



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE MONAGAS
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
MATURÍN EDO MONAGAS**

**ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y
CONTABLES APLICADOS PARA EL REGISTRO Y CONTROL DE LAS
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES DE LA EMPRESA PDVSA
SERVICIOS PETROLEROS, S.A, MATURÍN ESTADO MONAGAS.**

Asesor:

Dr. Jorge Astudillo

Autor:

Angelimar Oses

C.I: 20647790

**Trabajo de Grado, modalidad Pasantía presentado como requisito
parcial para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública.**

Maturín, Mayo de 2018



ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
SUB-COMISIÓN DE TRABAJO DE GRADO

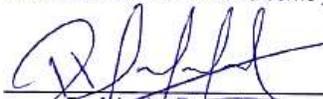
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE GRADO

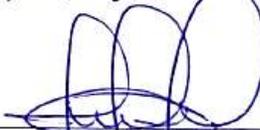
CTG-ECSA-LCP - 2018

MODALIDAD: PASANTÍA

ACTA N° 639

En Maturín, siendo las **08:00 (am)** del día **14 de Mayo del 2018** reunidos en la Sala "**Luz Marina Ruiz**", Campus **Los Guaritos** del Núcleo de Monagas de la Universidad de Oriente, los miembros del jurado profesores: **Jorge Astudillo** (Asesor Académico), **Rolando Herrera** (Jurado), **Emir Rodríguez** (Jurado). A fin de cumplir con el requisito parcial exigido por Reglamento de Trabajo de Grado, vigente, para obtener el Título de **Licenciado en Contaduría Pública**, se procedió a la presentación del Trabajo de Grado, titulado: "**ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES APLICADOS PARA EL REGISTRO Y CONTROL DE LAS CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES DE LA EMPRESA PDVSA SERVICIOS PETROLEROS, S.A. MATURÍN ESTADO MONAGAS.**" Por el (a) Bachiller: **OSÉS VELÁSQUEZ, ANGELIMAR DEL VALLE C.I: 20.647.790**. El jurado, luego de la discusión del mismo acuerdan calificarlo como aprobado


Prof. Lcde. Rolando Herrera
C.I: 17.723.985
Jurado


Prof. M.Sc. Emir Rodríguez
C.I: 11.963.044
Jurado


Prof. Dr. Jorge Astudillo
C.I: 6.611.477
Asesor Académico


Profal. M.Sc. Elbita Márquez
C.I: 14.703.598
Sub-Comisión de Trabajo de Grado



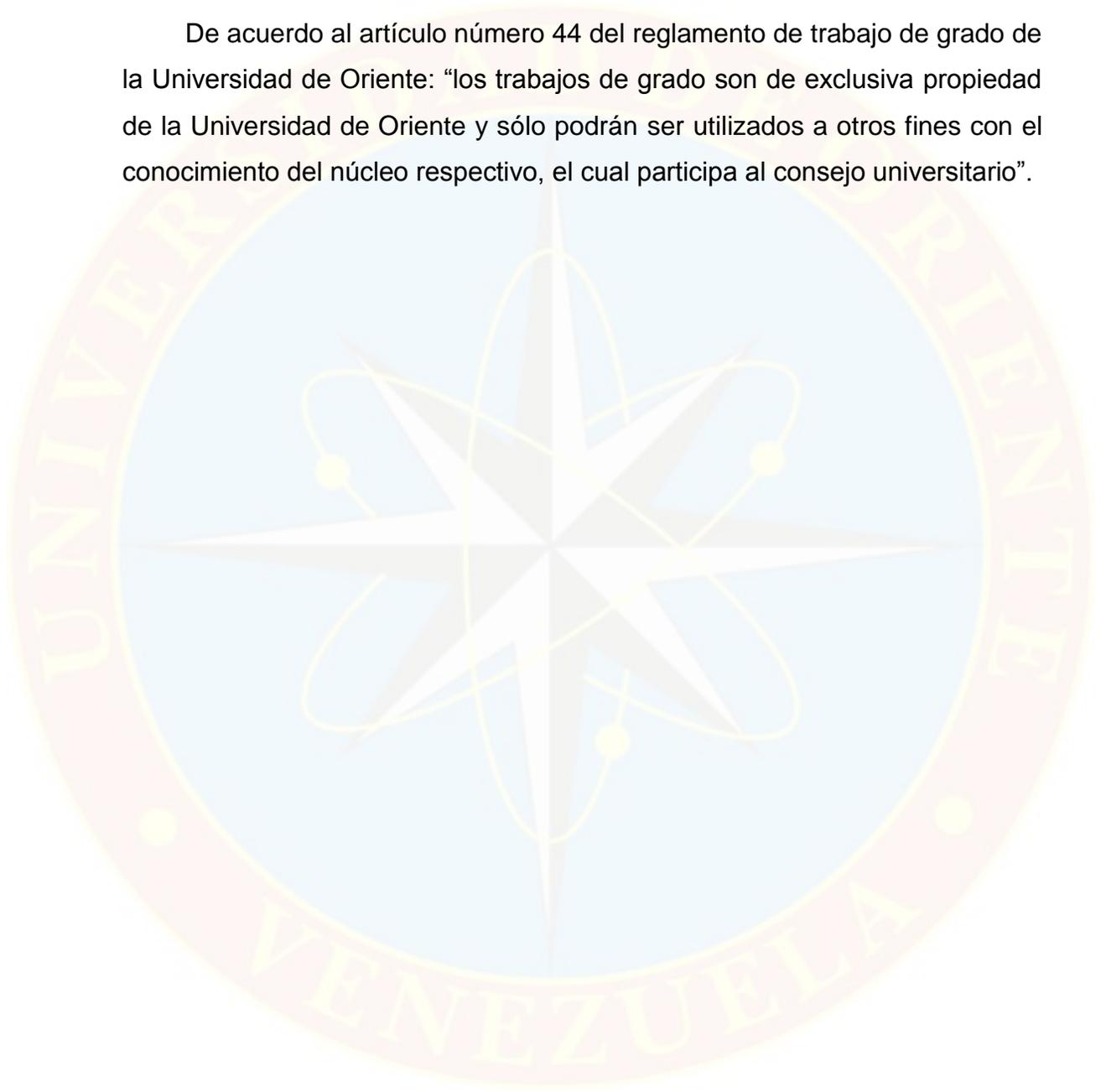

Profal. Lcda. Jezabel Fermín
C.I: 11.854.694
Jefa del Departamento

Según establecido en resolución de Consejo Universitario N° 034/2009 de fecha 11/06/2009 y Artículo 13 literal J del Reglamento de Trabajo de Grado de la Universidad de Oriente. *NOTA: Para que esta acta tenga validez debe ser asentada en la hoja N° XXX del 1° libro de Actas de Trabajos de Grado del Departamento de Contaduría Pública, ECSA de la Universidad de Oriente y estar debidamente firmada por el asesor y los miembros del jurado.

DEL PUEBLO VENIMOS / HACIA EL PUEBLO VAMOS

RESOLUCIÓN

De acuerdo al artículo número 44 del reglamento de trabajo de grado de la Universidad de Oriente: “los trabajos de grado son de exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente y sólo podrán ser utilizados a otros fines con el conocimiento del núcleo respectivo, el cual participa al consejo universitario”.



DEDICATORIA

Dedico este trabajo a principalmente Dios, por haberme dado la vida y salud para llegar hasta este momento tan importante de mi formación profesional. A mis padres por ser mi guía, apoyo incondicional, por demostrarme su cariño; a toda mi familia en general que creyó en mí que si podía llegar hasta este punto, a mi hija Heudimar que ha sido la fuerza para terminar con éxito esta carrera, a nuestros profesores principalmente a Pedro Salazar y Jorge Astudillo quienes han sido mi mano derecha en toda esta trayectoria que han tenido la paciencia y el conocimiento de suministrarnos su información profesional para aprender y crecer como profesionales.

“A todos Gracias”

AGRADECIMIENTO

En primer lugar doy gracias a Dios por haberme dado fuerza y valor para culminar esta etapa de mi vida.

Agradezco también la confianza y el apoyo brindado por mis padres, que sin duda alguna en el trayecto de mi vida me han demostrado su amor, corrigiendo mis faltas y celebrando mis triunfos.

A Heudi May por ser mi compañero de vida, de carrera universitaria que ha sido un apoyo para que logre una de mis tantas metas.

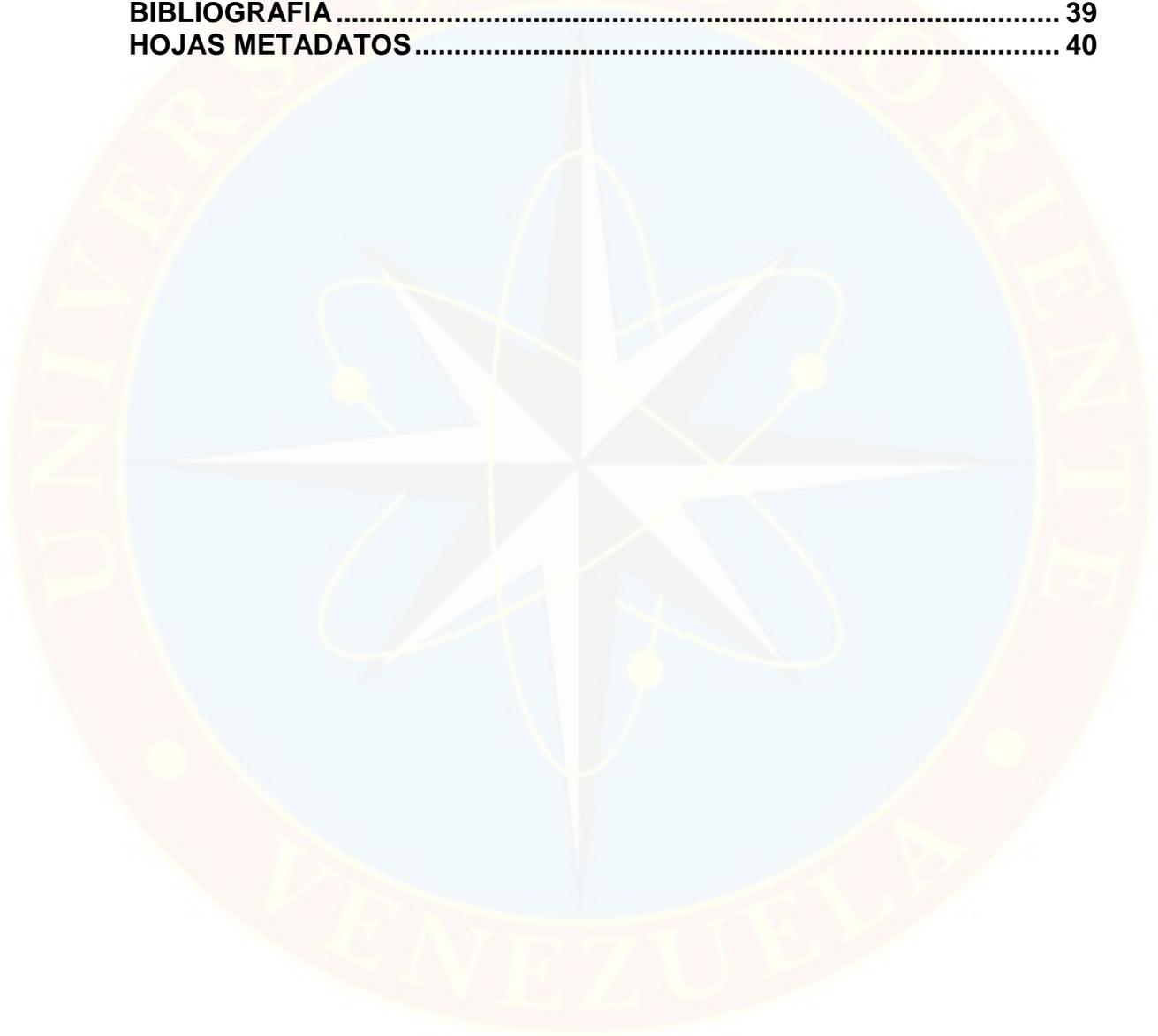
Para finalizar a mis grandes amigas Irina Belfort, Emy Méndez y Francheska Sucre por ser parte de este logro aun cuando muchas se encuentran lejos.

“A todos Gracias”

ÍNDICE

RESOLUCIÓN	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE	vi
RESUMEN	viii
INTRODUCCIÓN	1
FASE I	4
EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES	4
PLANTEAMIENTO Y DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
Objetivo general.....	6
Objetivos específicos.....	6
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
MARCO METODOLÓGICO.....	8
Tipo de investigación.....	8
Nivel de investigación.....	9
Población y muestra objeto de estudio.....	9
Técnicas de recolección de información.....	10
IDENTIFICACIÓN INSTITUCIONAL.....	13
PDVSA Servicios Petroleros, S.A:.....	13
Reseña Histórica de PDVSA Servicios Petroleros, S.A.....	14
Misión.....	14
Visión.....	14
Estructura Organizativa de PDVSA Servicios Petroleros S.A.....	15
FASE II	16
DESARROLLO DEL ESTUDIO	16
POLÍTICAS Y NORMAS DE CONTROL INTERNO APLICADAS A LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LAS CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES.....	16
Políticas de control interno utilizado en el manejo de las cuentas por pagar.....	18
PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES APLICADOS A LAS CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES.....	20
Flujograma del procedimiento administrativo aplicado a las cuentas por pagar.....	22
Tabla de cuentas contables.....	23
Hoja de constancia Batch.....	33

ANALISIS FODA EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES DE LAS CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES.....	34
FASE III	37
CONSIDERACIONES FINALES	37
CONCLUSIONES.....	37
RECOMENDACIONES.....	38
BIBLIOGRAFÍA	39
HOJAS METADATOS.....	40





**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE MONAGAS
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA
MATURÍN – MONAGAS - VENEZUELA**

**ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y
CONTABLES APLICADOS PARA EL REGISTRO Y CONTROL DE LAS
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES DE LA EMPRESA PDVSA
SERVICIOS PETROLEROS, S.A, MATURÍN ESTADO MONAGAS.**

**ASESOR ACADÉMICO:
Dr. Jorge Astudillo**

**AUTOR:
Br. Angelimar Oses
C.I: 20647790**

RESUMEN

La mayoría de las empresas de servicio o manufactureras operan con cuentas por pagar, porque en muchos casos no cuentan con la liquidez necesaria para realizar alguna compra y resulta más engorrosos si se cancelan con efectivo que a pagarlo en cuotas accesibles, a mediano, corto o largo plazo, puesto que muchas veces se pagan solas con el mismo producto a invertir, la mayoría de los grandes conglomerados, corporaciones, grandes entidades, como en efecto se realiza en la empresa PDVSA Servicios Petroleros, S.A., que conlleva a grandes inversiones o pequeñas que quieren ampliar o destacar su negocio y por lo tanto optan por los créditos o préstamos. Las cuentas por pagar representan facturas que una empresa posee pendientes de pago a un proveedor, resultantes de operaciones a crédito con vencimiento no mayor de un año. Esta investigación tuvo como Objetivo General Analizar los Procedimientos Administrativos y Contables aplicados para el registro y control de las cuentas por pagar a proveedores de la Empresa PDVSA Servicios Petroleros, S.A, Se desarrollo mediante una investigación de campo, aplicando como técnicas la observación directa, la entrevistas no estructuradas y al revisión bibliográfica, las cuales permitieron la identificación y elaboración de los objetivos del trabajo, verificación más eficaz y precisa del procedimiento aplicado a las cuentas por pagar. Donde se concluye que El proceso empleado en la actualidad en el departamento de cuentas por pagar es demasiado largo debido al gran numero de facturas que se reciben y además se cuenta con poco personal, trayendo como consecuencia que el proceso se atrase, además de que el sistema computarizado (IDEAS) que utiliza la empresa presenta problemas constantes, por lo que se recomienda realizar un análisis del recurso humano disponible vs. Las tareas ejecutadas hacer una revisión al software administrativo y continuar a la vanguardia.

INTRODUCCIÓN

Petróleos de Venezuela, S.A. y sus filiales es una corporación propiedad del Estado Venezolano, siendo la empresa más importante del país por la cantidad de exportación que realizan, cuyas actividades son la explotación, producción, refinación, mercadeo y transporte del petróleo venezolano. Cuenta con planes y objetivos estratégicos que van más allá de la mera rentabilidad. Brindando apoyo al desarrollo de programas social que se encuentren encaminados a los planes sociales establecidos por el Estado para el beneficio de los ciudadanos. Esta empresa es la más grande en el hemisferio occidental. Los ingresos petroleros representan más de un diecisiete por ciento (17%) del PIB y casi ochenta por ciento (80%) de las exportaciones de Venezuela. Petróleos de Venezuela S.A. (PDVSA) es la empresa pública que controla el petróleo de Venezuela, siendo el estado venezolano el único accionista, y está fundamentada legalmente por la Ley Orgánica que Reserva al Estado la Industria y el Comercio de Hidrocarburos; creada el 30 de Agosto de 1975 por el Ejecutivo Nacional mediante decreto presidencial N° 1.123.

Dentro de las divisiones de esta empresa, se encuentra PDVSA Servicios Petroleros, S.A. (2012) es una de las filiales principales e importante en el proceso de implementación de los planes de Producción de Petróleos y Gas, a través de la prestación de Servicios de Perforación, Rehabilitación y Servicios Especializados a Pozos, Geofísica y Geodesia, como valiosos soportes a la actividad de Exploración en el descubrimiento e incorporación de nuevas reservas, así como también para el cumplimiento de la logística operacional de Pdvsa en el ámbito nacional e internacional.

La prestación de los diferentes servicios, genera un alto volumen de transacciones con proveedores, los cuales en su mayoría son a través de operaciones de crédito, originando de esta forma un gran número de cuentas por pagar, las cuales requieren en primer lugar un adecuado sistema de control interno, para garantizar que las mismas sean registradas por los saldos correctos, y en segundo lugar es necesario que dichas cuentas sean revisadas de forma periódica, a fin de garantizar que las mismas no estén sujetas a procesos de fraudes por el mal manejo de estas. Se puede considerar que las cuentas por pagar representan dinero que una empresa tiene a los vendedores y proveedores de servicios, tales como empresas de mantenimiento, personal de mantenimiento, los propietarios y las empresas de servicios públicos. "Acreedores Proveedor" significa lo mismo que "cuentas por pagar". Una contabilidad subsidiaria de cuentas por pagar se muestran los datos de un proveedor o vendedor del grupo, en función de las actividades de la empresa y la configuración de la contabilidad general - que se ocupa de la forma en que la empresa determina la clasificación de las cuentas y la cuenta para usar cuándo y cómo. Por lo general, las compras realizadas por una empresa son a crédito. Al efectuarse la compra, el negocio adquiere una responsabilidad por pagar, la cual debe liquidarse en alguna fecha futura. Estas partidas por pagar en las que se ha incurrido como consecuencia de compra de materiales o mercancías a crédito se convierten en pasivos que deben pagarse con dinero, mercancías o servicios.

En este sentido, la investigación se llevó a cabo en la sección de Cuentas por Pagar por Proveedores del Departamento de Procesos Contables adscrito a la Gerencia de Servicios Generales, con el objetivo de detectar fallas o debilidades dentro de los procedimientos administrativos y contables aplicados para el registro y control con la finalidad de proponer alternativas que puedan solucionar oportunamente cualquier deficiencia o anomalía que tenga lugar en

esta área y de esta manera impulsar la eficiencia en las actividades realizadas para tal fin. El mismo está estructurado de la siguiente forma:

Fase I: En esta fase se realizó el planteamiento de la problemática a abordar, se detalló el objetivo general y los objetivos específicos, se hace referencia a las técnicas de recolección de datos y la forma cómo está conformada la metodología de la investigación.

Fase II: Se desarrolló la investigación, tratando la información necesaria para realizar los procesos metódicos y enlazarlos con cada uno de los objetivos específicos de la investigación.

Fase III: Se revelaron los resultados obtenidos de la investigación para así dar las consideraciones finales tales como las conclusiones y recomendaciones, definiciones de términos, bibliografías y anexos.

FASE I

EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES

PLANTEAMIENTO Y DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

Las ciencias sociales y administrativas, conjuntamente con las finanzas y la economía proporcionaron al hombre una de las herramientas más indispensables para el entendimiento y la comprensión del adecuado funcionamiento de las organizaciones, sean éstas públicas o privadas; en donde los procedimientos administrativos y contables constituyen la base fundamental para la eficiencia y efectividad de las operaciones, dentro de las cuales se tienen las relacionadas con los pasivos, por medio de los cuales se logra financiar futuros proyectos de inversión así como solventar gastos sobre adquisición de bienes y servicios que pudieran obtenerse. De ahí que se considere un aspecto muy importante en toda organización como lo es el manejo y control de sus obligaciones. En tal sentido, el análisis de las operaciones surge de la necesidad de verificar si el procesamiento de datos y ejecución de las actividades se realizan con exactitud y confiabilidad.

La mayoría de las empresas de servicio o manufactureras operan con cuentas por pagar, porque en muchos casos no cuentan con la liquidez necesaria para realizar alguna compra y resulta más engorrosos si se cancelan con efectivo que a pagarlo en cuotas accesibles, a mediano, corto o largo plazo, puesto que muchas veces se pagan solas con el mismo producto a invertir, la mayoría de los grandes conglomerados, corporaciones, grandes entidades, como en efecto se realiza en la empresa PDVSA Servicios Petroleros, S.A., que conlleva a grandes inversiones o pequeñas que quieren ampliar o destacar su negocio y por lo tanto optan por

los créditos o préstamos. Las cuentas por pagar representan facturas que una empresa posee pendientes de pago a un proveedor, resultantes de operaciones a crédito con vencimiento no mayor de un año.

El estricto cumplimiento de los compromisos de pago, es sin duda uno de los aspectos más valorados por los proveedores de cualquier empresa. La morosidad, y sobre todo si es reiterada puede suponer la pérdida de proveedores clave para la empresa, supone una pésima imagen de cara a los proveedores que han confiado en ella y puede acabar incluso trasladándose a listas y foros de morosidad que pueden dificultar la adquisición de futuros bienes y servicios estrangulando de esta manera la actividad empresarial. Es por esta razón **que toda empresa debe destinar grandes esfuerzos en mejorar de manera continua los procedimientos relacionados con dichas cuentas, para de esta forma aumentar la liquidez.**

En este caso la empresa PDVSA Servicios Petroleros, S.A, debe contar con procedimientos administrativos y contables adecuados, que le permitan tener un mayor y mejor control sobre sus obligaciones de pago en la organización y la coordinación entre departamentos a través de un adecuado control en sus operaciones normales. **Por tal razón se planteó hacer un Análisis de los Procedimientos Administrativos y Contables aplicados Para el registro y control de las Cuentas por Pagar a Proveedores de la empresa PDVSA Servicios Petroleros, S.A, Maturín Estado Monagas. Con el propósito de verificar y de detectar las deficiencias que pudieran presentar dichos procesos, para así proporcionar los medios necesarios para mejorarlos.**

DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación fue realizada en la empresa PDVSA Servicios Petroleros, S.A., oriente, ubicada en el sector Bajo Guarapiche piso 2 Centro comercial Petrooriente en la gerencia de Servicios Generales y enfocada en los procedimientos Administrativos y Contables aplicados Para el registro y control de las Cuentas por Pagar a Proveedores, con el objeto de estudiar cada una de las etapas tiene dicho proceso, **la investigación será de campo, con un nivel descriptivo.**

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Analizar los Procedimientos Administrativos y Contables aplicados para el registro y control de las Cuentas por Pagar a Proveedores de la empresa PDVSA Servicios Petroleros, S.A, Maturín Estado Monagas.

Objetivos específicos

- Identificar las políticas y normas de control interno aplicadas a los procedimientos contables para las Cuentas por Pagar a Proveedores.
- Describir los procedimientos administrativos y contables aplicados a las Cuentas por Pagar a Proveedores.
- Establecer las debilidades y fortalezas en los procedimientos administrativos y contables de las Cuentas por Pagar a Proveedores.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Las empresas tienen la constante necesidad de mejorar en todos sus aspectos, a través del trabajo de investigación se puede dar soluciones a los problemas que se presenten. La administración, registro y control de las cuentas por pagar resulta imprescindible para el adecuado funcionamiento de cualquier organismo, por medio de una gestión eficiente se simplifica el trabajo mediante el establecimiento de principios, métodos y procedimientos, para lograr mayor rapidez y efectividad evitando retrasos en los pagos con los proveedores. De igual forma la productividad y eficiencia de cualquier empresa están en relación directa con la aplicación de mecanismos de análisis de los procesos administrativos y contables que les permitan un manejo óptimo de las diferentes partidas, garantizando el flujo de suministros e insumos necesarios para la prestación de los servicios.

Con esta investigación, se realizó un análisis de las cuentas por pagar proveedores en cuanto a su administración y registro, a fin de mostrarle a la institución una comparación entre la forma correcta de realizar estos procesos la forma en cómo se están llevando a cabo; con esto se podían establecer medidas correctivas que permitan mejorar los procesos.

A nivel institucional esta investigación se justifica por la contribución para el desarrollo de nuevos temas en la Universidad de Oriente, Núcleo Monagas, así como también ser tomado como modelo y referencia para temas relacionados.

En última instancia, el trabajo de investigación también se justifica porque sirve como base para el desarrollo de nuevos estudios referentes al tema abordado y representa un valor agregado a la Universidad de Oriente Núcleo

Monagas. Mientras que en lo personal proporcionó un enriquecimiento para el crecimiento y desarrollo del intelectual de la investigadora que le serán de apoyo en el ejercicio profesional de la carrera.

MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico es fundamental para el trabajo de investigación puesto a que es el conjunto de métodos, procedimientos y técnicas aplicados para su elaboración, las cuales permiten determinar el cómo y por qué se hizo, además de darle solución al problema o al tema de estudio planteado.

Según Hurtado (2002), el marco metodológico se refiere al "como se realizara la investigación, muestra el tipo y diseño de la investigación, población, muestra, técnicas e instrumentos para la recolección de datos, validez y confiabilidad y las técnicas para el análisis de datos" (p.24).

Tipo de investigación

El tipo de investigación determina los pasos a seguir, es por ello que es muy importante su correcta elección, el enfoque de la misma vendrá marcado por las técnicas y métodos que puedan emplearse. Por lo tanto, el tipo de metodología de investigación se basa en una investigación de campo, debido a que la información fue tomada directamente de la realidad objeto de estudio, permitiendo analizar y describir la naturaleza de los procesos administrativos y contables aplicados a las cuentas por pagar proveedores y poner en manifiesto los conocimientos técnicos y metodológicos adquiridos.

Con relación a investigación de campo, Fidas G. Arias (2012), señala:

“La investigación de campo: Es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes.” (p. 31).

Nivel de investigación

El grado de profundidad con el que se aborda el objeto en estudio vendrá dado por el nivel de investigación. Es por ello que la presente investigación tuvo un **carácter descriptivo**, debido a que se realizó un análisis a los procedimientos administrativos y contables que son aplicados a las cuentas por pagar proveedores en el Departamento de la Gerencia de Servicios generales y se realizó por el investigador en la empresa PDVSA Servicios Petroleros S.A.

En cuanto a la investigación descriptiva, Fidas G. Arias (2012), señala:

“La investigación descriptiva: consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere.” (p. 24).

Población y muestra objeto de estudio

La población es un factor importante en el proceso de investigación; el tamaño viene dado por el número de elementos que la integran, cuando el número de elementos que la conforman es muy grande, la observación o

medición de todos los elementos se hace compleja, en ese caso se utiliza una muestra estadística.

En consecuencia la población objeto de estudio en la presente investigación tiene un fácil acceso debido a que son finitas, por lo que no es necesario tomar una muestra, por el contrario se trabajara con la población, la cual está constituida por una **población primaria que son todos los documentos probatorios que intervienen en el proceso de registro de cuentas por pagar**, como lo son las actas de solicitud de servicios, materiales e insumos de PDVSA Servicios, entre otros y **una población secundaria compuesta por dos personas encargadas del control de los proveedores**.

Sobre la población, Fidias G. Arias (2012) establece: “La población es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación” (p. 81).

En relación a la muestra, Fidias G. Arias (2012) define: “Un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”. (Pág.83).

Técnicas de recolección de información

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos son los medios materiales que a través de los cuales se hace posible la **obtención y almacén de información requerida** para la consecución de los objetivos planteados en la investigación.

En este orden de ideas Fidias G. Arias (2012), expone que: “Un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato

(en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información.” (p. 67).

Observación directa

Gran parte de la obtención de conocimientos que constituye la ciencia ha sido lograda por medio de la observación. Por lo tanto, la aplicación de esta técnica fue de gran ayuda para la investigadora proporcionando una relación directa con el objeto de estudio y la integración al grupo de trabajo, con el fin de recopilar la información necesaria directamente del lugar.

Con respecto a esta técnica de investigación, Fidias G. Arias (2012), señala que:

“la observación es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos” (pág.69).

Entrevista no estructurada

Esta técnica se basa en un dialogo o en **una conversación de forma espontánea para que de esta manera el entrevistado se sienta cómodo;** ofreciéndole al investigador la oportunidad de establecer una corriente de simpatía con el personal usuario. La aplicación de **la entrevista no solo se realizo al asesor empresarial, sino también a los analistas, administradores y contadores que intervienen en el manejo de las**

cuentas por pagar proveedores, de igual manera con el asesor académico para la aclaratoria o guía en el desarrollo de la investigación.

En relación a la entrevista no estructurada Fideas G. Arias (2012), define como:

“la entrevista, más que un simple interrogatorio, es una técnica basada en un dialogo o conversación “cara a cara”, entre el entrevistador y el entrevistado acerca de un tema previamente determinado...” (pág.73). También expone que: “en esta modalidad no estructurada o informal no se dispone de una guía de preguntas elaboradas previamente...” por lo que “...el investigador debe poseer una gran habilidad para formular las interrogantes sin perder la coherencia” (pág.73).

Revisión documental

Esta técnica permitió obtener información y reforzar los conocimientos del investigador para el desarrollo de la investigación, por medio de registros, bases legales, libros, manuales, reglamentos internos y toda documentación para poder describir los procedimientos administrativos y contables aplicados a las cuentas por pagar proveedores, además puede confirmar la información suministrada por los entrevistados.

Según Fideas G. Arias (2012), plantea que la revisión documental:

“es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: empresas, audiovisuales o electrónicos; permitiendo el aporte de nuevos conocimientos. .” (pág.27)

Uso del Internet

Esta es una herramienta que permitió al investigador recopilar información de manera amplia para complementar el trabajo de investigación, el basamento legal como: El Código de Comercio, Legislación Fiscal y en los Principios Básicos de Contabilidad Generalmente Aceptados, permitirá respaldar de forma legal todos los procedimientos que se le dan a las cuentas por pagar proveedores correspondientes tanto para el registro, verificación y actualización de la información, en materia del objeto de estudio.

IDENTIFICACIÓN INSTITUCIONAL

PDVSA Servicios Petroleros, S.A:

Es una filial de Petróleos de Venezuela, S.A. que se encarga de suministrar servicios petroleros especializados en los negocios de Exploración y Producción, tales como:

- Operación y Mantenimiento de Taladros:
- Perforación de pozos de crudo y gas.
- Rehabilitación de pozos de crudo y gas.
- Servicios a pozos de crudo y gas
- Registros eléctricos y Servicio Direccional.
- Sísmica exploratoria y de producción.
- Fluidos de perforación y completación.
- Cementación y estimulación de pozos de crudo y gas.
- Otros servicios relacionados.

Todos estos servicios están dirigidos a sustentar las actividades relacionadas al Plan Siembra Petrolera de PDVSA, con altos estándares de calidad, seguridad, cultura ambiental, sustentabilidad e innovación, que

promuevan la consolidación de la independencia tecnológica y la soberanía operacional, incrementando el Valor Agregado Nacional (VAN), aplicando principios éticos y morales que satisfagan las necesidades humanas del pueblo venezolano, impulsando el Plan Nacional de Desarrollo Económico y Social del país.

Reseña Histórica de PDVSA Servicios Petroleros, S.A.

La constitución de PDVSA Servicios Petroleros, S.A. se inicia cuando la Junta Directiva de PDVSA en reunión celebrada el 28 de noviembre del 2007, acordó la designación de los Cuerpos Gobernantes de PDVSA Servicios, S.A., cuya Acta Constitutiva fue registrada y oficializada el 27 de diciembre del 2007, pero es en julio del 2008 cuando se integra de forma parcial el personal administrativo en la sede temporal de Maturín estado Monagas, donde se instala las organizaciones administrativas que dan el soporte a la actividad técnica y operacional de la filial.

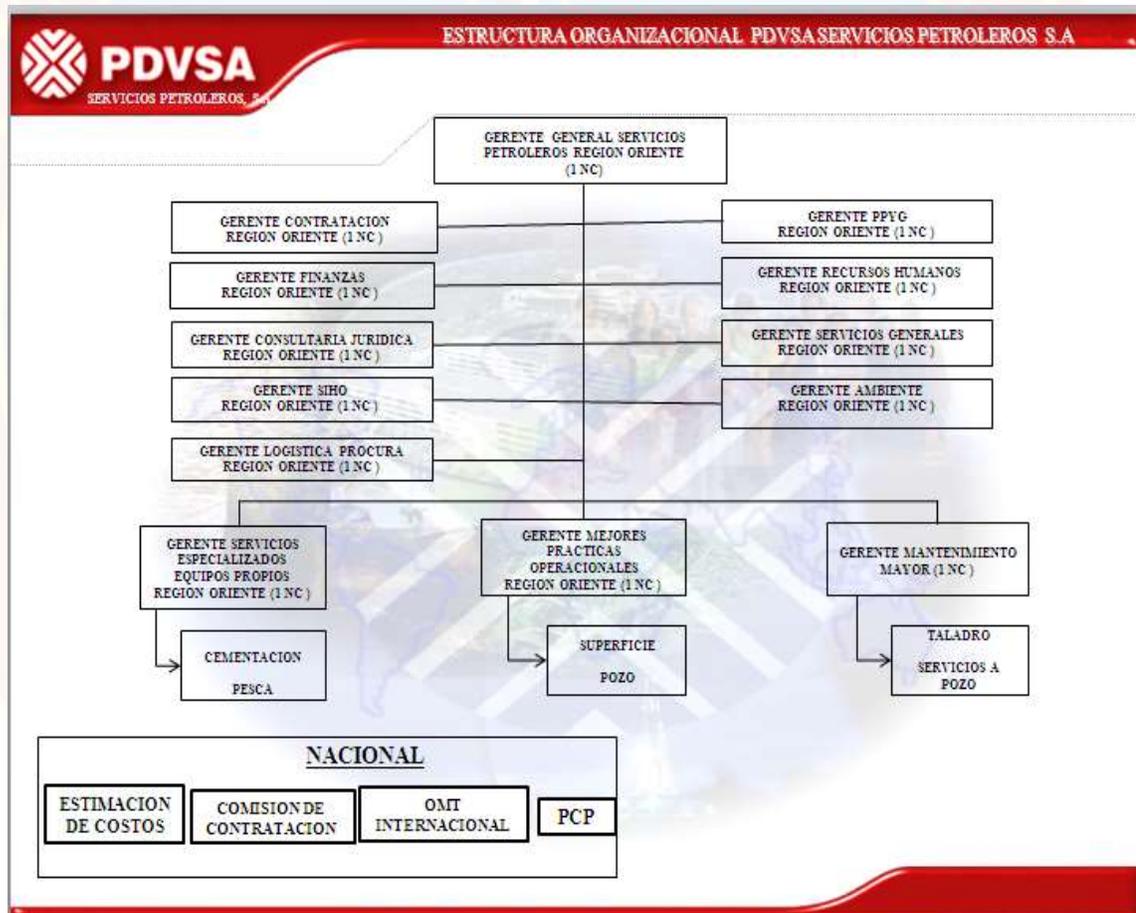
Misión

Garantizar a nuestros clientes en el sector de los hidrocarburos nacional e internacional servicios de ingeniería especializada en las áreas de operaciones y mantenimiento de taladros, sísmica, registros eléctricos, fluidos de perforación, cementación y estimulación mediante la aplicación de los exigentes estándares nacionales e internacionales de calidad, con criterios de innovación, respuesta oportuna, efectividad, seguridad, en armonía con el ambiente y con un alto sentido humanista.

Visión

Ser una corporación de economía social reconocida y certificada a nivel mundial por su alto desempeño en el aspecto operacional, ambiental, sólida cultura de seguridad y altos estándares de calidad, en el suministro de servicios petroleros de exploración y producción, alineada con la orientación estratégica del país y enmarcada en el modelo socio productivo nacional.

Estructura Organizativa de PDVSA Servicios Petroleros S.A



Fuente: Gerencia de Recursos Humanos

FASE II

DESARROLLO DEL ESTUDIO

POLÍTICAS Y NORMAS DE CONTROL INTERNO APLICADAS A LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LAS CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Esta empresa tiene como principal política recibir en el área de caja las facturas los días jueves de cada semana, además de entregar a los proveedores los comprobantes de pagos realizados y las retenciones efectuadas. Estas funciones las cumplen los analistas que se rotan cada semana.

Las facturas emitidas sobre formatos o formas libres, por los contribuyentes ordinarios del impuesto al valor agregado, deben cumplir los siguientes requisitos exigidos por el SENIAT:

1. Contener la denominación de “Factura”.
2. Numeración consecutiva y única.
3. Número de Control pre impreso en la factura.
4. Total de los Números de Control asignados, expresado de la siguiente manera “desde el N° ... hasta el N° ...”.
5. Nombre y Apellido o razón social, domicilio fiscal y número de Registro Único de Información Fiscal (RIF) del emisor.
6. Fecha de emisión, constituida por ocho (8) dígitos con el siguiente formato: DD-MM-AAAA, donde DD serán los dos (2) dígitos del día, MM serán los dos (2) dígitos del mes y AAAA, serán los cuatro (4) dígitos del año.

7. Nombre y Apellido o razón social y número de Registro Único de Información Fiscal (RIF).
8. Descripción de la venta del bien o de la prestación del servicio, con indicación de la cantidad y monto. Si se tratare de un bien o servicio exento o exonerado del impuesto al valor agregado, deberá, aparecer al lado de la descripción o de su precio, el carácter E separado por un espacio en blanco y entre paréntesis según el siguiente formato: (E).
9. Indicación de los conceptos que se carguen o cobren en adición al precio o remuneración convenidos.
10. Descripción y valor de los descuentos, bonificaciones, anulaciones y de cualquier otro ajuste realizado al precio.
11. Especificación del monto total de la base imponible del impuesto al valor agregado, discriminada según la alícuota, indicando el porcentaje aplicable, así como la especificación del monto total exento o exonerado.
12. Especificación del monto total del impuesto al valor agregado, discriminado según la alícuota indicando el porcentaje aplicable.
13. Indicación del valor total de la venta de los bienes o de la prestación del servicio o de la suma de ambos, si corresponde.
14. Contener la frase “sin derecho a crédito fiscal”, cuando se trate de las copias de las facturas.
15. Especificación de la forma de pago indicando si el mismo es en: efectivo, tarjetas de débito, de crédito, cheque, otros.
16. En los casos de operaciones gravadas con el impuesto al valor agregado, cuya contraprestación haya sido expresada en moneda extranjera, equivalente a la cantidad correspondiente en moneda nacional, deberán constar ambas cantidades en la factura, con indicación del monto total y del tipo de cambio aplicable.

17. Razón social y el número de Registro Único de Información Fiscal (RIF), de la imprenta autorizada, así como la nomenclatura y fecha de la Providencia Administrativa de autorización.
18. Fecha de elaboración por la Imprenta autorizada, constituida por ocho (8) dígitos con el siguiente formato: DD-MM-AAAA, donde DD serán los dos (2) dígitos del día, MM serán los dos (2) dígitos del mes y AAAA, serán los cuatro (4) dígitos del año.

Además de esto las facturas deben tener anexo las órdenes de servicios o contratos, que no deben exceder el monto de las facturas consignadas, ya que de ser así serán devueltas, Las facturas deben llevar la nota de entrega firmada y sellada.

Si los proveedores están facturando en dólares, deben incluir la copia del documento Equipo de Trabajo de Análisis de Divisas CVP Oriente (ETAD), y la Pro forma firmada por el departamento contratante.

Políticas de control interno utilizado en el manejo de las cuentas por pagar

Una vez comprobado que la factura cumpla con todos los procedimientos exigidos por la empresa, se procede a registrar en un Libro de Excel sistematizado todas las facturas recibidas, esta es una medida de control interno que se utiliza para llevar un buen control de todas las facturas que se recibieron, el cual consta de diferentes campos, tales como: fecha de factura, nombre del proveedor, fecha de recibido, monto en Bs o \$ según sea el caso, vencimiento, analista, descripción, departamento correspondiente y fecha en que fue prestado el servicio.

Se establece que dependiendo del número de facturas recibidas, estas serán divididas entre el número de analistas que se encargan de ingresar las facturas en el sistema IDEAS.

El tiempo estimado de vencimiento se va a calcular en base a 45 o 60 días hábiles contados a partir de la fecha en que fueron recibidas las facturas.

El cuadro que se presenta a continuación es un ejemplo del formato en Excel antes mencionado.

The screenshot shows a Microsoft Excel spreadsheet with the following data:

	I	J	K	L	M	N	O
1					319	EMIGLES	EB
2					309	JAIRO	JA
3					221	JENNY	JM
4					306	BETZY	BB
5					1155	Total	
6							
7							
	FACTUR	PROVEEDOR	Fecha de F	Recibido	Fecha Entrega	Vence	Analista
1084	1001945R	WEATHERFORD LATIN AMERICA, S.A.	25-Feb-10	18-Mar-10	22-Mar-10	16-Abr-10	JAIRO
1085	1001948R	WEATHERFORD LATIN AMERICA, S.A.	26-Feb-10	18-Mar-10	22-Mar-10	16-Abr-10	EMIGLES
1086	1001946R	WEATHERFORD LATIN AMERICA, S.A.	26-Feb-10	18-Mar-10	22-Mar-10	16-Abr-10	BETZY
1087	1001944R	WEATHERFORD LATIN AMERICA, S.A.	25-Feb-10	18-Mar-10	22-Mar-10	16-Abr-10	JAIRO
1088	3000780R	WEATHERFORD LATIN AMERICA, S.A.	25-Feb-10	18-Mar-10	22-Mar-10	16-Abr-10	EMIGLES
1089	3000781R	WEATHERFORD LATIN AMERICA, S.A.	25-Feb-10	18-Mar-10	22-Mar-10	16-Abr-10	BETZY
1090	3000782R	WEATHERFORD LATIN AMERICA, S.A.	25-Feb-10	18-Mar-10	22-Mar-10	16-Abr-10	JAIRO
1091	1001947R	WEATHERFORD LATIN AMERICA, S.A.	26-Feb-10	18-Mar-10	22-Mar-10	16-Abr-10	EMIGLES
1092	1001949R	WEATHERFORD LATIN AMERICA, S.A.	26-Feb-10	18-Mar-10	22-Mar-10	16-Abr-10	BETZY
1093	402814	INMOBILIARIA 56 C.A	12-Mar-10	22-Mar-10	22-Mar-10	23-Abr-10	JAIRO
1094	402812	INMOBILIARIA 56 C.A	12-Mar-10	22-Mar-10	22-Mar-10	23-Abr-10	EMIGLES
1095	402813	INMOBILIARIA 56 C.A	12-Mar-10	22-Mar-10	22-Mar-10	23-Abr-10	BETZY
1096	402815	INMOBILIARIA 56 C.A	12-Mar-10	22-Mar-10	22-Mar-10	23-Abr-10	JAIRO

FUENTE; Gerencia de servicios petroleros 2018

Luego de que las facturas son aprobadas se registran en el libro Excel los siguientes datos como: número de Batch o lote, número de referencia y fecha de archivo, tal y como se muestra a continuación:

The screenshot shows a Microsoft Excel 2010 window titled "MARZO 2010". The spreadsheet contains a table with the following columns: Batch, Referencia, Or, Ch, fecha arch, Inter, RF, FACTUR, and PROVEEDOR. The data rows show various invoice entries for the month of March 2018, all with a status of "OK". The PDVSA logo is visible in the upper right corner of the spreadsheet area.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
	Batch	Referencia	Or	Ch	fecha arch	Inter	RF		FACTUR	PROVEEDOR
46	JA100212	243797	OK		16-Mar	10P-6127	J080363728	803637280018	001844	ASOC CML DE TRANSP Y SERV TEMBLA
355	EB100226	243769	OK		15-Mar	10P-6379	J080363728	803637280018	001850	ASOC CML DE TRANSP Y SERV TEMBLA
356	JA100212	243788	OK		16-Mar	10P-6380	J080363728	803637280018	001852	ASOC CML DE TRANSP Y SERV TEMBLA
357	JM100219	243698	OK		16-Mar	10P-6381	J080363728	803637280018	001848	ASOC CML DE TRANSP Y SERV TEMBLA
358	BB100212	243768	OK		16-Mar	10P-6382	J080363728	803637280018	001849	ASOC CML DE TRANSP Y SERV TEMBLA
359						10P-6383	J080363728	803637280018	001851	ASOC CML DE TRANSP Y SERV TEMBLA
360	JA100213	243792	OK		22-Mar	10P-6384	J080363728	803637280018	001847	ASOC CML DE TRANSP Y SERV TEMBLA
491	EB100312	243964	OK		22-Mar	10P-6515	J080363728		001856	ASOC CML DE TRANSP Y SERV TEMBLA
492						10P-6516	J080363728		001860	ASOC CML DE TRANSP Y SERV TEMBLA
493	EB100305	243802	OK		18-Mar	10P-6517	J080363728		001855	ASOC CML DE TRANSP Y SERV TEMBLA
498	JA100213	243952	OK		09-Mar	10P-6522	J080363728		001861	ASOC CML DE TRANSP Y SERV TEMBLA
499						10P-6523	J080363728		001859	ASOC CML DE TRANSP Y SERV TEMBLA
500	BB100305	243970	OK		15-Mar	10P-6524	J080363728		001862	ASOC CML DE TRANSP Y SERV TEMBLA

FUENTE; Gerencia de servicios petroleros 2018

Cabe destacar que las facturas se archivan por el número de referencia, y a través de este libro se puede ubicar fácilmente una factura en el área de archivo, en el momento en que no haya sistema así como también se puede saber que analista ingreso la factura en sistema.

PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES APLICADOS A LAS CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

El proceso administrativo comienza con la recepción de facturas a proveedores en el área de caja, luego de que las facturas son recibidas, éstas son ingresadas en el libro Excel, para rápidamente ser distribuidas equitativamente a los analistas de costos quienes se encargan de revisar las facturas y los soportes, si existe algún error estas son devueltas a los proveedores, en caso contrario procederán a codificar y registrar dichas facturas en el sistema contable computarizado llamado IDEAS y posteriormente imprimen una hoja de constancia de batch, la cual refleja toda la información ingresada en el sistema por el analista para luego colocar la fecha y firma en la hoja, como señal de haber cumplido su labor.

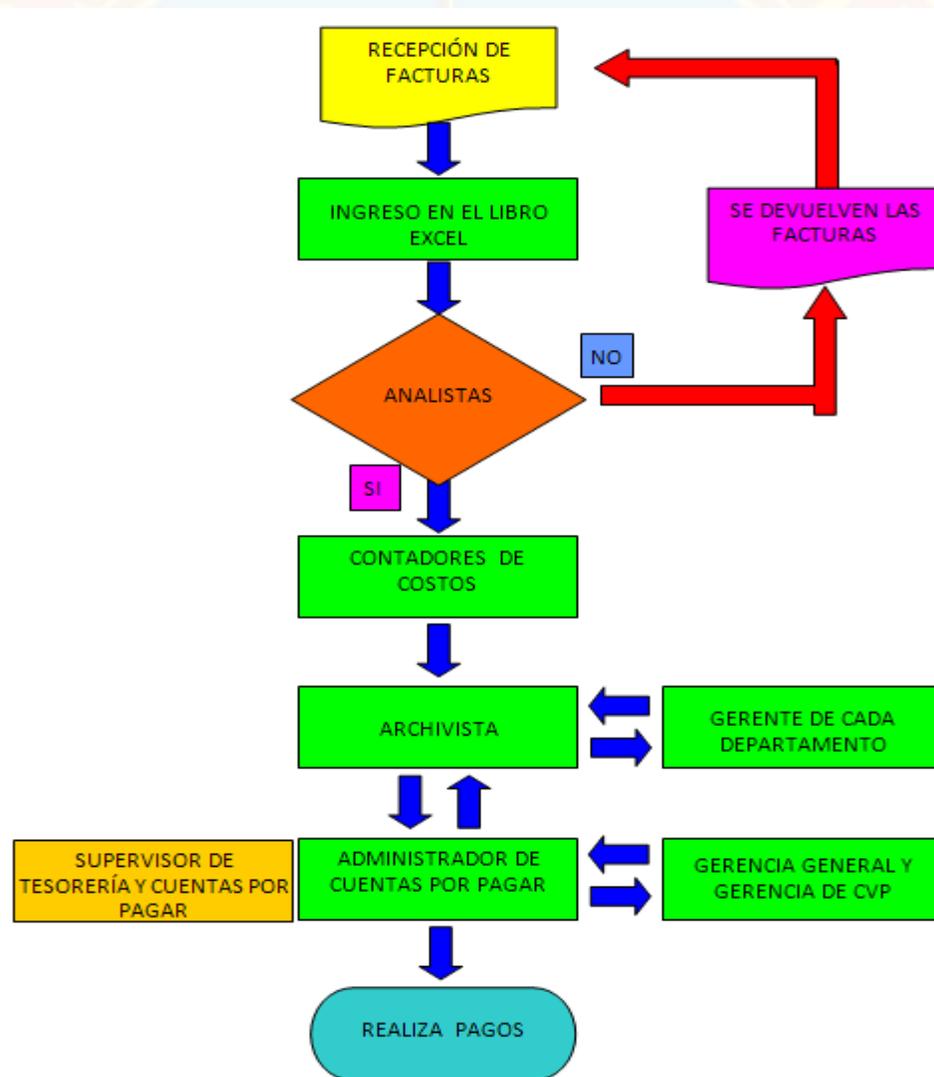
Los contadores de costos revisan que las facturas codificadas no tengan error y que las retenciones aplicadas se hayan hecho correctamente, para después firmar la hoja de constancia de bath y liberar la factura.

Luego de liberada la factura es enviada al archivista quien recibe las facturas de los contadores de costos, registrándolas en un libro de Excel llevando así un control de las mismas, una vez registradas las envía a los diferentes departamentos (RRHH, Servicios Logísticos, perforación, administración, materiales, operaciones) para que cada uno de los gerentes se encargue de su respectiva aprobación.

Una vez aprobadas los gerentes devuelven las facturas al archivista para que este se encargue de llevarlas al administrador de cuentas por pagar que en conjunto con el supervisor de Tesorería realizan una propuesta de posibles pagos y la envían a la Gerencia General para que las evalúen y asignen los recursos. Una vez aprobada la propuesta de pagos, el supervisor autoriza al administrador que se encargue de realizar los pagos. Posteriormente se

envían al archivista para que este se encargue de archivarlas basándose en un número consecutivo que genera el sistema.

Flujograma del procedimiento administrativo aplicado a las cuentas por pagar



El procedimiento contable consiste en codificar y registrar las facturas en el sistema contable computarizado llamado IDEAS, Se establece la

codificación por el centro de costo (departamento que efectúa el gasto), ya que son diferentes centros de costo para cada unidad o departamento.

Tabla de cuentas contables

E689	B	C	D	E
378	740440	72120100	0000421108	BENEFICIOS DERIVADOS DE LA NOMINA ASISTE
379	740450	72120100	0000421108	BENEFICIOS DERIVADOS DE LA NOMINA GUARD
380	740460	72101500	0000421108	APORTE DE LA EMPRESA - FONDO DE AHORROS FONDC
381	740480	72110005	0000421108	SUBSIDIOS Y BONOS - BENEFICIO ALTERNATIVO DE ALIMENTAC TARJE
382	740500	72120100	0000421108	BENEFICIOS DERIVADOS DE LA NOMINA AYUDA
383	740510	72101100	0000421108	APORTE DE LA EMPRESA - IVSS OBLIGATORIO GASTC
384	740530	72220001	0000421108	Recreación y deporte RECPE
385	740540	72120100	0000421108	BENEFICIOS DERIVADOS DE LA NOMINA OTROS
386	740600	77102003	0000421108	GTOS OPER - GTOS DE VIAJE EN EL EXTERIOR, PASAJES TICKET
387	740620	77101003	0000421108	GTOS. OPERACIONALES-GTOS DE VIAJE EN EL PAIS-PASAJ TICKET
388	740640	77101004	0000421108	GTOS. OPERACIONALES- GTOS DE VIAJE EN EL PAIS.- VI ALIMEN
389	740660	77101002	0000421108	GASTO OPERACIONAL - GASTOS DE VIAJE EN EL PAIS.- H ALO3M
390	740680	73201007	0000421108	Alquiler flota terrestre (Equipos) ALQUIL
391	740700	77101001	0000421108	Gtos. Operacionales- Gtos de Viaje en el Pais.- Ta DESPLU
392	740710	73130001	0000424000	Servicios Contratados - Vigilancia Privada VIGILA
393	740720	77101004	0000421108	GTOS. OPERACIONALES- GTOS DE VIAJE EN EL PAIS.- VI VIATIC
394	740760	73113001	0000422599	HONORARIOS Y GASTOS PROFESIONALES - EN EL PAIS RECLU
395	740780	72120100	0000421108	BENEFICIOS DERIVADOS DE LA NOMINA CURSC
396	740800	77101004	0000421108	GTOS. OPERACIONALES- GTOS DE VIAJE EN EL PAIS.- VI GASTC
397	750010	73121005	0000421108	SERVICIOS PUBLICOS - ELECTRICIDAD ELECTF
398	750020	73300001	0000421108	ALQUILER DE INMUEBLES ALQUIL
399	750040	73101001	0000421108	SERV. CONTRATADOS,GTOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACI REF O
400	750060	73121003	0000421108	SERVICIOS PUBLICOS.- TELEFONO TELEFC
401	750070	73201009	0000421108	Alquiler de equipos de Telecomunicaciones COMUN
402	750080	73101001	0000421108	SERV. CONTRATADOS,GTOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACI REPAR.
403	750100	73201003	0000421108	Alquiler de equipos de oficina ALQUIL
404	750110	77300001	0000426000	GASTO DE DEPRSC. LINEA RECTA Y UNID. DE PRODUCCION GASTC
405	750130	73101001	0000421108	SERV. CONTRATADOS,GTOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACI REPAR.
406	750140	73149002	0000421108	SERVICIOS RECIBIDOS - SERVICIOS MISCELANEOS NO OPE CORRE
407	750180	74110105	0000421108	MATERIALES / SUMINISTROS - PAPELERIA / PERIODICOS ARTIC
408	750190	51901001	0000433020	Otros (Ingresos) y gastos IMPUES
409		73149002	0000421108	SERVICIOS RECIBIDOS - SERVICIOS MISCELANEOS NO OPE SUMINA

FUENTE; Gerencia de servicios petroleros 2018

Después de haber codificado la factura, el siguiente paso es el ingreso de la misma y se explica a continuación:

El analista ingresará al sistema colocando el usuario y la clave.



Luego de haber ingresado al sistema se selecciona la opción cuentas por pagar.



Se escoge la opción INV (ingreso de factura)



La siguiente pantalla muestra la entidad, moneda y lote en la parte superior, y en la parte inferior se puede ver la cantidad de facturas ingresadas y el monto total de todas las facturas registradas.

	Cantidad	Monto
Control		
Actual		
Diferencia		

La entidad en este caso es OP12, la moneda puede ser Bs. ó USD según sea el caso, el campo (Lote) está compuesto por la primera letra del nombre y apellido del analista de costo seguido del año, mes y fecha de vencimiento de la factura.

Cantidad	Abono
13	1.282.943.79
Actual 13	1.282.943.79
Diferencia 0	0.00

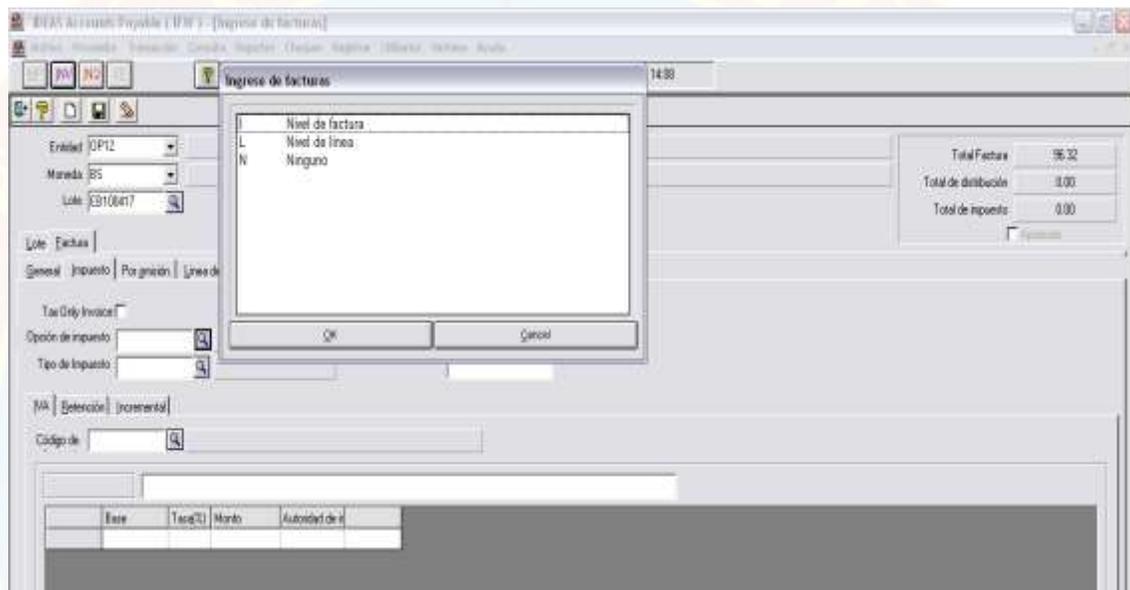
A continuación se muestra en detalle las facturas ingresadas anteriormente.

Nro. Factura	Monto de factura	ID proveedor	Razón de proveedor	Fecha de fact	Fecha de rec.
383258 FN	4.722.10	430738081	EIA DE VENEZUELA, S.A.	02/02/2010	4/17/2010
1901947 FN	580.167.91	430620170	WEATHERFORD LATIN AMERICA S.A.	11/7/2008	3/28/2010
01-00001423	44.428.26	4308340787	SERVICIOS PETROLEROS SAN ANTONIO DE VENEZUELA	3/15/2010	4/17/2010
01-00001426	270.959.94	4308340787	SERVICIOS PETROLEROS SAN ANTONIO DE VENEZUELA	3/15/2010	4/17/2010
01-00001428	270.959.94	4308340787	SERVICIOS PETROLEROS SAN ANTONIO DE VENEZUELA	3/15/2010	4/17/2010
01-00001424	217.968.72	4308340787	SERVICIOS PETROLEROS SAN ANTONIO DE VENEZUELA	3/15/2010	4/17/2010
1001948 FN	32.638.42	4308350170	WEATHERFORD LATIN AMERICA S.A.	5/15/2008	4/17/2010
RG-030130	326.00	V16241294	RAULA S.A.S	1/3/2010	4/17/2010
COO-856827	338.35	4308588800	GLD VAOIS, C.A. AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO	3/24/2010	4/17/2010
COO-856882	959.99	4308588800	GLD VAOIS, C.A. AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO	3/25/2010	4/17/2010
COO-856911	550.00	4308588800	GLD VAOIS, C.A. AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO	3/25/2010	4/17/2010
COO-856914	96.32	4308588800	GLD VAOIS, C.A. AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO	3/23/2010	4/17/2010
COO-856979	96.32	4308588800	GLD VAOIS, C.A. AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO	3/22/2010	4/17/2010

Se comienza a llenar todos los campos correspondientes con la información suministrada por la factura comenzando con el campo General.

El campo general está compuesto por el Rif del proveedor, Nro de factura, ID Mayor el cual significa que la información va ser cargada en el Mayor General, tipo de documento (Contrato u Orden de Servicio), el número de contrato, fecha y monto de factura, Ruta a (número de control interno que genera el libro Excel), fecha en que fue recibida la factura y fecha de vencimiento, descripción del servicio prestado y su correspondiente numero de control.

Sucesivo a esto se elige el campo (Impuesto) que consiste en seleccionar el tipo de impuesto que se le va aplicar a la factura, la pantalla muestra varias opciones, (I) Nivel de factura que se utiliza cuando se va aplicar impuesto y la opción (N) el cual indica que No aplica impuesto.



El campo (Tipo de Impuesto) consta de varias alternativas:

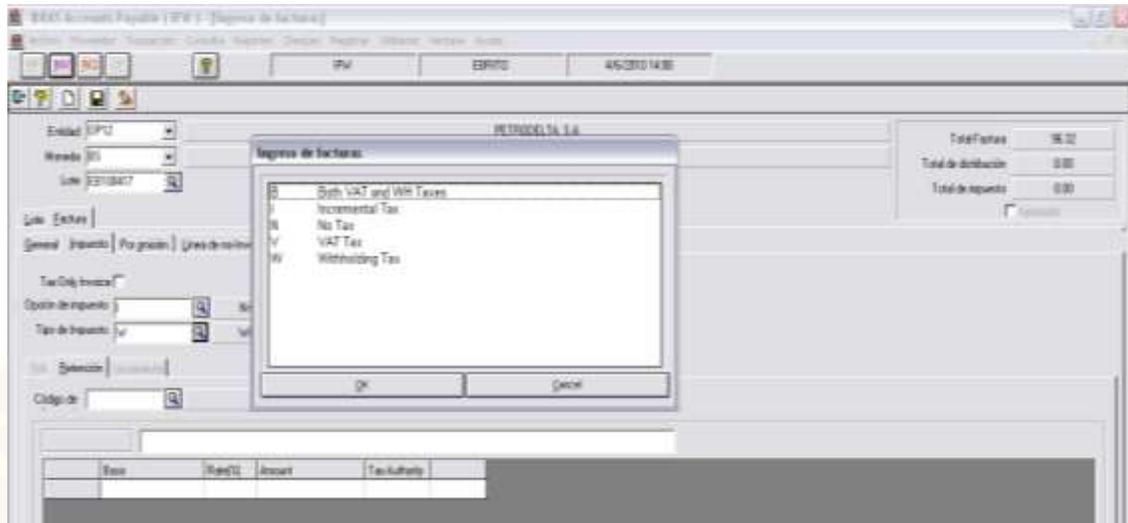
(B): Iva e Impuesto Sobre la Renta.

(I): Impuesto Incrementado.

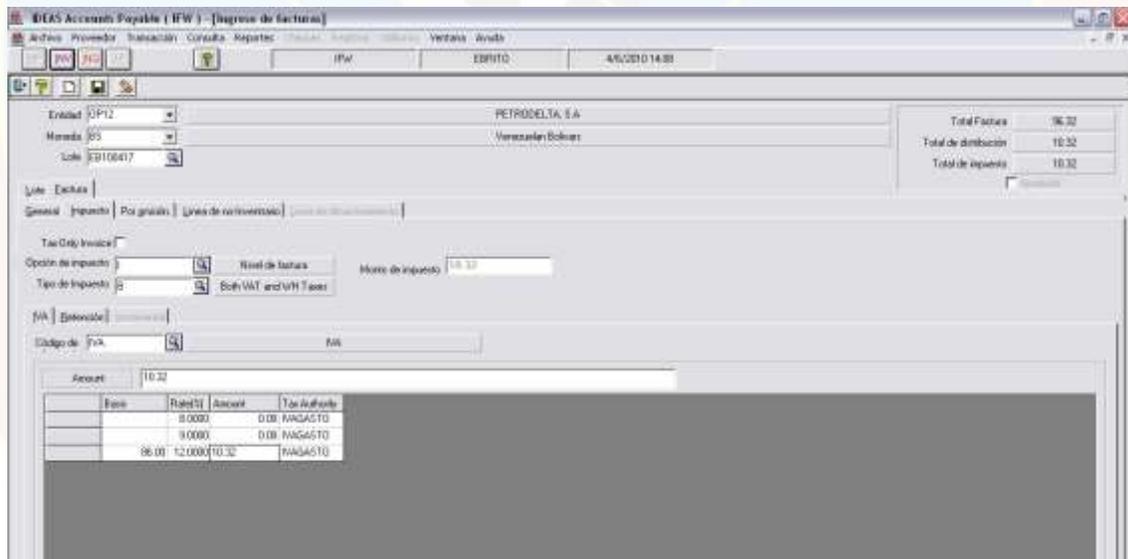
N: No Iva.

V: Impuesto de Iva.

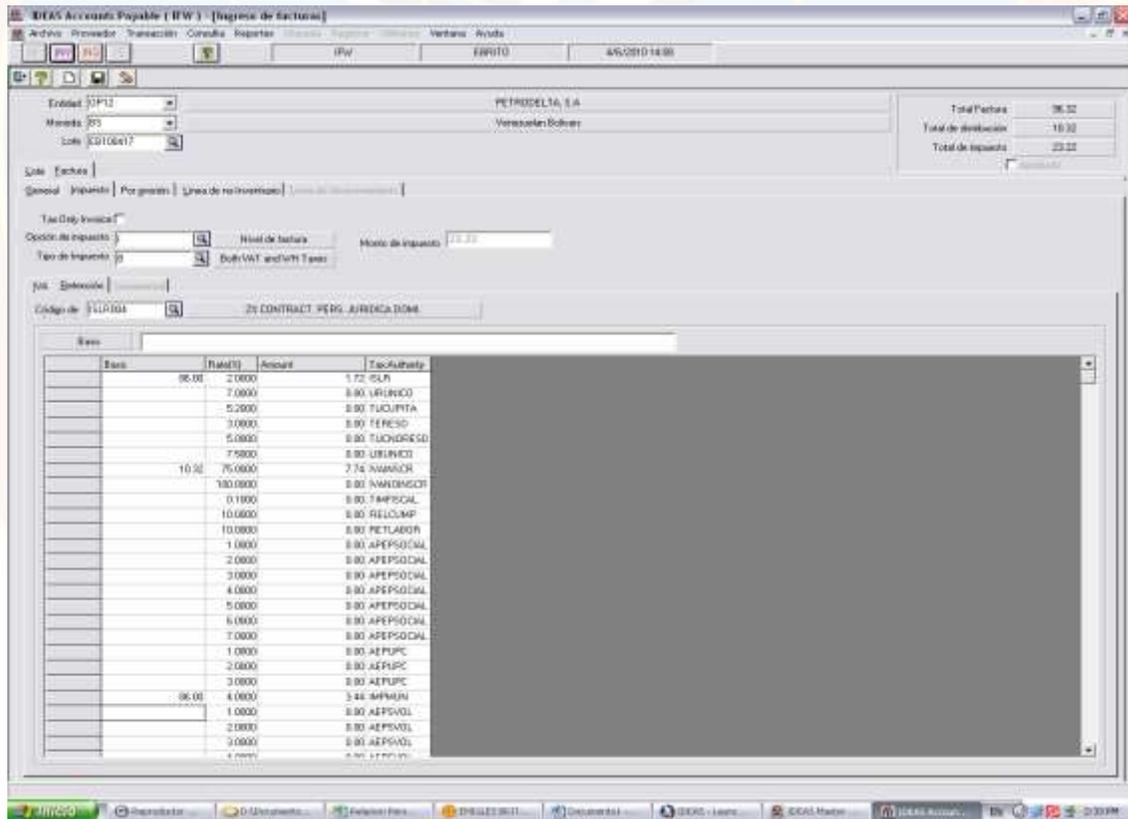
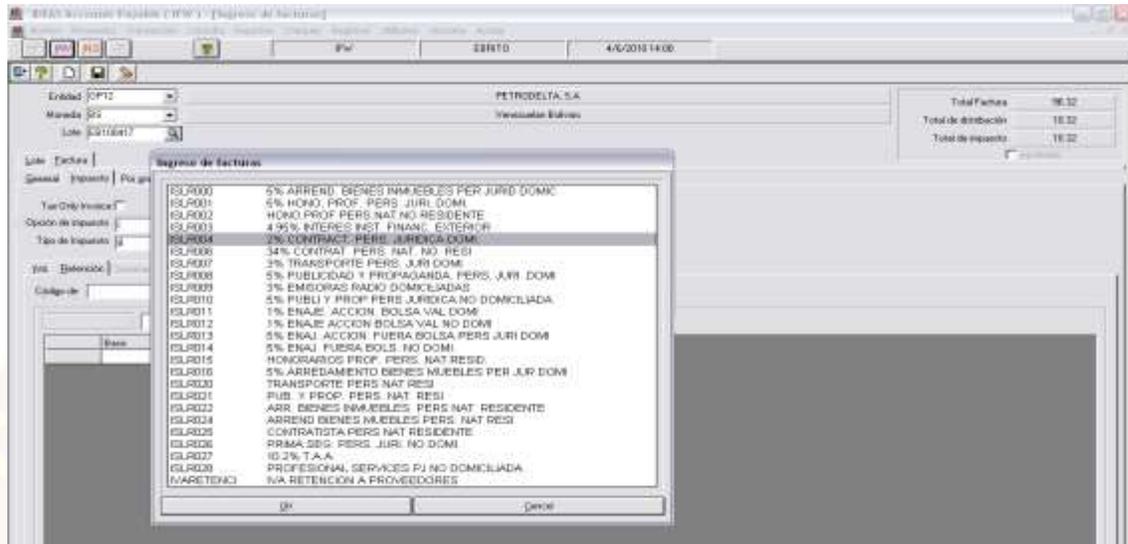
W: Impuesto Sobre La Renta.



Se procede hacer la correspondiente retención de Iva.



Y seguidamente la retención de ISLR y las que sean necesarias aplicar según sea el caso.



En la siguiente pantalla se va a colocar el número de mes del periodo contable y año contable ya que la cuenta AP la suministra el sistema automáticamente.

INGRESO DE FACTURAS

Empresa: PDVSA
 Moneda: 95
 Linea: ED106417

Empresa: PETRODELTA, S.A.
 Moneda: Bolívares

Total Factura: 96.22
 Total de descuentos: 10.22
 Total de impuesto: 22.22

General Ingreso: [70,2080] Línea de reclutamiento: []

Término de pago (Días): []
 Día de pago: []
 Día de descuento: []
 Descuento: []
 Cuenta AP: 2000000
 Periodo contable: XII Año Contable: 2010
 Comisión: []
 Monto especial: []
 Un solo cheque: []
 Tipo de pago: []

Posteriormente se vacía en el sistema la codificación hecha por el Analista al principio del proceso, ingresando el número de cuenta PDVSA, CENTRO DE COSTO y por último la descripción del servicio y monto extendido que es la Base imponible de la factura.

INGRESO DE FACTURAS

Empresa: PDVSA
 Moneda: 95
 Linea: ED106417

Empresa: PETRODELTA, S.A.
 Moneda: Bolívares

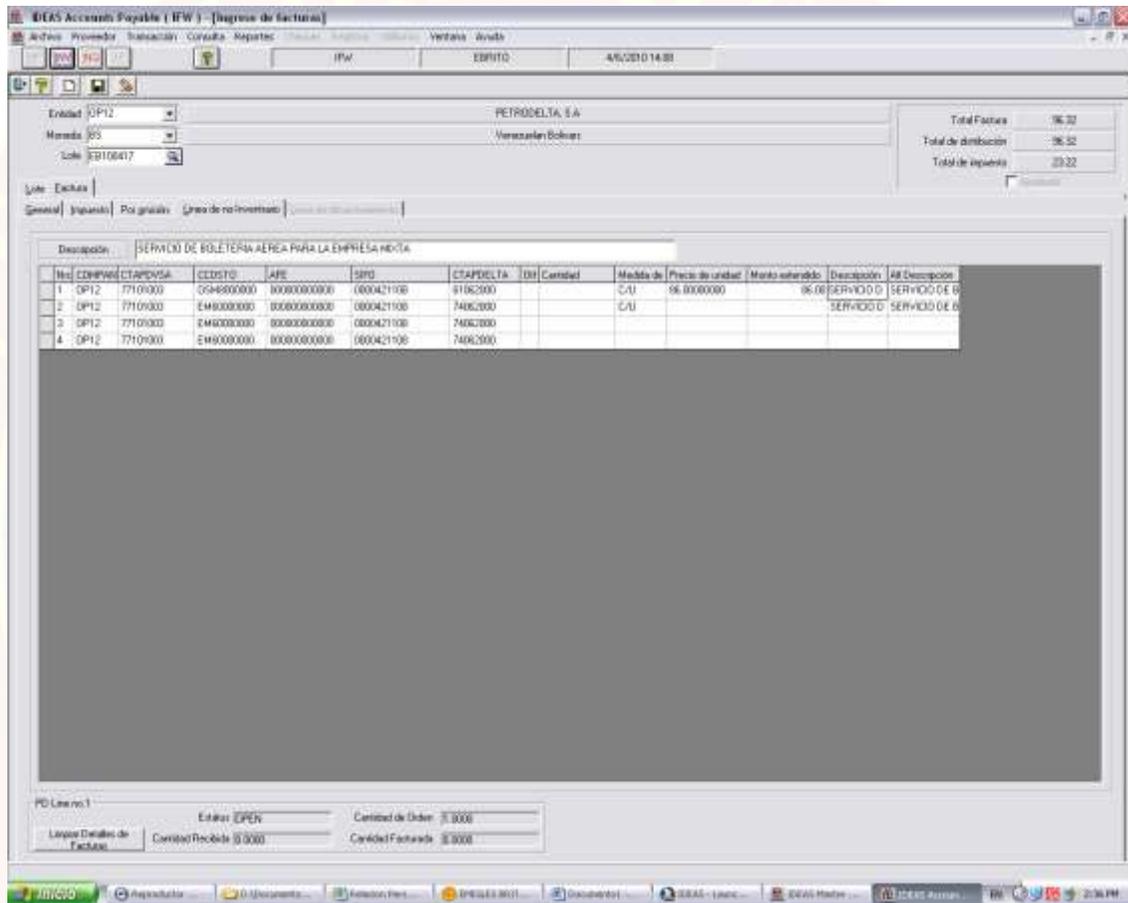
Total Factura: 96.22
 Total de descuentos: 10.22
 Total de impuesto: 22.22

General Ingreso: [70,2080] Línea de reclutamiento: []

Nº	Empresa	Cuenta PDVSA	Código	Línea	MTR	DESCRIPCIÓN	Día	Cantidad	Módulo de	Precio de unidad	Monto extendido	Impuesto	Sub Descripción
1	PDVSA	7710000	2440000000	8000000000	000021108	7480,500			CAI				SERVICIO C SERVICIO DE B
2	PDVSA	7710000	2440000000	8000000000	000021108	7480,500							
3	PDVSA	7710000	2440000000	8000000000	000021100	7480,500							
4	PDVSA	7710000	2440000000	8000000000	000021108	7480,500							

PD Link: []
 Empresa: []
 Cantidad de Orden: []
 Línea Contable de Factura: []
 Código Nacional: []
 Cantidad de Facturas: []

Luego de haber hecho este proceso la siguiente pantalla refleja en la parte superior izquierda, (Total factura y Total distribución) el cual tiene que cuadrar o de lo contrario se tendrá que revisar en donde está el error.



En caso de que cuadren los montos se procede a guardar y automáticamente el sistema genera la HOJA DE CONSTANCIA BATCH, la cual se imprime y se anexa a la factura para seguir con su correspondiente proceso de aprobación.

Hoja de constancia Batch

Cuentas por pagar				Página 1 de 1				
Detalle de la factura				COMPROBANTE DE CAUSACION 49313				
FACTURA	C03-050099							
MONEDA	Venezuelan Bolivars							
LOTE	EB100417							
COMPañIA	PETRO DELTA, S.A. OP12 CALLE CALI EDIF. PAWA PISO OFIC. 6 URB. LAS 6201		PROVEEDOR	QUO VADIS, C.A. AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO J000598800 AV. PRINCIPAL LA CASTELLANA ED CARACAS MO				
TIPO DE FACTURA	I	TIPO DE PAGO	Wire Transfers					
FECHA DE FACTURA	3/22/2010	NÚM. PO	PD/2009-038					
FECHA DE VENCIMIENTO	4/16/2010	NRO. REF	244568					
FECHA DE REGISTRO	3/22/2010	CUENTA AP	20101010					
PERIODO COHIBIBLE	4		Cuentas por pagar Comerciales					
DESCRIPCIÓN	BOLETO CARDONA ERMILO MARZO 2010							
COMENTARIOS	BOLETO CARDONA ERMILO MARZO 2010							
LÍNEA	CUENTA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	TIPO	TARIFA	BASE IMPONIBLE	CARÁCTER INVOCADO	MONTO
1	0 F 12-77101003-0 08900000-0000000000-000021108-61062000	SERVICIO DE SO LETERIA AEREA PARA LA EMPRESA ERITA	0700.0 PERACIO SALES-OTO					86.00
	0 F 12-11203113-0000+10000-0000000000-0000112500-130+1000	N/A	SE VIAJE EN EL PAIS-PAGAJ	N/A	V	12.00	N/A	10.32
	0 F 12-20140101-0000+10000-0000000000-0000213711-33008000	IDLR 2%	Credito: Ticket Por Recuperar	IDLR004	W	2.00	IDLR	-1.72
	0 F 12-20140101-0000+10000-0000000000-0000213710-33008000	IDLR 2%	IDLR Ferenó a Teodoro	IDLR004	W	4.00	EFERU	-3.44
	0 F 12-20146101-0000+10000-0000000000-0000213800-33008000	IDLR 2%	IMPUESTO MUNICIPAL PETERO DE A. TERCERO	IDLR004	W	75.00	N/A	-7.24
			N/A por venta de bienes y servicios (Retención 7%)	IDLR004	W	10.32	N/A	-7.24
TOTAL COMPRAS		TOTAL IMPUESTO VAT	TOTAL IMPUESTO WH	TOTAL IMPUESTO IIC	MONTO TOTAL A PAGAR:			
86.00		10.32	-12.90	0.00	0.00			83.42
CODIFICADO POR	REVISADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR	APROBADO POR	REVISADO POR	RECIBIDO POR		
ANALISTA DE COSTO	CONTADOR DIRECTO	SUP./SPTTE	GERENTES	PRESIDENTE	ANALISTA DE PAGO	ARCHIVO		

ANALISIS FODA EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES DE LAS CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES.

La empresa enfrenta a diario cambios en los mercados, que son cada vez mayores y las exigencias de los clientes por costos menores y mayor productividad, se acentúan. Esto trae como consecuencia la necesidad de generar estrategias, con el propósito de cumplir con el compromiso adquirido de hacer frente a los requerimientos demandados por los clientes y conservar el status en los mercados en los que se incursiona.

A continuación a través de una tabla se observa el Análisis estratégico F.O.D.A., correspondiente a la Empresa en todos sus procesos tanto internos como los neurálgicos asociados a sus clientes. Por consiguiente, toda la estructura está orientada a producir resultados positivos para los activos que gerencia,

OPORTUNIDADES	ESTRATEGIAS F.O.:	ESTRATEGIAS D.O.:
<p>* Desarrollarse en los mercados que se abren en Venezuela como son el sector de la industria petrolera, petroquímica y carbonífera.</p>	<p>* Mantener un personal entrenado, motivado y con suficiente y comprobada experiencia en las labores que ejecutan a través de la capacitación del personal, y con un alto nivel de compromiso para cumplir con los objetivos de la empresa.</p>	<p>* Capacitación del personal administrativo, sobre el manejo del sistema automatizado, induciéndole un alto nivel de compromiso para cumplir con los objetivos de la empresa.</p>
	<p>* Diversificar el campo de acción, dedicándose también a asesorías en el mismo sector e incursionar en los nuevos mercados que se abran en el mercado petrolero.</p>	<p>* Poner en práctica la estructura de control establecida por la gerencia para la optimización de los procesos administrativos y contables.</p>
		<p>* Contratación de personal capacitado que faciliten agilizar y descentralizar las labores en departamentos que tengan un alto flujo de trabajo.</p> <p>* Establecer cronogramas de trabajo que garanticen la satisfacción oportuna de los acreedores a fin de conservar las líneas de créditos que estos les brindan.</p>

AMENAZAS	ESTRATEGIAS F.A.:	ESTRATEGIAS D.A.:
* La crisis política, social y económica del país que ha afectado indudablemente a la industria petrolera.	* Mantenerse solvente en las obligaciones contraídas con sus acreedores para resguardar su imagen y solvente de impuesto y tributos que demande la nación.	* Estrangulamiento de la capacidad económica en el momento que se requiera, obligando al personal administrativo en coordinación con la junta directiva a la toma de decisiones a fin de mantener la empresa a flote y en un nivel competitivo aceptable.
* Disminución de la inversión en el mercado del petrolero.	* Evitar las multas y sanciones de parte de la tesorería nacional que afecten el desarrollo y competitividad de la empresa.	
* La situación generada por el control de cambio.		

FASE III

CONSIDERACIONES FINALES

CONCLUSIONES

Luego de finalizada la investigación referente al análisis de los procedimientos administrativos y contables aplicados a las cuentas por pagar Se llega a concluir, lo siguiente:

- El proceso empleado en la actualidad en el departamento de cuentas por pagar es demasiado largo, debido a que la cantidad de facturas que se reciben son numerosas, además que se cuenta con poco personal dentro del mismo ocasionando que el proceso se atrase, lo que trae como consecuencia que la documentación pasen muchos días en los escritorios de los analistas para poder ser ingresadas en sistema.
- Una limitación importante en el departamento de facturación es que el proceso solo puede ser realizado por las personas autorizadas, y sabiendo que existe una carencia de personal, una mala distribución de tareas y el proceso a pesar de ser sencillo es largo, conduce a que los analistas trabajen sobrecargados y que no tengan la motivación necesaria para ser más efectivos en el proceso.
- El proceso de control interno es realizado principalmente por los analistas que son los encargados de que cada factura que pase al proceso de liquidación y pago haya cumplido con todos los requisitos concernientes. Su margen de error depende principalmente del conocimiento que tengan en el proceso de facturación.

- Las órdenes de servicio o de compras no tienen bien especificado la descripción del gasto que se realiza en un momento determinado lo que hace que el proceso se atrase.

RECOMENDACIONES

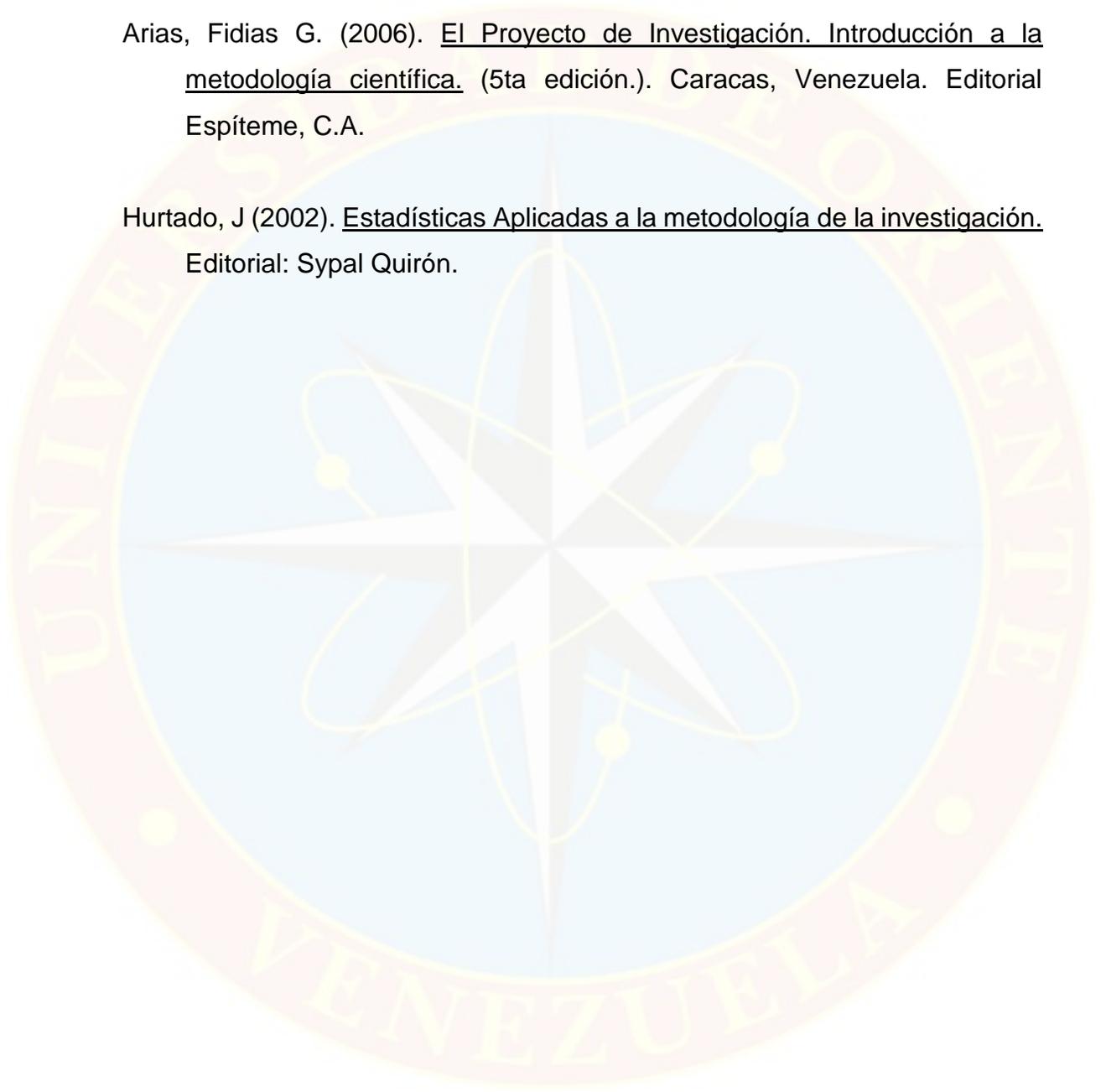
Considerando el análisis realizado es conveniente hacer las siguientes sugerencias:

- Contratar nuevo Personal en PDVSA así se agilizaran mejor el trabajo y no recaer en una o dos personas nada mas, también será eficiente el proceso de recepción y pago de la factura.
- Elaborar un manual de descripción de cargos que permita determinar las carencias que tiene la gerencia y así disminuir la cantidad de analistas que vienen de otras divisiones
- Se recomienda realizar una mejor planificación de los recursos que son destinados al pago de los proveedores como también requerir una rápida respuesta a la alta gerencia.
- En lo que respecta al uso de la plataforma tecnológica se recomienda continuar a la vanguardia y al mismo tiempo hacer una revisión al software administrativo, para actualizarlo basándose en las fallas que ha presentado el sistema.
- Las personas encargadas de elaborar las ordenes de servicio y de compra deben de ser más específicos a la hora de realizar este trabajo para evitarle confusión al analista de costo al escoger el centro de costo y el gasto efectuado.

BIBLIOGRAFÍA

Arias, Fidas G. (2006). El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica. (5ta edición.). Caracas, Venezuela. Editorial Espíteme, C.A.

Hurtado, J (2002). Estadísticas Aplicadas a la metodología de la investigación. Editorial: Sypal Quirón.



HOJAS METADATOS

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

Título	Análisis de los procedimientos administrativos y contables aplicados para el registro y control de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa PDVSA Servicios Petroleros, S.A, Maturín Estado Monagas.
---------------	--

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

Autor(es)

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
Angelimar Oses	CVLAC	C.I: 20647790
	e-mail	angelimar_oses_2403@gmail.com
	CVLAC	C.I:
	e-mail	

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:

Procedimientos administrativos y contables
Políticas y normas
Control interno
Cuentas por pagar

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 Pública

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 (Abstract):

La mayoría de las empresas de servicio o manufactureras operan con cuentas por pagar, porque en muchos casos no cuentan con la liquidez necesaria para realizar alguna compra y resulta más engorrosos si se cancelan con efectivo que a pagarlo en cuotas accesibles, a mediano, corto o largo plazo, puesto que muchas veces se pagan solas con el mismo producto a invertir, la mayoría de los grandes conglomerados, corporaciones, grandes entidades, como en efecto se realiza en la empresa PDVSA Servicios Petroleros, S.A., que conlleva a grandes inversiones o pequeñas que quieren ampliar o destacar su negocio y por lo tanto optan por los créditos o préstamos. Las cuentas por pagar representan facturas que una empresa posee pendientes de pago a un proveedor, resultantes de operaciones a crédito con vencimiento no mayor de un año. Esta investigación tuvo como Objetivo General Analizar los Procedimientos Administrativos y Contables aplicados para el registro y control de las cuentas por pagar a proveedores de la Empresa PDVSA Servicios Petroleros, S.A, Se desarrollo mediante una investigación de campo, aplicando como técnicas la observación directa, la entrevistas no estructuradas y al revisión bibliográfica, las cuales permitieron la identificación y elaboración de los objetivos del trabajo, verificación más eficaz y precisa del procedimiento aplicado a las cuentas por pagar. Donde se concluye que El proceso empleado en la actualidad en el departamento de cuentas por pagar es demasiado largo debido al gran numero de facturas que se reciben y además se cuenta con poco personal, trayendo como consecuencia que el proceso se atrase, además de que el sistema computarizado (IDEAS) que utiliza la empresa presenta problemas constantes, por lo que se recomienda realizar un análisis del recurso humano disponible vs. Las tareas ejecutadas hacer una revisión al software administrativo y continuar a la vanguardia.

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

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
Prof. Jorge Astudillo	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input checked="" type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	CVLAC	C.I. 6611477
	e-mail	jastudillo.udomonagas@gmail.com
Prof. Emir Rodriguez	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input checked="" type="checkbox"/>
	CVLAC	C.I. 11968044
	e-mail	emirnicolasr@gmail.com
Prof. Rolando Herrera	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input checked="" type="checkbox"/>
	CVLAC	C.I 17723985
	e-mail	rolandoerrera@gmail.com

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).. La codificación del Rol es: CA = Coautor, AS = Asesor, TU = Tutor, JU = Jurado.

Fecha de discusión y aprobación:

Año	Mes	Día
2018	05	14

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):

Nombre de archivo
Angelimar.Oses.docx

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. Ejs: 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

CUN°0975

Cumaná, 04 AGO 2009

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

Estimado Profesor Martínez:

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

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

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
SISTEMA DE BIBLIOTECA
RECIBIDO POR *[Firma]*
FECHA 5/8/09 HORA 5:30
Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

Cordialmente,

[Firma]
JUAN A. BOLANOS CURTEL
Secretario



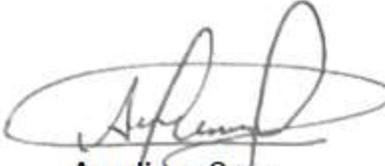
C.C: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación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

JABC/YOC/manja

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

De acuerdo al Artículo 41 del reglamento de Trabajos de Grado:

Los Trabajos de Grado son de la exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente, y sólo podrán ser utilizados a otros fines con el consentimiento del Consejo de Núcleo respectivo, quién deberá participarlo previamente al Consejo Universitario, para su autorización.



Angelimar Oses
Autora



Prof. Jorge Astudillo
Asesor(a)