....</b>	<b>51</b>
3.1 CONCLUSIONES.....	51
3.2 RECOMENDACIONES .....	52
<b>BIBLIOGRAFIA.....</b>	<b>52</b>
<b>GLOSARIO.....</b>	<b>53</b>
<b>HOJA DE METADATOS .....</b>	<b>56</b>



## LISTA DE GRÁFICO

Pág.

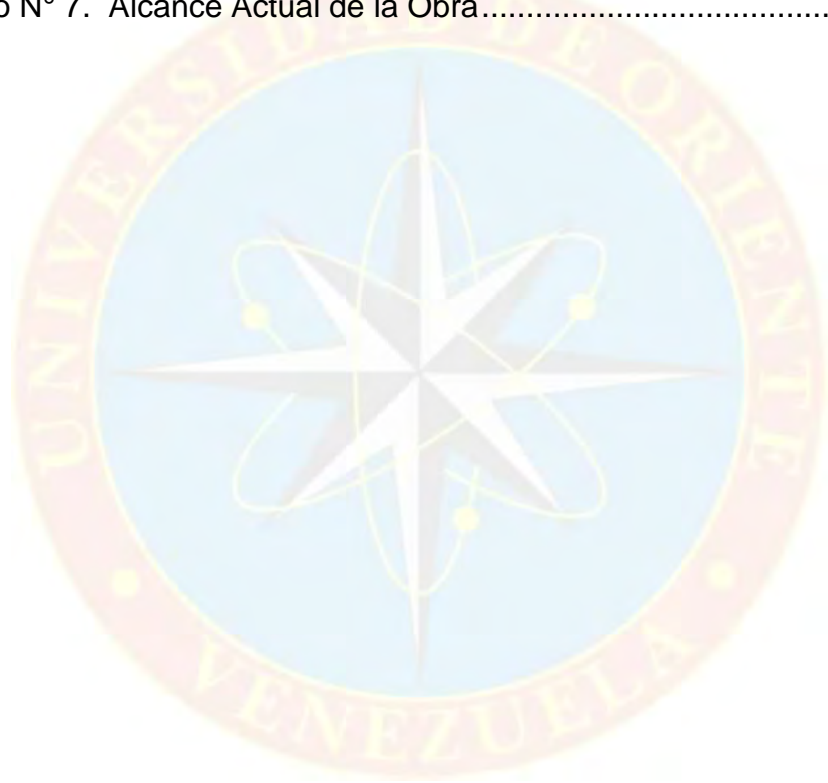
Grafico N° 1 Comparación de los Gastos Estimados y los Gastos Reales... 43





## LISTA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro N°1 Gastos Generales valuación N° 1 .....	36
Cuadro N°2 Gastos Generales Valuación N° 2.....	37
Cuadro N°3 Gastos Generales Valuación N° 3.....	38
Cuadro N°4 Gastos Generales Valuación N° 4.....	39
Cuadro N° 5 Gastos Generales valuación N°5 .....	40
Cuadro N° 6 Cuadro Resumen Comparativo de los Gastos Durante la Ejecución de la Obra .....	42
Cuadro N° 7. Alcance Actual de la Obra.....	44





**UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NUCLEO MONAGAS  
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA**

**EVALUACION DEL PROCESO DE ADJUDICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL  
PROYECTO DENOMINADO “MANTENIMIENTO MAYOR A TANQUES DE  
LA U.P CARITO, DIVISION PUNTA DE MATA,  
ESTADO MONAGAS”, EJECUTADO POR BERNAL ZEIS  
CONSTRUCCIONES, C.A.**

**Asesor:**

**Lcdo. Roberto Mirabal**

**Autor:**

**Br. Hernandez, Rhina C.**

**RESUMEN**

En Venezuela el proceso de licitación y adjudicación de una obra está enmarcado por un conjunto de instrumentos legales y organismos que han sufrido reformas con la finalidad de preservar el patrimonio de la nación, agilizar los procesos y crear reglas de juegos que promuevan el desarrollo de la capacidad productiva nacional. Las empresas contratistas juegan un papel importante en la prestación de servicios a la industria petrolera, invirtiendo capital y tiempo en la ejecución de proyectos de construcción para generar utilidades que le permitan desarrollarse y perdurar en el tiempo. Por ello resulta de vital importancia que las mismas lleven una buena planificación y organización para así controlar sistemáticamente todas sus operaciones en cuanto a sus ingresos, costos y gastos de obras, para determinar de una forma razonable los resultados de sus operaciones durante la vigencia de un contrato. De esto se desprende el objetivo principal de esta investigación, ya que se pretende evaluar la adjudicación y ejecución de una obra determinada, para ello se siguió una metodología orientada de acuerdo a los lineamientos establecidos en la investigación de campo con un nivel descriptivo, utilizando como técnica de recolección de datos la observación directa, la entrevista no estructurada y la recopilación documental. Al finalizar el informe se llegó a varias conclusiones, encontrándose como la más relevante, la siguiente: La escasez y el incremento en los precios de los materiales utilizados en la obra, ocasiona un aumento considerable en los costos así como también retrasos para cumplir con los plazos establecidos. Palabras claves: Licitación, Valuaciones, Ejecución de Obra, Gastos, Costos, Proyecto.

## INTRODUCCION

Venezuela cuenta con grandes recursos económicos que constituyen una excelente base para el desarrollo sustentable y el bienestar social ampliado. El Estado debe jugar un papel decisivo en el proceso de industrialización, aportando el entorno adecuado y las bases apropiadas para el desarrollo de empresas privadas vigorosas y competitivas en las diferentes regiones de nuestro país.

El Estado Monagas, es una región situada en la parte nororiental del país, que en las últimas décadas, se ha convertido en un polo principal de desarrollo petrolero y gran actividad comercial e industrial, lo cual ha incidido notablemente en su crecimiento económico.

La empresa privada, sin lugar a duda ha sido un pilar fundamental, en el fortalecimiento económico de esta región y de nuestro país, ya que estas son imprescindibles para el avance financiero, económico y social, por cuanto son organismos creadores de fuentes de trabajo y a su vez se convierten en satisfactores de las necesidades colectivas de la comunidad a través de la producción de bienes y servicios.

En este sentido, la empresa **BERNAL ZEIS CONSTRUCCIONES, C.A,** es una unidad económica comprometida con el país y el Estado Monagas, que tiene como norte incrementar continuamente su participación nacional en la prestación de servicios, diseño, construcción, mantenimiento de infraestructura. Esta empresa se destaca por satisfacer los requerimientos y expectativas de los clientes en la prestación de servicios multidisciplinarios, mediante la mejora continua de sus procesos en armonía con el medio

ambiente, con personal altamente calificado, para consolidar el liderazgo competitivo en el ámbito nacional.

La elaboración de este trabajo se enfocará en evaluar el proceso de adjudicación y ejecución de una obra en particular, llevada a cabo por la empresa en referencia, con la finalidad de analizar su gestión tanto administrativa, financiera y operacional. Lo cual servirá para poner en práctica los conocimientos teóricos y conceptuales adquiridos, en la formación académica y afianzar la experiencia práctica, para el desarrollo profesional.

En base a lo antes expuesto la investigación quedó estructurada como se indica a continuación:

Fase I: En esta fase se dará a conocer el planteamiento del problema de la investigación, definiendo el objetivo general y los objetivos específicos, así como también la justificación, metodología e identificación institucional de la empresa, describiendo su reseña histórica, misión, visión y la estructura organizativa de la misma. Asimismo se incluye el cronograma de las actividades que se van a realizar para cumplir con los objetivos previamente establecidos.

Fase II: Se recopilará toda la información necesaria para el análisis del tema escogido, donde se describirán los procedimientos empleados por la empresa durante la adjudicación y ejecución de una obra, asimismo se determinará el resultado de la investigación.

Fase III: En esta fase se analizarán los resultados obtenidos y se expondrán propuestas, conclusiones y las recomendaciones pertinentes.

# **FASE I**

## **EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES**

### **1.1 PLANTEAMIENTO Y DELIMITACION DEL PROBLEMA**

Petróleos de Venezuela Sociedad Anónima (PDVSA), es la principal empresa estatal venezolana y la de mayor importancia económica ya que se encarga de la explotación, producción, refinación, mercadeo y transporte de petróleo. La importancia de la industria petrolera nacional para el desarrollo del país no es sólo como proveedora de ingresos al Estado, es también un mercado de significativa magnitud para muchos bienes y servicios. PDVSA PETROLEO, S.A, ha abierto oportunidades de participación al sector privado nacional en actividades de producción y en la ejecución de proyectos, de mantenimiento, construcción, entre otros de manera de garantizar óptimos niveles de operatividad y seguridad en sus instalaciones, y promover el desarrollo social en las regiones del país.

La capacidad de atender estas necesidades de la industria petrolera supone la contratación de empresas proveedoras que sean competitivas, tanto en términos de precio, como en calidad, tiempo de entrega, financiamiento y servicios de apoyo. Es por ello que las empresas contratistas han tenido en los últimos años un auge bastante significativo, debido entre otras cosas al incremento en las actividades petroleras.

Específicamente en el Estado Monagas, dichas empresas han jugado un papel fundamental en la prestación de servicios para la industria petrolera, y el desarrollo de obras de envergadura que se encuentran en alineación y articulación con los planes económicos y sociales del Estado. Sin embargo, debido a que la economía de nuestro país es muy cambiante esto ha

obligado a las industrias a mantenerse en una constante búsqueda de medios para obtener mayores recursos, que le sirvan de protección y respaldo en caso de situaciones difíciles o para invertir en el momento oportuno.

La empresa BERNAL ZEIS CONSTRUCCIONES, C.A, es una empresa que ha afrontado problemas de índole financiero a la hora de hacer frente a sus compromisos. Por lo cual se hace imprescindible que la empresa evalúe con mayor profundidad sus operaciones de tal manera que pueda constatar con mayor claridad si realmente está llevando a cabo sus actividades de acuerdo a lo planeado, tomando en cuenta el costo de los materiales, el tiempo de ejecución de la obra, la tardanza en el cobro de sus valuaciones, entre otros factores, que le permitan medir de esta manera la eficiencia y eficacia de la gestión de la empresa, durante la ejecución de las diferentes obras y minimizar los riesgos que puedan afectar el buen funcionamiento de la misma, tanto en el ámbito financiero como operacional.

Con esta investigación se pretende evaluar el proceso de adjudicación, y ejecución del proyecto denominado “Mantenimiento Mayor a Tanques de La U.P Carito, División Punta De Mata, Estado Monagas”, Ejecutado por Bernal Zeis Construcciones, C.A a PDVSA Petróleo, S.A. En un periodo de 4 meses como pasante, comprendido desde Marzo hasta Julio del 2013, abordando desde la recopilación de la información hasta el análisis de los resultados obtenidos por la empresa durante la ejecución de la obra en referencia.



## **1.2 OBJETIVOS**

### **1.2.1 Objetivo General**

Evaluar el proceso de adjudicación y ejecución del proyecto denominado “Mantenimiento Mayor a Tanques de la U.P Carito, División Punta de Mata, Estado Monagas”, Ejecutado por la empresa Bernal Zeis Construcciones, C.A a PDVSA Petróleo, S.A.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Identificar el marco normativo legal que rige la adjudicación de obras.
- Describir los procedimientos contables empleados por la empresa durante el proceso de ejecución de la obra.
- Analizar las desviaciones ocurridas en la ejecución del proyecto.
- Analizar a través de una matriz gerencial, las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas generadas durante el desarrollo de la obra.

## **1.3 JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION**

La empresa BERNAL ZEIS CONSTRUCCIONES, C.A, ha jugado un rol importante en la industria petrolera del Estado Monagas, ya que dicha empresa ha contribuido notablemente con el mejoramiento de las operaciones e instalaciones de nuestra principal estatal petrolera, como lo es PDVSA PETROLEO, S.A, generando fuentes de empleo de forma directa e indirecta, lo cual ha permitido mejorar la calidad de vida de sus empleados, y por consiguiente el progreso de las comunidades donde se ejecutan los

diversos proyectos. Asimismo también ha hecho múltiples aportes para promover el desarrollo social en la región.

Este trabajo de investigación le permite a la empresa, determinar si durante el proceso de adjudicación y ejecución de la obra, se llevaron a cabo los procedimientos financieros y operacionales adecuados que garantizaran el fiel cumplimiento de las actividades planeadas, detectando los posibles factores que puedan perjudicar su gestión, y recomendar los correctivos necesarios que permitan que la empresa pueda alcanzar una mayor efectividad operativa y financiera y por consiguiente la calidad en el desarrollo de sus obras y servicios prestados en un futuro. Todo este proceso le permite al licenciado en contaduría pública laborar en la parte operativa y financiera de las industrias petroleras, logrando un total dominio en la materia.

#### **1.4 MARCO METODOLOGICO**

Todo proyecto de investigación, debe estar conformado por un proceso metódico y sistemático dirigido a la solución de problemas o preguntas científicos, mediante la producción de nuevos conocimientos, los cuales constituyen la solución o respuesta a tales interrogantes.

La metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y los procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación.

##### **1.4.1 Población objeto de estudio**

La población objeto de estudio está formada por la Ley de Contrataciones Públicas de la República Bolivariana de Venezuela, la oferta



económica de la obra, el otorgamiento de adjudicación y el contrato firmado por el ente contratante y la empresa BERNAL ZEIS CONSTRUCCIONES, C.A, para la obra denominada **“MANTENIMIENTO MAYOR A TANQUES DE LA U.P CARITO, DIVISION PUNTA DE MATA, ESTADO MONAGAS”**. Así como también los procedimientos contables empleados por la empresa antes mencionada, durante la ejecución de sus obras.

Al respecto TOMAYO (1996), señala que:

**“La población es la totalidad del fenómeno a estudiar, en donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”**. (p.92)

Como la población fue relativamente pequeña y accesible para el estudio, se trabajó totalmente con la misma, por lo tanto no se utilizaron criterios o procedimientos estadísticos para calcular la muestra.

#### **1.4.2 Tipo y nivel de la investigación**

##### **1.4.2.1 Tipo de investigación**

En este estudio se desarrolló una investigación de campo, la información fue recopilada directamente en el área objeto de estudio, a través del contacto directo con el personal que labora en la empresa BERNAL ZEIS CONSTRUCCIONES, C.A.

Al respecto Arias (2004) expresa que:

La investigación de campo “consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variables alguna”(p. 94).

Ello implica obtener información directa con las personas involucradas en los procesos de ejecución de las obras, así como también con el personal encargado de la parte contable, administrativa y operativa de la empresa.

#### **1.4.2.2 Nivel de la investigación**

La investigación es descriptiva, debido a que se indican los aspectos más importantes del fenómeno estudiado y además tiene como finalidad la búsqueda de información de una realidad concreta y naturaleza actual del fenómeno, que servirán de base para evaluar el proceso de adjudicación y ejecución de la obra.

En relación a lo anterior, TOMAYO (1996), expresa lo siguiente:

**“comprende la descripción, registro e interpretación de la naturaleza actual, la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes, o sobre como una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente”.**

### **1.5 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN**

Las técnicas de recolección de información, son todas las formas posibles de que se vale el investigador para obtener la información necesaria en el proceso investigativo. Hace relación al procedimiento, condiciones y lugar de recolección de datos, dependiendo de las distintas fuentes de información tanto primaria como secundaria. Por tal razón, en este trabajo se aplicaran las siguientes técnicas que aseguran una investigación más completa.

### 1.5.1 Revisión documental

Es un medio que le sirve al investigador como guía, para el proceso investigativo, debido a que le proporciona información de hechos ya existentes relacionados con el tema de estudio.

SABINO (2001), sostiene que

**“los datos a emplear han sido recolectados en otras investigaciones y son conocidos mediante los informes correspondientes, porque han sido recolectados por otros y nos llegan elaborados y procesados de acuerdo con los fines de quienes inicialmente lo obtuvieron y manipularon”.** (p.93)

### 1.5.2 Observación directa

Es la forma directa de recolectar datos en los momentos que ocurren ciertos eventos. Es la más común de las técnicas de investigación, debido a que se tiene contacto directo con el fenómeno a estudiar.

Al respecto **TAMAYO Y TAMAYO** (2002), señala:“Es aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación”. (p.183)

### 1.5.3 Entrevista no estructurada

Este tipo de entrevista fue dirigida a cierto personal de la entidad relacionados con el tema objeto de estudio, con la finalidad de obtener información fidedigna.

Según SABINO (2002), cita lo siguiente:

**“es aquella en que existen un margen más o menos grande de libertad para formular las preguntas y respuestas. No se guían por lo tanto por un cuestionario o modelo rígido, sino que discurren con cierto grado de espontaneidad, mayor o menor según el tipo concreto de entrevista que se realice”. (p.108).**

## **1.6 IDENTIFICACIÓN INSTITUCIONAL**

### **1.6.1 Ubicación**

La empresa BERNAL ZEIS CONSTRUCCIONES, C.A, está ubicada al Nor-Este del Estado Monagas, específicamente en la Avenida Alirio Ugarte Pelayo, Sector Tipuro, Centro Comercial Ciudad Petroriente, Piso 2, Ala Sur, Pasillo Verde, Oficina S-67.

### **1.6.2 Reseña histórica de la empresa**

La empresa BERNAL ZEIS CONSTRUCCIONES, C.A, fue constituida el 28 de abril de 1999, en la ciudad de Naguanagua, Estado Carabobo, fundada por Harold Andrés Bernal Zeis, y Andrés Isidro Bernal. La empresa fue creada con el objeto de ejecutar cualquier acto o negocios vinculados a la construcción en general, elaboración de anteproyectos, y proyectos de toda clase, construcción, inspección, ejecución y dirección técnica de obras de ingeniería y arquitectura, la elaboración de estudios, avalúo y cálculos de toda suerte de construcciones, movimientos de tierras, construcción de edificios, viviendas, edificaciones industriales, represas acueductos, mejoras de estaciones de servicios, prestación de servicio técnico. Pudiendo realizar cualquier otra actividad de lícito comercio y realizable de acuerdo a las normas legales aplicables.

Para el año 2008 la empresa realizó un cambio de domicilio con la finalidad de radicarse en la ciudad de Maturín, Estado Monagas y prestarle sus servicios a la industria petrolera de la región. Asimismo, para el año 2011 realizó una ampliación del objeto social de la compañía y un aumento de capital.

Esta empresa está firmemente comprometida con el desarrollo endógeno de la región y el progreso económico y social de la nación, mediante la participación en programas de responsabilidad social y la creación de fuentes de empleos. Además destaca por la calidad de sus servicios, y el uso de tecnología de punta y técnicas de gerencia y construcción avanzadas para satisfacer las expectativas de cliente.

Además, ha establecido alianzas estratégicas con empresas nacionales en las distintas áreas relacionadas con el objeto de la compañía, fortaleciendo aún más la calidad de sus servicios.

### **1.6.3 Misión**

Crear valor económico y social, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes, proveedores y aliados con soluciones innovadoras para optimizar la rentabilidad del negocio.

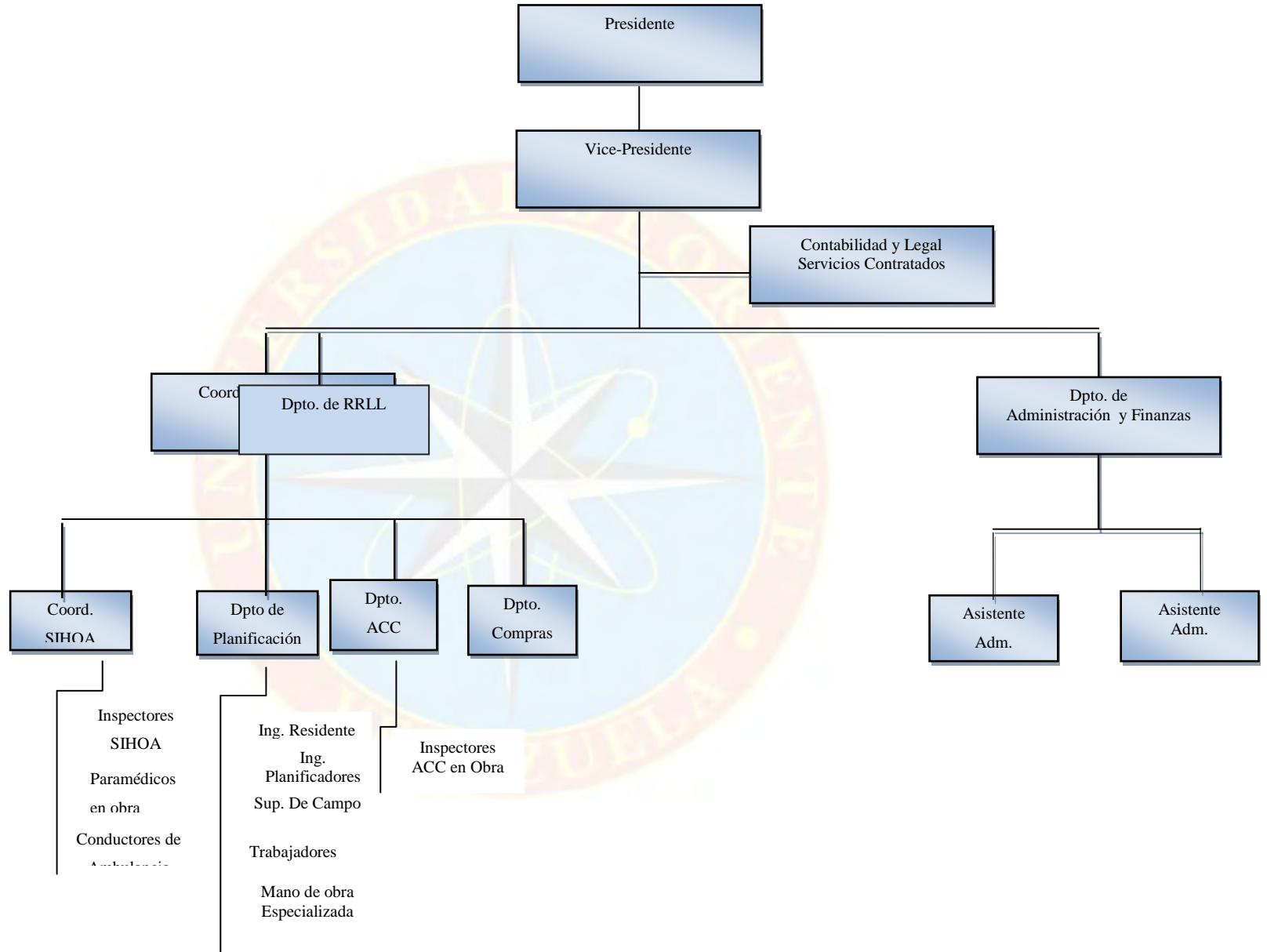
### **1.6.4 Visión**

Ser la empresa preferida de todos nuestros clientes, proveedores y aliados, a través de la diferenciación por competitividad, calidad, servicios y velocidad de respuesta. La calidad de nuestros servicios se fundamenta sobre un proceso de mejoramiento continuo y la capacitación de su gente. La

razón de ser de nuestra empresa es el crecimiento permanente del patrimonio de los accionistas, proyectándonos hacia la industria como una empresa integral, contribuyendo al bienestar colectivo y desarrollo del país.



1.6.5 Estructura Organizativa



FUENTE: BERNAL ZEIS CONSTRUCCIONES, C.A, 2013



## FASE II

### DESARROLLO DE ESTUDIO

#### 2.1 ANALISIS CUALITATIVO Y CUANTITATIVO DE LA INFORMACION SUSTENTADO EN LA TEORIA

##### ❖ Marco Normativo Legal que Rige la Adjudicación de Obras.

La contratación pública tiene una importancia considerable para la economía de la nación. Es por todo esto que en los últimos años el gobierno Venezolano ha ido fortaleciendo a través de una serie de reformas los instrumentos legales en esta área de tal forma que se transmita a los agentes económicos una clara señal de la existencia de reglas de juegos transparente y permanente que promuevan el desarrollo de la capacidad productiva nacional con responsabilidad social.

Uno de los instrumentos legales más importantes que rige el proceso de contratación en Venezuela es la Ley de Contrataciones Públicas la cual tiene por objeto según su artículo 1.

**“Regular la actividad del Estado por la adquisición de bienes, prestación de servicios públicos y ejecución de obras con la finalidad de preservar el patrimonio público, fortalecer la soberanía, desarrollar la capacidad productiva y asegurar la transparencia de las actuaciones de los órganos y entes sujetos a la Presente Ley, de manera de coadyuvar al crecimiento sostenido y diversificado de la economía”.**

En los últimos años esta ley ha enfrentado varias reformas con el fin de facilitar la participación de personas naturales y jurídicas, basados en el



principio de equidad, honestidad, ética, moral, plasmados en la constitución de la República Bolivariana de Venezuela.

En orden cronológico se describen los cambios sufridos por esta ley:

- Ley orgánica de hacienda pública nacional. 21 de julio de 1974
- Ley de licitaciones públicas. Publicada en gaceta oficial 34.528, de fecha 10 de Agosto de 1990.
- Decreto con rango y fuerza de Ley de reforma de Licitaciones, dictado en el marco de la Ley Habilitante de 1999. Publicado en Gaceta Oficial N° 5.386 de fecha 11 de Octubre de 1999.
- El decreto con Rango y Fuerza de Ley de Reforma de la Ley de Licitaciones Publicada en Gaceta Oficial N° 37.097 de fecha 12 de Diciembre de 2000.
- El decreto de Reforma Parcial de la Ley de Licitación. Dictado a través de Ley Habilitante. Publicada en Gaceta Oficial N° 5.556 Extraordinario de fecha 13 de noviembre de 2001.
- Decreto con Rango Valor y Fuerza de Ley de Contrataciones Públicas. Publicada en Gaceta Oficial N° 38.995 de fecha 25 de marzo de 2008.
- Ley de Reforma Parcial del Decreto 6.092 con Rango, Valor y fuerza de Ley de Contrataciones Públicas. Publicada en Gaceta Oficial N° 39.165 de fecha 24 de abril de 2009.
- Reglamento de Ley de Contrataciones. Gaceta Oficial N° 39.181 de fecha 19 de Mayo de 2009.
- Ley de Reforma parcial de la Ley de contrataciones Públicas. Publicada en Gaceta Oficial N° 39.503 de fecha 6 de septiembre de 2010.

La ley de contrataciones públicas esta soportada y guarda una estrecha relación con la carta magna y otras leyes que controlan los procesos de

contrataciones públicas en Venezuela, los cuales se describen a continuación:

- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela:
- Principio de la Legalidad. Artículo 137

“esta constitución y la Ley definen las atribuciones de los órganos que ejercen el poder público, a las cuales deben sujetarse las actividades que realicen.”

- Principio de la Responsabilidad. Artículo 139

“El ejercicio del Poder Público acarrea responsabilidad individual por abuso o desviación de poder o por violación de esta Constitución o de la ley.”

- Principio de la Administración Pública. Artículo 141

“La Administración Pública está al servicio de los ciudadanos y ciudadanas y se fundamenta en los principios de honestidad, participación, celeridad, eficacia, eficiencia, transparencia, rendición de cuentas y responsabilidad en el ejercicio de la función pública, con sometimiento pleno a la ley y al derecho.”

- Régimen Socioeconómico. Artículo 308

“El Estado protegerá y promoverá la pequeña y mediana industria, las cooperativas, las cajas de ahorro, así como también la empresa familiar, la microempresa y cualquier otra forma de asociación comunitaria para el trabajo, el ahorro y el consumo, bajo régimen de propiedad colectiva, con el fin de fortalecer el desarrollo económico del país, sustentándolo en la

iniciativa popular. Se asegurará la capacitación, la asistencia técnica y el financiamiento oportuno.

- **Ley Contra la Corrupción**

Artículo 58. “El funcionario público que, con el objeto de evadir la aplicación de los procedimientos de licitación u otros controles o restricciones que establece la ley para efectuar determinada contratación, o alegare ilegalmente razones de emergencia, será penado con prisión de seis (6) meses a tres (3) años. Con igual pena serán sancionados los funcionarios que otorgaren las autorizaciones o aprobaciones de tales contrataciones.”

Artículo 60. “El funcionario público que abusando de sus funciones, constriña o induzca a alguien a que dé o prometa, para sí mismo o para otro, una suma de dinero o cualquier otra ganancia o dádiva indebida, será penado con prisión de dos (2) a seis (6) años y multa de hasta el cincuenta por ciento (50%) del valor de la cosa dada o prometida.”

Artículo 70. “El funcionario público que, al intervenir por razón de su cargo en la celebración de algún contrato u otra operación, se concierte con los interesados o intermediarios para que se produzca determinado resultado, o utilice cualquier maniobra o artificio conducente a ese fin, será penado con prisión de dos (2) a cinco (5) años. Si el delito tuvo por objeto obtener dinero, dádivas o ganancias indebidas que se le dieran u ofrecieran a él o a un tercero, será penado con prisión de dos (2) a seis (6) años y multa de hasta el cien por ciento (100%) del beneficio dado o prometido”.

- **Ley de impuesto sobre la renta.**

Las empresas contratistas como toda empresa deben registrarse por esta Ley, la cual establece su artículo 19 el procedimiento que debe seguir la empresa para determinar su enriquecimiento.

Artículo 19. “En los casos de construcción de obras que hayan de realizarse en un período mayor de un (1) año, los ingresos brutos se determinarán en proporción a lo construido en cada ejercicio. La relación existente entre el costo aplicable al ejercicio gravable y el costo total de tales obras determinará la proporción de lo construido en el ejercicio gravable”.

Los ajustes por razón de variaciones en los ingresos se aplicarán en su totalidad a los saldos de ingreso de los ejercicios futuros, a partir de aquél en que se determinen dichos ajustes.

Si las obras de construcción fueren iniciadas y terminadas dentro de un período no mayor de un (1) año, que comprenda parte de dos (2) ejercicios gravables, el contribuyente podrá optar por declarar la totalidad de los ingresos en el ejercicio en que terminen las construcciones o proceder conforme a lo dispuesto en el encabezamiento de este artículo.

Es importante destacar que en nuestro país también existen una serie de organismos que tienen dentro de sus funciones vigilar y controlar las actividades de las empresas de la industria de la construcción, entre los cuales podemos mencionar:

- **Contraloría General de la República.**

Es un órgano de control, vigilancia y fiscalización de los ingresos, gastos, bienes públicos y bienes nacionales, así como de las operaciones relativas a los mismos. Goza de autonomía funcional, administrativa y orienta su actuación a las funciones de inspección de los organismos y entidades sujetas a su control.

La contraloría, en el ejercicio de sus funciones, verificará la legalidad, exactitud y sinceridad, así como la eficiencia, economía, eficacia, calidad e impacto en las operaciones y de los resultados de la gestión de los organismos y entidades sujetas a su control.

Dentro de las funciones de control, vigilancia y fiscalización, está la de controlar la cantidad de empresas constructoras que se encuentran registradas en la Contraloría General de la República ya sea a nivel Nacional, Estatal o municipal, en el cual existe un registro documental del total de ellas, que son las que podrán participar en los procesos y llamados a licitar.

- **Servicio Nacional de Contrataciones**

Es aquel que tiene por objeto centralizar, organizar y suministrar en forma eficiente, veraz y oportuna, en los términos previstos en la presente Ley y su Reglamento, la información necesaria para la calificación legal, financiera, experiencia técnica y la clasificación por especialidad, para personas naturales o jurídicas, nacionales y extranjeras. Este tiene las siguientes atribuciones:



- a. Dictar las normas, políticas y procedimientos para el funcionamiento de los Registros Auxiliares así como aplicar las sanciones por incumplimiento de las mismas.
- b. Establecer los criterios para la clasificación legal y financiera de las personas naturales y jurídicas, a los fines de su inscripción en el Registro Nacional de Contratistas.
- c. Diseñar y coordinar la ejecución de los programas de capacitación y adiestramiento, en cuanto al régimen de contrataciones públicas conjuntamente con aquellos organismos que tengan competencia en la materia.
- d. Diseñar y proponer las tarifas que se aplicarán por la prestación de sus servicios, adquisición de sus publicaciones o suministros de la información disponible.
- e. Evaluar, analizar y hacer seguimiento a la información enviada por los entes y órganos a que se refiere la ley, con la finalidad de emitir estadísticas, informes técnicos y de gestión, que permitan la formulación de políticas por parte del Ministerio competente en materia de promoción y producción de bienes y servicios y de la libre competencia

Además de todas estas normativas legales a las cuales deben apegarse tanto el ente contratante como la empresa contratista para llevar a cabo un proceso de contratación enmarcado en las leyes Venezolanas; En el caso específico de la empresa BERNAL ZEIS CONSTRUCCIONES, C.A, esta también debió consignar una serie de requisitos legales, los cuales están previamente establecidos y son exigidos con carácter obligatorios por parte del ente contratante PDVSA PETROLEO, S.A. para poder adjudicarle formalmente el proceso de contratación denominado "Mantenimiento Mayor

a Tanques de la U.P Carito, División Punta de Mata, Estado Monagas”, algunos de estos requisitos se detallan a continuación:

1. Póliza de Seguro de Responsabilidad Patronal
2. Póliza de Seguro Responsabilidad Civil General
3. Póliza de Seguro de Responsabilidad Civil de Vehículos
4. Solvencia laboral Específica para este proceso
5. Fianza de Fiel Cumplimiento por el 15% del monto del contrato.
6. Fianza de Responsabilidad Laboral por el 10% del monto correspondiente al elemento del costo de labor.
7. Registro Mercantil con todas sus modificaciones
8. Solvencia INCES
9. Solvencia de Seguro Social Obligatorio
10. Solvencia Municipal

Una vez que la empresa contratista consigna estos requisitos y estos son revisados por el ente contratante, se procede a firmar el acta de inicio en donde se fija la fecha en que comenzará a ejecutarse el contrato.

## **2.2 PROCEDIMIENTOS CONTABLES EMPLEADOS POR LA EMPRESA BERNAL ZEIS CONSTRUCCIONES, C.A, DURANTE EL PROCESO DE EJECUCIÓN DE LA OBRA**

Hoy en día las empresas para poder ejecutar sus actividades de manera eficiente necesitan poner en práctica ciertas técnicas y métodos que conllevan a desarrollar coordinadamente las operaciones que les permitirá adaptarse a las necesidades de la empresa y su entorno, para alcanzar los objetivos y metas propuestas por ésta. Dentro de estas técnicas se

encuentran los procedimientos como medios de trabajo los cuales facilitan a las empresas la efectividad de las operaciones diarias.

En este sentido es importante destacar que los procedimientos contables cumplen un papel de suma importancia, por cuanto a través de estos se establecen cuáles serán las pautas que deben seguirse para el registro de las transacciones de la organización, y provee información importante que permite la planeación de las operaciones y la toma de decisiones de la empresa.

Rosemberg(1989), Los define como ***“Todos aquellos procesos, secuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de lastransacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros decontabilidad”***.

En el caso de las empresas contratistas estas llevan a cabo sus procedimientos contables, mediante la aplicación de una serie de métodos que se utilizan para determinar los resultados operacionales y constituyen un elemento del sistema de información, que genera a las empresas datos de importancia para la planificación, organización y control en la ejecución de una obra previamente contratada.

- **Métodos Contables Empleados en la Industria de la Construcción**

Los métodos contables aplicados en la industria de la construcción tienen características especiales y se establecen de una forma consistente para cada empresa en particular. Algunos de los cuales se mencionan a continuación:



### **1. Método de Base en Caja o en Efectivo**

Este método parte del principio que los ingresos son registrados cuando son cobrados y los costos y gastos cuando son pagados. El mismo es conveniente para fines fiscales y para contratos a corto y largo plazo.

Los ingresos brutos se registran y declaran en base a cobros realizados por valuaciones presentadas y cobradas durante el ejercicio económico.

### **2. Método de Base Acumulativa Estricta**

Bajo este método los ingresos correspondientes a cada contrato se registran y declaran cuando se producen las operaciones, en este método los ingresos no se acumulan, se abonan directamente a las cuentas de resultados, los costos, gastos generales de ventas y de administración no se acumulan.

### **3. Método de Base en el Contrato Acabado o Terminado**

Consiste en que los ingresos y los costos se reconocen como tal en el "Estado de Resultados" cuando el contrato está totalmente terminado o prácticamente acabado. Esto es cuando queda por ejecutar una parte ínfima de trabajo, excepto los vinculados al cumplimiento de garantía.

Por tanto, los costos en que se ha incurrido para la realización de cada contrato, y la facturación correspondiente, se acumulan pero no se cargan o abonan a la cuenta de resultados (con excepción de las provisiones que se hayan hecho para cubrir las pérdidas previstas); por lo tanto, los costos incurridos y los pagos progresivos recibidos se acumulan durante el

curso del contrato; pero no se reconoce utilidad alguna hasta que el contrato haya sido terminado.

#### **4. Método de Base en el Porcentaje de Ejecución o Avance**

Los ingresos se reconocen a medida que se adelantan los trabajos de acuerdo con el contrato. El porcentaje de avance calculado es la base para registrar la utilidad que puede atribuirse a la proporción del contrato terminado. Los ingresos se reconocen con base a la etapa de ejecución del contrato al final de cada ejercicio. Los montos de las valuaciones no reflejan necesariamente el grado de avance. Cuando el presupuesto actualizado de los costos totales que corresponden a un contrato en curso pronostica pérdidas, se debe hacer la correspondiente provisión para la pérdida total estimada.

Es importante destacar que un aspecto importante que caracteriza a los contratos de construcción es el hecho que la fecha en la cual se inicia la actividad del contrato y la fecha de terminación de la actividad, generalmente, comprenden ejercicios económicos diferentes; por lo cual, el principal problema relativo a la contabilización de los contratos de construcción es la distribución de los ingresos y costos relacionados entre ejercicios económicos en los cuales dure el contrato. Los dos métodos de contabilización de contratos aceptados por la Ley de Impuesto Sobre la Renta son: el de obra terminada y el de porcentaje de ejecución.

La ley de Impuesto Sobre la Renta acepta el método de porcentaje de ejecución o avance, cuando una contratista ejecuta una obra que sea mayor o menor a un (1) año, con la intención de que reconozcan sus ingresos y

costos, gravables y deducibles respectivamente en el periodo en el cual se devengan.

El método de obra terminada es aceptado por la ley de Impuesto Sobre la Renta cuando se ejecuta una obra en un periodo menor de un (1) año con la intención que se reconozcan sus ingresos y costos en su totalidad, indistintamente que abarque uno o más periodos contables.

En la ejecución de una obra determinada, es muy importante que las empresas contratistas lleven una buena planificación y organización para así controlar efectiva y sistemáticamente todas sus operaciones en cuanto a sus ingresos, costos y gastos, y determinar de una forma razonable los resultados de sus operaciones durante la vigencia de un contrato.

En el caso específico de la empresa BERNAL ZEIS CONSTRUCCIONES, C.A, durante los últimos años ha ido mejorando continuamente sus procedimientos contables, esto con la finalidad de reflejar la situación financiera más exacta a la realidad de la empresa, cumplir cabalmente con las regulaciones Venezolanas que rigen en el área contable y por consiguiente alcanzar la excelencia en cada una de sus operaciones.

Para el registro de sus operaciones esta empresa utiliza el Método de Base en el Porcentaje de Ejecución o Avance. La implementación de este método tiene las siguientes ventajas:

1. Refleja la utilidad en el ejercicio durante el cual se llevó a cabo la actividad generadora de la misma.

2. Mide el nivel de actividad desarrollado, obliga a la dirección a centrar su atención sobre el estado actual de los contratos no acabados, por una parte por qué ha de calcular los costos futuros necesarios hasta terminar el trabajo y, por otra, porque ha de precisar el avance realizado de la obra.
3. Los estados financieros de diferentes periodos pueden ser comparados y utilizarse ventajosamente para la realización de análisis comparativos.
4. Es aceptado por la ley de ISLR para cualquier tipo de obra.
5. Registro Contable de las Operaciones por el Método de Porcentaje de Ejecución

### 1.-Por adjudicación de un contrato.

Una vez obtenido el contrato, la empresa realiza el siguiente asiento

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Contrato Adjudicado Mto. Mayor a Tanque contrato Nro.4600044725	xxxxx	
	Contrato Adjudicado Per ContraMto. Mayor a Tanque contrato Nro.4600044725		xxxxx
	Para registrar la adjudicación de un contrato de obras		

### 2.- Por un aval.

Los entes públicos contratantes le exigen a las empresas contratistas unas fianzas, como garantía en caso de que estas no cumplan lo estipulado en el contrato de obras.

El asiento sería el siguiente:

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Fianza de Fiel cumplimiento p/ anticipado. contrato N°4600044725	xxxxx	
	Fianza Laboral p/ anticipado. Contrato N°4600044725	xxxxx	
	Bancos		xxxxx
	Para registrar la contratación de una fianza de fiel cumplimiento y una fianza laboral.		

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Cuenta por cobrar PDVSA	xxxxx	
	Fianza de Fiel cumplimiento p/ anticipado. contrato N°4600044725		xxxxx
	Fianza Laboral p/ anticipado. Contrato N°4600044725		xxxxx
	Para registrar la contratación de una fianza de fiel cumplimiento y una fianza laboral.		

### Para registrar el cobro de las Fianzas

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Bancos	xxxxx	
	Cuenta por cobrar a PDVSA		xxxxx
	Para registrar el cobro de las fianzas de fiel cumplimiento y laboral		

### 1. Por la compra de materiales.

a) Cuando los materiales están en el almacén la empresa realiza el siguiente asiento

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Inventario de materiales de construcción	xxxxx	
	Crédito fiscal (I.V.A)	xxxxx	
	Bancos o cuentas por pagar		xxxxx
	Para registrar la compra de materiales y registrar el pago del impuesto al valor agregado.		

b) Por materiales utilizados en la ejecución de la obra.

Cuando salen los materiales del almacén:

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Costos de obras	xxxxx	

	Inventario de materiales de construcción		xxxxx
	Para registrar la salida de materiales del almacén		

#### 4.- Por la nómina de personal de la empresa

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Sueldos y salarios de oficina	xxxxx	
	Bonos de producción	xxxxx	
	Horas extras	xxxxx	
	Retención L.P.H		xxxxx
	Retención S.S.O.		xxxxx
	Retención S.P.F		xxxxx
	Banco		xxxxx
	Para registrar los gastos de nomina		

#### 5.-Por gastos indirectos de fabricación.

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Costos de obras (gastos indirectos)	xxxxx	
	Bancos		xxxxx
	Para registrar costos indirectos de gasolina, lubricantes		



	entre otros		
--	-------------	--	--

**6.- Por la depreciación de los activos fijos utilizados en la ejecución de la obra**

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Depreciación maquinaria y equipo	xxxxx	
	Depreciación Acumulada de maquinaria y equipo		xxxxx
	Para registrar la depreciación de la maquinaria y equipo utilizados en la obra		

**7.- Por el cobro de valuaciones presentadas, y sus respectivas retenciones por cobrar.**

a) Registro de la presentación de la valuación.

Este asiento es realizado por la empresa contratista

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Contrato adjudicado per contra. Mantenimiento. Mayor a Tanque contrato Nro.4600044725	xxxxx	
	Contrato adjudicado Mantenimiento. Mayor a Tanque contrato Nro.4600044725		xxxxx
	Para registrar la disminución de las cuentas de orden por el monto de la valuación presentada, del		



	contratoN°4600044725		
--	----------------------	--	--

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Valuación por cobrar	xxxxx	
	Débito fiscal (I.V.A)		xxxxx
	Ingresos por obras		xxxxx
	Para registrar los ingresos por la valuación del contrato N°4600044725		

b) Cuando se cobra la valuación.

Este asiento es realizado por la empresa contratista

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Bancos	xxxxx	
	I.S.L.R. Retenido por anticipado	xxxxx	
	IVA retenido (75%)	xxxxx	
	Timbre Fiscal	xxxxx	
	Impuesto Municipal Municipio Zamora (6,50%)	xxxxx	
	Aporte Empresas de Producción Social (2,5%)	xxxxx	
	Valuación por cobrar		xxxxx
	Para registrar el cobro de la valuación del contrato, y las retenciones correspondientes		

Este asiento lo realiza la contratista cuando el ente público contratante. En este caso PDVSA PETROLEO, S.A. pagala valuación y hace las retenciones correspondientes.

### 1. Asientos de ajustes

Las empresas al finalizar su período contable procede a realizarel cierre de operaciones, como cualquier empresa. Este cierre de operaciones consiste en realizar los respectivos ajustes de los costos, gastos incurridos y los ingresos devengados hasta la fecha de cierre.

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Obra ejecutada y no facturada	xxxxx	
	Ingresos por obras		xxxxx
	Para ajustar los ingresos por el monto de la obra construida y no facturada		

La cuenta de obra ejecutada y no facturada se cancelará cuando la empresa constructora facture o introduzca valuación al ente público contratante en el ejercicio siguiente.

### Cuentas de Orden

Fecha	Descripción	Debe	Haber
-------	-------------	------	-------

	Contrato adjudicado per contra. Mantenimiento. Mayor a Tanque. <b>Contrato Nro.4600044725</b>	xxxxx	
	Contrato adjudicado. Mantenimiento Mayor a Tanque contrato <b>Nro.4600044725</b>		xxxxxx
	<b>Para disminuir las cuentas de orden por la porción de la obra ejecutada y no facturada</b>		

Si los costos estimados son inferiores a los reales en relación al porcentaje de ejecución correspondiente al ejercicio la diferencia se difiere, el asiento sería el siguiente.

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Construcciones en proceso	xxxxx	
	Costo de obras		xxxxxx
	<b>Para diferir los costos al ejercicio siguiente</b>		

La cuenta de “construcciones en proceso” se cancelara cuando la empresa constructora ejecute la porción de los costos estimados que falte por ejecutar.

### 8.-Asientos de cierre

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Ingresos por obras	xxxx	

	Resultados		xxxx
	Para registrar el cierre de los ingresos por obras contra resultados de operación		

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	Resultados	xxxx	
	Costos de obras		xxxx
	Sueldos y salarios de oficina		xxxx
	Gastos de depreciación de edificio		xxxx
	Gastos de seguro		xxxx
	Gastos generales		xxxx
	Gastos de Depreciación Mobiliario. y Equipo		xxxx
	Para registrar el cierre de los resultados de operación contra los diferentes costos y gastos por obras		

### 2.3 DESVIACIONES OCURRIDAS DURANTE LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO

En la ejecución de una obra determinada, es muy importante que las empresas constructoras lleven una buena planificación y organización para así controlar efectiva y sistemáticamente todas sus operaciones en cuanto a sus ingresos, costos y gastos de obras, para determinar de una forma razonable los resultados de sus operaciones durante la vigencia de un contrato de construcción.

El contrato denominado “Mantenimiento Mayor a Tanques de La U.P Carito, División Punta de Mata, Estado Monagas”, comenzó a ejecutarse el 19 de Febrero del presente año, el presupuesto contemplado por la empresa BERNAL ZEIS CONSTRUCCIONES, C.A, en la oferta económica del proceso de licitación de este contrato fue de **Bs. 26.233.474,00**. Con un periodo de ejecución de un año. Para cada uno de sus proyectos esta empresa tiene como política hacer una estimación de los gastos puntuales, que se van a generar durante la ejecución de la obra, como los son materiales, mano de obra, equipos y gastos generales de administración, esto con el fin de tener la liquidez necesaria al momento de llevar a cabo las operaciones.

Durante los primeros tres meses de ejecución de este contrato comprendido desde el 19 de febrero al 15 de mayo del año en curso, la empresa realizó el mantenimiento de dos tanques de crudo, el primero de ellos ubicado en la Estación de Flujo Musipan y el segundo en la Unidad de Producción (U.P) Carito, dichos trabajos generaron gastos de materiales, mano de obra, alquiler de equipos, así como también gastos de administración, los cuales son necesarios para llevar a cabo las actividades que se requieren para la ejecución de la obra. Se procedió a comparar los gastos estimados por la empresa, a través de la información suministrada por el departamento de planificación, con los gastos que realmente generó la obra durante este periodo de ejecución, analizando los factores que generaron variación.

### Cuadro N°1 Gastos Generales valuación N° 1

Gastos Generales				
Periodo: 19/02 al 15/03/2013				
Descripción	Valuación N° 1		Desviación	Desviación
	Gastos Estimados	Gastos Reales	Monto	(%)
Materiales	93.060,76	132.478,99	-39.418,23	-42,36
Equipos	951.425,66	585.086,00	366.339,66	38,50
Mano de Obra	85.321,55	105.101,11	-19.779,56	-23,18
Admón. y Gastos Generales	92.504,47	46.605,04	45.899,43	49,62
<b>Total</b>	<b>1.222.312,44</b>	<b>869.271,14</b>	<b>353.041,30</b>	

Fuente: Rhina Hernández

Durante este periodo de ejecución en la estación de flujo Musipan, la empresa llevóa cabo actividades de vaciado, apertura de tanque, extracción de sedimentos, transporte de sedimentos, y limpieza interna del tanque con chorro de agua de alta presión. La empresa en su planificación había estimado un gasto de **Bs. 1.222.312,44** para la ejecución satisfactoria, el gasto real suscitado en este periodo, fue de **Bs. 869.271,14**. Existiendo desviaciones que afectaron a la empresa. Al ir al detalle se encontraron las siguientes desviaciones:

- **Desviaciones**

1. Fallas en la coordinación entre el departamento de compras y el departamento de planificación. Los retrasos en la entrega de los materiales y equivocaciones en las especificaciones técnicas, originando que la empresa comprara materiales nuevamente para poder cumplir con las especificaciones establecidas por el ente contratante. Aunado a esta situación también está el incremento



constante en el precio de los materiales, debido a la situación económica del país. La regulación de ciertos materiales que provoca escasez e incrementa su costo de adquisición.

- Adicional al personal obrero seleccionado a través del Sistema de Democratización de Empleo (SISDEM), la empresa en vísperas de contribuir con el desarrollo económico de la región, tuvo que proporcionar empleo a personas pertenecientes a las comunidades cercanas en donde se iban a ejecutar los trabajos, por consiguiente esto provocó un incremento en la nómina semanal. Adicionalmente este personal extra incurrió en gastos elevados de dotación de implementos de seguridad, servicios médicos asistencial (farmacia, Clínica), al igual de la cancelación de otros beneficios contemplados en el Contrato Colectivo Petrolero.

**Cuadro N°2 Gastos Generales Valuación N° 2**

<b>Gastos Generales</b>				
<b>Periodo: 16/03 al 30/03/2013</b>				
<b>Descripción</b>	<b>Valuación N° 2</b>		<b>Desviación Monto</b>	<b>Desviación (%)</b>
	<b>Gastos Estimados</b>	<b>Gastos Reales</b>		
Materiales	124.751,26	110.632,51	14.118,75	11,32
Equipos	626.878,94	674.450,00	-47.571,06	-7,59
Mano de Obra	124.482,39	90.132,77	44.349,62	35,63
Admón. y Gastos Generales	126.540,34	90.927,28	35.613,06	28,14
<b>Total</b>	<b>1.002.652,93</b>	<b>956.142,56</b>	<b>46.510,37</b>	

**Fuente: Rhina Hernández**

En esta valuación la empresa realizó actividades de extracción y transporte de sedimentos, inspección visual del piso del tanque, limpieza manual y mecánica, aplicación de pintura externa (fondo y acabado),

mantenimiento de válvulas, desforestación de arbustos, y limpieza de tanquillas y drenajes. Para llevar a cabo estos trabajos la empresa estimó un gasto general de **Bs.1.002.652,93**, sin embargo los gastos reales ocasionados por la ejecución de estos trabajos fueron menores a los estimados por la empresa para un total de **Bs. 956.142,56**. Habiendo una variación en el gasto de alquiler de equipos y maquinarias de **Bs. 47.571,06**.

- **Desviaciones**

1. -Para la extracción de sedimentos la empresa alquiló equipos y maquinarias adicionales a las que ya se tenía, esto motivado a que una vez aperturado el tanque se tuvo que extraer y transportar una mayor cantidad de sedimento de la que se esperaba.
2. Para la limpieza de arbustos y maleza la empresa debió complementar estos trabajos con el alquiler de otros equipos de mayor potencia, debido a que el área a limpiar era muy extensa y de difícil manejo para equipos de desmalezamiento pequeños.

**Cuadro N°3Gastos Generales Valuación N° 3**

<b>Gastos Generales</b>				
<b>Periodo: 01/04 al15/04/2013</b>				
<b>Descripción</b>	<b>Valuación N° 3</b>		<b>Desviación Monto</b>	<b>Desviación (%)</b>
	<b>Gastos Estimados</b>	<b>Gastos Reales</b>		
Materiales	62.972,72	102.524,23	-39.551,51	-62,81
Equipos	389.388,62	418.789,65	-29.401,03	-7,55
Mano de Obra	105.559,00	92.198,66	13.360,34	12,66
Admón. y Gastos Generales	138.707,42	79.621,25	59.086,17	42,60
<b>Total</b>	<b>696.627,76</b>	<b>693.133,79</b>	<b>3.493,97</b>	

Fuente: Rhina Hernández

En este periodo de ejecución se realizaron trabajo de soldadura, instalación de refuerzos soldados, aplicación de pintura y revestimiento, corte de electrodos de carbón, deforestación y limpieza de áreas verdes y tanquillas. Estos trabajos se llevarían a cabo con un gasto estimado de **Bs. 696.627,76**, sin embargo para llevar a cabo estos trabajos durante este periodo se generó un gasto de **Bs. 663.133,79**. Con un incremento en el gasto de materiales y equipos.

- **Desviaciones**

1. Después de haber pintado el tanque 1201, ocurrió un derrame de crudo, la cual ocasiono la contaminación de toda el área pintada y saneada, esto obligo a la empresa a limpiar y pintar por segunda vez el tanque, para ello realizó un desembolso adicional para la compra de materiales, así como también en mano de obra y el alquiler de los equipos y maquinarias necesarios para realizar estos trabajos nuevamente. Esto trajo como consecuencias atrasos en la planificación, con extensión de las semanas de ejecución, y por consiguiente mayor costo en nómina.

**Cuadro N°4 Gastos Generales Valuación N° 4**

<b>Gastos Generales</b>				
<b>Periodo: 16/04 al 30/04/2013</b>				
<b>Descripción</b>	<b>Valuación N° 4</b>		<b>Desviación Monto</b>	<b>Desviación (%)</b>
	<b>Gastos Estimados</b>	<b>Gastos Reales</b>		
Materiales	211.129,16	257.321,24	-46.192,08	-21,88
Equipos	512.320,66	526.230,40	-13.909,74	-2,72
Mano de Obra	134.706,96	70.886,09	63.820,87	47,38
Admón. y Gastos Generales	157.102,92	83.956,10	73.146,82	46,56
<b>Total</b>	<b>1.015.259,70</b>	<b>938.393,83</b>	<b>76.865,87</b>	

Fuente: Rhina Hernández

En esta etapa la empresa realizó actividades de soldadura de las láminas en paredes del tanque, aplicación de revestimiento, limpieza de superficie, lavado interno, transporte y manipulación de materiales y reemplazo de láminas. Para ejecutar todos estos trabajos la empresa había estimado un gasto Bs. 1.015.259,70, sin embargo los trabajos se llevaron a cabo por un monto menor al esperado de Bs. 938.393,83. Existiendo una variación por encima de lo estimado en la compra de materiales y alquiler de equipos.

- **Desviaciones**
- Los trabajos de aplicación de revestimiento se realizaron nuevamente debido al mal clima presente durante la ejecución de estos trabajos, lo cual perjudicó las actividades que ya se habían realizado, generando un gasto adicional en materiales.
- El reemplazo de las láminas requirió el alquiler de los equipos por un periodo mayor al estipulado, esto debido a inconvenientes con las especificaciones hechas por el ente contratante para realizar este trabajo.

**Cuadro N° 5 Gastos Generales valuación N°5**

<b>Gastos Generales</b>				
<b>Periodo: 01/05 al 15/05/2013</b>				
<b>Descripción</b>	<b>Valuación N° 5</b>		<b>Desviación Monto</b>	<b>Desviación (%)</b>
	<b>Gastos Estimados</b>	<b>Gastos Reales</b>		
Materiales	33.606,67	60.364,46	-26.757,79	-79,62
Equipos	513.608,17	393.414,50	120.193,67	23,40
Mano de Obra	124.366,80	85.083,55	39.283,25	31,59
Admón. y Gastos Generales	122.123,88	147.589,75	-25.465,87	-20,85

<b>Total</b>	<b>793.705,52</b>	<b>686.452,26</b>	<b>107.253,26</b>
--------------	-------------------	-------------------	-------------------

**Fuente: Rhina Hernández**

En esta valuación se efectuaron actividades de transporte, tratamiento y disposición final de sólidos y desechos contaminados con hidrocarburo, excavación carga y bote de material, así como también trabajos de limpieza manual y mecánica. Se había estimado un gasto de **Bs. 793.705,52**, sin embargo los gastos reales ocasionados por la ejecución de estos trabajos fueron menores a los estimados por la empresa para un total de **Bs. 686.452,26**, con un incremento en los gastos de materiales y los gastos generales y de administración.

- **Desviaciones**

1. Durante el proceso de ejecución de mantenimiento del tanque 1201 ocurrió un accidente laboral, esto trajo como consecuencia un incremento en los gastos generales inherente a la obra, por cuanto se tuvo que brindar asistencia médica al personal afectado.
2. El tratamiento de los sólidos y los desechos contaminados con hidrocarburo requirió la compra adicional de materiales e implementos de seguridad especiales para llevar a cabo estas actividades, garantizando la seguridad del personal que labora en la obra.

**Cuadro N° 6 Cuadro Resumen Comparativo de los Gastos Durante la  
Ejecución de la Obra**

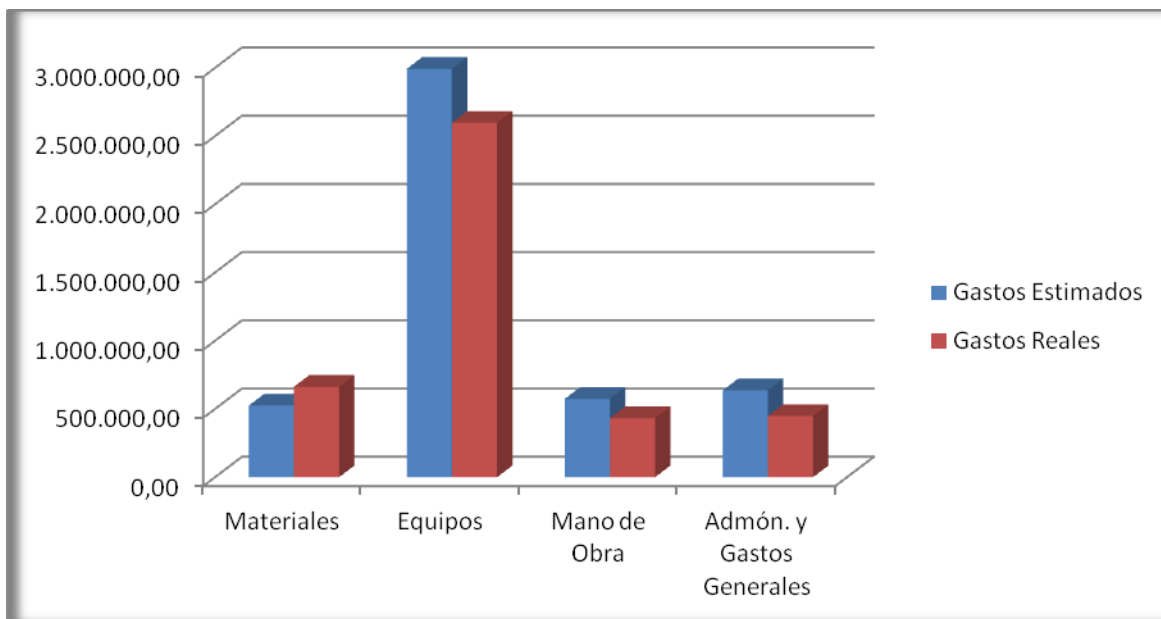
<b>RESUMEN DE GASTOS</b>				
<b>Periodo: 19/02 al 15/05/2013</b>				
<b>Descripción</b>	<b>Gastos Estimados</b>	<b>Gastos Reales</b>	<b>Desviación</b>	<b>(%)</b>
Materiales	525.520,58	663.321,43	-137.800,85	-26
Equipos	2.993.622,05	2.597.970,55	395.651,50	13
Mano de Obra	574.436,70	433.402,18	141.034,52	25
Admón. y Gastos Generales	636.979,04	448.699,42	188.279,62	30
<b>Total</b>	<b>4.730.558,36</b>	<b>4.143.393,58</b>	<b>587.164,78</b>	

**Fuente: Rhina Hernández**

Durante el periodo de ejecución comprendido entre el 19 de febrero al 15 de Mayo del presente año, se pudo observar una variación en los gastos puntuales de materiales, mano de obra, equipos y gastos de administración, generados durante el desarrollo de las operaciones inherentes al contrato. Existiendo una mayor variación en los gastos de materiales utilizados en la obra, la cual fue de **Bs. 137.800,85**, por encima de lo estimado por la empresa. En el siguiente grafico se puede observar la diferencia entre los gastos estimados por la empresa y los gastos reales suscitado durante el desarrollo de la obra.



**Grafico N° 1 Comparación de los Gastos Estimados y los Gastos Reales**



Fuente: Rhina Hernández

❖ Alcance Actual de la Obra "Mantenimiento Mayor a Tanques de la U.P. Carito, División Punta de Mata, Estado Monagas"

Cuadro N° 7. Alcance Actual de la Obra

NOMBRE DEL CONTRATO	LUGAR DE EJECUCION	MONTO CONTRATO CON IVA	MONTO SIN IVA	MONTO FACTURADO	PENDIENTE POR FACTURAR	MONTO COBRADO	PENDIENTE POR COBRAR
"MANTENIMIENTO MAYOR A TANQUES DE LA U.P. CARITO, DIVISION PUNTA DE MATA, ESTADO MONAGAS" CONTRATO N° 4600044725	PUNTA DE MATA	26.233.474,00	23.422.744,64	6.548.413,01	16.874.331,63	0,00	6.548.413,01
		<b>26.233.474,00</b>	<b>23.422.744,64</b>	<b>6.548.413,01</b>	<b>16.874.331,63</b>	<b>0,00</b>	<b>6.548.413,01</b>

Fuente: Rhina Hernández

Desde el inicio del desarrollo de las actividades hasta el 15 de mayo del presente año, la empresa Bernal Zeis Construcciones, C.A, facturó al ente contratante PDVSA PETROLEO, S.A, la cantidad **Bs. 6.548.413,01**, dividido en cinco valuaciones, las cuales en la actualidad se encuentran pendientes por cobrar, quedando por facturar la cantidad de **Bs. 16.874.331,63**, para consumir la totalidad del contrato, el cual debe culminar aproximadamente el 19 de Febrero del año 2014.

#### **2.4 MATRIZ GERENCIAL, DE FORTALEZAS, OPORTUNIDADES, DEBILIDADES Y AMENAZAS GENERADAS DURANTE EL DESARROLLO DE LA OBRA**

Las empresas contratistas son sociedades mercantiles creadas con la finalidad de elaborar proyectos de construcción, en la cual se invierte capital y tiempo con la finalidad de producir o generar utilidades que le permitan a la empresa desarrollarse y perdurar en el tiempo, para así poder cumplir con los objetivos para la cual fue creada.

Durante la ejecución de un contrato siempre están presentes una serie de factores tanto internos como externos que inciden de manera importante en las actividades realizadas por la empresa y por consiguiente en el resultado obtenido. En este sentido se hace necesario que las empresas contratistas realicen un proceso que les permita analizar, de forma proactiva y sistemática, todas las variables que intervienen en el negocio con el fin de tener más y mejor información al momento de tomar decisiones, y así reducir el riesgo de cometer errores.

Una de las herramienta de análisis de gran importancia es la matriz FODA, ya que a través de esta se puede conformar un cuadro de la situación actual de la empresa permitiendo de esta manera obtener un diagnóstico preciso que permite, en función de ello, tomar decisiones acordes con los objetivos y políticas ya que muestra con claridad cuáles son las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas, elementos que al tenerlos claros, le brida a las empresas una visión global e integral de su verdadera situación. Esta matriz está conformada por dos factores importantes:

➤ **Factores Internos**

Se debe estudiar la organización puertas adentro y distinguir las fortalezas y debilidades a las que presenta en relación con la competencia”. Los factores internos están compuestos por:

➤ **Fortalezas:**

SERNA (2008) enfatiza que las fortalezas “son actividades o atributos internos de una organización que contribuyen y apoyan el logro de los objetivos de una institución. Incorporando los principales puntos a favor con los que cuenta la empresa u organización en cuatro amplias categorías:

potencial humano, capacidad de proceso (equipos, edificios y sistemas), productos, y por último los recursos financieros. ”

➤ **Debilidades:**

SERNA (2008), la define como “elementos, recursos, habilidades, actitudes técnicas, que los miembros de la organización sienten que la empresa no tiene y que constituyen barreras para lograr la buena marcha de la organización.”

➤ **Factores Externos**

El contexto de una empresa debe ser analizado constantemente para visualizar con anticipación las oportunidades y amenazas que puedan presentarse en el futuro. Es recomendable que sean identificadas a tiempo, para poder responder de forma eficiente a las mismas. Los factores externos están compuestos por:

➤ **Oportunidades:**

BOLAND (2007) las define como “Futuras acciones que forman parte de los actores del entorno, que podrían brindar un beneficio para la organización si son detectadas a tiempo y aprovechadas oportunamente”.

➤ **Amenazas:**

SERNA (2008) las define como “Eventos, hechos o tendencias en el entorno de una organización que inhiben, limitan o dificultan su desarrollo operativo y pudieran tener un impacto negativo en el futuro de la empresa; tienen a aparecer en las mismas grandes categorías que las oportunidades”.

La empresa BERNAL ZEIS CONSTRUCCIONES, C.A, durante los últimos años ha ido incrementado sus operaciones en la prestación de servicios a la principal industria petrolera del país y ha ejecutado obras de importante consideración para la misma, haciendo inversiones de envergadura para poder desarrollar sus actividades de una manera eficiente y eficaz tratando siempre de obtener el mejor resultado. En el caso específico de la obra de Mantenimiento Mayor a Tanques ejecutado en la Unidad de Producción Carito, para llevar a cabo su desarrollo la empresa realizó una importante inversión de capital, tiempo, y talento humano, asimismo tuvo que hacer frente a variables que incidieron de manera directa tanto positiva como negativamente durante la ejecución de la obra. Algunas de estas variables se mencionan a continuación:

<b>MATRIZ FODA FACTORES INTERNOS</b>	
<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
1.- Experiencia comprobada en la ejecución de trabajos de mantenimiento de taques de hidrocarburos.	1.- Falta de Estructura de costo bien definida.
2.- Prestigio y renombre de la empresa en la industria de la construcción y prestación de servicios	2.- Pocos recursos económicos.
3.-. Recurso humano altamente calificado y especialista en el trabajo de mantenimiento a Tanques de Hidrocarburos.	3. La empresa cuenta con pocos equipos y maquinarias propias para la ejecución de la obra.
4.- Sistemas técnicos y administrativos	4.- Alta dependencia del sector petrolero, por ser el único cliente de la empresa.
5.- Ambiente laboral proactivo e instalaciones acorde a las necesidades.	5.- Inexistencia de un manual de Normas y procedimientos para el Personal Administrativo
6- Excelentes relaciones con proveedores y Subcontratistas.	6-.Falta de Comunicación entre los departamentos involucrados en el desarrollo de la obra

<b>FACTORES EXTERNOS</b>	
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
1.-Demanda importante por parte del ente contratante para la ejecución de obras similares a la industria petrolera.	1.- Incremento constante en los precios de materiales e insumos utilizados en la obra a causa de la situación económica del país.
2.- Alianzas estratégicas con otras empresas del ramo para ejecutar los trabajos inherentes a la obra.	2.-Retrasos en el pago de las valuaciones por parte del ente contratante.
3.- Posibilidad de expansión de la empresa en otras regiones del país.	3.- Fuerte competencia consolidada en el área de construcción y prestación de servicios a la industria petrolera.
4.-Alta oferta laboral lo que le permitió seleccionar de un amplio espectro de perfiles de personas muy preparadas.	4.- Escasez de materiales e insumos necesarios para llevar a cabo las actividades inherentes a la obra.
5.- Posicionamiento en el mercado	5.-Conflictos con sindicatos y habitantes de las comunidades en donde se desarrollan las actividades.
6- Expansión hacia otros sectores de la economía.	6-Inseguridad en el sitio de ejecución de la obra.

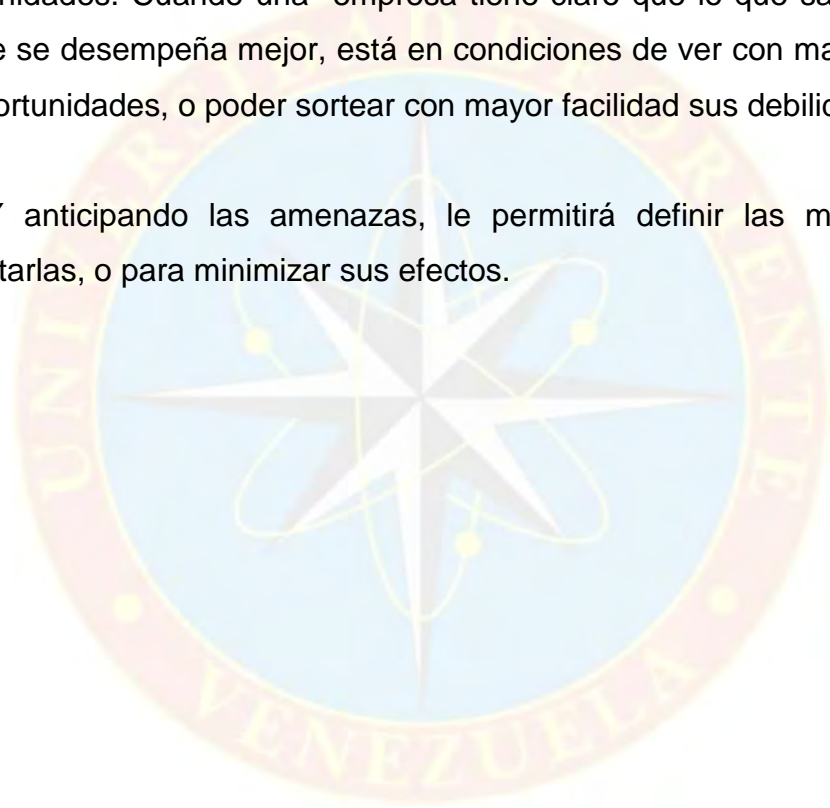
Fuente: Rhina Hernández

A través de la identificación y análisis profundo de cada uno de estos elementos, la empresa Bernal Zeis Construcciones, C.A, podrá obtener una visión global e integral de su verdadera situación. Y hacer las correcciones



necesarias para mejorar continuamente sus operaciones. Ya que al conocer sus debilidades, podrá saber de qué es capaz y de qué no. Evitando asumir riesgos que luego no podrá cubrir. Al conocer sus oportunidades, tendrá claro hacia dónde encaminar sus recursos y esfuerzos. Asimismo al saber lo mejor que hace, podrá diseñar objetivos y metas claras y precisas, que bien pueden estar encaminadas para mejorar sus debilidades y para aprovechar oportunidades. Cuando una empresa tiene claro que lo que sabe hacer, y en que se desempeña mejor, está en condiciones de ver con mayor facilidad las oportunidades, o poder sortear con mayor facilidad sus debilidades.

Y anticipando las amenazas, le permitirá definir las medidas para enfrentarlas, o para minimizar sus efectos.



## **FASE III**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **3.1 CONCLUSIONES**

Una vez culminada la investigación, se establecen las siguientes conclusiones:

- La adjudicación de una obra conlleva una serie de procedimientos administrativos, la empresa contratista debe consignar una serie de requisitos exigidos de manera obligatoria por el ente contratante. Asimismo ambas partes deben cumplir cabalmente con las regulaciones impuestas por las leyes y organismos venezolanos en esta materia.
- En Venezuela la Ley de Impuesto Sobre La Renta acepta dos métodos para la contabilización de los contratos de construcción como lo son el método de contrato de obra terminada y el método de porcentaje de ejecución o avance y para la cual esta ley establece una serie de condiciones con respecto al tiempo de ejecución de la obra, como lo es que si la obra es mayor a un año el método a utilizar y aceptado por la ley de ISLR es de porcentaje de ejecución y si la obra es menor a un año independientemente si abarca dos periodos contables, pueden ser utilizados los dos (2) métodos.
- Para junta directiva de la empresa la aplicación del método de porcentaje de ejecución, resulta más beneficioso, ya que la cancelación de sus obligaciones a los diferentes proveedores y el reparto de los dividendos son más recurrente a medida que se va ejecutando la obra.

- La escasez y el incremento constante en los precios de los materiales utilizados para la ejecución de la obra, debido a la situación económica del país, ocasiona frecuentemente un aumento considerable en los costos, al igual que retraso para cumplir con los plazos establecidos.
- La tardanza para el pago de las valuaciones por parte del ente contratante, ocasiona que la empresa recurra al otorgamiento de créditos por parte de instituciones financieras para sostenerse económicamente y cancelar las obligaciones contraídas por la ejecución de la obra, lo cual le genera un mayor endeudamiento a futuro. Costos financieros que frecuentemente se trasladan a otras obras.
- Estructura de costos más definida y apegada al proceso de consecución de la obra, donde el personal de operaciones tome parte y responsabilidad, lo que ayudará a la relación costo beneficio de la obra.
- Las deficiencias en el departamento de compra sobre las especificaciones técnicas de las partidas a ejecutarse, maximizaron los errores en la adquisición de ciertos materiales.

### **3.2 RECOMENDACIONES**

- Revisión continúa del entorno interno y externo de la organización, para predecir los movimientos del mercado, no reaccionar ante ellos.
- Diversificación de la actividad de la empresa, lo que incrementaría los ingresos y mejor rotación de las cuentas por cobrar.
- Fomentar la capacitación y adiestramiento del personal de la organización para aumentar la capacidad técnica de la organización. Con especial atención a los costos, estructuras y toma de decisiones más asertivas.

- Involucrar a la alta gerencia en la participación continua de búsquedas de alternativas competitivas.
- Crear manuales de procedimientos administrativos, que le permita al personal desarrollar mejor sus funciones y establecer responsabilidades.
- Inversión en activos fijos, la adquisición de ciertos maquinarias y equipos de uso frecuente, representaría una reducción considerable en los costos futuros.



## BIBLIOGRAFIA

### Textos Consultados

Balestrini, M. **“Cómo se elabora el proyecto de investigación”**. (6ta Edición).  
Venezuela. BL Consultores Asociados. (2008).

Boland, L. **“Funciones de la Administración – Teoría y práctica”**.  
Argentina. (1a ed.). Universidad Nacional del Sur. (2007).

Rosenberg, J. M. **“Diccionario de Administración y Finanzas”**. Editorial  
Océano Cetrum. España. (1983)

Sabino, C. **“El proceso de la investigación: una introducción teórico-  
práctica”**. Venezuela. Editorial Panapo. (2002)

Serna, H. **“Gerencia estratégica: teoría, metodología, alineamiento,  
implementación y mapas estratégicos índices de gestión”**.  
Colombia. 3R Editores, S.A. (2008).

### Normas y leyes

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela.

Ley de Contrataciones Públicas de la república Bolivariana de  
Venezuela. 2010

Ley de Impuesto Sobre la Renta de la República Bolivariana de Venezuela.

### Páginas Web – Internet:

<http://snc.gob.ve/>

## GLOSARIO

- **Acta de Inicio:** es un documento a través del cual se deja claro el periodo de tiempo en que se dará iniciación del contrato de obra, pues partir de esta fecha es que comenzaran a contabilizar los plazos y la fecha de entrega de lo pactado en dicho contrato.
- **Alianza Estratégica:** Consiste en el mecanismo de cooperación entre el órgano o entre el contratante y personas naturales o jurídicas, en la combinación de esfuerzos, fortalezas y habilidades, con objeto de abordar los problemas complejos del proceso productivo en beneficio de ambas partes.
- **Contratista:** Toda persona natural o jurídica que ejecuta una obra, suministra bienes o presta un servicio no profesional ni laboral, para alguno de los órganos y entes sujetos de la presente Ley, en virtud de un contrato, sin que medie relación de dependencia.
- **Contrato:** Es el instrumento jurídico que regula la ejecución de una obra, prestación de un servicio o suministro de bienes, incluidas las órdenes de compra y órdenes de servicio, que contendrán al menos las siguientes condiciones: precio, cantidades, forma de pago, tiempo y forma de entrega y especificaciones contenidas en el pliego de condiciones, si fuere necesario.
- **Compromiso de Responsabilidad Social EPS:** Son todos aquellos acuerdos que los oferentes establecen en su oferta, para la atención de por lo menos una de las demandas sociales relacionadas con:
  1. La ejecución de proyectos de desarrollo socio comunitario.
  2. La creación de nuevos empleos permanentes.
  3. Formación socio productiva de integrantes de la comunidad.
  4. Venta de bienes a precios solidarios o al costo;



5. Aportes en dinero especies a programas sociales determinados por el Estado o a instituciones sin fines de lucro; y
  6. Cualquier otro que satisfaga las necesidades prioritarias del entorno social del órgano o ente contratante.
- **Ente Contratante:** Todos los sujetos señalados en el artículo 3 de la presente Ley.
  - **Fianza Fiel Cumplimiento:** Se le garantiza el fiel cumplimiento por parte del contratado de las obligaciones respaldadas en la Fianza y de conformidad entre las partes que firman el Contrato.
  - **Fianza Laboral:** Se garantiza por parte de la empresa contratada, el cumplimiento de las obligaciones laborales del contrato establecido, los costos judiciales, etc.
  - **Fianza de Responsabilidad Civil:** Se garantiza la responsabilidad civil para cubrir cualquier contingencia relacionada con las operaciones que conforman el objeto de la Contratación, así como los daños y perjuicios que como consecuencia de la ejecución del Contrato se puedan ocasionar a terceras personas, a la empresa Contratante o a cualquier de sus trabajadores, ya sea que trate de daños materiales, lesiones personales o inclusive la muerte cuando haya responsabilidad por parte de algún miembro del personal de la Empresa contratada o de terceros.
  - **Oferta:** Es aquella propuesta que ha sido presentada por una persona natural o jurídica, cumpliendo con los recaudos exigidos para suministrar un bien, prestar un servicio o ejecutar una obra.
  - **Licitación** (también denominada concurso público o contrato del Sector Público y Privado) es el procedimiento administrativo para la adquisición de suministros, realización de servicios o ejecución de obras que

celebren los entes, organismos y entidades que forman parte del Sector Público

- **Participante:** Es cualquier persona natural o jurídica que haya adquirido el pliego de condiciones para participar en un Concurso Abierto o un Concurso Abierto Anunciado Internacionalmente, o que sea invitado a presentar oferta en un Concurso Cerrado o Consulta de Precios.
- **Pliego de Condiciones:** Es el documento donde se establecen las reglas básicas, requisitos o especificaciones que rigen para las modalidades de selección de contratistas establecidas en la presente Ley.
- **Retención:** Es el porcentaje que deduce el contratante en cada pago parcial al contratista para garantizar la ejecución de los trabajos objetos del contrato, el cual es reintegrado al contratista una vez suscrita el acta de aceptación provisional y, previa presentación de la fianza de buena calidad y solvencia laboral.
- **Valuación:** es el conjunto de documentos que reúne la información técnica ya administrativa en un periodo de tiempo (avance de obra), para solicitar el pago correspondiente a las cantidades de obra ejecutadas

## HOJA DE METADATOS

### Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 1/6

<b>Título</b>	<b>EVALUACIONDEL PROCESO DE ADJUDICACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROYECTO DENOMINADO “MANTENIMIENTO MAYOR A TANQUES DE LA U.P CARITO, DIVISION PUNTA DE MATA, ESTADO MONAGAS”, EJECUTADO POR BERNAL ZEIS CONSTRUCCIONES, C.A.</b>
<b>Subtitulo</b>	

El Título es requerido. El subtítulo o título alternativo es opcional.

### Autor(es)

<b>Apellidos y Nombres</b>	<b>Código CVLAC / e-mail</b>	
<b>Hernández, Rhina C.</b>	<b>CVLAC</b>	C.I: 17.623.667
	<b>e-mail</b>	rhinacarolina@gmail.com

Se requiere por lo menos los apellidos y nombres de un autor. El formato para escribir los apellidos y nombres es: “Apellido1 InicialApellido2., Nombre1 InicialNombre2”. Si el autor esta registrado en el sistema CVLAC, se anota el código respectivo (para ciudadanos venezolanos dicho código coincide con el numero de la Cedula de Identidad). El campo e-mail es completamente opcional y depende de la voluntad de los autores.

### Palabras o frases claves:

Adjudicación de obras
Procedimientos contables
Ejecución de proyectos

El representante de la subcomisión de tesis solicitará a los miembros del jurado la lista de las palabras claves. Deben indicarse por lo menos cuatro (4) palabras clave.

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 2/6

### Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Sub-área
Ciencias Sociales y Administrativas	Contaduría

Debe indicarse por lo menos una línea o área de investigación y por cada área por lo menos un subárea. El representante de la subcomisión solicitará esta información a los miembros del jurado.

### RESUMEN

En Venezuela el proceso de licitación y adjudicación de una obra está enmarcado por un conjunto de instrumentos legales y organismos que han sufrido reformas con la finalidad de preservar el patrimonio de la nación, agilizar los procesos y crear reglas de juegos que promuevan el desarrollo de la capacidad productiva nacional. Las empresas contratistas juegan un papel importante en la prestación de servicios a la industria petrolera, invirtiendo capital y tiempo en la ejecución de proyectos de construcción para generar utilidades que le permitan desarrollarse y perdurar en el tiempo. Por ello resulta de vital importancia que las mismas lleven una buena planificación y organización para así controlar sistemáticamente todas sus operaciones en cuanto a sus ingresos, costos y gastos de obras, para determinar de una forma razonable los resultados de sus operaciones durante la vigencia de un contrato. De esto se desprende el objetivo principal de esta investigación, ya que se pretende evaluar la adjudicación y ejecución de una obra determinada, para ello se siguió una metodología orientada de acuerdo a los lineamientos establecidos en la investigación de campo con un nivel descriptivo, utilizando como técnica de recolección de datos la observación directa, la entrevista no estructurada y la recopilación documental. Al finalizar el informe se llegó a varias conclusiones, encontrándose como la más relevante, la siguiente: La escasez y el incremento en los precios de los materiales utilizados en la obra, ocasiona un aumento considerable en los costos así como también retrasos para cumplir con los plazos establecidos. Palabras claves: Licitación, Valuaciones, Ejecución de Obra, Gastos, Costos, Proyecto.

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 3/6

### Contribuidores:

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
Roberto Mirabal	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input checked="" type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	CVLAC	C.I: 10.671.770
	e-mail	robertomirabal67@hotmail.com
	e-mail	
Henry Alfonzo	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input checked="" type="checkbox"/>
	CVLAC	C.I: 9.424.962
	e-mail	halfonzo@udo.edu.ve
	e-mail	
Norma Pérez	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input checked="" type="checkbox"/>
	CVLAC	CI:
	e-mail	normajpt@hotmail.com
	e-mail	

Se requiere por lo menos los apellidos y nombres del tutor y los otros dos (2) jurados. El formato para escribir los apellidos y nombres es: "Apellido1 InicialApellido2., Nombre1 InicialNombre2". Si el autor esta registrado en el sistema CVLAC, se anota el código respectivo (para ciudadanos venezolanos dicho código coincide con el numero de la Cedula de Identidad). El campo e-mail es completamente opcional y depende de la voluntad de los autores. La codificación del Rol es: CA = Coautor, AS = Asesor, TU = Tutor, JU = Jurado.

### Fecha de discusión y aprobación:

Año	Mes	Día
2013	11	27

Fecha en formato ISO (AAAA-MM-DD). Ej: 2005-03-18. El dato fecha es requerido.

Lenguaje: spa

Requerido. Lenguaje del texto discutido y aprobado, codificado usando ISO 639-2. El código para español o castellano es spa. El código para ingles en. Si el lenguaje se especifica, se asume que es el inglés (en).

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 4/6

### Archivo(s):

<b>Nombre de archivo</b>
<b>Rhina Hernández</b>

Caracteres permitidos 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: \_\_\_\_\_ (opcional)

Temporal: \_\_\_\_\_ (opcional)

### Título o Grado asociado con el trabajo:

**Licenciado en Contaduría Pública**

Dato requerido. Ejemplo: Licenciado en Matemáticas, Magister Scientiarum en Biología Pesquera, Profesor Asociado, Administrativo III, etc.

**Nivel Asociado con el trabajo:** **Licenciatura**

Dato requerido. Ej: Licenciatura, Magister, Doctorado, Post-doctorado, etc.

### Área de Estudio:

**Ciencias Sociales y Administrativas**

---

Usualmente es el nombre del programa o departamento.

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

**Universidad de Oriente Núcleo Monagas**

---

Si como producto de convenciones, otras instituciones además de la Universidad de Oriente, avalan el título o grado obtenido, el nombre de estas instituciones debe incluirse aquí.



Hoja de metadatos para tesis y trabajos de Ascenso- 5/6



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
CONSEJO UNIVERSITARIO  
RECTORADO

CU N° 0975

Cumaná, 04 AGO 2009

Ciudadano  
**Prof. JESÚS MARTÍNEZ YÉPEZ**  
Vicerrector Académico  
Universidad de Oriente  
Su Despacho

Estimado Profesor Martínez:

Cumplo en notificarle que el Consejo Universitario, en Reunión Ordinaria celebrada en Centro de Convenciones de Cantaura, los días 28 y 29 de julio de 2009, conoció el punto de agenda **"SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICAR TODA LA PRODUCCIÓN INTELECTUAL DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UDO, SEGÚN VRAC N° 696/2009"**.

Leído el oficio SIBI - 139/2009 de fecha 09-07-2009, suscrita por el Dr. Abul K. Bashirullah, Director de Bibliotecas, este Cuerpo Colegiado decidió, por unanimidad, autorizar la publicación de toda la producción intelectual de la Universidad de Oriente en el Repositorio en cuestión.



Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

Cordialmente,

JUAN A. BOLANOS CUNVELO  
Secretario



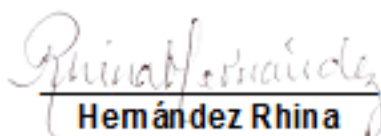
C.C: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación de Teleinformática, Coordinación General de Postgrado.

JABC/YOC/manuja



## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 6/6

**Artículo 41 del REGLAMENTO DE TRABAJO DE PREGRADO (vigente a partir del II Semestre 2009, según comunicado CU-034-2009):** “Los Trabajos de Grado son de exclusiva propiedad de la Universidad, y solo podrán ser utilizados a otros fines, con el consentimiento del Consejo de Núcleo Respectivo, quien deberá participarlo previamente al Consejo Universitario, para su autorización.”

  
**Hemández Rhina**  
**Autor**

  
**MSc. Roberto Mirabal**  
**Tutor**