



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
ACULTAD 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 (†) 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, Martín, Humberto y Erick, gracias por todas las experiencias vividas y por compartir nuestros mejores momentos.

A todos mil gracias.

ÍNDICE GENERAL

	PÁG.
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTOS.....	v
ÍNDICE DE CUADROS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiii
ÍNDICE DE MATRICES	xv
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xvi
RESUMEN.....	xvii
INTRODUCCIÓN.....	01
CAPÍTULO	CRISIS EN LA OPTIMIZACIÓN DE COSTOS
I	DEL SECTOR EXTRACTIVO PETROLERO ...
	03
	El petróleo en el mercado energético mundial.....
	03
	El papel de Venezuela en el mercado petrolero mundial.....
	04
	El colapso del sector extractivo petrolero venezolano.....
	05
	Preguntas de la investigación.....
	32
	Objetivos de la investigación.....
	33
	Objetivo general.....
	33
	Objetivos específicos.....
	33
	Justificación de la investigación.....
	33
	Delimitación de la investigación.....
	34
II	FUNDAMENTOS TEÓRICOS Y EPISTEMOLÓGICOS.....
	36
	Antecedentes de la investigación.....
	36
	Constructos tradicionales.....
	40
	El proceso de extracción petrolera.....
	40
	Generalidades de la contabilidad de costos.....
	54
	Crítica a los constructos tradicionales de la contabilidad de costos.....
	65
	Fundamentos epistemológicos.....
	69

	Lo orgánico.....	69
	El imaginario social.....	77
	La construcción social.....	83
III	METODOLOGÍA.....	90
	Diseño de investigación.....	90
	Tipo de investigación.....	92
	Método.....	95
	Objeto de estudio.....	96
	Técnica de recolección de datos.....	98
	Instrumento.....	99
	Validez.....	100
	Confiabilidad.....	101
	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	101
	Técnicas de análisis de interpretación y discusión de los resultados.....	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.....	105
	Historicidad petrolera.....	105
	Historicidad de los costos.....	108
	Historicidad de las normas contables en los costos.....	110
	Análisis reflexivo de la categoría: Tendencias emergentes de los costos.....	114
	Tendencias emergentes conceptuales de los costos.....	114
	Tendencias emergentes de las normativas de los costos.....	119

	Hallazgos de la transición de los criterios de optimización a costos emergentes.....	124
	Debilidades de las normas y leyes contables que afectan el costo de producción petrolera.....	124
	Transnormatividad de los costos en el sector extractivo petrolero.....	125
V	FUNDAMENTOS FENOMENOLÓGICOS DE LOS COSTOS EN EL SECTOR EXTRACTIVO PETROLERO VENEZOLANO.....	127
	Análisis reflexivo de la categoría: Fundamentos fenomenológicos de los costos.....	129
	Elementos del costo.....	129
	Sistema de acumulación de costos.	131
	Vulnerabilidades del sistema de acumulación de costos.....	132
	Hacia una comprensión del sistema de acumulación de costos.	
	Toma de decisiones operacionales...	169
	Hallazgos: Fundamentos fenomenológicos de los costos.....	172
	Temporalidad de los costos.....	173
	Corporalidad de los costos.....	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.....	177
	Definición tradicional de los costos de producción: La imagen...	178
	Importancia de la optimización de costos: La imaginación.....	180

	Trascendencia de la optimización de costos: El imaginario social.....	183
	Hallazgos de la imaginación para la optimización de costos en el sector extractivo petrolero venezolano.....	184
	Imaginario social transformador....	185
	Componentes del imaginario social transformador.....	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.....	194
	Planos del saber en la optimización de costos.....	195
	Hallazgos de la categoría: Optimización de costos.....	199
	Sociofenomenología de los costos...	199
	Elementos tácitos de la construcción social.....	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.....	210
	Lo orgánico.....	212
	Imaginario social.....	216
	Construcción social.....	216
	Aproximación a los costos socioorgánicos y su optimización.....	217
	Funciones epistemológicas de la modelación socioorgánica.....	219
	Elementos epistemológicos de la modelación socioorgánica.....	220
	Conocimiento del objeto.....	220
	Delimitaciones.....	221
	Teleología.....	221
	Postulados de los costos socioorgánicos y su optimización.....	221
	1.- Transnormatividad socioorgánica.....	222
	2.- Temporalidad socioorgánica...	222
	3.- Corporalidad socioorgánica..	224
	4.- Imaginario social transformador.....	225
	5.- Sociofenomenología de los costos.....	225
	Aproximación a un modelo de optimización de costos socioorgánicos.....	226
IX	REFLEXIONES FINALES.....	231
	Reflexiones finales de los costos socioorgánicos.....	231
	Destellos de la teoría socioorgánica.....	234
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	247
	ANEXOS.....	268

ÍNDICE DE CUADROS

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

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N°		PÁG.
1	Reservas probadas de petróleo a nivel mundial (MMMBP).....	5
2	Costo unitario operacional del barril en las principales empresas petroleras a nivel mundial (\$/bl).....	6
3	Costo unitario operacional del barril en la empresa petrolera venezolana.....	7
4	Comparación de ingresos y gastos públicos venezolanos.	8
5	Desempleo de América Latina en el período de inflación 2009-2010.....	9
6	Sistema de cadena de valor industrial.....	43
7	Sistema de cadena industrial del sector petrolero.....	44
8	Cadena de valor interna del proceso de exploración y producción de hidrocarburos.....	49
9	Cadena de valor interna de PDVSA.....	49
10	Ciclo de la imagen.....	78
11	La imaginación.....	79
12	El imaginario social.....	80
13	Diseño procedimental de la investigación.....	93
14	Extracción: Bombeo y medición.....	135
15	Extracción: Levantamiento artificial por bombeo electrocentrífugo.....	143
16	Extracción: Levantamiento artificial por bombeo hidráulico.....	144
17	Extracción: Levantamiento artificial por gas.....	145
18	Extracción: Levantamiento artificial por bombeo mecánico.....	146
19	Servicios a pozos.....	149
20	Taladro.....	150
21	Snubbing unit.....	150
22	Manejo de petróleo.....	162
23	Ciclo de la imagen de los costos.....	180
24	La imaginación de los costos.....	182
25	El imaginario social de los costos.....	185
26	Imaginario social transformador de los costos.....	188

27	El imaginario social que transforma los costos.....	189
28	Plano ontológico de los costos en el sector extractivo petrolero venezolano.....	197
29	Plano metodológico de los costos en el sector extractivo petrolero venezolano.....	200
30	Plano epistemológico de los costos en el sector extractivo petrolero venezolano.....	201
31	Aportes del construccionismo social a la optimización de costos.....	206
32	Triangulación epistémica: costos socioorgánicos.....	211
33	Aproximación a un modelo de optimización de costos socioorgánicos en el sector extractivo petrolero venezolano.....	230
34	Economía socioorgánica.....	238
35	Trascendencia del estado desde la visión de los costos socioorgánicos.....	243

ÍNDICE DE MATRICES

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

ÍNDICE DE ANEXOS

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