UNIVERSIDAD DE LOS ANDES

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES

POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES

DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES

MÉRIDA, ESTADO MÉRIDA

**MODELO DE OPTIMIZACIÓN**

**DE COSTOS SOCIOORGÁNICOS**

**PARA EL SECTOR EXTRACTIVO PETROLERO VENEZOLANO**

Una orientación hacia la construcción del imaginario social

Autora: Esp. Stephanía Alizo

Tutora: Dra. Aura Peña

NOVIEMBRE, 2014

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES

POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES

Mérida – Venezuela

**APROBACIÓN DEL TUTOR**

En mi carácter de Tutor de la Tesis Doctoral, presentada por la ciudadana **Stephanía Alejandrina Alizo Theodorou**, titular de la cédula de identidad **16.065.058**, para optar al Grado de **Doctora en Ciencias Contables**; considero que dicho trabajo cumple con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del Consejo Técnico del Postgrado.

En Mérida, a los 13 días del mes de noviembre de 2014.

Dra. Aura Peña

C.I.: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**“El principio de la sabiduría es el temor a Dios”,** Santa Biblia, Proverbios 1:7

Con el temor a Dios, sembremos la semilla de la construcción del imaginario social en el sector extractivo petrolero venezolano,

para que en el mañana germine la libertad de la transformación social.

Stephanía Alizo

**DEDICATORIA**

A Dios Todopoderoso por ser la inspiración de mi vida.

A mis padres Alexandra y Benito, por ser mi ejemplo a seguir.

Al sector extractivo petrolero venezolano, por ser el eje fundamental de esta investigación y al que quiero expresar mi máximo apoyo para su transformación socioorgánica.

**AGRADECIMIENTO**

A Dios Todopoderoso, por ser el amor de mi vida y por darme fuerzas para perseverar en mis estudios doctorales.

A mis padres Alexandra (ł) y Benito, quienes no se conformaron con darme la vida biológica, sino que han dado lo mejor de sí para ayudar a mi formación personal y profesional dejando a un lado sus propios intereses. A mi madre Alexandra, quien en vida fue una mujer incondicional y ejemplar, pero desde el cielo me regala continuamente la paz que necesito en momentos difíciles y la alegría adicional en momentos de felicidad. A mi padre Benito, por enseñarme que la constancia y el servicio son el mejor regalo que podemos darle a la humanidad.

A mi hijo Alejandro Caleb, por contagiarme de su energía para culminar con mis estudios y por regalarme un amor puro e inspirador.

A mi esposo Armando, por regalarme una sonrisa cuando más lo necesitaba y una palabra que confronta el andar de la vida.

A mis suegros “Toñita” y Armando, y mis cuñados Liliana y Johan por cuidar de Alejandro con amor incondicional y paciencia, cuando las responsabilidades y desvelos me impedían disfrutar del amor de Alejandro.

Al Centro Cristiano Torre Fuerte y a la Fundación G’cierr, por contribuir a mi crecimiento personal y profesional.

A La Universidad de Los Andes, en especial a la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales y a P.D.V.S.A. EyP Occidente por abrirme las puertas en el campo académico y profesional respectivamente.

A mi tutora Aura Peña… Gracias por escucharme en momentos difíciles e inspirarme a ser mejor persona, mejor profesional y mejor investigadora cada día de mi vida… Que Dios bendiga tu corazón de madre…

A mi amiga, compañera y hermana: Yelizeth Zambrano. Gracias por estar a mi lado, brindándome el mejor calor humano para motivarme en la culminación de mis estudios. Gracias por tu amabilidad incondicional como cualidad insuperable ante los seres humanos, acompañándome en mis mejores y peores momentos.

A todos mis profesores, especialmente a: Milagros Chávez, Gladys Cáceres, Frank Rivas, Carlos Bustos, Alice Araujo, Enriqueta Manzanilla, Doris Acosta, Aura Peña, Jaime Tinto, Germán Altuve, Anibal Rodríguez, Fanny Durán, Marysela Morillo, María Quintero, Morelia Montilla, Edgar Morales y Rolando Adriani, por sus sabias instrucciones y ejemplo a seguir.

A todos mis amigos, especialmente: Yosmary, Zulay, Elí Saúl, Martin, Humberto y Erick, gracias por todas las experiencias vividas y por compartir nuestros mejores momentos.

A todos mil gracias.

**ÍNDICE GENERAL**

**PÁG.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| DEDICATORIA……………………………………………………………  AGRADECIMIENTOS…………………………………………………...  ÍNDICE DE CUADROS…………………………………………………..  ÍNDICE DE GRÁFICOS…………………………………………………..  ÍNDICE DE MATRICES …………………………………………………  ÍNDICE DE ANEXOS……………………………………………………  RESUMEN…………………………………………………………………  INTRODUCCIÓN………………………………………………………… | | | | | | iv  v  xii  xiii  xv  xvi  xvii  01 | |
| **CAPÍTULO**  **I** | **CRISIS EN LA OPTIMIZACIÓN DE COSTOS**  **DEL SECTOR EXTRACTIVO PETROLERO** … | | | | 03 | |
|  | El petróleo en el mercado energético mundial……………………………………….  El papel de Venezuela en el mercado petrolero mundial………..………………….  El colapso del sector extractivo petrolero venezolano……………………………………  Preguntas de la investigación………………  Objetivos de la investigación………………. | | | 03  04  05  32  33  33  33 | |
|  | | | Objetivo general……………………….  Objetivos específicos…………………. |
|  | Justificación de la investigación…………… | | | 33 | |
|  | Delimitación de la investigación…………… | | | 34 | |
| **II** | **FUNDAMENTOS TEÓRICOS Y EPISTEMOLÓGICOS**……………………………… | | | | 36 | |
|  | Antecedentes de la investigación…………  Constructos tradicionales..…………………  El proceso de extracción petrolera…..  Generalidades de la contabilidad de  costos……………………………………..  Crítica a los constructos tradicionales de la contabilidad de costos………………...  Fundamentos epistemológicos…………… | | | 36  40  40  54  65  69 | |
|  | | Lo orgánico…………………………….  El imaginario social……………………  La construcción social………………… | 69  77  83 | |
|  |  | | |  | |
| **III** | **METODOLOGÍA**…………………………………… | | | | 90 | |
|  | Diseño de investigación……………………  Tipo de investigación………………………  Método………………………………………  Objeto de estudio………………………….. | | | 90  92  95  96 | |
|  |  | Técnica de recolección de datos………….  Instrumento…………………………………  Validez………………………………………  Confiabilidad……………………………....  Técnicas de procesamiento y análisis de  datos…………………………………………  Técnicas de análisis de interpretación y  discusión de los resultados…………….. | | | 98  99  100  101  101  102 | |
| **IV** | **TRANSICIÓN DE LOS CRITERIOS DE OPTIMIZACIÓN DE COSTOS**  **TRADICIONALES A COSTOS EMERGENTES**……………………………………. | | | | 103 | |
|  |  | | Análisis reflexivo de la categoría: Historicidad de los costos petroleros…………………………………..  Historicidad petrolera………………  Historicidad de los costos…………..  Historicidad de las normas  contables en los costos………..…….  Análisis reflexivo de la categoría: Tendencias emergentes de los costos………………………………………..  Tendencias emergentes  conceptuales de los costos…………  Tendencias emergentes de las  normativas de los costos……...........  Hallazgos de la transición de los criterios de optimización a costos emergentes………………………………….  Debilidades de las normas y leyes  contables que afectan el costo de  producción petrolera…………….….  Transnormatividad de los costos en  el sector extractivo petrolero………. | | 105  105  108  110  114  114  119  124  124  125 | |
| **V** | **FUNDAMENTOS FENOMENOLÓGICOS DE LOS COSTOS EN EL SECTOR EXTRACTIVO PETROLERO VENEZOLANO**…………………. | | | | 127 | |
|  |  | | Análisis reflexivo de la categoría: Fundamentos fenomenomenológicos de los costos………………..................................  Elementos del costo………………..  Sistema de acumulación de costos.  Vulnerabilidades del sistema de  acumulación de costos………………  Hacia una comprensión del  sistema de acumulación de costos.  Toma de decisiones operacionales...  Hallazgos: Fundamentos fenomenológicos de los costos……………………………….  Temporalidad de los costos……….  Corporalidad de los costos………… | | 129  129  131  132  169  172  173  173 | |
| **VI** | **EL IMAGINARIO SOCIAL PARA LA OPTIMIZACIÓN DE COSTOS**…….……………. | | | | 175 | |
|  |  | | Análisis reflexivo de la categoría: imaginario social para la optimización de costos del sector extractivo petrolero venezolano………………………………  Definición tradicional de los  costos de producción: La imagen…  Importancia de la optimización  de costos: La imaginación…………  Trascendencia de la optimización  de costos: El imaginario social……  Hallazgos de la imaginación para la optimización de costos en el sector extractivo petrolero venezolano………….  Imaginario social transformador….  Componentes del imaginario  social transformador……………. | | 177  178  180  183  184  185  187 | |
| **VII** | **FUNDAMENTOS DE LA OPTIMIZACIÓN DE COSTOS DESDE LA PERSPECTIVA DE LA CONSTRUCCIÓN SOCIAL EN EL SECTOR EXTRACTIVO PETROLERO VENEZOLANO**…………………………………… | | | | 192 | |
|  |  | | Análisis reflexivo de la categoría: Fundamentación de la optimización de costos desde la perspectiva de la construcción social en el sector extractivo petrolero venezolano………………………  Planos del saber en la  optimización de costos…………….  Hallazgos de la categoría: Optimización de costos………………………………………..  Sociofenomenología de los costos…  Elementos tácitos de la construcción  social………………………………… | | 194  195  199  199  207 | |
| **VIII** | **APROXIMACIONES EPISTEMOLÓGICAS Y PRAXEOLÓGICAS QUE DEVELAN LA APROXIMACIÓN A UN MODELO DE OPTIMIZACIÓN DE COSTOS SOCIOORGÁNICOS EN EL SECTOR EXTRACTIVO PETROLERO VENEZOLANO**…………………………………… | | | | 210 | |
|  |  | | Puntos de partida de la modelación socioorgánica……………………………...  Lo orgánico……………..………  Imaginario social…………………  Construcción social………………  Aproximación a los costos socioorgánicos y su optimización..…………………………  Funciones epistemológicas de la modelación socioorgánica………………  Elementos epistemológicos de la modelación socioorgánica………………  Conocimiento del objeto………..  Delimitaciones……………………  Teleología………………………….  Postulados de los costos socioorgánicos y su optimización……………………….…..  1.- Transnormatividad  socioorgánica………………  2.- Temporalidad socioorgánica…  3.- Corporalidad socioorgánica..  4.- Imaginario social  transformador………………  5.- Sociofenomenología de los  costos…………………………..  Aproximación a un modelo de optimización de costos socioorgánicos…………………………… | | 210  212  216  216  217  219  220  220  221  221  221  222  222  224  225  225  226 | |
| **IX** | **REFLEXIONES FINALES**………………………….. | | | | 231 | |
|  |  | | Reflexiones finales de los costos socioorgánicos………………………………  Destellos de la teoría socioorgánica……… | | 231  234 | |
|  | **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS………………**  **ANEXOS………………………………………………** | | | | 247  268 | |
|  |  | | | |  | |

**ÍNDICE DE CUADROS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuadro No.** |  | **Pág.** |
| 01  02  03  04  05  06  07  08  09  10  11  12  13  14  15  16 | Principales productores de petróleo a nivel mundial (MMBPPD)……………………………………………………  Propuesta de cadena de valor interna de PDVSA………  Revisión documental………………………………………...  Aportes de los momentos de historicidad sobre los costos del sector extractivo petrolero……………………..  Responsabilidad social de la contabilidad, los costos y los costos petroleros…………………………………………  CECO pertenecientes a la actividad de extracción………  CECO pertenecientes a la actividad de servicios a pozos  CECO pertenecientes a la actividad de reparaciones a pozos…………………………………………………………..  CECO pertenecientes a la actividad de estimulación a pozos…………………………………………………………..  CECO pertenecientes a la actividad de recuperación secundaria……………………………………………………..  CECO pertenecientes a la actividad de manejo de petróleo………………………………………………………...  CECO pertenecientes a la actividad de supervisión……..  CECO pertenecientes a la actividad de diversos…………  Mapa de categorías reflexivas……………………………….  Relación del salario mínimo con el costo de la canasta alimentaria, algunos años entre 1990 y 2009……………..  Diferencias entre el paradigma orgánico al paradigma socioorgánico……………………………………………….. | 4  53  99  112  116  136  149  153  156  159  163  165  167  223  240  244 |

**ÍNDICE DE GRÁFICOS**

**PÁG.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Gráfico Nº**  1  2  3  4  5  6  7  8  9  10  11  12  13  14 | Reservas probadas de petróleo a nivel mundial (MMMBP)……………………………………………………..  Costo unitario operacional del barril en las principales empresas petroleras a nivel mundial ($/bl)…..…………...  Costo unitario operacional del barril en la empresa petrolera venezolana………………………………………...  Comparación de ingresos y gastos públicos venezolanos.  Desempleo de América Latina en el período de inflación 2009-2010……………………………………………………...  Sistema de cadena de valor industrial…………………….  Sistema de cadena industrial del sector petrolero……….  Cadena de valor interna del proceso de exploración y producción de hidrocarburos……………………………….  Cadena de valor interna de PDVSA…………………………...  Ciclo de la imagen……………………………………………  La imaginación……………………………………………….  El imaginario social………………………………………….  Diseño procedimental de la investigación………………..  Extracción: Bombeo y medición…………………………… | 5  6  7  8  9  43  44  49  49  78  79  80  93  135 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 15  16  17  18  19  20  21  22  23  24  25  26  27  28  29  30  31  32  33  34  35 | Extracción: Levantamiento artificial por bombeo electrocentrífugo…………………………………………….  Extracción: Levantamiento artificial por bombeo hidráulico……………………………………………………..  Extracción: Levantamiento artificial por gas……………...  Extracción: Levantamiento artificial por bombeo mecánico……………………………………………………..  Servicios a pozos……………………………………………..  Taladro………………………………………………………...  Snubbing unit………………………………………………..  Manejo de petróleo…………………………………………..  Ciclo de la imagen de los costos……………………………  La imaginación de los costos……………………………….  El imaginario social de los costos………………………….  Imaginario social transformador de los costos……………  El imaginario social que transforma los costos…………..  Plano ontológico de los costos en el sector extractivo petrolero venezolano………………………………………..  Plano metodológico de los costos en el sector extractivo petrolero venezolano………………………………………...  Plano epistemológico de los costos en el sector extractivo petrolero venezolano………………………………………  Aportes del construccionismo social a la optimización de costos………………………………………………………….  Triangulación epistémica: costos socioorgánicos…………  Aproximación a un modelo de optimización de costos socioorgánicos en el sector extractivo petrolero venezolano……………………………………………………  Economía socioorgánica…………………………………….  Trascendencia del estado desde la visión de los costos socioorgánicos………………………………………………. | 143  144  145  146  149  150  150  162  180  182  185  188  189  197  200  201  206  211  230  238  243 |

**ÍNDICE DE MATRICES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Matriz No.** |  | **Pág.** |
| 01  02  03  04  05 | Categoría - historicidad de los costos petroleros………..  Categoría - tendencias emergentes de los costos petroleros……………………………………………………..  Categoría – fenómeno de los costos en el sector extractivo petrolero venezolano……………………………  Categoría – imaginario social para la optimización de costos en el sector extractivo petrolero venezolano…….  Categoría – optimización de costos desde la perspectiva de la construcción social……………………………………. | 104  113  128  176  193 |

**ÍNDICE DE ANEXOS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Anexo** |  | **Pág.** |
| A  B  C  D  E  F  G  H | Técnica de selección de expertos………………………  Instrumento A: Guía de observación documental…..  Instrumento B: Guía de entrevista dirigida a:  Experto de Petróleos de Venezuela, S.A……………….  Instrumento C: Guía de entrevista dirigida a:  Experto en costos…………………………………………  Instrumento D: Guía de entrevista dirigida a:  Experto en investigación de operaciones……….……  Instrumento E: Guía de entrevista dirigida a:  Experto en economía……….………………………….  Instrumento F: Guía de entrevista dirigida a:  Experto en administración….………………………….  Instrumento G: Guía de entrevista dirigida a:  Experto en epistemología..….…………………………. | 269  272  274  277  280  282  285  288 |

**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES**

**POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES**

**DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES**

**MÉRIDA, ESTADO MÉRIDA**

**MODELO DE OPTIMIZACIÓN DE COSTOS SOCIOORGÁNICOS**

**PARA EL SECTOR EXTRACTIVO PETROLERO VENEZOLANO**

Una orientación hacia la construcción del imaginario social

Autora: Esp. Stephanía Alizo

Tutora: Dra. Aura Peña

Año: 2014

**Resumen**

Esta investigación tiene como propósito generar una aproximación a un modelo de optimización de costos socioorgánicos para el sector extractivo petrolero venezolano, mediante una investigación de diseño cualitativo. El método empleado es la fenomenología hermenéutica de Ricoeur, P (1996). El objeto de estudio comprende tres fenómenos: la crisis de la optimización de costos, la triangulación epistémica (orgánico, imaginario social y construcción social) y el modelo teórico: costos socioorgánicos. Los sujetos informantes estuvieron comprendidos por los expertos de las siguientes áreas: petróleo, costos, investigación de operaciones, economía, administración y epistemología. La técnica de recolección de datos utilizada fue la revisión documental y la entrevista en profundidad, empleando como instrumento a la guía de revisión documental y la guía de entrevista en profundidad. La validez fue de contenido. Los hallazgos finales develan a los costos socioorgánicos como los sacrificios que se realizan no sólo para obtener beneficios empresariales, porque se resalta que los costos pueden calcularse cuando el sujeto conoce la realidad del proceso productivo y desea optimizarlos para brindar aportes a la sociedad y al sector empresarial. Estos aportes permitieron conocer los destellos de la teoría socioorgánica que puede aplicarse a cualquier sector empresarial con tres trascendencias: de la sociedad orgánica a la sociedad socioorgánica, del Estado tradicional hacia una visión de costos socioorgánicos; del paradigma orgánico al paradigma socioorgánico.

**Palabras claves**: modelo de optimización, costos socioorgánicos, sector extractivo petrolero, destellos de la teoría socioorgánica.