



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

**PROPUESTA PARA LA OPTIMIZACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA  
INFORMACIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA DE CAPITAL MIXTO  
SÍSMICA BIELOVENEZOLANA, S.A. FILIAL DE PDVSA SERVICIOS  
PETROLEROS**

**Asesor Académico:**

Prof. Jorge Astudillo

C.I. 6.611.477

**Autora:**

Br: Mirian Guzmán

C.I 17.934.426

**Trabajo de grado modalidad pasantía de grado, presentado como  
requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría  
Pública.**

**Maturín, agosto 2019**



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

PROPUESTA PARA LA OPTIMIZACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA  
INFORMACIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA DE CAPITAL MIXTO SÍSMICA  
BIELOVENEZOLANA, S.A. FILIAL DE PDVSA SERVICIOS PETROLEROS

**Autora:**

Br. Miriam Guzmán  
C.I. 17.934.426

**ACTA DE APROBACIÓN**

Prof. Jorge Astudillo  
Asesor Académico  
C.I. 6.611.477

Prof. Yadira Miranda  
Jurado Principal  
C.I. 10.831.314

Prof. Argelis Salazar  
Jurado Principal  
C.I. 14.422.854

## **AGRADECIMIENTOS**

Dios, tu amor y tu bondad no tienen fin, me permites sonreír ante todos mis logros que son resultado de tu ayuda, y cuando caigo y me pones a prueba, aprendo de mis errores y me doy cuenta que los pones en frente mío para que mejore como ser humano, y crezca de diversas maneras.

Este trabajo de grado ha sido una bendición en todo sentido y te lo agradezco padre, y no cesan mis ganas de decir que es gracias a ti esta meta está cumplida.

Gracias por estar presente no solo en esta etapa tan importante de mi vida, sino en todo momento ofreciéndome lo mejor y buscando lo mejor para mi persona.

Cada momento vivido durante todos estos años, son simplemente únicos, cada oportunidad de corregir un error, la oportunidad de que cada mañana puedo empezar de nuevo, sin importar la cantidad de errores y faltas cometidas durante el día anterior.

También agradezco a mis santos San Judas Tadeo y la Virgen del Valle por los favores concedidos.

Y a mis padres y toda mi familia por creer en mí y apoyarme en el trayecto de mis estudios inmensamente agradecida.

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de grado plasmado en este informe se los dedico principalmente a mis queridos Padres que fueron pilares fundamentales con su apoyo incondicional, a mis hermanas por muchos momentos urgidos me ayudaron y demás familiares que también de alguna manera con un granito de arena conté con su apoyo y ayudaron a formarme profesionalmente como también a la Universidad porque sin ella junto a todos los profesores y grandes compañeros no hubiese sido posible cumplir esta meta.

## ÍNDICE GENERAL

<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	<b>iii</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>iv</b>
<b>ÍNDICE GENERAL</b> .....	<b>v</b>
<b>INDICE DE FIGURAS</b> .....	<b>vii</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>viii</b>
<b>INTRODUCCIÓN</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 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA .....	3
1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	7
1.2.1 Objetivo general .....	7
1.2.2 Objetivos específicos .....	8
1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	8
1.4 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	9
1.4.1 Tipo y nivel de investigación .....	9
1.5 POBLACIÓN OBJETO DE ESTUDIO .....	11
1.5.1 Muestra .....	52
1.6 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN .....	53
1.6.1 Observación Directa .....	53
1.6.2 Entrevistas no Estructuradas .....	54
1.6.3 Revisión Bibliográfica .....	54
1.6.4 Revisión de Páginas Web .....	55
1.6.5 Asesoría de Tutor Académico y Empresarial .....	55
1.7 IDENTIFICACIÓN INSTITUCIONAL .....	56
1.7.1 Logo de la empresa .....	56
1.7.2 Ubicación de la Empresa .....	56
1.7.3 Reseña Histórica de la Empresa .....	56
1.7.4 Misión de la empresa socialista Sísmica Bielovenzolana S.A. Filial de Petróleos de Venezuela Pdvsa Servicios .....	60
1.7.5 Visión de la empresa socialista Sísmica Bielovenzolana S.A. Filial de Petróleos de Venezuela Pdvsa Servicios .....	61
1.7.6 Estructura organizativa .....	62
<b>FASE II</b> .....	<b>64</b>
<b>DESARROLLO DE LA INVESTIGACION</b> .....	<b>64</b>
2.1 SISTEMAS DE INFORMACIÓN CONTABLE PARA LA ELABORACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS EN LA EMPRESA .....	64

2.2 ELEMENTOS O MANEJO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PARA LA ELABORACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS EN LA EMPRESA SISMICA BIELOVENEZOLANA S.A. ....	69
2.3 LINEAMIENTOS PARA LA OPTIMIZACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PARA LA ELABORACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS EN LA EMPRESA. ....	73
<b>FASE III .....</b>	<b>77</b>
<b>CONSIDERACIONES FINALES .....</b>	<b>77</b>
3.1 CONCLUSIONES .....	77
3.2 RECOMENDACIONES.....	78
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>79</b>
<b>HOJAS METADATOS.....</b>	<b>80</b>

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Estructura Organizativa General de Sísmica Bielovenzolana S.A .....	62
Figura 2. Estructura Organizativa de la Dirección de Finanzas en Sísmica Bielovenzolana S.A .....	63
Figura 3. Factura cargada al sistema Galac. ....	67
Figura 4. Ejemplo de cálculo de las retenciones de ISLR con 2% y 3% en el sistema Galac. ....	67
Figura 5. Datos de la retención de ISLR, empresa contratista. ....	68
Figura 6. Asiento contable del registro de una factura con sus respectivas retenciones de ISLR en el sistema Galac. ....	68
Figura 7. Balance General SISMICA. ....	71
Figura 8. Movimiento de Patrimonio SISMICA. ....	72
Figura 9. Estado de Ganancias y pérdidas SISMICA. ....	72



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

**PROPUESTA PARA LA OPTIMIZACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA  
INFORMACIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA DE CAPITAL MIXTO  
SÍSMICA BIELOVENEZOLANA, S.A. FILIAL DE PDVSA SERVICIOS  
PETROLEROS**

**Autora:** Br: Mirian Guzmán C.I 17.934.426  
**Asesor Académico:** Prof. Jorge Astudillo

## **RESUMEN**

El propósito básico del sistema de información contable de una organización es proveer información útil acerca de una entidad económica, para facilitar la toma de decisiones de sus diferentes usuarios tales como, accionistas, acreedores, inversionistas, administradores o las mismas autoridades gubernamentales. En la presente investigación se presenta una propuesta para la optimización y consolidación de la información contable de la empresa de capital mixto SÍSMICA BIELOVENEZOLANA, S.A. filial de PDVSA Servicios Petroleros. El tipo de investigación según su metodología es de campo, con un nivel descriptivo, se aplicaron entrevistas no estructuradas y apoyo documental. La información financiera emitida por SÍSMICA está diseñada para la toma de decisiones. Dado que el propósito fundamental es preparar información financiera que fundamente el proceso de toma de decisiones de las otras filiales, para asegurar su calidad es necesario que cumplan con una serie de características básicas, utilidad, confiabilidad y provisionalidad. La importancia de los estados financieros se enfoca en que a través de ellos los usuarios externos ya sean acreedores o accionistas o interno como lo serían el departamento de Gerencia y la casa Matriz PDVSA, visualicen el desempeño financiero de una organización. El producto final del proceso contable de los estados financieros de la empresa son elemento necesario para que los diversos usuarios puedan tomar decisiones. La información financiera que dicho usuarios requieren se centra primordialmente en la evaluación de la de la situación financiera, de la rentabilidad y la liquidez es por ello que el sistema contable utilizado debe soportarlo teniendo en cuenta los parámetros, lineamientos necesarios para que existe uniformidad en la información presentada entre la filial Sísmica y las demás filiales de PDVSA Servicios Petroleros.

**Palabras Clave:** Información contable, sistema, consolidación

## INTRODUCCIÓN

El avance de la tecnología de información genera una gran presión competitiva sobre las empresas, las cuales para mantenerse deben focalizarse en las áreas centrales del negocio con agilidad y velocidad. Las organizaciones responden a estos retos y oportunidades aplicando un manejo integral de la información desde los procesos contables hasta los niveles estratégicos e implantando sistemas de información en forma rápida y efectiva.

De hecho, en un ambiente tan acelerado, los cambios constantes la apertura de nuevas fronteras, los nuevos negocios, un mercado multipolar en donde la lucha por la supervivencia es un factor determinante, la mayoría de las empresas sean estas micro, pequeñas, medianas o grandes, se enfrentan a nuevos desafíos, a nuevas reglas, y por ende, tienen que estar preparadas para mantenerse en el mercado.

Es por ello, que cada una de ellas, para lograr esta supervivencia, y mantener una ventaja competitiva, se apoyan en el uso de la tecnologías de información a través de la implementación o incorporación a sus sistemas internos de control administrativo, software de distintas patentes o de versiones libres cuyo propósito es la de mantener la efectividad y transparencia de sus cuentas contable-financieras las cuales, bien aplicadas y manejadas impulsan a la organización y generan confianza dentro de sus organizadores o inversores.

En este sentido el trabajo de grado que se presenta, estará orientado a la optimización y consolidación de la información contable en la empresa de

capital mixto Sísmica Bielovenzolana. filial de PDVSA servicios petroleros, con la finalidad de proponer lineamientos para lograr un buen manejo de la información contable.

La investigación estuvo dividida en las siguientes fases:

- **Fase I: EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES**, el cual comprende el planteamiento y justificación del problema, los objetivos de la investigación tanto general como específicos, marco metodológico, la identificación institucional, como: la reseña histórica, misión, visión, valores y estructura organizacional de la empresa.
- **FASE II. DESARROLLO DE ESTUDIO**, donde se desarrollan los objetivos específicos planteados en la investigación.
- **FASE III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**, se muestra la PROPUESTA PARA LA OPTIMIZACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA DE CAPITAL MIXTO SÍSMICA BIELOVENEZOLANA, S.A. FILIAL DE PDVSA SERVICIOS PETROLEROS, que contribuye a dictar lineamientos para la consecución de los procesos de la entidad. Igualmente, se muestran las Conclusiones y Recomendaciones al tema, Glosario, Anexos y, finalmente, la Bibliografía utilizada en la investigación.

# **FASE I**

## **EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES**

### **1.1 PLANTEAMIENTO Y DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.**

Actualmente se vive una era de cambios económicos y tecnológicos, presentándose como consecuencia de la globalización del mercado, lo que conlleva a las empresas a hacer frente a una competencia tecnificada. Todo esto obliga a las organizaciones a beneficiarse de sistemas que generen información confiable, oportuna, precisa, suficiente, relevante y periódica sobre todos los procesos que se generan en las mismas, para de esa manera tomar decisiones rápidas y correctas. Gracias al empleo de las tecnologías de información y comunicación se logra conformar una serie de recursos necesarios para convertir, almacenar, administrar, procesar, transferir y encontrar el dato, mensaje, el cual está a disposición de cualquier persona.

En las organizaciones los gerentes requieren de datos confiables y oportunos para cumplir su labor, de manera que las funciones de planeación, organización, dirección y control se realicen eficazmente y son los sistemas de información como conjunto formal y sistematizado los que les proveen tales datos. La información contable constituye la base fundamental para la toma de decisiones en cualquier empresa. Pues, sin esta es imposible conocer la situación financiera de la empresa, ni el rumbo económico de la misma

La contabilidad se remonta desde tiempos muy antiguos, cuando el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus propiedades,

porque su memoria no bastaba para guardar la información requerida. En épocas como la egipcia o romana, se empleaban técnicas contables que se derivaban del intercambio comercial. Mientras pasaba el tiempo surgían nuevas eventualidades y la contabilidad que se empleaba en ese tiempo, no solventaba dichos problemas, debido a que cuando aumentaba el flujo de información se hacía casi imposible tener los informes a tiempo, por esta razón se tenía que contratar más personal aumentando de esta forma los errores de cálculos en las cuentas, teniendo así como resultado un bajo nivel de confiabilidad ya que los informes tienen que pasar por varias manos, antes de ser presentados, entre otros problemas.

Esto llevó a que los expertos en el tema, a medida que pasaba el tiempo y se creaban nuevas tecnologías, las mismas se fueron incorporando como herramientas a la contabilidad, tanto así que hoy en día la mayoría de los sistemas contables tienen como herramienta uno o varios computadores.

Los Sistemas de Contabilidad Computarizados han formado parte de las herramientas de trabajo de muchas empresas desde hace más de 40 años, hasta tal punto que hoy en día son el motor de las operaciones de muchas de ellas, proporcionando así información oportuna, ahorro de tiempo y dinero. Esta característica ha permitido a los ingenieros en sistemas y a los propios contadores el buscar la forma de satisfacer de una manera más completa las necesidades en las que se ve envuelta la empresa; por lo que han creado Sistemas Computarizados de Contabilidad que brindan los mismos beneficios que ofrecen los Sistemas de Contabilidad Manual, pero más eficientes y con menos posibilidad de errores.

Estos Constituyen una herramienta de gran ayuda para las empresas, organizaciones e instituciones por que permiten suministrar la información

contable de la manera más actualizada, rápida, detallada y precisa posible, permitiendo de esta manera ahorros de recursos económicos, el ahorro de tiempo a la hora de solicitar una información específica, una información más confiable, debido a la baja probabilidad de errores que cometen los computadores e igualmente, el ahorro en espacio físico, debido a que la información se almacenará en una base de datos contenida en un disco duro, en vez de archivos o estantes que ocupan gran cantidad de espacio y a través de estas ventajas ayudar a una mejor toma de decisión o poder asignar políticas y metas que sean alcanzables para la empresa.

Las entidades requieren mostrar de manera pertinente su información financiera y para ello puede operar bajo el sistema manual o bajo un sistema automatizado, dependiendo de sus necesidades, podrá optar por uno u otro sistema o bien la combinación de ambos.

En el caso de la empresa de capital mixto Sísmica Bielovenzolana la cual es una filial de PDVSA, utiliza o lleva sus informaciones contables con sistemas diferentes entre las filiales con la casa Matriz, la casa matriz rige sus operaciones contables bajo el Sistema automatizado SAP donde solo PDVSA (Casa Matriz) hace uso de este recurso. En el caso de las filiales cada uno incluyo su sistema a su mayor criterio y comodidad. En este caso de Sísmica optó por adaptar el Sistema Galac, que funciona como auxiliar independiente de contabilidad con el cual se puede llevar la administración de manera sencilla y rápida. Procesando las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, anticipos, cobranzas, pagos, movimientos bancarios, facturas, cotizaciones, órdenes de compra, etc., sin complicaciones. Al momento de presentar la información sobre los estados financieros existen discordancia en relación a las otras empresas relacionadas o filiales, Lo que dificulta a la gerencia tomar las mejores decisiones por la variedad en las informaciones

recibidas. No obstante la gerencia de PDVSA, le ha venido solicitando a cada una de las filiales, la consolidación o uso de un mismo modelo o sistema contable, que les permita a todas presentar la información contable en un mismo formato para de esta manera le sea más fácil a la gerencia tomar las mejores decisiones.

Cada una de ellas, para lograr su supervivencia y mantener una ventaja competitiva se apoyan en el uso de tecnologías de información de maneras diferentes, las cuales, bien alineadas impulsan a la organización y generan la ventaja competitivas; sin embargo, la diversidad de los sistemas en las filiales ha creado grandes dificultades a la gerencia de PDVSA para tomar las mejores decisiones.

La empresa de capital mixto Sísmica Bielovenzolana como empresa filial de PDVSA Servicios Petroleros, debe buscar la manera de lograr la optimización y consolidación de su información contable, acorde con las necesidades de la industria petrolera. Esto con la finalidad de brindarle un apoyo a la gerencia para un mejor manejo de dicha información.

Una información contable desactualizada y que no se ajuste a las necesidades de la empresa puede causar que en el momento de recibir numerosa información financiera, no se registren directamente a las cuentas correspondientes debido al gran número de procesos y actividades creando así un retraso en la entrega de los recibos de pago, en el registro de la información contable y en la actualización de las cuentas. La optimización y consolidación de la información contable ofrecería un mejor control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

Es por ello que surge la necesidad de determinar cómo se lleva la información contable en esta empresa, para luego proponer una serie de lineamientos que permitan la consolidación y optimización de la información contable, acorde con las necesidades de la empresa matriz.

Por todo esto surgen las siguientes interrogantes; ¿Cuál es el sistema de información contable actual que utiliza la empresa SISMICA BIELOVENEZOLANA S.A. para manejar su información contable? , ¿De qué forma se maneja de la información contable para la elaboración de los informes financieros en la empresa?, ¿Cuáles serían los lineamientos necesarios para lograr una mejor optimización y consolidación de la información contable en la empresa en estudio?

### **Delimitación del problema**

El siguiente trabajo de investigación propuso lineamientos para la optimización y consolidación de la información contable en la filial de PDVSA SISMICA BIELOVENEZOLANA S.A extensión Maturín, llevándose a cabo en la Gerencia de finanzas de la empresa ubicada en el Centro Comercial Petroriente piso N° 2. En la Avenida Alirio Ugarte Pelayo, Municipio Maturín, Maturín estado Monagas.

## **1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.2.1 Objetivo general**

Proponer lineamientos para la optimización y consolidación de la información contables en la empresa de capital mixto Servicios Filiales. (SISMICA BIELOVENEZOLANA S.A).

### **1.2.2 Objetivos específicos**

1. Señalar los sistemas de información contable para la elaboración de los informes financieros en la empresa.
2. Describir los elementos o el manejo de la información contable para la elaboración de los informes financieros en la empresa SISMICA BIELOVENEZOLANA S.A.
3. Proponer lineamientos para la optimización y consolidación de la información contable para la elaboración de los informes financieros en la empresa.

### **1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

Debido al tiempo y análisis extra que se ha debido dedicar por parte de los Gerentes de Finanzas de Empresas de Capital Mixto, que se ha exigido por la disparidad en la información de las diferentes Filiales y tomando en cuenta lo anteriormente descrito, se estima conveniente la realización de esta investigación con el fin de proponer lineamientos para la optimización y consolidación de la información contable utilizada en la empresa. Y que de esta manera exista uniformidad con los estados financieros presentados por las demás filiales que conforman la empresa de capital mixto.

En este sentido, este trabajo se reviste de gran importancia desde el punto de vista académico, porque brindará un documento real, científico y metodológico que sirva de material didáctico a estudiantes y profesores interesados en este objeto de estudio.

Así mismo, desde el punto de vista social, se produce un documento evaluativo del uso de la Información contable dirigido a los empresarios, que les pueda servir de información y correlación con su desempeño.

Por otra parte, el investigador podrá obtener conocimientos y también aplicar aquellos que ha obtenido a lo largo de su carrera como estudiante, lo cual será de gran ayuda en la práctica suministrando el crecimiento personal y alimentar los conocimientos constantemente.

#### **1.4 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

El marco metodológico consiste en el conjunto de acciones y técnicas a implementar durante el desarrollo del trabajo de investigación con la finalidad de analizar, determinar, estudiar y describir la raíz del problema planteado, buscando dar respuesta a las interrogantes formuladas, con el objetivo de lograr la consecución de los objetivos.

De acuerdo con lo planteado en la metodología, Arias (2012); define el marco metodológico como el “conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas.”(p. 18). Por lo que se puede decir que es una secuencia ordenada de pasos generales o de acciones coordinadas que permiten el control de evaluación permanente de las acciones y resultados, tanto parciales como totales, con el fin de no alejarse de los objetivos propuestos.

##### **1.4.1 Tipo y nivel de investigación**

La investigación pretende proponer lineamientos para la optimización y consolidación de la información contable utilizada en la empresa Sísmica

Bielovenezolana. S.A Filial de Pdvsa Servicios Petroleros, Con la finalidad de obtener un conocimiento profundo de dicho evento, bajo los parámetros y características comunes de una investigación de campo, la cual consiste siguiendo a Arias (2006) “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.” (p.31).

Es decir que el trabajo de campo, consiste en las propuestas para aportar soluciones ante la existencia de un posible problema que se presenta en la realidad práctica con la finalidad de describirlo tomando en consideración su naturaleza, causa y efecto usando los métodos de investigación conocidos. Los datos han sido recolectados directamente de la Dirección de finanzas de la empresa Sísmica Bielovenezolana S.A, para lo cual se llevó a cabo un proceso de observación de los sistemas de información contables, llevados por la Dirección de finanzas de la empresa filial de PDVSA.

Según la Universidad Pedagógica Experimental Libertador UPEL (2008) “Se entiende por investigación de campo, el análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo” (p.18).

En consecuencia, se puede decir que de acuerdo a la naturaleza del estudio, el mismo es descriptivo. Por cuanto, a través de este se busca proponer lineamientos para la consolidación de la información contable llevada a cabo por la empresa Sísmica Bielovenezolana S.A. Filial de PDVSA Servicios Petroleros.

## **1.5 POBLACIÓN OBJETO DE ESTUDIO**

Según Arias (2012), define población como “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación” (p. 83). La población objeto de estudio está representada en primer lugar por todos los formularios, notificaciones, resoluciones, Documentos, y formatos, que soportan la información que emiten los sistemas de contabilidad utilizados en la empresa.

### **INFORMES FINANCIEROS Y OPERACIONALES**

#### **ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS**

Bajo las Normas y Procedimientos Corporativos de Finanzas de PDVSA se obtiene que para la realización del Estado de Ganancias y Pérdidas debe llevarse a cabo:

##### **1.- Objetivo**

Establecer el procedimiento para proponer el estado demostrativo de Ganancias y Perdidas real durante el periodo que se indique en este informe y los datos que se hubieran pronosticado, expresando los volúmenes, precios, monto de las ventas, compras y los costos y gastos correspondientes.

##### **2.- Frecuencia**

- Presentaciones Mensuales
- Todos los datos reales y pronóstico del periodo en base acumulado.
- Pronostico en base anual y cuando lo determine la Dirección Ejecutiva de Finanzas.

### 3.- Fecha de entrega

- El día 10 de cada mes, conjuntamente con el resto de los informes financieros, se presentará lo concerniente a la información real y pronóstico para la fecha.

- El pronóstico para el año o su revisión, en la fecha que sea solicitada por la Dirección Ejecutiva de Finanzas.

### 4.- Unidades

#### 4.1 Sector Petrolero

- Miles de Barriles (MBLS)
- Miles de Barriles de Petróleo Equivalente (MBPE)
- Dólares por Barril (\$/BLS)
- Miles de Bolívares (MBS)

#### 4.2 Sector no Petrolero

- Miles de Toneladas Métricas (MTM)
- Bolívares por Unidad (Bs/Uni)
- Miles Bolívares (MBS)

### 5.- Descripción de Posiciones – SAP Legal Consolidación (antes código SIFO)

#### 5.1. INGRESOS POR VENTAS, SERVICIOS Y OTROS

310100 Total Ventas de Crudo En esta posición se deben sumarizar los montos parciales presentados desde la posición 310110 al 310160.

310110 Ventas de Crudo a Filiales Petroleras en Venezuela

310115 Ventas de Crudo a Filiales del Sector Gas en Venezuela

310120 Ventas de Crudo a Filiales no Petroleras en Venezuela

310126 Ventas de Crudo a Otros en Venezuela

310130 Ventas de Crudo a Filiales en el Exterior

310141 Ventas de Crudo a Otros en el Exterior

310145 Ventas de Crudo en el Exterior Proveniente de Convenios Operativos

310150 Ventas de Crudo en Ultramar a Filiales

310155 Ventas de Crudo Contratos a Futuro

310160 Disposición de Crudo en el Exterior

Ventas de Fertilizantes

310600 Total Ventas de Fertilizantes.

310610 Filiales Petroleras en Venezuela.

310615 Filiales del sector Gas en Venezuela.

310620 A Filiales no Petroleras en Venezuela.

310626 A Otros en Venezuela.

310630 A Filiales en el Exterior.

310640 A Otros en el Exterior.

310650 Ultramar

Nota: Los volúmenes por ventas de otros productos (bitúmenes, fertilizantes, olefinas, etc.) del sector no petrolero, se reportan en miles de toneladas.

310000 Total Ingresos por Ventas-

## 5.2 INGRESOS POR SERVICIOS

Ingresos por Servicio de Fletamentos

320100 Total Ingresos por Servicios de Fletamentos

320115 A filiales del sector Gas en Venezuela

320110 A Filiales Petroleras en Venezuela.

320120 A Filiales no Petroleras en Venezuela.

320126 A Otros en Venezuela

320130 A Filiales en el Exterior

320140 A Otros en el Exterior

320000 Total de Ingresos por Servicios Corresponde a la sumatoria de todos los totales por tipo de ingreso que se haya incluido.

#### Otros Ingresos

330000 Otros Ingresos Corresponde a la sumatoria de las posiciones 330100 y 330200.

330100 Subsidios

330200 Bonos de Exportación Corresponde al valor del incentivo que otorga el Ejecutivo (Ministerio de Hacienda) para lograr un incremento de las exportaciones no tradicionales.

300000 Total de Ingresos por Ventas, Servicios y Otros: Debe presentarse en esta posición, la sumatoria de las posiciones 310000 - Total ingresos por ventas, 320000 total ingresos por servicios y posición 330000 Total otros ingresos.

### 5.3 EGRESOS - COMPRAS Compras de Crudo

410100 Total Compras de Crudo

410110 A Filiales Petroleras en Venezuela

410115 A Filiales del sector Gas en Venezuela

410120 A Filiales no Petroleras en Venezuela

410126 A Otros en Venezuela

410130 A Filiales en el Exterior

410140 A Otros en el Exterior

410150 Ultramar

410155 Compras de Crudo en Ultramar Contratos Futuros

410190 Gobierno Venezolano (Impuesto de Explotación)

411300 Procesamiento Compras Ultramar

411400 Permuta

410000 Total Compras

#### 5.4 EGRESOS - COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN

420001 Gastos de Exploración

#### 5.5 COSTOS DE OPERACIÓN POR FUNCIÓN

Petróleo

421101 Costos de Producción Crudo por Convenios Operativos

421102 Producción Crudos Condensados

421103 Producción Gas

421104 Producción LGN

421105 Refinación Presenta el total de costos por la función refinación del sector petrolero. 421106 Distribución Mercado Interno

421107 Marina Debe presentarse el total de costos de la función marina sector petrolero. 421108 Apoyo y Gestión Comprende el total de costos por actividades de apoyo y gestión de cada filial. Este total debe ser igual al detalle de costos funcionales - 4211080000.

421109 Investigación y Desarrollo Debe presentar el total de costos por las actividades de investigación y desarrollo que se efectúan en las filiales.

421100 Total Costo de Operación por Función Petróleo Sumatoria de las posiciones 421101, 421102, 421103, 421104, 421105, 421106, 421107, 421108 y 421109.

421110 Menos: Consumo Propio y Mermas

421120 Total Neto Costo de Operación - Petróleo Total posición 421100 menos posición 421110.

421130 Total Gastos de Exploración/Costo de Operación Petróleo Total Posición 420001 más posición 421120.

## 5.6 EGRESOS - COSTO DE OPERACIÓN OTRAS EMPRESAS

422000 Palmaven, S.A. Comprende el total de costos de operación de Palmaven

423000 Pequiven, S.A. Debe presentarse el total de costos de operación función petroquímica.

424000 Bitor, S.A. Comprende el total del costo de operación función bitúmenes y emulsiones

425000 Carbozulia, S.A. Comprende el total del costo de operación función carbón.

425500 Total Costo de Operación Otras Empresas

425600 Total Costo de Operación Corporación

426000 Depreciación Corresponde al costo de depreciación

427010 CAP-FEE I y II Rondas Se registra el CAP-FEE reconocido para ser cancelado.

427020 Estipendio por Servicios III

427000 Egresos Convenios Operativos

428000 Total Variación en Inventarios

428100 Crudo (aum.)/dism. Corresponde al valor del cambio producido en los inventarios de petróleo crudo, entre el comienzo y el final de un período

428200 Productos (aum.)/dism

428300 Fertilizantes (aum.) / dism.

428400 Otros productos petroquímicos (aum.)/dism

428500 Bitúmenes emulsiones (aum.)/dism

428600 Carbón (aum.) /dism. Representa el cambio de los inventarios de carbón expresados al comienzo y al final de un período. Debe reportarse el volumen de la variación.

428700 Variación de Inventario de Materiales (Para ser utilizado sólo por Bariven) Representa el cambio de los inventarios de materiales expresados al inicio, y al final de un período.

428710 Materiales en Almacén

428720 Materiales para Proyectos

428000 Total Variación de Inventarios Sumatoria de las posiciones 428100 y 428200 (sector petrolero), 428300 (sector fertilizantes), 428400 (sector petroquímico), 428500 (sector bitúmenes), 428600 (sector carbón), 428700 (Bariven).

420000 Total Costos y Gastos de Operación

5.7 (OTROS INGRESOS) Y GASTOS FINANCIEROS Bajo este renglón se deben registrar todos los ingresos y gastos de naturaleza corporativa, es decir, aquellos ingresos y gastos que no tienen una relación directa con las funciones operacionales específicas.

(Ingresos Financieros)

431010 (Ganancias en cambio) Se incluye en esta posición el diferencial que se obtenga como consecuencia de las transacciones que registran derechos realizados en divisas, cuya conversión a bolívares entre una fecha original de registro y otra fecha posterior resulta superior a las cantidades en bolívares por la conversión. Ejemplo: Una venta de exportación registrada como una cuenta por cobrar a la tasa de cambio del día de la transacción y el cobro de ésta en fecha posterior al registro, a una tasa superior.

431020 (Ingresos financieros PDVSA) Comprende los ingresos provenientes de la inversión del fondo rotatorio de PDVSA.

431050 (Otros ingresos financieros) Se incluyen en éste los ingresos de carácter financiero que se obtengan en la filial como consecuencia de

transacciones financieras con terceros, no contemplados en las posiciones anteriores.

431000 Total (ingresos financieros) Sumatoria de las posiciones 431010, 431020 y 431050.

#### Gastos Financieros

432010 Pérdida por Fluctuación Moneda en Operaciones

432050 Pérdidas en Cambio por Financiamiento

432051 Perdidas en Cambio por Financiamiento Directo

432052 Perdidas en Cambio por Financiamiento Corporativo

432200 Gastos Financieros PDVSA

432300 Intereses por Financiamiento en Divisas Debe incluirse el monto en bolívares que resulte por el costo del financiamiento obtenido en divisas. Este renglón debe reportarse por separado, lo que corresponda a intereses del financiamiento obtenido directamente por la filial (directa) y lo que recibe como cargo de PDVSA por este concepto (corporativo).

432310 Intereses por Financiamiento en Divisas Directo

432320 Intereses por Financiamiento en Divisas Corporativo

432400 Intereses por Financiamiento en Bolívares Debe incluirse el monto que resulte por el costo del financiamiento obtenido en bolívares.

432410 Intereses por Financiamiento en Bolívares Directo.

432420 Intereses por Financiamiento en Bolívares Corporativo.

432500 Otros Gastos Financieros Comprende cualquier otro gasto en que incurra la filial como consecuencia de transacciones, financieras con terceros, diferentes a las descritas anteriormente.

432600 Gastos Financieros por Contratos a

432700 Gastos Financieros PDVSA Finance

432000 Total Gastos Financieros Sumatoria de las posiciones 432010, 432050, 432200, 432300, 432400, 432500, 432600 y 432700.

## 5.8 OTROS (INGRESOS) Y GASTOS

433010 (Ganancias) Pérdidas en Venta de Activos Fijos Se refiere a la ganancia o pérdida por retiros o ventas de activos fijos (resultado neto de la transacción).

433015 (Ganancias) Pérdidas en Ventas de Chatarra y Materiales Obsoletos o Pérdidas por Deterioro de

433020 Varios Otros (Ingresos) Gastos Netos

433030 (Ingresos) Gastos Ajuste Años Ants. CAP-FEE

433000 Total Otros (Ingresos) y Gastos Sumatoria de las posiciones 433010, 433015, 433020 y 433030.

430000 Total Otros (Ingresos) y Gastos Financieros Sumatoria de las posiciones 431000, 432000 y 433000

400000 Total Compras y Gastos del Período Sumatoria de las posiciones 410000, 420000 y 430000.

440000 Ganancias (pérdidas) operacional Diferencia entre la posición 300000 y 400000.

450100 Intereses Minoritarios Comprende la porción de los resultados correspondientes a la participación minoritaria (menor del 50%), que tengan otras empresas en compañías cuyos informes financieros formen parte de los resultados consolidados de PDVSA o sus filiales.

450110 Intereses Minoritarios en Bolívares

450120 Intereses Minoritarios en Dólares

450200 Participación Patrimonial

450210 Participación Patrimonial en Bolívares

450220 Participación Patrimonial en Dólares

450300 Asistencia Financiera Se debe incluir el monto recibido de la Casa Matriz como asistencia o ayuda financiera para la actividad operacional de la filial receptora.

450400 Cargos (Créditos) Empresas Mixtas Financieras Se incluye el monto por la participación de Pequiven en el capital de las empresas mixtas.

450500 Cargos (Créditos) Años Anteriores Representa las partidas financieras de significación, correspondientes a ejercicios anteriores y que deben ser registradas en un ejercicio específico y no incluidas en renglones anteriores.

450700 Costo por Crédito Fiscal (IVA)

460000 Ajuste por Traducción Incluye los montos que se obtengan como consecuencia de traducción de Estados Financieros de filiales cuyo capital y actividad financiera sea en divisas y se traducen a bolívares para su presentación y divulgación. Igualmente se utiliza esta posición para presentar los montos por diferencias que aparezcan por la reexpresión de Estados Financieros en divisas.

470000 Ganancias (Pérdidas) Antes ISLR Sumatoria de las posiciones 440000 y 460000

## 5.9 IMPUESTO SOBRE LA RENTA

480100 Provisión para ISLR

480200 ISLR Diferido Ajusta el monto de ISLR reflejado en la posición 480100, de acuerdo con las diferencias temporales entre Renta Fiscal y Renta Según Libros, a fin de adecuar el monto de ISLR a los resultados según libros.

480300 Impuesto Empresarial

480400 Tasa de Revalorización de Activos

480500 Impuesto Empresarial del Exterior Comprende la cantidad total que las empresas del exterior erogan por concepto de impuestos, en los países donde tienen sus operaciones.

480000 Total Impuesto sobre la Renta Provisión neta del ISLR que afecte los resultados de un ejercicio, diferencia entre la posición 480100 y 480200.

490000 Ganancia o Pérdida Neta del Año Representa la ganancia o pérdida de un período, diferencia entre la posición 470000 y 480000.

Al esquema de Ganancias y Pérdidas detallado, se le ha incorporado el Estado de Ganancias (Déficit) Retenidas, por considerarse que se refiere a la forma de distribución de la ganancia (déficit) retenido. Luego a la ganancia o pérdida neta del año, posición 490000, se le debe sumar la ganancia (déficit) que se tenga al principio del año (final año anterior) para obtener la ganancia retenida a la fecha del cierre, a este total se debe:

240610 más (sumar) Ganancia Retenida/Déficit – Principio de Año Comprende el monto retenido por ganancias no declaradas como dividendos.

240620 menos (restar) Apartado para Reserva Legal

240630 menos (restar) Dividendos Pagados en el Período Comprende el monto proveniente de las ganancias, acordado por la asamblea, a ser repartido al accionista.

240640 menos (restar) Apartado para Otras Reservas que se Determinen Comprende el monto de cualquier otro apartado de las utilidades obtenidas, autorizados por la asamblea de accionistas para la constitución de otras reservas de capital.

240650 menos (restar) Transferencias A Capital Autorizadas

240660 menos (restar) Otros (Cargos) O Créditos

240600 Ganancias Retenidas (Déficit) - Final del Año Comprende el monto retenido por ganancias no declaradas como dividendos.

500000 Cuentas de Resultado

## BALANCE GENERAL

Bajo las Normas y Procedimientos Corporativos de Finanzas de PDVSA se obtiene que para la realización del Balance General debe llevarse a cabo:

### 1.- Objetivo

Presentar en forma detallada el Balance General Corporativo de PDVSA S.A., y sus filiales para los períodos que se indiquen en los formatos.

### 2.- Frecuencia

- Mensual, con información de saldos de las cuentas contables, reflejados en las posiciones de consolidación.

- Con el cierre final del ejercicio.

### 3.- Fecha de Entrega

El día 10 o el día hábil siguiente de cada mes posterior al cierre del período. Para el correspondiente al cierre final del ejercicio, según cronograma de cumplimiento de actividades que establezca la Dirección Ejecutiva de Finanzas.

### 4.- Unidades

Las cantidades se expresan en miles de bolívares y/o dólares

### 5.- Descripción de las columnas

#### Columna 1

Deben incluirse las cifras correspondientes al cierre del ejercicio anterior (final año pasado), en miles de bolívares y miles de dólares.

#### Columna 2

Deben presentarse las cifras correspondientes al cierre del período comparativo de que se trate, en miles de bolívares y miles de dólares.

## 6. DESCRIPCIÓN DE LAS CUENTAS

### 6.1 ACTIVO CIRCULANTE

- Efectivo en Caja y Bancos

111110 - En Bolívares: Comprende el total del efectivo disponible en bolívares.

111120 - En Divisas: Comprende el total del efectivo disponible en dólares u otra moneda foránea, tanto en caja como en los bancos bajo la denominación de cuenta corriente, que aparezcan registradas en bolívares en los libros de contabilidad.

111100 - Total en Caja y Banco: Sumatoria de los códigos 111110 y 111120.

111200 - Banco Central de Venezuela: Debe incluirse los montos disponibles a favor de la filial en las cuentas corrientes que tengan en el Banco Central de Venezuela.

#### - Depósitos a Plazo Fijo y Otro

Comprende el efectivo depositado no disponible a la vista y cuya disponibilidad sea efectiva en plazos menores de un año, como por ejemplo los certificados de depósitos a plazos.

111310 - En Bolívares: Representa las cantidades depositadas en bancos a plazo fijo en bolívares, con vencimiento no mayor de un año.

111320 - En Dólares: Representa las cantidades depositadas en bancos a plazo fijo en dólares u otra moneda foránea, con vencimiento no mayor que un año, registrados en bolívares en los libros de la filial.

Indíquese miles de dólares: En el mismo código 111320, como referencia memorándum, se debe presentar el monto en miles de dólares real que la filial tiene colocada a plazo fijo no mayor de un año. Si está representado por moneda diferente a dólares, debe hacerse la conversión a esta divisa.

111300 - Total Depósitos a Plazo Fijo y Otros 111310 y 111320.

111000 - Total Efectivo

- Documentos y Cuentas por Cobrar Comerciales

Mercado Interno

112110 - En Bolívares: Incluye todas las acreencias a corto plazo que tenga la filial, originadas por transacciones comerciales propias de su actividad principal, realizadas en el mercado interno respaldadas por la documentación correspondiente y asentadas en sus registros en este rubro; el monto se desglosará en:

112111 - Filiales: Incluye las acreencias a corto plazo en bolívares, recobrables de otra filial de PDVSA, originada por transacciones comerciales propias de su actividad principal, respaldada por la documentación correspondiente, asentadas en sus registros y que no se haya tramitado su cobro por la casa de compensación.

112112 - Terceros: Incluye las acreencias a corto plazo, recobrables de terceros, originadas por transacciones comerciales propias de su actividad principal, respaldadas por la documentación correspondiente y asentadas en su registro en este rubro.

Por Exportaciones

112120 - En divisas: Incluye las acreencias a corto plazo en dólares, que tenga la filial, recobrables por ventas de exportación, respaldadas por la documentación correspondiente y asentadas en sus registros en bolívares, el monto debe presentarse desglosado en filiales y terceros, como se detalla adelante. Indíquese miles de dólares: En el mismo código 112120, como referencia memorándum, se debe indicar el monto en miles de dólares real que la filial tiene en cuentas por cobrar por ventas de exportación.

112121 – Filiales

112122 - Terceros: Incluye las acreencias a corto plazo en dólares que se tenga por cobrar a terceros

112190 - Provisión para cuentas de cobro dudoso: Debe presentarse la provisión que la filial haya estimado y cargado a su estado de ganancias y pérdidas, para reserva/provisión de cuentas incobrables relacionada con sus ventas en bolívares y en dólares.

112100 - Total comerciales: Sumatoria de los códigos 112111, 112112,

112121, 112122 y 112190 = (112110 + 112120).

#### Total Gubernamentales y Entidades Relacionadas – Corto Plazo

Comprenden las cuentas por cobrar a corto plazo en bolívares a entes del gobierno y entidades relacionadas debido a transacciones comerciales, respaldadas por la documentación correspondiente.

112210 - Gubernamentales: Comprende las acreencias a corto plazo en bolívares por cobrar a entes del gobierno.

112220 - Entidades Relacionadas: Incluye las cuentas por cobrar a corto plazo, debido a transacciones comerciales, a aquellas compañías en las cuales Petróleos de Venezuela S.A. o el Estado venezolano posea inversiones accionarias directa o indirectamente menores a un 50%.

#### 112200 - Total Gubernamentales y Entidades

Empleados 112310 - En Bolívares: Comprende las acreencias a corto plazo por cobrar a sus empleados, debido a transacciones no mercantiles, el monto debe presentarse de acuerdo a lo siguiente:

112311 - Plan de Vivienda: Monto por cobrar a empleados a corto plazo por la ayuda concedida en bolívares para adquisición de su vivienda.

#### 112312 – Otras

112320 - En Divisas: Monto por cobrar a empleados a corto plazo, por préstamos o adelantos concedidos. Indíquese miles de dólares

112300 - Total empleados: Sumatoria del código 112310 = (112311, 112312 y 112320).

### Estaciones de Servicio

112410 - En Bolívares: Incluye las acreencias en bolívares a corto plazo que se tenga por cobrar, debido a transacciones diferentes a ventas de productos (préstamos por remodelación, ventas de materiales), respaldados por la documentación correspondiente y asentados en los registros de la filial.

112420 - En Divisas

112400 - Total estaciones de servicio: Sumatoria de los códigos 112410 y 112420.

### - Otras Cuentas por Cobrar

112500 - Crédito Fiscal - (I.V.A)

### Exportación.

112610 - En Bolívares: Incluye cualquier otra acreencia no contemplada en los códigos anteriores del grupo documentos y cuentas por cobrar, la cifra debe presentarse de acuerdo al siguiente desglose:

112611 - Filiales: Comprende cualquier otra acreencia que tenga la filial, por cobrar a otra filial en bolívares y no recobradas por la casa de compensación.

112612 - Compañías Petroleras no Afiliadas: Comprende las acreencias que aparecen en los registros en bolívares a corto plazo, por transacciones con otras empresas.

112613 - Ex-Empleados

112614 - Fondos, instituciones, escuelas

112615 - Clubes y cooperativas empleados

112616 - Seguros - recobros siniestros

112619 - Otras

112620 - En Divisas

112600 - Total Otras

112000 - Total Documentos y Cuentas por Cobrar

- Inventarios

113100 - Crudo, Gas y Productos: Bajo este grupo debe mostrarse el valor neto del inventario que tenga la filial de petróleo y sus

113110 - En Venezuela

113120 - En el Exterior: Comprende el valor neto del inventario de petróleo y sus derivados propiedad de la filial, en existencia en el exterior.

113200 - Fertilizantes, Productos Industriales e Insumos: Comprende el valor neto del inventario que tengan las filiales no petroleras de estos productos.

113300 - Bitúmenes y Emulsiones: Comprende el valor neto del inventario propiedad de la filial no petrolera encargada del proceso y venta de bitúmenes y emulsiones.

113400 - Carbón: Comprende el valor neto del inventario que tenga la filial no petrolera encargada de la producción y venta de carbón.

113500 - Materiales y Suministros: Bajo este grupo debe mostrarse el valor neto del inventario de materiales para suministros, que la filial clasifique como de uso a plazo menor de un año, detallando la cantidad de acuerdo a los siguientes componentes:

113501 - Suministros Generales: Comprende el valor del inventario propiedad de la filial en materiales clasificados bajo este grupo.

113502 - Tubulares: Comprende el valor del inventario clasificado bajo este rubro.

113503 - Químicos y Aditivos: Comprende el valor del inventario clasificado bajo este rubro.

113504 - Equipos y Repuestos: Comprende el valor del inventario clasificado bajo este rubro.

113505 - En Tránsito: Comprende el valor del inventario que haya adquirido la filial y que aún no haya recibido en sus instalaciones.

113506 - Otros: Comprende el valor de otros componentes del inventario que tenga la filial y no estén representados en los códigos precedentes.

113509 - Provisión para Obsolescencia.

113000 - Total Inventarios

114000 - Gastos Pagados por Anticipado

- Anticipos a Proveedores y Contratistas

115110 - En Bolívares: Se debe incluir los pagos a cuenta de compras de materiales o ejecución de obras que se realicen a proveedores y contratistas de la filial.

115120 - En Divisas: Incluye los pagos a cuenta de compras de materiales o ejecución de obras que se realicen a proveedores y contratistas de la filial.

115100 - Total Anticipos a Contratistas

- ISLR Diferido Circulante

Comprende la parte circulante de los cargos diferidos por ISLR.

116110 - En Bolívares

116120 - En Dólares: Representa la porción circulante del Impuesto Sobre la Renta pagadero en el exterior que la filial clasifique como diferido.

116100 - Total ISLR - Diferido Circulante

- Porción Circulante del Arrendamiento Financiero

116510 - En Bolívares.

116520 - En Divisas

116500 - Total Porción Circulante del Arrendamiento Financiero

- Cargos Diferidos Parada de Planta

117600 - Porción Circulante Cargo Diferido Parada de Planta

- Cuentas por Cobrar de Bariven a Filiales

118110 - En Bolívares

118120 - En Divisas

118100 - Total Cuenta por Cobrar de Bariven a Filiales

- Cuentas Por Cobrar Interfiliales

Comprende los saldos deudores en cuenta corriente de las filiales de PDVSA o a una filial inversora, pendiente de tramitar por casa de compensación.

119110 - En Bolívares

119120 - En Divisas

119100 - Total Cuentas por Cobrar Interfiliales

110000 - Total activo circulante

- Inversiones en Acciones

121110 - En Bolívares

121111 - Inversiones en Acciones en Venezuela.

121112 - Inversiones en Acciones de PDVSA en Venezuela.

121120 - En el Exterior

121121 - Inversiones en Acciones en el exterior.

121122 - Inversiones en Acciones de PDVSA en el exterior.

121100 - Total Acciones: Sumatoria de los códigos 121110 y 121120.

121200 - Bonos y otros valores en Bolívares

- Otras Inversiones

Comprende el costo de otras inversiones no incluidas en los conceptos anteriores.

121310 - En Bolívares

121320 - En Divisas

121300 - Total Otras Inversiones: Sumatoria de los códigos 121310 y 121320.

121000 - Total Inversiones

### PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

122100 - Costo de Adquisición: De acuerdo a la definición incluida en este capítulo, corresponde al costo de adquisición/fabricación o construcción, gastos de instalación y otros necesarios para que dichos bienes estén en condiciones de prestar los servicios para los que se adquieren o construyen como son: plantas industriales, equipos, terrenos, tanqueros, edificaciones, mobiliarios, etc. Comprende la sumatoria de 122110, 122120 y 122130. 122110 - Activos Adquiridos Recursos Propios.

122120 - Activos Adquiridos Bajo Convenios Operativos 122130 - Activos Adquiridos por Arrendamiento Financiero.

122200 - Depreciación y amortización acumulada

122210 - Activos Adquiridos Recursos Propios

122220 - Activos Adquiridos Bajo Convenios Operativos.

122230 - Activos Adquiridos por Arrendamiento Financiero.

122000 - Total propiedades, plantas y equipos

### CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

- Gubernamentales y Entidades Relacionadas a Largo Plazo

123010 - Gubernamentales

123020 - Entidades Relacionadas

123000 - Total Gubernamentales y Entidades

- Empleados

123110 - En Bolívares

123111 - Plan de Vivienda

123112 – Otras

123120 - En Divisas: Incluye el monto pendiente de cobro a empleados en plazos mayores de un año.

Indíquese miles de dólares: Debe relacionarse como información complementaria el monto real en miles de dólares pendiente en este concepto.

123100 - Total Empleados: Sumatoria de los códigos 123110 = (123111 + , 123112) y 123120.

- Estaciones de Servicio

123210 - En Bolívares: Representa las acreencias pendientes de cobro a plazos mayores de un año, por préstamos, diferentes a la venta de productos o materiales, respaldados por la documentación correspondiente y asentados en los registros de la filial.

123220 - En Divisas: Representa las acreencias en dólares pendientes a plazos mayores de un año, por préstamos, diferentes a las ventas de productos o materiales, respaldados por la documentación correspondiente y asentados en los registros de la filial.

123200 - Total Estaciones de Servicio

- Otras Cuentas por Cobrar

123310 - En Bolívares

123311 - Filiales: Incluye cualquier otro monto por cobrar a plazo mayor de un año, no recobrado por casa de compensación.

- 123312 - Compañías petroleras no afiliadas
- 123313 - Ex-empleados
- 123314 - Fondos, institutos, escuelas
- 123315 - Clubes y cooperativas empleados
- 123316 - Seguros recobros/siniestros
- 123319 - Otros: Incluye otras acreencias a plazos mayores de un año y no contemplados en los códigos anteriores.
- 123320 - En Divisas 123300 - Total Otras
- 123000 - Total Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

#### MATERIALES Y SUMINISTROS

Se debe mostrar bajo este grupo el valor bruto del inventario de materiales y suministros, que la filial clasifique como de uso a plazos mayores de un año.

- 124501 - Suministros generales
- 124502 - Tubulares
- 124503 - Químicos y Aditivos
- 124504 - Equipos y Repuestos.
- 124506 - Otros
- 124509 - Provisión para obsolescencia
- 124500 - Total materiales y suministros.
- 125000 - Fondo de Estabilización (FEM)

#### ISLR DIFERIDO LARGO PLAZO

126110 - En Bolívares: Representa la porción no circulante del Impuesto Sobre la Renta, que la filial haya diferido para compensar en las declaraciones del ISLR en plazos mayores a un año.

126120 - En Divisas: Representa la porción no circulante del Impuesto sobre la Renta pagadero en el exterior que la filial clasifique como diferido, para compensar en la declaración del ISLR en plazos mayores a un año.

126100 - Total ISLR Diferido a Largo Plazo

#### OTROS ACTIVOS

Comprende todos aquellos derechos no clasificados en las agrupaciones que anteceden.

127110 - En Bolívares

127111 - Otros Activos en Bolívares

127120 - En Divisas

127121 - Otros Activos en Dólares: Debe presentarse el monto de las acreencias en dólares de otros activos que aparezcan en los registros,, diferentes a los descritos en todos los códigos anteriores.

Indíquese miles de dólares: Se incluirá como información de referencia el monto real en miles de dólares que incluye esta partida.

127100 - Total Otros Activos: Sumatoria de los códigos 127110 y 127120.

#### CARGOS DIFERIDOS A FUTURO

Comprenden las porciones superiores a un año, de los contratos a futuro que la filial clasifique como diferido de estas transacciones (pólizas de seguro a ser gastadas, comisiones pagadas por anticipado y otras).

127510 - En Bolívares.

127520 - En Dólares.

127500 - Total Cargos Diferidos Contratos a Futuro.

### CARGOS DIFERIDOS PARADA DE PLANTA LARGO PLAZO

Comprende las porciones a largo plazo en bolívares de los costos reales de Paradas de Planta o Diques Secos de cada planta o buque, los cuales se cargan a esta cuenta al momento del desembolso; abonándose al reclasificar en porción circulante la alícuota que posteriormente se llevará a gastos durante el ejercicio.

127600 - Cargo Diferido Parada de Planta Largo Plazo.

### CUENTAS POR COBRAR DE BARIVEN A FILIALES

128110 - En Bolívares

128120 - En Divisas: Comprende el monto a plazos mayores de un año que Bariven haya clasificado en sus registros por cobrar a otra filial, como consecuencia del endeudamiento contraído en el exterior por esta empresa, relacionado con la adquisición de materiales y con proyectos de inversión de la Corporación. En este código solamente aparece lo no recobrado por Bariven vía casa de compensación. La contrapartida en el registro de la filial deudora, debe aparecer en el código 228120 del balance de esa filial.

128100 - Total Cuentas por Cobrar de Bariven a Filiales 129000 - Cuenta Corriente PDVSA: Debe mostrar el saldo neto en débito de la cuenta interfiliar con PDVSA, una vez que se haya verificado y cuadrado con la casa de compensación.

100000 - Total Activo

530000 - Cuentas de Orden

530100 - Fianzas Otorgadas: Comprende los montos correspondientes a otorgamiento de cartas de compromiso, de garantía o de fianzas a compañías filiales, empleados o terceros. La contrapartida de este monto debe aparecer en el código 730000.

530200 - Otras Cuentas Orden: Incluye los montos que tengan las características mencionadas en el código 530000 y que no estén contenidas en los códigos 530100 y 530300. La contrapartida de este monto debe aparecer en el código 730200.

530300 - Cuentas de Orden CAP-FEE CO (I y II Ronda): Comprende los desembolsos realizados por las empresas que celebran los convenios operativos de la I y II ronda con PDVSA. Al recibir esta facturación, las filiales la registran en cuentas de orden, por estar asociadas a obligaciones de pago incierto, debido a las condiciones contractuales. La contrapartida de este monto debe aparecer en el código 730300.

530400 - Cuentas de Orden III Ronda: Comprende los desembolsos realizados por las empresas que celebraron los convenios operativos de la III ronda con PDVSA, con excepción de las Empresas Mixtas las cuales no se controlan en cuentas de orden, por ser la filial PDVSA Petróleo, S.A., accionista de las mismas. Al recibir esta facturación, las filiales registran en cuentas de orden, por estar asociadas a obligaciones de pago incierto, debido a las condiciones contractuales. La contrapartida de este monto debe aparecer en el código 730400.

## 6.2 PASIVO Y PATRIMONIO

### PASIVO CIRCULANTE

#### - Préstamos Bancarios

211110 - En Bolívares: Incluye todas las cuentas por pagar a corto plazo por montos recibidos de instituciones financieras por financiamiento. Se incluye igualmente los montos de sobregiro que así aparezcan en las cuentas bancarias, dentro del activo circulante.

211120 - En Divisas: Incluye todas las cuentas por pagar a corto plazo por montos recibidos en divisas de instituciones financieras del exterior.

Se incluyen igualmente los montos de sobregiro que así aparezcan en las cuentas bancarias que se movilizan en el exterior, clasificados en el activo circulante.

211100 - Total Préstamos Bancarios: Sumatoria de los códigos 211110 y 211120.

- Porción Circulante Bonos y Préstamos a Largo Plazo:

Comprende la porción pagadera durante el siguiente año a la fecha del Balance General de bonos emitidos y préstamos contratados a plazos mayores de un año.

212110 - En Bolívares

212120 - En Divisas

212100 - Total Porción Circulante Bonos y Préstamos a Largo Plazo: Sumatoria de los códigos 212110 y 212120.

- Intereses por Pagar a Corto Plazo

Comprende el monto por pagar de los intereses por préstamos contraídos tanto a corto como a largo plazo.

212510 - En Bolívares.

212520 - En Divisas.

212500 - Total Intereses por Pagar a Corto Plazo: Sumatoria de 212510 y 212520.

- Porción Circulante Deuda de Contratos por Convenios Operativos

Comprende la porción circulante pagadera a corto plazo según los contratos por convenios operativos (OP-FEE, CAP-FEE).

212710 - En Bolívares.

212720 - En Dólares.

212700 - Total Porción Circulante Deuda de Contratos por Convenios Operativos

- Documentos y Cuentas por Pagar Comerciales

213110 - En Bolívares: Comprende el monto por pagar de las obligaciones contraídas en bolívares con terceros, por la adquisición de productos, materiales, equipos, etc., necesarios en la actividad operacional de la filial.

213120 - En Divisas: Comprende el monto por pagar de las obligaciones contraídas en dólares con terceros, por la adquisición de productos, materiales, equipos, etc., necesarios en la actividad operacional de la filial.

213100 - Total Documentos y Cuentas por Pagar Comerciales

- Acumulaciones

213510 - En Bolívares

213520 - En Divisas.

213500 - Total Acumulaciones

213700 - Impuesto de Consumo por Pagar: Se refiere a la porción pendiente de pago en bolívares al Ministerio de Energía y Minas, sobre los montos recaudados en las ventas de productos terminados al mercado local del Impuesto de Consumo.

213711 - Otras Retenciones en Bolívares: Comprende las cantidades retenidas en pagos efectuados a contratistas por razones contractuales para garantía de la ejecución adecuada de la obra y/o empleados, bien para amortizar anticipos, o para enterar al Estado (ISLR, SSO, INCE) y a terceros (colegios profesionales, seguros).

213710 - En Bolívares: Incluye el monto total (código 213711) en bolívares retenido a contratistas de las valuaciones por ejecución de obra y que la filial está obligada a realizar, por razones legales a favor de organismos oficiales o por razones contractuales para garantía de la ejecución adecuada de obras. Agrupa también retenciones a empleados para pagar al gobierno (ISLR, IVSS, INCE) y a terceros (colegios profesionales, seguros).

213720 - En Divisas: Incluye el monto retenido a contratistas de las valuaciones por ejecución de obra, por razones contractuales para garantía de la ejecución adecuada de la obra. Agrupan también retenciones a empleados para pagos al gobierno (ISLR, S.S.) y a terceros (seguros).

213700 - Total Retenciones

- Impuesto por Pagar

213800 - Impuesto al Valor Agregado (IVA): Comprende el total del IVA retenido o compensado en las operaciones de PDVSA, y que se adeuda al Gobierno Nacional.

214100 - De Explotación

- Sobre la Renta

214210 - En Bolívares 214220 - En Divisas

214200 - Total Sobre la Renta

214000 - Total Impuesto por Pagar

- Acumulación Prestaciones Sociales y Jubilación

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

- Acumulación Prestaciones Sociales

215110 - En Bolívares

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

215100 - Total Acumulación Prestaciones Sociales y Jubilación

- Acumulaciones Plan de Jubilación

215210 - En Bolívares.

215220 - En Dólares.

215200 - Total Acumulado Plan de Jubilación

- Acumulaciones Obligaciones con Jubilados Diferentes al Plan de Jubilación

215310 - En Bolívares.

215320 - En Dólares.

215300 - Total Acumulaciones Obligaciones con Jubilados Diferentes al Plan de Jubilación

- Acumulaciones Prestaciones Sociales Ampliadas y Preaviso

215410 - En Bolívares.

215420 - En Dólares

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

- Acumulaciones Otros Pasivos

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

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

216112 – Terceros

216120 - En Divisas

216121 - Otros Pasivos en Divisas.

216100 - Total Acumulaciones otros Pasivos

- Porción Circulante Arrendamiento Financiero

216510 - En Bolívares

216520 - En Divisas

216500 - Total Porción Circulante Arrendamiento Financiero

- Impuesto Sobre la Renta (ISLR) Diferido

Comprende la parte circulante de los Créditos Diferidos por ISLR.

217110 - En Bolívares

217120 - En Divisas

217100 - Total Impuesto Sobre la Renta Diferido

- Cuentas por Pagar de las Filiales a Bariven

Comprende los saldos acreedores en cuenta corriente de las empresas filiales a PDVSA o a una filial inversora, pendientes de tramitar por casa de compensación.

218110 - En Bolívares

218120 - En Divisas

218100 - Total Cuentas por Pagar de Filiales a Bariven

218200 - Cuentas por Pagar a PDVSA Finance, FEE a Corto Plazo

219110 - En Bolívares: Incluye cualquier monto a corto plazo que la filial tenga en sus registros por pagar a otra filial, no recibida aún por cargo por casa de compensación.

- Cuentas por Pagar Interfiliales

Comprende los saldos acreedores en cuenta corriente de las empresas filiales a PDVSA o a una filial inversora, pendientes de tramitar por casa de compensación.

219120 - En Divisas

219100 - Total Cuentas por Pagar Interfiliales

210000 - Total Pasivo Circulante

A LARGO PLAZO

Comprende el grupo de códigos para presentar las obligaciones de las filiales, cuyos vencimientos están previstos para períodos superiores a un año.

- Bonos y Préstamos a Largo Plazo

222110 - En Bolívares

222120 - En Divisas

222100 - Total Bonos y Préstamos a Largo Plazo

- Intereses por Pagar a Largo Plazo

Comprende los montos de la obligación con plazo de pago mayor a un año, como consecuencia del financiamiento recibido.

222510 - En Bolívares

222520 - En Divisas

222500 - Total Intereses Por Pagar a Largo Plazo

- Deuda A Largo Plazo Por Convenios Operativos

222710 - En Bolívares.

¡222720 - En Dólares.

222700 - Total Deuda A Largo Plazo Por Convenios Operativos

- Cuentas Por Pagar A Largo Plazo

Comprende los saldos adeudados en cuenta pagaderos a plazos mayores de un año.

223110 - En Bolívares

223120 - En Divisas

223100 - Total Cuentas por Pagar a Largo Plazo.

- Acumulaciones de Prestaciones Sociales

225110 - En Bolívares

225120 - En Divisas 225100 - Total Acumulaciones Prestaciones Sociales y Jubilación

- Acumulaciones Plan de Jubilación
  - 225210 - En Bolívares.
  - 225220 - En Dólares.
  - 225200 - Total Acumulado Plan de Jubilación
- Acumulaciones Obligaciones con Jubilados Diferentes Al Plan De Jubilación
  - 225310 - En Bolívares.
  - 225320 - En Dólares.
  - 225300 - Total Acumulaciones Obligaciones con Jubilados Dif. Al Plan De Jubilación
- Acumulaciones Prestaciones Sociales Ampliadas y Preaviso
  - 225410 - En Bolívares.
  - 225420 - En Dólares
  - 225400 - Total Acumulado Prestaciones Sociales Ampliadas y Preaviso: Sumatoria de 225410 y 225420.
- 226100 - Otras Acumulaciones
  - Arrendamiento Financiero a Largo Plazo
    - 226510 - En Bolívares
    - 226520 - En Divisas
    - 226500 - Total Arrendamiento Financiero a Largo Plazo
- Impuesto Sobre La Renta Diferido
  - 227110 - En Bolívares
  - 227120 - En Divisas
  - 227100 - Total Impuesto Sobre la Renta Diferido: Sumatoria de los códigos 227110 y 227120.
- Cuentas por Pagar a Largo Plazo de Filiales a Bariven
  - 228110 - En Bolívares
  - 228120 - En Divisas

228100 - Total Cuentas por Pagar a Largo Plazo de Filiales a Bariven

228200 - Cuentas por Pagar a PDVSA Finance a Largo Plazo

229000 - Cuenta Corriente PDVSA

220000 - Total Pasivo a Largo Plazo

230000 - Intereses Minoritarios

200500 - Total Pasivo

#### PATRIMONIO

Incluye todos los saldos de las cuentas del patrimonio que se detallan seguidamente.

240100 - Capital Social 240200 - Superávit de Capital

240300 - Aportes por Capitalización

240400 – Reservas

240401 - Legal: Refleja el monto de los aportes de la utilidad obtenida, que autorice la asamblea de accionistas, para constituir la Reserva Legal, según lo establecido en el Código de Comercio.

240402 - Para Reposición de Activos: Refleja el monto de los apartados de la utilidad obtenida, autorizados por la asamblea de accionistas, para constituir la reserva para reposición de activos.

240403 - Para Realización de Activos Diferidos: Comprende el monto de los apartados de la utilidad obtenida, autorizados por la asamblea de accionistas, para constituir la reserva relacionada con la definición del activo/pasivo diferidos.

240404 - Para Ganancias Retenidas en Empresas Mixtas: Comprende el monto de los apartados de la utilidad obtenida, autorizados por la asamblea de accionistas para constituir reservas por ganancias retenidas de las empresas mixtas de Pequiven.

240409 - Otras: Comprende el monto de cualquier otro apartado de las utilidades, autorizado por la asamblea de accionistas para la constitución de otras reservas de capital.

240400 - Total Reservas

240500 - Ajuste Acumulado por Traducción: Comprende el monto determinado por diferencias que se determinen por la traducción de estados financieros de dólares a bolívares, en el caso de empresas ubicadas en el exterior, propiedad de las filiales, que deben traducirse sus resultados para consolidar con los resultados de la filial.

- Ganancias Retenidas

240000 - Total Patrimonio: Sumatoria de los códigos 240100, 240200, 240300, 240400 y 240500.

200000 - Total Pasivo y Patrimonio: Sumatoria de los códigos 200500 y 240000.

730000 - Cuentas de Orden - Per Contra: Comprende los montos compromisos en que la filial respalda obligaciones de otras filiales, de empleados, o de terceros, mediante el otorgamiento de cartas de compromiso, garantía o de finanzas. La contrapartida de este monto, deberá aparecer en el código 530000 del activo.

730100 - Fianzas Otorgadas Per - Contra.

730200 - Otras Cuentas de Orden Per - Contra.

730300 - Cuentas Orden Per- Contra CAP-FEE CO

730400 - Cuentas Orden III Ronda

ESTADO DE RESULTADO SISMICA

Galac Software Contabilidad

R.I.F.: N.I.T.:

Cuenta Contable

## ESTADO DE RESULTADO

Saldo a la fecha 31/12/2015

J-29536427-0 Sismica Bielovenezolana,S.A.

Yusmary Boada

Fecha:Desde 01/01/2015 Hasta 31/12/2015;

## 4. INGRESOS

## 4.1. INGRESOS OPERACIONALES

## 4.1.1. INGRESOS OPERACIONALES

## 4.1.1.01. INGRESOS POR SERVICIOS

4.1.1.01.001 INGRESOS POR SERVICIOS (227.392.961,64)

Total de 4.1.1.01. INGRESOS POR SERVICIOS (227.392.961,64)

Total de 4.1.1. INGRESOS OPERACIONALES (227.392.961,64)

Total de 4.1. INGRESOS OPERACIONALES (227.392.961,64)

Total de 4. INGRESOS (227.392.961,64)

## 5. COSTOS

## 5.1. COSTOS OPERACIONALES

## 5.1.1. NOMINA

## 5.1.1.01. NOMINA DIARIA

5.1.1.01.001 SUELDOS Y SALARIOS DIARIOS 30.103.691,15

5.1.1.01.005 S.S.O. DIARIOS 8.074.688,46

5.1.1.01.007 L.P.H. DIARIOS 462.015,95

5.1.1.01.009 VACACIONES DIARIOS (10.396.858,12)

5.1.1.01.010 BONO VACACIONAL DIARIOS (5.376.432,27)

5.1.1.01.011 UTILIDADES DIARIOS 10.431.662,78

5.1.1.01.013 PRESTACIONES DE ANTIGUEDAD NOMINA DIARIA  
(14.758.986,13)

5.1.1.01.018 GARANTIA MINIMA 161.178,35

5.1.1.01.019 EXAMEN MEDICO POST EMPLEO 239.422,05  
5.1.1.01.020 PREAVISO DIARIOS (2.016.264,17)  
5.1.1.01.021 DESCANSOS ACUMULADOS DIARIOS 824.276,51  
5.1.1.01.023 PRORRATEO DIARIOS 248.338,90  
5.1.1.01.025 INDEMNIZACIONES 7.007.543,55  
Total de 5.1.1.01. NOMINA DIARIA 25.004.277,01  
5.1.1.02. NOMINA MENSUAL  
5.1.1.02.001 SUELDOS Y SALARIOS NOMINA MENSUAL  
67.816.844,70  
5.1.1.02.002 FERIADOS TRABAJADOS NOMINA MENSUAL  
929.600,25  
5.1.1.02.005 S.S.O. NOMINA MENSUAL 2.785.503,18  
5.1.1.02.007 L.P.H. NOMINA MENSUAL 916.886,26  
5.1.1.02.009 VACACIONES NOMINA MENSUAL 2.634.794,00  
5.1.1.02.010 BONO VACACIONAL NOMINA MENSUAL  
4.262.168,00  
5.1.1.02.011 UTILIDADES NOMINA MENSUAL 17.808.691,00  
5.1.1.02.012 SEGURO MEDICO NOMINA MENSUAL 858.792,41  
5.1.1.02.013 BONIFICACIONES NOMINA MENSUAL 1.930.763,03  
5.1.1.02.014 PRESTACION DE ANTIGUEDAD NOMINA MENSUAL  
7.796.547,82  
Total de 5.1.1.02. NOMINA MENSUAL 107.740.590,65  
5.1.1.03. SERVICIOS MEDICOS  
5.1.1.03.001 SERVICIOS DE RADIOLOGIA 280.442,00  
5.1.1.03.002 SERVICIOS DE LABORATORIOS 2.093.526,04  
5.1.1.03.004 MEDICINAS 5.829.138,05  
5.1.1.03.005 HOSPITALIZACIONES 3.516.879,05  
5.1.1.03.006 CONSULTA ESPECIALIZADA 9.166.600,53  
Total de 5.1.1.03. SERVICIOS MEDICOS 20.886.585,67

## 5.1.1.04. OTROS GASTOS DE PERSONAL

5.1.1.04.001 TAXIS Y TRASLADOS 4.602.208,32

5.1.1.04.002 BOLETOS AEREOS 1.453.720,41

5.1.1.04.003 HOSPEDAJE 5.352.159,91

5.1.1.04.004 ALIMENTOS Y BEBIDAS 57.700.484,78

5.1.1.04.005 ATENCIONES AL PERSONAL 566.423,25

5.1.1.04.006 CAPACITACION AL PERSONAL 91.019,39

5.1.1.04.007 LAVANDERIA 2.488.516,78

5.1.1.04.008 BONO DE ALIMENTACION 65.006.846,67

5.1.1.04.010 BONOS Y SUBSIDIOS 1.697.947,85

Total de 5.1.1.04. OTROS GASTOS DE PERSONAL 138.959.327,36

Total de 5.1.1. NOMINA 292.590.780,69

## 5.1.2. EQUIPOS DE SEGURIDAD

## 5.1.2.01. EQUIPOS DE SEGURIDAD

5.1.2.01.001 EQUIPOS DE PROTECCION PERSONAL

22.806.771,96

5.1.2.01.004 EQUIPOS DE MEDICION 4.893,14

Total de 5.1.2.01. EQUIPOS DE SEGURIDAD 22.811.665,10

Total de 5.1.2. EQUIPOS DE SEGURIDAD 22.811.665,10

## 5.1.3. MATERIALES Y HERRAMIENTAS

## 5.1.3.01. MATERIALES Y HERRAMIENTAS

5.1.3.01.001 HERRAMIENTAS 180.316,09

5.1.3.01.002 EQUIPOS 300.644,50

5.1.3.01.003 MATERIALES 27.554.731,35

5.1.3.01.004 EXPLOSIVOS 36.243.760,68

Total de 5.1.3.01. MATERIALES Y HERRAMIENTAS 64.279.452,62

Total de 5.1.3. MATERIALES Y HERRAMIENTAS 64.279.452,62

## 5.1.4. SUMINISTROS

## 5.1.4.01. SUMINISTROS

5.1.4.01.001 SUMINISTRO DE PERSONAL 748.472,82  
5.1.4.01.002 PAPELERIA Y SUMINISTRO DE OFICINA 710.361,90  
5.1.4.01.003 ARTICULOS DE LIMPIEZA 130.766,69  
5.1.4.01.004 MANTENIMIENTO DE VEHICULO Y MAQUINARIA  
27.663.283,54  
5.1.4.01.005 SUMINISTRO DE COMPUTACION 1.603.206,65  
5.1.4.01.006 COMBUSTIBLE 215.640,50  
Total de 5.1.4.01. SUMINISTROS 31.071.732,10  
Total de 5.1.4. SUMINISTROS 31.071.732,10  
5.1.5. FLETES Y TRANSPORTE  
5.1.5.01. GASTOS DE FLETES Y TRANSPORTE  
5.1.5.01.001 FLETES NACIONALES 4.037.684,53  
5.1.5.01.002 FLETES INTERNACIONALES 85.103,86  
5.1.5.01.003 SERVICIO DE HELICOPTERO 138.446,00  
5.1.5.01.099 OTROS GASTOS DE MOVILIZACION 2.830.852,32  
Total de 5.1.5.01. GASTOS DE FLETES Y TRANSPORTE  
7.092.086,71  
Total de 5.1.5. FLETES Y TRANSPORTE 7.092.086,71  
5.1.6. SERVICIOS CONTRATADOS  
5.1.6.01. SERVICIOS BASICOS  
5.1.6.01.001 ELECTRICIDAD 14.038,76  
5.1.6.01.002 ASEO 3.200,00  
5.1.6.01.003 SEGUROS DE VEHICULOS 642.263,42  
Total de 5.1.6.01. SERVICIOS BASICOS 659.502,18  
5.1.6.02. SERVICIOS DE COMUNICACION  
5.1.6.02.001 TELEFONOS 21.638,09  
5.1.6.02.002 TV POR CABLE 1.697,00  
Total de 5.1.6.02. SERVICIOS DE COMUNICACION 23.335,09  
5.1.6.03. OTROS SERVICIOS

5.1.6.03.001 ASESORIA Y CONSULTORIA 11.238.312,11  
5.1.6.03.002 MANTENIMIENTO 3.791.991,58  
5.1.6.03.003 VIGILANCIA 486.800,00  
5.1.6.03.004 REPARACION Y FABRICACION DE PIEZAS  
492.592,84  
5.1.6.03.005 TRABAJOS A DESTAJOS 29.150,29  
5.1.6.03.008 SERVICIO MEDICO 14.412.393,97  
5.1.6.03.009 ASESORIA TECNICA 385,00  
Total de 5.1.6.03. OTROS SERVICIOS 30.451.625,79  
5.1.6.04. ALQUILERES  
5.1.6.04.001 ALQUILER DE INMUEBLE 8.296.638,43  
5.1.6.04.002 ALQUILER DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS  
29.152.785,29  
5.1.6.04.003 ALQUILER DE VEHICULOS 183.018.495,93  
Total de 5.1.6.04. ALQUILERES 220.467.919,65  
Total de 5.1.6. SERVICIOS CONTRATADOS 251.602.382,71  
Total de 5.1. COSTOS OPERACIONALES 669.448.099,93  
Total de 5. COSTOS 669.448.099,93

## 6. GASTOS OPERATIVOS

### 6.1. GASTOS ADMINISTRATIVOS

#### 6.1.1. GASTOS ADMINISTRATIVOS

##### 6.1.1.01. NOMINA

6.1.1.01.001 SUELDOS Y SALARIOS 3.343.307,00

6.1.1.01.002 FERIADOS TRABAJADOS 17.573,50

6.1.1.01.003 S.S.O. 95.185,73

6.1.1.01.004 S.P.F. 3.102.764,26

6.1.1.01.005 L.P.H. 70.873,73

6.1.1.01.007 VACACIONES 1.176.595,18

6.1.1.01.008 BONO VACACIONAL 245.962,00  
6.1.1.01.009 UTILIDADES 935.199,00  
6.1.1.01.010 SEGURO MEDICO 1.199.663,53  
6.1.1.01.011 PRESTACION DE ANTIGUEDAD 399.996,01  
Total de 6.1.1.01. NOMINA 10.587.119,94  
6.1.1.02. TRIBUTARIOS  
6.1.1.02.002 IMPUESTOS MUNICIPALES 14.749.019,55  
6.1.1.02.004 GASTOS DE REGISTROS Y NOTARIA 40.021,48  
6.1.1.02.005 TASAS Y ARANCELES 486.625,56  
6.1.1.02.006 IMPUESTO CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION  
1.091.656,00  
Total de 6.1.1.02. TRIBUTARIOS 16.367.322,59  
6.1.1.03. BANCARIOS  
6.1.1.03.001 COMISIONES BANCARIAS 707.902,37  
Total de 6.1.1.03. BANCARIOS 707.902,37  
6.1.1.04. ALQUILERES  
6.1.1.04.001 ALQUILER DE INMUEBLE 3.038.244,78  
6.1.1.04.002 ALQUILER DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS 31.350,00  
6.1.1.04.004 ALQUILER DE EQUIPOS DE COMUNICACION  
20.199,00  
Total de 6.1.1.04. ALQUILERES 3.089.793,78  
6.1.1.06. DEPRECIACIONES  
6.1.1.06.002 DEPRECIACION MAQUINARIAS 4.722.573,07  
6.1.1.06.003 DEPRECIACION VEHICULOS 345.000,00  
6.1.1.06.004 DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTACION  
1.090.833,54  
6.1.1.06.005 DEPRECIACION HERRAMIENTAS 16.203,72  
6.1.1.06.006 DEPRECIACION EQUIPOS DE SEGURIDAD  
INDUSTRIAL 13.538,88

6.1.1.06.007 DEPRECIACION MOBILIARIOS Y EQUIPOS  
1.725.930,27

6.1.1.06.008 DEPRECIACION EQUIPOS GEOFISICOS  
18.248.167,46

Total de 6.1.1.06. DEPRECIACIONES 26.162.246,94

6.1.1.07. DONACIONES Y CONTRIBUCIONES

6.1.1.07.001 DONACIONES 51.709,72

Total de 6.1.1.07. DONACIONES Y CONTRIBUCIONES 51.709,72

6.1.1.08. OTROS GASTOS DE OFICINA

6.1.1.08.002 CUOTAS Y SUSCRIPCIONES 7.500,00

6.1.1.08.003 PAPELERIA Y SUMINISTRO DE OFICINA 894.658,33

Total de 6.1.1.08. OTROS GASTOS DE OFICINA 902.158,33

Total de 6.1.1. GASTOS ADMINISTRATIVOS 57.868.253,67

Total de 6.1. GASTOS ADMINISTRATIVOS 57.868.253,67

6.2. OTROS INGRESOS Y EGRESOS

6.2.1. OTROS INGRESOS

6.2.1.01. OTROS INGRESOS

6.2.1.01.001 INGRESOS BANCARIOS (4.886,83)

6.2.1.01.003 PLIEGOS DE CONTRATACIÓN (748.913,14)

6.2.1.01.006 GANANCIA EN DIFERENCIAL CAMBIARIO  
(1.918.182,00)

Total de 6.2.1.01. OTROS INGRESOS (2.671.981,97)

6.2.1.02. OTROS EGRESOS

6.2.1.02.002 COMISIONES POR SERVICIOS 577.982,40

6.2.1.02.003 INTERESES DE MORA 2.588.245,49

6.2.1.02.004 PERDIDA EN DIFERENCIAL CAMBIARIO 7.973.943,25

Total de 6.2.1.02. OTROS EGRESOS 11.140.171,14

Total de 6.2.1. OTROS INGRESOS 8.468.189,17

Total de 6.2. OTROS INGRESOS Y EGRESOS 8.468.189,17

Total de 6. GASTOS OPERATIVOS 66.336.442,84

## 7. CUENTAS DE ORDEN

### 7.1. CUENTAS DE ORDEN

#### 7.1.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

##### 7.1.1.01. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

7.1.1.01.001 TRANSFERENCIAS BANCARIAS 140.619,71

7.1.1.01.002 CAJAS (154.665,96)

Total de 7.1.1.01. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (14.046,25)

Total de 7.1.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (14.046,25)

Total de 7.1. CUENTAS DE ORDEN (14.046,25)

Total de 7. CUENTAS DE ORDEN (14.046,25)

La población secundaria está representada por el personal que labora en la división de finanzas de la empresa socialista Sísmica Bielovenzolana S.A Filial de Petróleos de Venezuela Pdvsa Servicios, conformado por dos analistas contables.

### **1.5.1 Muestra**

Según Arias (2012), "La muestra es un subconjunto representativo de la población en el que todos los elementos de ésta tienen la misma probabilidad de ser elegidos". (p.80)

En atención a que se trata de una población, manejable a estos efectos de la investigación, no fue necesaria la utilización de muestra estadísticas de la misma.

## **1.6 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN**

De acuerdo con Bernal (2006), una técnica “es el procedimiento para la obtención de la información atendiendo al tipo de fuente de información”. (p. 175)

La recolección de información, son fuentes que permitieron obtener conocimiento de los hechos, en los cuales se realizaron análisis, revisiones documentales, entrevistas, entre otras.

Arias (2012); señala que las técnicas para la recolección son “las distintas formas o maneras de obtener información..., la encuesta en sus modalidades oral o escrita, la entrevista” (p.99).

### **1.6.1 Observación Directa**

Según Arias 2012:

La observación es uno de los métodos más utilizados por los autores al momento de realizar sus investigaciones ya que permite obtener la información de la propia fuente a estudiar por eso es la fuente primaria de la presente investigación, de esta forma se pueden alcanzar resultados acercados a la realidad. (p.69)

A efectos del trabajo de investigación se llevo a cabo un proceso de observación directa y participativa sobre la información contable que utiliza la empresa socialista Sísmica Bielovenzolana S.A Filial de Pdvsa Servicios Petroleros.

### **1.6.2 Entrevistas no Estructuradas**

La entrevista no estructurada se considera adecuada como complemento de la observación por eso es la segunda técnica a usar en el presente estudio. Según Arias (2012); "Entendiéndose por entrevista no estructurada cuando a través del diálogo el encuestador obtiene la información deseada" (p.115). en esta existe un margen más o menos grande para formular las preguntas y respuestas, no tiene una guía o una estructura, por eso se considera de carácter informal.

En el trabajo de investigación se realizó la recolección de datos mediante entrevistas no estructuradas, en la dirección de finanzas en la empresa socialista Sísmica Bielovenzolana S.A, encargado de manejar la información contable en la organización, utilizándose una serie de preguntas, con la finalidad de obtener respuestas sobre los procedimientos efectuados.

### **1.6.3 Revisión Bibliográfica**

La revisión bibliográfica es un procedimiento que se basa en una estructura cuya finalidad es la localización de información relevante para el autor que quiere dar respuesta a cualquier duda relacionada con su estudio, la naturaleza de la duda o de la pregunta condicionará el resultado de la revisión. Arias, (2012), opina que "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: impresas, audiovisuales o electrónicas". (p.27),

A efectos de la investigación y para la obtención de información fue necesaria la revisión de los manuales de la información contable utilizados por la empresa.

#### **1.6.4 Revisión de Páginas Web**

Es una herramienta de fácil uso, que permite acceder a información actualizada de manera rápida y completa; actualmente es una de las referencias de investigación más consultadas. Por ende, proporcionará aportes significativos para la investigación, resolviendo incógnitas o dudas que surgen de las lecturas bibliográficas.

#### **1.6.5 Asesoría de Tutor Académico y Empresarial**

Es una guía fundamental para el estudiantado, ya que los tutores servirán de refuerzo, orientando y corrigiendo la investigación desarrollada con eficiencia y objetividad del tema, siendo una técnica primordial para el desarrollo de este proyecto investigativo que, a través del asesor industrial se verifica la información de las actividades de la institución que en conjunto con la asesoría institucional, proporcionan las herramientas necesarias para la investigación, redacción y estructuración del Informe.

## 1.7 IDENTIFICACIÓN INSTITUCIONAL

### 1.7.1 Logo de la empresa

Logo de la empresa Sísmica Bielovenzolana S.A. Filial de Petróleos de Venezuela Pdvsa Servicios.



### 1.7.2 Ubicación de la Empresa

La empresa socialista Sísmica Bielovenzolana S.A. Filial de Petróleos de Venezuela Pdvsa Servicios. Se encuentra ubicada en la avenida Alirio Ugarte Pelayo, centro comercial petroriente piso N° 2 pasillo amarillo N°21. Maturin – Monagas

### 1.7.3 Reseña Histórica de la Empresa

PDVSA fue creada según decreto 1123 de fecha 30 de agosto de 1975, asumió el manejo de la industria petrolera el 1 de enero de 1976, como la empresa encargada de asumir las funciones de planificación, coordinación y supervisión de la industria petrolera nacional al concluir el proceso de

reversión de las concesiones de hidrocarburos a las compañías extranjeras que operaban en territorio venezolano.

El 1 de enero de 1998, Petróleos de Venezuela integraba en su estructura operativa y administrativa a las tres filiales, que, durante más de 20 años, habían compartido las operaciones. Se establecía, de esta manera, una empresa con un perfil corporativo unificado, dirigido a generar altos estándares de calidad y beneficios en lo que respecta a los procesos que están presentes dentro de la industria de los hidrocarburos.

En este sentido, se creaban tres divisiones funcionales: PDVSA, Exploración y Producción; PDVSA Manufactura y Mercadeo, y PDVSA Servicios. Luego entre diciembre y febrero de 2.003, nace la nueva Petróleos de Venezuela, basada en un compromiso con el auténtico propietario del petróleo: el pueblo venezolano.

En Barinas la industria petrolera tuvo su origen en junio de 1.930, con la perforación del pozo Uzcátegui-1, a cargo de la Zamora Venezuela Petroleum Company; ubicada en las inmediaciones del entonces Caserío de Quebrada Seca, a unos 14 kilómetros al noroeste de la ciudad de Barinas.

En marzo de 1.934, los trabajos en el pozo Uzcátegui-1 fueron abandonados. Fue hasta el año 1.942, cuando la Sinco y VacuumOil Company reinicia la perforación con resultados satisfactorios. En agosto de 1.947, se une la explotación del pozo Silvestre-2 en el municipio Torunos, con una producción para la época de 2.800 barriles diarios de petróleo.

En 1.953 la Sinclair Venezuela Oil Company, perforó con éxito el pozo Sinco-1 y logra una producción diaria de 1.000 barriles, de mano de la misma

empresa para 1.953 se desarrollan los Campos San Silvestre y Sinco, con 35 pozos perforados todos productores de los cuales 18 correspondieron a Campo Silvestre y 17 a Campo Sinco. En 1.960, la misma empresa perforó el pozo Nutria-2, en el Campo Nutrias, descubriéndose hidrocarburos con una gravedad de 11° API y un alto porcentaje de agua, hallazgo que para la época no era comercial por lo que es abandonado al poco tiempo. En 1.961, la MobilOil Company perfora el pozo Hato-1 a unos 38 kilómetros al sur de la ciudad de Barinas y vecino de Campo Sinco. En 1.965, la “Venezuela Atlantic Refining Company”, perfora el pozo Páez-4 con una producción inicial de 300 BPD.

En 1.975, con la nacionalización petrolera, las 14 empresas operadoras que existían para ese momento pasan a ser propiedad del Estado. Entre su nueva estructura destaca LLANOVEN que en ese año se fusiona con la CVP, absorbiendo a PALMAVEN, BARIVEN y DELTAVEN para formar CVP-LLANOVEN.

En 1.978, se firma el Registro Mercantil de CORPOVEN filial de Petróleos de Venezuela y al año siguiente, la casa matriz le asigna a la nueva empresa las áreas operacionales integradas, entre la que se encuentra la de Barinas donde seguiría la extracción de crudos en Campos ya existentes como Sinco, Silvestre, Mingo, Maporal, Silván,

### **Objetivos**

PDVSA tiene establecido una serie de metas para alcanzar el máximo éxito comercial. Como toda empresa con fin productivo, entre estas metas se pueden nombrar:

- Caracterizar en 100% los yacimientos de Barinas y Apure.
- Aumentar el POES estudiado de 0% a 70%.
- Asegurar la eficiencia operacional.
- Garantizar volumen adecuado a tiempo y especificación.
- Evaluar y adoptar tecnologías.
- Promover y mantener negocios rentables.
- Maximizar valor agregado.

### **Valores**

La empresa Petróleos de Venezuela mantiene valores que caracterizan su cultura y determinan la actuación de la corporación en cualquier lugar donde se desarrollan sus actividades, y que se expresan a través de las culturas particulares de sus filiales y empresas asociadas.

Los negocios se dirigen en función de cumplir la visión y misión establecida por la Corporación, fundamentados en los siguientes valores:

- **La Gente:** Reconocer al trabajador como su recurso más importante, el cual se sustenta la excelencia y el liderazgo competitivo de la corporación, ofreciéndole oportunidades de crecimiento y autorrealización, tanto en el plano personal como profesional. Respetar la dignidad de todos sin discriminación.
- **Comunidad:** Esta representa el objetivo del compromiso social de la corporación, orientado hacia la búsqueda del bienestar nacional y, en especial, de las comunidades situadas en los lugares de operación y demás áreas de influencia, propiciando un desarrollo integral de las mismas.

- **Ética:** Constituye la fuerza moral que guía la actuación corporativa en todas sus esferas de acción y se expresa en el comportamiento íntegro observado por su personal en la vida familiar, profesional y social.
- **Naturaleza:** El medio ambiente representa el bien colectivo que permite la existencia del hombre; por todo eso, su mejoramiento, conservación y protección es un compromiso obligatorio asumido por la corporación en la planificación y ejecución de sus actividades.
- **Responsabilidad:** Es el modo de actuación corporativa consecuente con sus principios, que guía el comportamiento y los vínculos con sus relacionados.
- **Civismo:** Es la forma de actuación de la corporación, que se basa en el respeto de los diversos grupos socio – económicos y culturales de los países donde realiza sus actividades y con los cuales se mantienen relaciones de negocios.
- **Excelencia:** Es el nivel de exigencia que rige el desempeño de todos los integrantes de la corporación y que sustenta su competitividad y liderazgo mundial en los sectores energéticos y petroquímicos.

#### **1.7.4 Misión de la empresa socialista Sísmica Bielovenzolana S.A. Filial de Petróleos de Venezuela Pdvsa Servicios**

Regular, formular, administrar, evaluar y controlar las políticas del Ejecutivo Nacional, en las áreas de hidrocarburos, energía en general, petroquímica, carboquímica, similares y conexas, para promover su explotación racional, armónica e integral y garantizar su necesaria contribución al desarrollo económico, social y endógeno sostenible y sustentable de la República Bolivariana de Venezuela.

### **1.7.5 Visión de la empresa socialista Sísmica Bielovenezolana S.A. Filial de Petróleos de Venezuela Pdvsa Servicios**

Ser el órgano de la Administración Pública Central líder rector de las áreas de hidrocarburos, energía en general, petroquímica, carboquímica, similares y conexas, en razón a su competencia institucional y acción adecuada y oportuna fundamentada sólidamente en la excelencia y motivación al logro de sus trabajadores.

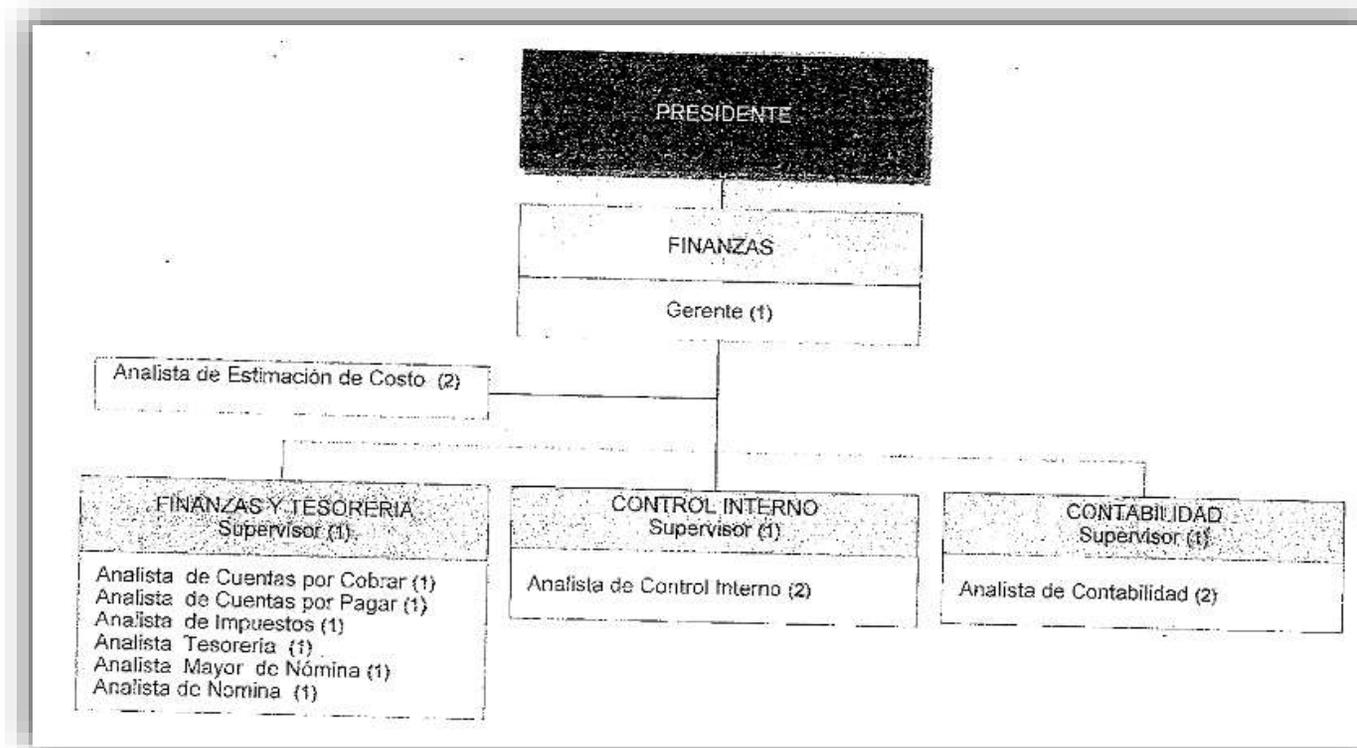
1.7.6 Estructura organizativa

Figura 1. Estructura Organizativa General de Sísmica Bielovenzolana S.A



Fuente: Recursos Humanos 2017

**Figura 2. Estructura Organizativa de la Dirección de Finanzas en Sísmica Bielovenzolana S.A**



**Fuente: Recursos Humanos 2017**

## **FASE II**

### **DESARROLLO DE LA INVESTIGACION**

#### **2.1 SISTEMAS DE INFORMACIÓN CONTABLE PARA LA ELABORACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS EN LA EMPRESA.**

Un Sistema de información Contable es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras. Para que un Sistema Contable funcione eficientemente es preciso que su estructura cumpla con los objetivos trazados. Siendo el objetivo principal de un sistema de contabilidad ayudar a realizar seguimiento de los ingresos y gastos de la empresa y comparar los dos dando una instantánea de los beneficios o pérdidas de la empresa. Los informes precisos son esenciales para la capacidad de tomar decisiones respecto a las diferentes filiales. El sistema contable debe ayudar a mejorar el flujo de trabajo de a la gerencia mediante la creación de una ubicación central para la información financiera y los formularios. Con todo el personal utilizando el mismo sistema, habrá acceso inmediato a las órdenes de compra pendientes, facturas, informes de gastos y hojas de tiempo.

Para una empresa filial de PDVSA como es el caso de Sísmica Bielovenzolana, El Sistema Contable Galac suministra información cuantitativa y cualitativa con tres grandes propósitos:

1. Información interna para la gerencia que la utilizará en la planeación y control de las operaciones que se lleve a cabo.

2. Información interna a los gerentes, para uso en la planeación de la estrategia, toma de decisiones y formulación de políticas generales y planes de largo alcance.
3. Información externa para los accionistas, el gobierno y terceras personas

Las empresas mixtas junto con la República forman parte de sector público. Por lo tanto, el sistema de información financiera debe ceñirse a la de una matriz en este caso PDVSA, a través de la entrevista no estructurada se pudo conocer el funcionamiento actual del sistema y su uso.

Actualmente el sistema de información Galac Software, está cien por ciento operativo en la empresa, siendo eficiente en cuanto al registro de facturas de ingresos y egresos, emisión de comprobantes contables, impresión de libros, resumen diario de contribuyente, declaración informativa de las retenciones y del impuesto causado

Debido a las regulaciones a las cuales está sometida la empresa por ser una filial de PDVSA debería utilizarse el Sistema SAP, la mayoría de las empresas filiales de PDVSA utilizan este sistema para llevar un control de las operaciones y de los contratos.

A través del sistema Galac la empresa ejecuta tres pasos básicos relacionados con sus actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones:

- **Registro de la actividad financiera:** a través de este sistema se registra la actividad comercial diaria en términos económicos. En esta se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad.
- **Clasificación de la información:** Se lleva un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil y organizada. Por tanto, la información debe clasificar en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.
- **Resumen de la información:** La información contable utilizada por la empresa debe ser resumida, una relación completa de las transacciones de venta de una empresa sería demasiado larga para cualquier persona que se dedicara a leerla. Los empleados, responsables de comprar mercancías necesitan la información de las ventas resumidas por producto, mientras que la alta gerencia necesitará la información de ventas resumida por almacén.

Estos tres pasos que se han descrito: registro, clasificación y resumen constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable.

Sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones.

A continuación se muestran las operaciones registradas en el sistema de la empresa.

Lo más importante para este tipo de empresa es que este sistema (Galac) permite llevar un control por centro de costos y es de gran utilidad para la gerencia.

**Figura 3. Factura cargada al sistema Galac.**

The screenshot shows the 'C x P - Consultar' window in the Galac system. The 'Tipo CxP' is 'Factura', 'Moneda' is 'VEF', and 'Fecha' is '05/03/2017'. The 'Monto' is '364,090.00'. The 'Proveedor' is 'SIFOTAC INFORMATICA TRIBUTARIA S.A.'. The 'Detalle' tab is active, showing 'Ret. IVA' and 'Retención ISLR'. A table for tax calculations is visible:

Fecha	Monto Base	Monto IVA
12.00 %	364,090.00	43,690.80
8.00 %		
22.00 %		
<b>Es.</b>	<b>364,090.00</b>	<b>43,690.80</b>

Observaciones: SIFOTAC INFORMATICA TRIBUTARIA S.A., PLAN DE ASISTENCIA Y SERVICIO ANUAL, NOMINA PROFESIONAL Y...

**Fuente:** Sistema administrativo Galac. 2.018

**Figura 4. Ejemplo de cálculo de las retenciones de ISLR con 2% y 3% en el sistema Galac.**

The screenshot shows the 'C x P - Consultar' window in the Galac system, similar to Figure 3. The 'Detalle' tab is active, showing 'Ret. IVA' and 'Retención ISLR'. A table for ISLR calculations is visible:

Código Retención	Monto Base	Monto Retención	Monto Base Imp.
2017	364,090.00	7,281.80	356,808.20
2018			
<b>Totales</b>	<b>364,090.00</b>	<b>7,281.80</b>	<b>356,808.20</b>

Observaciones: SIFOTAC INFORMATICA TRIBUTARIA S.A., PLAN DE ASISTENCIA Y SERVICIO ANUAL, NOMINA PROFESIONAL Y...

**Fuente:** Sistema administrativo Galac. 2.016

**Figura 5. Datos de la retención de ISLR, empresa contratista.**

Código Retención	% Ret.	Monto Original	Monto Base Imp.	Monto Retención	Tipo De Operación
CONTRA	2.00	2,340,900.00	2,340,900.00	46,818.00	No Aplica
<b>Totales</b>		<b>Base Imponible</b>	2,340,900.00	<b>Retención</b>	46,818.00

**Fuente:** Sistema administrativo Galac. 2.018

**Figura 6. Asiento contable del registro de una factura con sus respectivas retenciones de ISLR en el sistema Galac.**

Código Cuenta	Fecha Ref.	Referencia	Auxiliar	C.C.	Descripción	Debe	Haber
1.2.1.07.003	01/09/2016	3336		6	CxP N° 0016633/CONCRE...	2,340,900.00	0.00
1.3.2.01	01/09/2016	3336			CxP N° 0016633/CONCRE...	280,908.00	0.00
2.1.2.01	01/09/2016	3336	0000000651		CxP N° 0016633/CONCRE...	0.00	2,364,309.00
2.1.4.01.006	01/09/2016	3336			CxP N° 0016633/CONCRE...	0.00	46,818.00
2.1.4.01.005	01/09/2016	3336			CxP N° 0016633/CONCRE...	0.00	210,681.00
<b>Sub Totales</b>						2,621,808.00	2,621,808.00
<b>Diferencia:</b>							0.00

**Fuente:** Sistema administrativo Galac. 2.018

## 2.2 ELEMENTOS O MANEJO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PARA LA ELABORACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS EN LA EMPRESA SISMICA BIELOVENEZOLANA S.A.

En español la diferencia entre “filiales” y “afiliadas” no es evidente a primera vista. PDVSA en sus Notas a los estados empieza con las definiciones. Por ejemplo, en forma resumida, podría cubrir lo siguiente:

- a) **Empresas filiales.** PDVSA ejerce el control, generalmente por tener más del 50 por ciento de las acciones. Se consolida el 100 por ciento de los resultados. Las filiales más importantes, junto con el porcentaje poseído de las acciones.
- b) **Empresas mancomunadas** (empresas mixtas). PDVSA no ejerce el control solo sino en conjunto con los otros socios en la empresa. Se consolida la proporción de los resultados correspondiente al porcentaje poseído de las acciones. Las empresas mancomunadas más importantes, junto con el porcentaje poseído de las acciones.
- c) **Empresas afiliadas.** PDVSA tiene influencia pero no ejerce el control por tener solo entre 20 y 50 por ciento de las acciones. No se consolidan nada y se incluye la proporción de la ganancia o pérdida como un solo monto según el sistema de participación patrimonial. Las empresas afiliadas más importantes, junto con el porcentaje poseído de las acciones.

Los estados financieros consolidados presentan la información de un grupo económico como si fueran una sola entidad. Esto permite a los usuarios de la información financiera tener un panorama más completo sobre el negocio, sin sesgos provenientes de operaciones entre compañías vinculadas. Sin embargo para la elaboración de los estados financieros

SISMICA BIELOVENEZOLANA no utiliza el sistema de consolidación proporcional para las empresas mancomunadas.

- Se realizó revisión del auxiliar de cuentas por cobrar estando correctos los montos reportados en el auxiliar con las cuentas SIFO. Adicionalmente se propuso por parte de la Gerencia de ECM (Carlos Coronado - Artemida Henriquez) incorporar una columna más que indique la cuenta SIFO y modificar el ítem de acreedor a cliente.
- Se efectuó la verificación del auxiliar de cuentas por pagar quedando los siguientes acuerdos:
  - Incorporar una columna más para la cuenta SIFO
  - Agregar la acumulación anual que no se venía incorporando en el auxiliar.

### **Facturados**

- La cuenta SIFO 212710 agrupará los montos facturados por el Socio B.
- La cuenta SIFO 213110 agrupará los montos facturados por los proveedores y/o contratistas.

### **Acumulaciones**

- La cuenta SIFO 213510 agrupará los montos de las acumulaciones de los proveedores y/o contratistas.
- La cuenta SIFO 216111 agrupará los montos de las acumulaciones de socio A (Orden interna).
- La cuenta SIFO 216112 agrupará las acumulaciones por honorarios profesionales del socio B.
- La cuenta SIFO 219110 seguirá agrupando los suministros de fondos Bs. del socio A.

Adicionalmente el reporte por elemento de costo Materiales y Otros deben estar por separado y no agrupados como se venía presentando por la ECM.

Figura 7. Balance General SISMICA.

		SISMICA BIELOVENEZOLANA					Tasa de Cierre	356,34
Balance General								
A NOVIEMBRE 2018								
Cuenta sife	Descripción	Saldo S/Bolívares Abril 2017	Movimiento del mes	Saldo Bolívares Mayo 2017	Saldo ajustado Dólares	Tasa de Cambio		
	<b>ACTIVO</b>							
	<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>							
	<b>EFFECTIVO</b>							
	<b>EN CAJA Y BANCOS</b>							
1110	EN BOLIVARES	265.818.386,75	364.157,21	266.182.464,00	146.930,13		356,34	
11120	EN DIVISAS	155.047.289,79		155.047.289,79	435.701,85		356,34	
<b>111000</b>	<b>TOTAL CAJA Y BANCOS.</b>	<b>420.865.706,58</b>	<b>364.157,21</b>	<b>421.229.663,79</b>	<b>1.182.100,98</b>		<b>356,34</b>	
11200	BANCO CENTRAL DE YZLA	0,00	0,00	0,00	-			
	<b>EFFECTIVO RESTRINGIDO</b>							
11220	EFFECTIVO RESTRINGIDO	0,00	0,00	0,00	-			
<b>11240</b>	<b>TOTAL EFFECTIVO RESTRINGIDO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>			
	<b>DEPOSITOS A PLAZO FIJO Y OTROS</b>							
1130	EN BOLIVARES	0,00	0,00	0,00	-			
11320	EN DIVISAS	0,00	0,00	0,00	-			
<b>113000</b>	<b>TOTAL DEPOSITOS A PLAZO FIJO Y OTROS.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>			
<b>110000</b>	<b>TOTAL EFFECTIVO</b>	<b>420.865.706,58</b>	<b>364.157,21</b>	<b>421.229.663,79</b>	<b>1.182.100,98</b>		<b>356,34</b>	
	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR</b>							
	<b>COMERCIALES</b>							
	<b>MERCADO INTERNO</b>							
112100	EN BOLIVARES	0,00	0,00	0,00	-			
	<b>POR EXPORTACIONES</b>							
112130	PROVISION FACTAS DE COBRO DUDOSO	0,00	0,00	0,00	-			
<b>112100</b>	<b>TOTAL COMERCIALES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>			
112210	GOBIERNAMENTALES	0,00	0,00	0,00	-			
112220	ENTIDADES RELACIONADAS	0,00	0,00	0,00	-			
<b>112200</b>	<b>TOTAL GOBIERNAM.JENT.RELACIONADAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>			
	<b>EMPLEADOS</b>							
112310	PLAN DE VIVIENDA	0,00	0,00	0,00	-			
112312	OTRAS	0,00	0,00	0,00	-		6,30	
<b>112310</b>	<b>EN BOLIVARES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>			
<b>112320</b>	<b>EN DIVISAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>			
<b>112300</b>	<b>TOTAL EMPLEADOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>			
	<b>ESTACIONES DE SERVICIO</b>							

Fuente: Dirección de finanzas (2018).

Figura 8. Movimiento de Patrimonio SISMICA.

<b>SISMICA BIELOVENEZOLANA</b>			
<b>Movimiento de Patrimonio</b>			
<b>A NOVIEMBRE 2016</b>			
<b>Expresado en Bolívares</b>			
Cta Sifo	240100	240610	
Concepto	CAPITAL SOCIAL	UND	TOTAL PATRIMONIO
SALDO A Febrero 2016	-280.000.000	90.860.863	-189.139.137
GANANCIAS O PERDIDAS AÑO EN CURSO		21.480.446.409	21.480.446.409
A NOVIEMBRE 2016	-280.000.000	21.571.307.271	21.291.307.271
<b>Expresado en Dólares</b>			
Cta Sifo	240100	240610	
Concepto	CAPITAL SOCIAL	UND	TOTAL PATRIMONIO
SALDO A Febrero 2016	-65.116.279	10.555.765	-54.560.513,65
GANANCIAS O PERDIDAS AÑO EN CURSO		65.696.505	65.696.507,81
A NOVIEMBRE 2016	-65.116.279,07	79.252.273	14.135.994,16

Fuente : Dirección de Finanzas (2018)

Figura 9. Estado de Ganancias y pérdidas SISMICA.

<b>SISMICA BIELOVENEZOLANA</b>						
<b>Estado de Resultados</b>						
<b>A NOVIEMBRE 2016</b>						
Cuenta sifo	Descripción	Saldo 55 Libras Bolívares Año 2017	Movimiento del mes	Saldo Bolívares Mayo 2017	Saldo ajustado Dólares	Tasa de Cambio
	<b>VENTAS DE PRODUCTOS REFINADOS</b>					
210541	VENTAS DE PRODUCTOS REFINADOS A OTROS EN EL EXTERIOR	0,00		0,00	-	0,00/0,00
210540	TOTAL VENTAS DE PRODUCTOS REFINADOS	0,00		0,00	-	
	<b>INGRESOS POR OTROS SERVICIOS PRESTADOS</b>					
320513	A FILIALES PETROLERAS EN VENEZUELA	-751.280.730,62	(6.181.185.714,95)	-6.932.466.454,42	(24.882.146,55)	308,34
320515	A FILIALES GAS VENEZUELA	0,00	0,00	0,00	-	
320520	A FILIALES NO PETROLERAS EN VENEZUELA	0,00	0,00	0,00	-	
320525	A OTROS EN VENEZUELA	0,00	0,00	0,00	-	
320530	A FILIALES EN EL EXTERIOR	0,00	0,00	0,00	-	
320540	A OTROS EN EL EXTERIOR	0,00	0,00	0,00	-	
320549	TOTAL DE INGRESOS POR OTROS SERVICIOS PRESTADOS	-751.280.730,62	-6.181.185.714,95	-6.982.466.454,42	(24.882.146,55)	308,34
320500	TOTAL INGRESOS POR SERVICIOS	-751.280.730,62	-6.181.185.714,95	-6.982.466.454,42	(24.882.146,55)	308,34
	<b>OTROS INGRESOS</b>					
330100	SUBSIDIOS	0,00	0,00	0,00	-	
330200	BONOS DE ESPORTIVISMO	0,00	0,00	0,00	-	
330300	TOTAL OTROS INGRESOS	0,00	0,00	0,00	-	
330000	TOTAL INGRESOS VENTAS/SERVICIOS	-751.280.730,62	-6.181.185.714,95	-6.982.466.454,42	(24.882.146,55)	308,34
400540	COMPRA DE PRODUCTOS REFINADOS A OTROS EXT	-	-	-	-	
410720	COMPRA DE MP PRODUCTOS EN VENEZUELA	-	-	-	-	
	<b>EGRESOS</b>					
	<b>COSTOS Y GASTOS DE OPERACION</b>					
420001	TOTAL GASTOS DE OPERACION	-	-	-	-	
421101	COSTOS DE OPERACION POR FUNCION	0,00	0,00	0,00	-	
421102	COSTOS DE PRODUCCION CASO POR CONVENIO DREBATV	0,00	0,00	0,00	-	

Fuente: Dirección de Finanzas (2018)

### **2.3 LINEAMIENTOS PARA LA OPTIMIZACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PARA LA ELABORACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS EN LA EMPRESA.**

Una vez identificados el sistema de información contable actual que utiliza la empresa SISMICA BIELOVENEZOLANA S.A. para manejar su información contable, y revisada la forma en que se maneja la información contable para la elaboración de los informes financieros en la empresa, surge la necesidad de proponer lineamientos que permitan optimizar la consolidación de la información contable de la empresa, y que de igual forma, le garantice a la empresa la optimización de los recursos financieros, y a la vez, le permita cumplir con el manejo de la información contable adecuada a una filial petrolera con el fin de alcanzar las metas y objetivos específicos.

Dentro de esta perspectiva, se busca que estos lineamientos fortalezcan los procedimientos internos de la organización, y conlleve al mejoramiento de las actividades, y a su vez a la adecuada presentación de informes financieros en función a lo que promulga la ley, evitando que la empresa incurra en gastos adicionales ocasionados por errores.

Los lineamientos que se propondrán a continuación, pueden considerarse como una base para orientar a cada una de las personas que laboran en las áreas involucradas con la elaboración de los informes financieros (departamento de administración y contabilidad) y permitirán una eficaz consolidación de esa información en la empresa.

Optimizar las políticas de los procesos para la consolidación de los estados financieros.	
Estrategias Específicas	Acciones
<p><b>Estudiar los procedimientos para la consolidación de los estados financieros de la empresa SISMICA BIELOVENEZOLANA, como filial de PDVSA.</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión y análisis de la normativa de consolidación de información.</li> <li>• Establecer controles para la elaboración de los estados financieros.</li> <li>• Revisión de funciones de los analistas contables.</li> <li>• Realizar reuniones periódicas con el personal del departamento de contabilidad para la coordinación la presentación de los informes financieros.</li> </ul>
<p><b>Adoptar el sistema contable de la empresa matriz.</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar diagnóstico de la funcionabilidad del sistema adoptado por la empresa</li> <li>• Adiestramiento y capacitación al personal del departamento de contabilidad.</li> <li>• Realizar diagnósticos de los controles internos existentes.</li> <li>• Elaborar controles internos para los procesos de presentación y consolidación de la información contable.</li> <li>• Evaluación de los controles propuestos.</li> </ul>
<p><b>Lineamientos para la consolidación del estado de situación financiera</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deben incluirse las subsidiarias de las cuales se tengan el control de las acciones con derecho a voto. Aun cuando la regla es que se tenga la mayoría del capital, conviene estudiar la posibilidad de consolidar asociadas en las cuales, aun cuando no se tenga la mayoría, de hecho se tenga el control en las votaciones.</li> <li>• Deben eliminarse todas las transacciones efectuadas entre las compañías consolidadas, como los conceptos por cobrar y por pagar, ya que desde el punto de vista de la integración del grupo, no representa derechos u obligaciones de entidades ajenas al grupo.</li> <li>• Deben eliminarse las ganancias no realizadas resultantes de las transacciones entre el grupo incluidas entre el inventario y activos fijos.</li> <li>• Si los inventarios adquiridos de una compañía del grupo aún se encuentran en inventario, deben evaluarse al costo de producción o de adquisición de la compañía vendedora, más gastos de transporte o de fabricación de la compradora, en el caso</li> </ul>

	<p>de haberse procesado. Es decir, se debe eliminar la utilidad de la empresa que lo vendió, ya que es inexistente la venta en la consolidación.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Deben eliminarse las inversiones de la compañía tenedora de las acciones de sus subsidiarias (o asociadas, en caso de la consolidación de éstas) contra sus activos y pasivos que se reciben y suma en la consolidación.</li> </ul>
<p><b>Lineamientos para la consolidación del estado de resultados</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deben consolidarse estados que se refieran al mismo periodo.</li> <li>• Si se consolida el estado de resultados de una afiliada o una asociada que difiera del resto del grupo, debe indicarse este hecho en el estado.</li> <li>• Para que el estado consolidado produzca información efectiva, se requiere que el periodo que cubran los varios estados que se consolidan termine en la misma fecha de los estados consolidados.</li> </ul> <p>En el caso de compra de una subsidiaria o asociada adquirida por la tenedora en el curso de periodo de operaciones, es necesario que las cifras de resultados de tal subsidiaria o asociada se determinen a partir de la fecha de la compra de acciones, de tal manera que sus operaciones hasta antes de la adquisición de sus acciones no formen parte del estado consolidado. En esta forma se pueden precisar los resultados efectivos del grupo y de la gestión de su administración.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el contrario, en el caso de que ocurra la venta de una asociada o afiliada dentro del periodo, se deben incluir únicamente los resultados de operación hasta la fecha de venta.</li> <li>• Todas las transacciones entre las afiliadas y las asociadas que se consolidan y que afectan resultados entre ellas, deben eliminarse en la consolidación para que las cifras resultantes muestren operaciones únicamente con entidades ajenas al grupo.</li> <li>• La participación de los accionistas minoritarios en el estado de resultados consolidado deberá mostrarse como una deducción, inmediatamente antes de la utilidad o pérdida neta.</li> </ul>
<p><b>Lineamientos para el proceso contable de la consolidación</b></p>	<p>Para efectos de registro contable de la Inversión en Acciones de Compañías Subsidiarias, observaremos lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) A la fecha de efectuar la inversión, por parte de la Compañía Controladora en sus libros de contabilidad, por el importe pagado cargaremos la cuenta de "Inversión en</li> </ol>

	<p>acciones de Compañía Subsidiaria”, con abono a la cuenta de Bancos.</p> <p>b) Para efectos de consolidación de estados financieros, observaremos las siguientes reglas:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1o. Las inversiones ente compañías del grupo a consolidarse, deben eliminarse con asientos extralibros, es decir, fuera de los libros de contabilidad (generalmente se registran en la Hoja de Trabajo de Consolidación).</li><li>2o. Todas las transacciones efectuadas entre las compañías del grupo a consolidarse, también deben eliminarse extralibros.</li><li>3o. Los Estados Financieros Consolidados de las compañías del grupo a consolidarse, no deben reflejar utilidad o pérdida originada por transacciones entre ellas.</li></ol> <p>c) Por lo anterior, a la fecha de consolidación de estados financieros, la cuenta de “Inversión en Acciones de Compañías Subsidiaria” deberá eliminarse extralibros, contra el capital contable de la subsidiaria, cargando las cuentas del capital contable, tales como: capital social, reserva legal, utilidades acumuladas, etc., con abono a la cuenta de “Inversión en Acciones de Compañía Subsidiaria”, por el importe proporcional correspondiente a la inversión efectuada. Ahora bien, por la diferencia entre el importe pagado por la inversión en acciones, y el capital contable proporcional de la subsidiaria, se llevara a la cuenta de “Crédito mercantil”.</p> <p>Las inversiones asociadas en países extranjeros en los que exista control de cambios, restricciones para la remisión de utilidades o incertidumbre sobre la estabilidad monetaria, deben evaluarse a través del método en participación o valor neto de realización, el que sea menor.</p>
--	---

## **FASE III**

### **CONSIDERACIONES FINALES**

#### **3.1 CONCLUSIONES**

1. El software existente en SISMICA BIELOVENEZOLANA no cubre las expectativas de las características de la organización, la cual tiene como necesidad contar con un software que pueda dar soporte al sistema de información, permitiendo una efectiva interconexión entre las actividades de las filiales para garantizar la correcta consolidación de los estados financieros, y garantizar un procesamiento a bajo costo y en tiempo real de las transacciones financieras clave. El SAP dispone de bases de datos centralizadas en las que se registran, procesan, monitorizan y controlan todas las funciones de la actividad empresarial es por esto que fue adoptada por la mayoría de las filiales de PDVSA. El SAP permite a las empresas disponer de una solución integrada, para que las diversas áreas y departamentos trabajen de una forma más eficiente; la ejecución de transacciones se realiza en menor tiempo, lo cual implica que se puede invertir una mayor cantidad de tiempo en trabajos con mayor valor añadido. Por otra parte, al integrar y estandarizar los procesos, se reducen los costos y se incrementa la productividad de los usuarios.
2. La información financiera emitida por SISMICA BIELOVENEZOLANA S.A, está diseñada para la toma de decisiones. Dado que el propósito fundamental es preparar información financiera que fundamente el proceso de toma de decisiones de las otras filiales, para asegurar su calidad es necesario que cumplan con una serie de características básicas, utilidad, confiabilidad y provisionalidad. La importancia de los estados financieros se enfoca en que a través de ellos los usuarios

externos ya sean acreedores o accionistas visualicen el desempeño financiero de una organización. El producto final del proceso contable de los estados financieros de la empresa son elemento necesario para que los diversos usuarios puedan tomar decisiones. La información financiera que dicho usuarios requieren se centra primordialmente en la evaluación de la situación financiera, la rentabilidad y la liquidez es por ello que el sistema contable utilizado debe soportarlo.

3. La Puesta en práctica de los lineamientos propuestos es muy importante para la empresa debido a que ayudará a la toma de decisiones una vez puesta en acción las estrategias que se van a implementar en materia de consolidación de información financiera, y van a servir para anticipar sucesos que puedan ser perjudiciales.

### **3.2 RECOMENDACIONES**

1. Mantenerse al día con los cambios que puedan presentarse en de sistema de información financiera utilizadas por las otras filiales, así como también estar atentos a la incorporación de nuevas actualizaciones
2. La empresa debe tomar en consideración las estrategias que le fueron propuestas, debido a que las mismas se hicieron con la finalidad de presentar una información financiera consolidada y acorde a las características de una filial de PDVSA.
3. Es viable para la entidad aplicar las estrategias de consolidacion de la informacion financiera debido a que de esta manera tendrá un mayor control sobre la informacion financiera manejada por los analistas contables que laboran en el departamento de Fianzas.

## BIBLIOGRAFÍA

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

Arias, F. (2012). **El Proyecto de Investigación: Introducción a la Metodología Científica**. Editorial Espíteme. Sexta Edición.

Balestrini, Mirian (2002). **Como se Elabora el Proyecto de Investigación**. BL Consultores Asociados. Servicios Editorial. 6ta Edición. Caracas.

Sabino, Carlos (2002). **Metodología de la investigación**. Una introducción teórica práctica. Caracas: Editorial Panapo

## HOJAS METADATOS

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

<b>Título</b>	<b>Propuesta para la optimización y consolidación de la información contable de la empresa de capital mixto sísmica bielovenzolana, s.a. filial de pdvsa servicios petroleros</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>Guzmán T. Mirian J.</b>	<b>CVLAC</b>	<b>C.I: 17.934.426</b>
	<b>e-mail</b>	mirianjguzmant@gmail.com
	<b>CVLAC</b>	
	<b>e-mail</b>	

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:

información contable
sistema
consolidación
pdvsa servicios petroleros
pasantía

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):

El propósito básico del sistema de información contable de una organización es proveer información útil acerca de una entidad económica, para facilitar la toma de decisiones de sus diferentes usuarios tales como, accionistas, acreedores, inversionistas, administradores o las mismas autoridades gubernamentales. En la presente investigación se presenta una propuesta para la optimización y consolidación de la información contable de la empresa de capital mixto SÍSMICA BIELOVENEZOLANA, S.A. filial de PDVSA Servicios Petroleros. El tipo de investigación según su metodología es de campo, con un nivel descriptivo, se aplicaron entrevistas no estructuradas y apoyo documental. La información financiera emitida por SISMICA está diseñada para la toma de decisiones. Dado que el propósito fundamental es preparar información financiera que fundamente el proceso de toma de decisiones de las otras filiales, para asegurar su calidad es necesario que cumplan con una serie de características básicas, utilidad, confiabilidad y provisionalidad. La importancia de los estados financieros se enfoca en que a través de ellos los usuarios externos ya sean acreedores o accionistas o interno como lo serían el departamento de Gerencia y la casa Matriz PDVSA, visualicen el desempeño financiero de una organización. El producto final del proceso contable de los estados financieros de la empresa son elemento necesario para que los diversos usuarios puedan tomar decisiones. La información financiera que dicho usuarios requieren se centra primordialmente en la evaluación de la de la situación financiera, de la rentabilidad y la liquidez es por ello que el sistema contable utilizado debe soportarlo teniendo en cuenta los parámetros, lineamientos necesarios para que existe uniformidad en la información presentada entre la filial Sísmica y las demás filiales de PDVSA Servicios Petroleros.

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

### Contribuidores:

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
Astudillo, Jorge	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input checked="" type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	CVLAC	C.I. 6.611.477
	e-mail	jogrejo@yahoo.com
Miranda, Yadira	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input checked="" type="checkbox"/>
	CVLAC	C.I. 10.831.314
	e-mail	
Salazar, Argelis	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input checked="" type="checkbox"/>
	CVLAC	C.I 14.422.354
	e-mail	asalzar@udo.edu.ve

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
2019	08	02

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
-------------------

NMOPTG_GTMJ2019
-----------------

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:

Contador Publico

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

**Nivel Asociado con el trabajo:** Licenciado

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.

Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
SISTEMA DE BIBLIOTECA  
RECIBIDO POR *[Firma]*  
FECHA 5/8/09 HORA 5:30  
Cordialmente,  
*[Firma]*  
JUAN A. BOLANOS CUNDELA  
Secretario

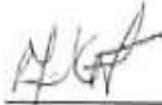
C.C: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación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

JABC/YOC/marujá

**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.



---

**Mirian J. Guzman T.**

**Autor(a)**



---

**Jorge Astudillo**

**Tutor**