



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PLAN ESTRATÉGICO BASADO EN LA
CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL,
PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE
DE LA EMPRESA TURÍSTICA
NAVICU, C.A.**

Autor:
Sepúlveda, Carla

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**PLAN ESTRATÉGICO BASADO EN LA CONTABILIDAD
MEDIOAMBIENTAL, PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE
DE LA EMPRESA TURÍSTICA NAVICU, C.A.**

Proyecto del Trabajo de Grado para optar al título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autor:
Sepúlveda, Carla
C.I.: 26.337.749
Tutor Académico: Irene Riera

San Diego, Febrero del 2020



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Lic. Irene Riera, portador(a) de la cédula de identidad N° _____, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por la ciudadana Carla Sepúlveda, portadora de la cédula de identidad N° 26.337.74, titulado: **PLAN ESTRATÉGICO BASADO EN LA CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL, PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA EMPRESA TURÍSTICA NAVICU, C.A.**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los ____ días del mes de Febrero del año dos mil veinte.

Lic. Irene Riera
C.I.:



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE INGENIERÍA
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
CARRERA: CONTADURÍA PÚBLICA

San Diego, Febrero del 2020.

ACTA DE REVISIÓN METODOLÓGICA DEL TRABAJO DE GRADO

Quien suscribe esta Acta, deja constancia que el Proyecto de Trabajo de Grado:
“PLAN ESTRATÉGICO BASADO EN LA CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL, PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA EMPRESA TURÍSTICA NAVICU, C.A.”, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos exigidos para su aprobación recomiendo su tramitación ante el organismo académico correspondiente.

Lic. Irene Riera

Tutor Académico

Firma

Fecha

Ing. Alicia de Pizzella

Tutor Metodológico

Firma

Fecha

Planilla de Solicitud: Análisis y Aprobación de Trabajo de Grado
(Anexo D)

Planilla de Solicitud: Análisis y Aprobación de Trabajo de Grado
(Anexo D)

ÍNDICE GENERAL

	Pp
LISTA DE CUADROS	ix
LISTA DE FIGURAS	x
LISTA DE GRÁFICOS	xi
LISTA DE TABLAS	xii
RESUMEN INFORMATIVO	xiv
INTRODUCCIÓN	01
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1 Planteamiento del Problema.....	03
1.2 Formulación del Problema.....	07
1.3 Objetivos de la Investigación.....	07
1.3.1 Objetivos General.....	07
1.3.2 Objetivo Específicos.....	07
1.4 Justificación de la Investigación.....	07
1.5 Alcance de la Investigación.....	08
II MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes de la Investigación.....	09
2.2 Bases Teóricas.....	13
2.2.1 Plan Estratégico.....	14
2.2.2 Los Procesos Contables.....	14
2.2.3 Contabilidad Medioambiental.....	15
2.3 Bases Legales.....	17
2.4 Definición de Términos Básicos.....	21
III MARCO METODOLÓGICO	
3.1 Tipo de la Investigación.....	23
3.2 Fases de la Investigación.....	23
IV ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS	
4.1 Fase I: Diagnosticar la situación actual del sistema de contabilidad medioambiental, en las actividades desarrolladas en la empresa Turística Navicu, C.A.....	27

4.2 Fase II: Analizar las causas y los efectos del sistema de contabilidad medioambiental en la empresa Turística Navicu, C.A.....	39
4.3 Fase III: Desarrollar un plan estratégico a través de la contabilidad medioambiental, para el desarrollo sostenible de la Empresa Turística Navicu, C.A.....	42
IV LA PROPUESTA	
5.1 Presentación de la Propuesta.....	43
5.2 Beneficios de la Propuesta.....	44
5.3 Objetivos de la Propuesta.....	45
5.3.1 Objetivo General.....	45
5.3.2 Objetivos Específicos.....	45
5.4 Factibilidad de la Propuesta.....	45
5.4.1 Factibilidad Operativa.....	46
5.4.3 Factibilidad Económica.....	46
5.5 Desarrollo de la Propuesta.....	46
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones.....	59
Recomendaciones.....	61
REFERENCIAS.....	62
ANEXOS.....	65
ANEXO A. Matriz de Operacionalización de Variables.....	66
ANEXO B. Cuestionario Aplicado al Personal del Departamento de Finanzas y Contabilidad de la Empresa Turística Navicu, C.A.....	67
ANEXO C. Constancia de Validación de Instrumentos.....	68
ANEXO D. Formato de Validación de los Instrumentos.....	69

LISTA DE CUADROS

CONTENIDO

Cuadro

- | | |
|--|----|
| 1. Planificación de la Actividad de Aprendizaje | 56 |
| 2. Programa de formación del personal del Departamento de Finanzas y Contabilidad de la empresa Turística Navicu, C.A..... | 57 |

LISTA DE FIGURAS

CONTENIDO

FIGURA

3. Personal del Departamento de Finanzas y Contabilidad de la Empresa Turística Navicu, C.A.....	40
4. Causas y los efectos del sistema de contabilidad medioambiental en la empresa Turística Navicu, C.A.....	42
5. Relación costo/beneficio para la empresa Turística Navicu, C.A.....	48
6. Sistema de costo medioambiental para la Empresa Turística Navicu, C.A.....	50

LISTA DE GRÁFICOS

CONTENIDO

GRÁFICO

1. Conocimiento en Materia de Contabilidad Medioambiental.....	27
2. Ente regulador en la protección y conservación del medio ambiente...	28
3. Impacto medioambientalmente.....	29
4. Programa de Responsabilidad Social.....	30
5. Registro en el Ministerio del Ambiente Estadal.....	31
6. Conocimiento de las Ordenanzas.....	32
7. Multas.....	33
8. Sistema de Información Contable.....	34
9. La Gestión Ambiental en los Informes Contables.....	35
10. Supervisión.....	36
11. Sistema de Costo Ambiental	37
12. Capacitaciones.....	38

LISTA DE TABLAS

CONTENIDO

TABLA

1. Conocimiento en Materia de Contabilidad Medioambiental.....	27
2. Ente regulador en la protección y conservación del medio ambiente...	28
3. Impacto medioambientalmente.....	29
4. Programa de Responsabilidad Social.....	30
5. Registro en el Ministerio del Ambiente Estadal.....	31
6. Conocimiento de las Ordenanzas.....	32
7. Multas.....	33
8. Sistema de Información Contable.....	34
9. La Gestión Ambiental en los Informes Contables.....	35
10. Supervisión.....	36
11. Sistema de Costo Ambiental	37
12. Capacitaciones.....	38
13. Resultados del diagnóstico de la situación actual del sistema de contabilidad medioambiental, en las actividades desarrolladas en la empresa Turística Navicu, C.A.....	39
14. Resultados de la tormenta de ideas aplicada al personal del departamento de finanzas y contabilidad de la empresa Turística Navicu, C.A.....	41
15. Plan estratégico para el control de las operaciones contables de la Empresa Turística Navicu, C.A.....	47
16. Costos Medioambientales.....	51
17. Utilización de Activos Medioambientales.....	51
18. Costos Medioambientales.....	51
19. Costos Medioambientales.....	51

LISTA DE TABLAS

CONTENIDO

TABLA

20. Propuesta del Tratamiento Contable para Turística Navicu, C.A.....	52
21. Formato de control de las variables medioambientales.....	54

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**PLAN ESTRATÉGICO BASADO EN LA CONTABILIDAD
MEDIOAMBIENTAL, PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE
DE LA EMPRESA TURÍSTICA NAVICU, C.A.**

Autor: Sepúlveda, Carla

Tutor Académico: Irene Riera

Fecha: Febrero, 2020

RESUMEN INFORMATIVO

El objetivo de esta investigación estará enmarcado en “Proponer un plan estratégico basado en la contabilidad medioambiental, para el desarrollo sostenible de la Empresa Turística Navicu, C.A.”. Dicha agencia de viajes y turismo está ubicada en el Municipio Naguanagua, del estado Carabobo, Venezuela. Entre tanto en la empresa caso en estudio, específicamente en el departamento de finanzas y contabilidad, se constató una falta de conocimiento acerca del proceso de contabilidad ambiental: desconocen su concepto, aplicación y demás ideas relacionadas. Mientras que en la preparación de informes contables se omiten los resultados de su gestión ambiental, es decir, no figura de forma explícita los gastos e ingresos asociados a la gestión ambiental, derivados de los esfuerzos llevados a cabo para prevenir, corregir o minimizar el impacto ambiental causado por las operaciones de la empresa. Por las características de la investigación se fundamentará en una investigación tipo factible ya que se basa en la elaboración de una propuesta, enfocándose en una investigación de campo y descriptiva. Se trabajará con la totalidad de la población de ocho (08) trabajadores que laboran de forma directa en el Departamento de Finanzas y Contabilidad de la empresa, como técnicas de recolección de datos se aplicarán la encuesta y como instrumento el cuestionario. De igual manera se realizó la determinación de las fases metodológicas correspondientes a la investigación para lograr de una manera precisa el objetivo principal de la investigación.

Descriptor: Plan Estratégico, Contabilidad Medioambiental y Operaciones Contables.

INTRODUCCIÓN

La consideración del medio ambiente como algo externo al sistema económico ha conducido a un grado tal de deterioro del entorno que pone en cuestión la propia supervivencia del modelo económico en el medio y largo plazos. En este sentido, el sector turístico presenta una fuerte dependencia simbiótica del entorno en el que desarrolla su actividad. Asimismo, la apuesta por la sostenibilidad es necesaria para garantizar la propia continuidad futura del negocio turístico.

Por tanto, este trabajo pretende contribuir al avance de la contabilidad medioambiental, tanto desde una perspectiva general, como desde la de su aplicación práctica a las empresas turísticas, como es el caso de Navicu, C.A., que nace en el Municipio Naguanagua, del estado Carabobo. Entre tanto dicha organización, en el departamento de finanzas y contabilidad, se constató una falta de conocimiento acerca del proceso de contabilidad ambiental: desconocen su concepto, aplicación y demás ideas relacionadas. Lo que motivo el desarrollo de la investigación que se encuentra estructurada por los siguientes capítulos:

Capítulo I: El problema, el cual incluye: Planteamiento del Problema, en donde se realiza una descripción de las relaciones entre economía, turismo y medio ambiente Además, de la Formulación del Problema, Objetivo tanto General como Especifico, Justificación de la Investigación, Alcance y Limitaciones.

Capítulo II: Explica lo referente al marco referencial conceptual, antecedentes, bases teóricas y legales, como también, la definición de los términos básicos que sustentan la presente investigación.

Capítulo III: Marco Metodológico que incluye el tipo y diseño de la investigación, técnicas e instrumentos de recolección de datos y la descripción de las fases metodológicas, tomando como referencia los objetivos específicos.

Capítulo IV: Se reflejan los resultados obtenidos en la investigación realizada, con el fin de proceder a realizar un plan estratégico a través de la contabilidad medioambiental, para el desarrollo sostenible de la Empresa Turística Navicu, C.A.

Por último, se desarrollan las conclusiones y recomendaciones que se consideran para la empresa, las fuentes bibliográficas que fueron consultadas y los materiales de apoyo empleados durante la investigación. En cuanto a la metodología aplicada en el desarrollo del presente trabajo de grado se debe resaltar que está estructurada según las normas exigidas por la Universidad José Antonio Páez.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Actualmente el sector empresarial está en la constante búsqueda de lograr unos resultados eficientes financieramente, sin embargo, se ha dejado de lado el correcto aprovechamiento de los recursos naturales necesarios para el desarrollo normal de las actividades generadoras de ganancias económicas, esto quiere decir que las organizaciones no están dando el valor que merece al medio ambiente en el cual se desarrollan.

Al concebir la contabilidad como una herramienta que pudiera suministrar información sobre los impactos medioambientales, se estaría avanzando hacia la sostenibilidad de los sectores productivos apoyando, de esta forma, la creciente demanda de la sociedad actual en la búsqueda de soluciones que frenen la degradación del medio natural y sus graves consecuencias en el deterioro de la calidad de vida de la habitantes del mundo.

Por lo tanto, se hace necesario para las empresas implantar medidas que permitan un manejo eficiente y adecuado de los aspectos medioambientales. Entre ellas se pueden mencionar la responsabilidad social empresarial, en los aspectos ambientales, la gestión ambiental y el análisis contable de las operaciones derivadas de la interacción con el medio ambiente, así como también, la contabilidad medioambiental.

No obstante, la Contabilidad Medioambiental es parte fundamental del desarrollo sostenible del ente económico y de su entorno social, de manera que permitan incluir todos los recursos que facilitan el funcionamiento del ente económico, parte constitutiva de la existencia humana. Esta se encarga de estudiar y analizar los

procesos de medición, valoración y control de los recursos naturales y del medio ambiente desde la óptica contable, con el fin de contribuir en la construcción de diversos conceptos que amplíen su campo de acción en la contabilidad de las empresas. Para Escobar y Pérez (2013) la contabilidad ambiental puede presentarse como:

...un flujo constante de información entre empresa-sociedad-ambiente, para interpretar la realidad aislándose de la visión meramente económica; por consiguiente, el proceso rutinario contable tiene que adaptar su conjunto de etapas lógicamente ordenadas para obtener información de dicha índole, y transmitirla de manera clara, coherente y concisa mediante unos informes (p.7).

En el artículo se hace referencia a lo que significa la contabilidad social y ambiental y muestra cómo la contabilidad puede aportar al desarrollo y mejoramiento de temas ambientales y sociales en las empresas, como también a la sociedad. Representando una herramienta para la gestión interna de las organizaciones en el campo de los sistemas ambientales y naturales, su relación con la actividad económica; lo cual tendrá un impacto a largo plazo tanto en el desarrollo de las políticas económicas como ambientales, orientándolas a la protección del medio ambiente pretendiendo medir todos los recursos de capital natural comprometidos en el proceso productivo.

Sin embargo, la contabilidad medioambiental es un tema que no se pone en práctica pese a las normas legales vigentes en el país en materia ambiental, como la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) en el capítulo IX de los Derechos Ambientales números 127 a 129, donde se incorporó el paradigma del desarrollo sostenible. El indicado marco constitucional plantea una oportunidad para estudiar el impacto no solo en las grandes empresas que se dedican a fomentar el turismo, sino a las medianas y pequeñas a nivel nacional, con relación al aspecto medioambiental y las actividades económicas. Sin embargo, en muchas ocasiones

este tipo de turismo no es realizado bajo los principios de sustentabilidad y respeto, puede generar efectos negativos a los recursos naturales y el medio ambiente en cuestión, se puede producir contaminación, erosión del suelo y afectación de la biodiversidad.

Prueba de ello es la empresa Navicu, C.A., agencia de viajes y turismo que nace en el Municipio Naguanagua, del estado Carabobo, Venezuela y se encuentra ubicada en el Avenida Salvador Feo La Cruz-Torre WTC-7, con la idea de organizar paquetes de viajes de calidad a nivel nacional e internacional, paseos turísticos, cruceros dirigidos principalmente al sector de viajes en familia, brindando un cálido trato a quienes honran con su elección a la hora de planificar su viaje.

Es importante destacar que las empresas del sector turísticos requieren tomar medidas relevantes de control, prevención y corrección en materia ambiental, es por eso que la contabilidad ambiental, es un tema de gran estima para la autora de la presente investigación, por el avance investigativo sobre la materia para crear bases de información y promoviendo el manejo de la disciplina en materia ambiental, a través de un enfoque más profundo sobre la gestión empresarial a través de está.

Entre tanto en la empresa Navicu, C.A., todos los factores antes indicados obligan a los contadores y personal del departamento de finanzas y contabilidad, a conocer e implementar los cambios necesarios con la finalidad de actuar dentro del marco de las normativas legales establecidas desde el ámbito medioambiental. Puesto que se constató una falta de conocimiento acerca del proceso de contabilidad ambiental: desconocen su concepto, aplicación y demás ideas relacionadas. Además, de la poca información teórica relacionada con el trato y/o manejo del medio ambiental, utilización de recursos y métodos para minimizar el impacto de las diferentes actividades económicas.

Otro de los factores omitidos por Navicu, C.A., son la preparación de informes contables que contengan los resultados de su gestión ambiental, que recogen los diferentes flujos de gastos, ingresos y costos, alcanzados como consecuencia de la actividad llevada a cabo por una empresa. Es decir, que en los datos contables de

dicha organización objeto de estudio no figura de forma explícita los gastos e ingresos asociados a la gestión ambiental, derivados de los esfuerzos llevados a cabo para prevenir, corregir o minimizar el impacto ambiental causado por las operaciones de la empresa.

En Venezuela con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, se hace indispensable divulgar los avances desde este aspecto al Ministerio del Poder Popular para el Ambiente, para el cumplimiento de las normas establecidas y a la tramitación de permisos para realizar las actividades con conlleven a degradación del medio natural. Dicha organización no están mostrando esta información y no manejan las recomendaciones aprobadas por los órganos competentes.

Por consiguiente, no se tiene control sobre las erogaciones que se hacen, para incorporar la variable medioambiental en sus operaciones económicas. Es necesario manejar los presupuestos en estos aspectos con el objeto de proteger las unidades económicas de futuras demandas a las que pudieran ser sometidas la empresa Navicu, C.A., y afectar la rentabilidad financiera y la sociedad en general.

Debido a esta problemática se puede observar que cada vez cobra más fuerza la necesidad de comprender el papel del medio ambiente y los recursos naturales en la economía regional o nacional, por este motivo surge la necesidad de diseñar e implementar la Contabilidad Ambiental que es una práctica que trata de incorporar el uso o agotamiento de los bienes y los servicios ambientales dentro del sistema empresarial.

De esta manera y teniendo en consideración lo antes expuesto y relacionado sobre la contabilidad con el tema ambiental, se identifica la necesidad de diseñar un plan estratégico basado en la contabilidad medioambiental, para el desarrollo sostenible de la Empresa Turística Navicu, C.A., con el fin de desarrollar desde esta disciplina, como un punto de apoyo para trabajar en pro de lograr una eficiencia integral (financiera-ambiental) en la organización Navicu, C.A., y un beneficio socioeconómico al entorno de la compañía.

1.2 Formulación del Problema

En razón de este propósito, este estudio buscará responder a la interrogante: ¿Como la implementación de un plan estratégico basado en la contabilidad medioambiental beneficia la actividad económica de la Empresa Turística Navicu, C.A.?

1.3.1 Objetivo General

Proponer un plan estratégico basado en la contabilidad medioambiental, para el desarrollo sostenible de la Empresa Turística Navicu, C.A.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del sistema de contabilidad medioambiental, en las actividades desarrolladas en la empresa Turística Navicu, C.A.
- Analizar las causas y los efectos del sistema de contabilidad medioambiental en la empresa Turística Navicu, C.A.
- Desarrollar un plan estratégico a través de la contabilidad medioambiental, para el desarrollo sostenible de la Empresa Turística Navicu, C.A.

1.4 Justificación de la Investigación

La presente investigación se realiza, porque existe la necesidad de aplicar una Contabilidad Medioambiental que influya en forma determinante en la sostenibilidad de las empresas del sector seleccionado; de esta manera se puede conocer la relación entre las variables de la Contabilidad medioambiental y la situación económica financiero que hará posible identificar los factores concretos que tienen que ver con los aspectos que se presenta en el desarrollo sostenible en la empresa.

De igual manera se pretende aportar una propuesta técnica que permita dar la sostenibilidad requerida con una contabilidad medioambiental. Los resultados de la investigación contribuirán con el mejoramiento de la calidad de la información financiera y sus reportes, notas a los estados financieros que explican el estado situacional de la empresa, pretende conocer los adelantos en la gestión ambiental llevados a la práctica por los empresarios. Además, es importante que los contadores conozcan los avances que se han realizado en estos aspectos para que asesoren de

manera apropiada a las empresas, ello justificará las actividades desplegadas para su realización.

Por último, se tiene que el aporte académico a la Universidad José Antonio Páez, es el poder contar con un nuevo elemento de consulta o apoyo, en el tema de contabilidad medioambiental, como herramienta gerencial y administrativa, para aquellos estudiantes que deseen realizar investigaciones similares.

1.5 Alcance de la Investigación

La presente investigación fue desarrollada con el objeto de proponer mejoras a través de la Contabilidad Medioambiental dirigido a la empresa Turística Navicu, C.A., el cual será aplicado directamente en el departamento de finanzas y contabilidad, con el fin de optimizar el desarrollo de las actividades de los departamentos antes descritos, mejorando la gestión social, ambiental y económica de la organización y mejorar el desempeño laboral de sus trabajadores, orientados a la consecución de los objetivos organizacionales.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Para cualquier indagación acerca de algún problema es necesario tener fuentes de apoyo que verifiquen y que sean de soporte a lo estudiado, como son los antecedentes de la investigación que servirán para guiar, aclarar, e interpretar el problema. Arias (2012) señala que: “el marco teórico o referencial es el producto de la revisión bibliográfica, y consiste en una recopilación de ideas, posturas de autores, conceptos y definiciones, que sirven de base a la investigación.”(p. 106).

2.1 Antecedentes de la Investigación

Inicialmente se tiene a Galia y Otros (2018) “**La Contabilidad de la Gestión Ambiental Empresarial y sus Paradigmas hacia la Construcción de las Bases Teóricas**”, presentado en la Universidad de los Andes-Venezuela. En dicho estudio se expresó que la gestión ambiental estaba presente en la información financiera de las empresas, dando origen a la contabilidad de la gestión ambiental, considerada como aquella contabilidad que elabora, analiza e interpretación información objetiva y oportuna para la toma de decisiones a corto y largo plazo, en un conjunto de estrategias que permitan a la empresa alcanzar sus objetivos y metas.

Por tanto, una contabilidad para el control de las empresas que deberán centrar su atención en realizar registros contables que permitan la medición y valoración de operaciones concernientes al ambiente, obteniendo una contabilidad apegada a las normas y reglamentos establecidos para tal fin, tanto legales como contables. El objetivo del artículo, fue construir las bases teóricas y legales de la contabilidad de la gestión ambiental empresarial. La metodología utilizada fue de una investigación documental y para el análisis de la información se utilizó el análisis de contenido, cuyo objetivo fue la representación condensada de la información para su

almacenamiento y consulta, estableciendo inferencias o explicaciones en las empresas.

Mientras que los principales hallazgos consistieron en determinar que la Constitución (1999) y la LOA (2006), son los pilares legales venezolanos fundamentales de la gestión ambiental, concluyendo con la necesidad que tienen las empresas de asumir un comportamiento socialmente responsable y rendir cuentas incorporando la variable ambiental en su contabilidad, entre otros aspectos sociales.

Esta investigación revela su aporte para con el presente estudio, puesto que sirvió de guía metodológico para el diagnóstico del problema, basado en los criterios y expectativas de la contabilidad para la gestión medioambiental, además de ofrecer métodos para la determinación de las acciones prioritarias requeridas para atacar las deficiencias y lograr solventar la situación planteada sobre los controles para la contabilidad medioambiental.

Zurita (2016), en su trabajo de grado titulado **“Contabilidad Ambiental Como Herramienta De Responsabilidad Social En Una Municipalidad Distrital De Chiclayo”** de la Universidad Señor de Sipán Pimentel, Perú. La investigación tuvo como objetivo determinar la importancia y contribución de la contabilidad ambiental como herramienta de responsabilidad social en la Municipalidad Distrital de Reque, por lo que el proyecto fue de tipo descriptivo, con un diseño no experimental. Se desarrolló una encuesta aplicada a 45 colaboradores en la cual incluyeron los administrativos, personal de servicio y practicantes, para el análisis.

Para la evaluación de los resultados se utilizó como herramientas el cuestionario y guía de observación, las mismas que fueron tabuladas e interpretadas a través de los programas SPSS y Excel, realizando un análisis de los resultados los que permitió concluir que la municipalidad no contaba con un sistema de contabilidad ambiental; que le permitiera medir datos resaltantes de los manejos de residuos sólidos que ayuden a determinar un costo de medioambiental.

El estudio antes expuesto se relación con el presente investigación puesto que ambas destacan la importancia del sistema de contabilidad ambiental, ya que

proporciona una descripción detallada de las interrelaciones entre el medio ambiente y la economía de manera global y coherente.

Mientras que Sánchez (2015), en su tesis titulada **“La contabilidad ambiental, equilibrio entre el crecimiento económico y preservación del medio ambiente”** Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá- Colombia. En dicho estudio se explicó que la empresa no solo debería ser razonable sino también medio ambiental; a fin de conceder a la empresa una futura estabilidad, para que así la compañía no se vean afectadas por las acciones desarrolladas en la misma.

La investigación se centró en la manera de integrar al progreso económico y al ambiente. Asimismo se concluyó que era obligatorio que los contadores promuevan a preocuparse sobre como la contabilidad debe enfrentar un apropiado control económico- ambiental que mejore el futuro económico del país a través de la evaluación ambiental, mediante la estimulación de ajustes en la estructura estratégica de cualquier estructura, quienes deberán pedir la adopción de mecanismos que apunten a certificar no solo el interés particular si no el general, diseño que daría estímulo y fuerza a la propuesta del escrito.

Por lo anteriormente mencionado el presente trabajo fue de gran aporte a la presente investigación puesto dio a conocer la existencia de la Contabilidad Ambiental y su adecuación para que en él se vean reflejadas las acciones empresariales en torno al cuidado y conservación del medio ambiente, permitiendo conocer de manera clara el compromiso de la empresa con el medio ambiente.

Por otro lado, González; Lozada y Maddonni (2015) en su trabajo de grado titulado **“Necesidad de Adopción en Venezuela de Normas de Contabilidad Ambiental Existentes a Nivel Internacional por Parte de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela”**. Presentado en la Universidad de Carabobo, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. La investigación surgió fundamentalmente del estudio sobre normas internacionales de contabilidad ambiental. Tuvo como objetivo general, establecer la necesidad de adoptar en Venezuela normas de contabilidad ambiental existentes a nivel internacional por parte

de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, para dar a conocer las recomendaciones y tratamientos contables que pudieran realizar en el desenvolvimiento de dicha profesión.

Se desarrolló una investigación de tipo descriptiva, con un diseño mixto, ya que contaban con una parte documental y otra de campo. Debido a las actividades económicas que realizaban las empresa se generaban ciertos impactos en el ambiente, es por ello que fue necesario que dichas organizaciones tomaran responsabilidad para con el ambiente, ya que son los principales consumidores de los recursos naturales, los cuales se sabe no serán eternos si se siguen usando de la forma inadecuada como se ha estado haciendo a lo largo de los años.

El ambiente tendrá influencia significativa sobre la economía de una empresa, es por ello que al no contar con los recursos naturales las empresas decaerían y por consiguiente los contadores se quedarían sin campo de trabajo En teoría lo que pretende la investigación fue mostrar una forma diferente de producir, en vez de producir menos, es decir, que las empresas sigan manteniendo su actividad económica, pero tomando en cuenta al ambiente, de esta forma se pone en práctica el desarrollo sostenible y sustentable, a través de normas.

El trabajo de grado anteriormente descrito guarda relación con la presente investigación debido a que se analizó los efectos y beneficios que produce la inclusión adopción en Venezuela de normas de contabilidad ambiental existentes a nivel internacional por parte de la federación de colegios de contadores públicos de venezolanos, lo que a su vez genera un crecimiento y una mayor rentabilidad en la empresas como es el caso Turística Navicu, C.A.

De igual forma, se presenta a Mesías (2015) en su trabajo de grado titulado **“Impacto de la Contabilidad Medioambiental en el Desarrollo Sostenible de las Pequeñas Empresas Pesqueras en la Provincia de Pisco: 2012 – 2014”** de la Universidad San Martín de Porras, de Lima-Perú. El trabajo trató el problema medio ambiental que venía afectando a la ciudad de Pisco, teniendo en consideración que en la ciudad de Pisco se desarrollaban diversas actividades comerciales e industriales

tales como la industria desmotadora de algodón, harina y aceite de pescado, textiles, chocolates, guano de las islas, siendo la pesca la principal la actividad, por lo que fue un escenario favorable, ya que cuenta con el Puerto Internacional General Don José de San Martín y cuatro caletas de acopio de los productos hidrobiológicos, que directa o indirectamente contaminaban el medio ambiente, si bien las empresas han efectuado el estudio de impacto ambiental, pero en ello no se consideraban los temas del impacto ambiental en la contabilidad de las pequeñas empresas pesqueras de la provincia de Pisco.

Por lo que se hizo necesario la implantación de sistemas y estrategias que minimizaran el impacto de la contaminación ambiental, sobre todo las dedicadas a la pesca lo cual no servirá de nada, si no existe un proceso adecuado de contabilidad ambiental llevado por un departamento especializado en esta área, que a su vez constituya un órgano importante y en relación con el resto de departamentos vigilen por el bienestar de las distintas poblaciones.

Este trabajo de investigación sirvió como trabajo piloto para que otras ciudades litoral peruano dedicadas a la actividad pesquera tuvieran en cuenta los aspectos contables el tema del impacto ambiental, trayendo consigo la disminución de la contaminación por esta actividad, por lo que se consideró un tema de suma importancia para la provincia de Pisco. Se debe precisar que la contabilidad medioambiental no solo es de aplicación en las empresas pesquera de Pisco, sino en otras como es el caso de la Empresa Turística Navicu, C.A., agencia de viajes y turismo, que será diagnosticada en la presente investigación.

2.2 Bases Teóricas

Pérez (2010) la define como:

Las bases teóricas constituyen el corazón del trabajo de investigación, pues es sobre este que se construye todo el trabajo. Una buena base teórica formará la plataforma sobre la cual se construye el análisis de los resultados obtenidos en el trabajo, sin ella no se puede analizar los resultados. (p.54).

2.2.1 Plan Estratégico

Casadiego (2009), da como concepto de plan estratégico a una manera de extensión histórica de uno de los principios de la gerencia científica, establecida por Frederick Taylor, que afirma “que todo método de trabajo es susceptible de ser mejorado”. (p.44). La importancia de esta técnica gerencial radica en que con su aplicación se puede contribuir a mejorar las debilidades y afianzar las fortalezas de la organización. A lo que, Casadiego (2009), afirma que la planificación de mejora arroja ventajas y desventajas muy importantes, por lo tanto deben ser analizados ambos aspectos:

- **Ventajas:**

- Û Se concentra el esfuerzo en ámbitos organizativos y de procedimientos puntuales.
- Û Consiguen mejoras en un corto plazo y resultados visibles.
- Û Incrementa la productividad y dirige a la organización hacia la competitividad, lo cual es de vital importancia para las actuales organizaciones.

- **Desventajas**

- Û Cuando el mejoramiento se concentra en un área específica de la organización, se pierde la perspectiva de la interdependencia que existe entre todos los miembros de la empresa.
- Û Requiere de un cambio en toda la organización, ya que para obtener el éxito es necesaria la participación de todos los integrantes de la organización y a todo nivel.
- Û En vista de que los gerentes en la pequeña y mediana empresa son muy conservadores, el Mejoramiento Continuo se hace un proceso muy largo.

2.2.2 Los Procesos Contables

Holmes (2010) expresa que “Cuando se trata de definir el proceso contable se debe estudiar la naturaleza de las transacciones involucradas; éstas se clasifican en externas o internas, según sea que participen terceros o no en las operaciones de la empresa”. (89). Un proceso contable sirve para conocer y demostrar los recursos

controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir los recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenidos en el período. Para Holmes (2010) las cualidades de los procesos contables son:

- Û Para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, el proceso contable debe ser comprensible, sistemático y útil y en ciertos casos requiere que además la información obtenida sea comparable y confiable.
- Û La información es útil cuando es pertinente y sus fuentes sean fidedignas; es comprensible cuando sea fácil de interpretar y analizar; y La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en que represente fielmente los hechos económicos.

2.2.3 Contabilidad Medioambiental

La contabilidad medioambiental, también llamada "contabilidad verde" (término que entró en el uso común a través del economista y profesor Peter Wood en la década que comenzó en 1981), "contabilidad ecológica" y "contabilidad ambiental", es un tipo de contabilidad que incluye, en las cuentas de una organización o país, elementos que hacen referencia al impacto ambiental de sus acciones. De esta manera se extiende el concepto de "beneficios" o "pérdidas", sacándolo de un ámbito puramente monetario. Se puede saber así de una forma rigurosa y estandarizada si las actuaciones corporativas o estatales son beneficiosas o perjudiciales para el medio ambiente.

Para Vega (2011) "La contabilidad medioambiental identifica y mide el uso de recursos, su impacto y sus costes". (p. 25). Los costes pueden incluir la limpieza de lugares contaminados, multas de carácter medioambiental, impuestos, compra de tecnología verde, tratamiento de residuos y, en última instancia, la integración de externalidades ambientales. Un sistema de contabilidad medioambiental se compone de una cuenta ecológica y de una cuenta convencional adaptada. La cuenta convencional adaptada mide los impactos sobre el medio ambiente en términos monetarios. La cuenta ecológica mide el impacto que una empresa tiene en el medio

ambiente en términos físicos (kilogramos de residuos producidos, kilojulios de energía consumida, etc.).

Al destacarse la importancia que tiene la contabilidad como herramienta para medir los fenómenos económicos y la utilidad para la toma de decisiones de los diferentes individuos, la contabilidad ambiental toma una gran relevancia para establecer el grado del impacto que presenta la aplicación de políticas y los instrumentos para su regulación y control sobre el medio ambiente, por ello es necesario establecer los parámetros que esta pueda brindar toda la información que sea pertinente, viable, y relevante para su conformación dentro del ámbito social mundial.

- **Objetivos de la Contabilidad Medioambiental**

Ortiz y Pelegrín (2013) exponen que “La contabilidad ambiental busca medir los impactos financieros y no financieros que produce sobre una empresa el cuidado que esta tenga de que sus procesos sean respetuosos con el medio ambiente”. (p. 78). Dicho de otro modo, mide cuánto le cuesta a la empresa cuidar (o no cuidar) el medio ambiente. Los costos ambientales pueden dividirse en las siguientes categorías:

- a) Costos de prevención.
- b) Costos de detección.
- c) Costos de fallos internos.
- d) Costos por acontecimientos externos.

Aquellos costos ambientales no incluidos en los libros contables de la empresa se denominan externalidades y son costos soportados por el resto de la sociedad.

- **Contabilidad Medioambiental Corporativa (Áreas de Aplicación de la Contabilidad Medioambiental).**

Ortiz y Pelegrín (2013). Se aplica en el ámbito de una empresa. Consiste en la identificación, análisis y uso de información relativa a los flujos de energía, agua, materiales y residuos e información monetaria sobre los costes asociados. Mientras que las Áreas de Aplicación de la Contabilidad Medioambiental son las siguientes:

- **La contabilidad financiera medioambiental:** estudia el reconocimiento, valoración, registro y divulgación de información financiera y medioambiental en las cuentas anuales y el informe de gestión. Los recientes cambios experimentados en la normativa contable española para su armonización con las normas internacionales de información financiera han introducido diversos requerimientos informativos sobre aspectos medioambientales en las cuentas anuales y en el informe de gestión. Como consecuencia, en los últimos años se han elaborado un importante número de trabajos de investigación que analizan el impacto de la regulación contable aprobada en España a este respecto.
- **La contabilidad de gestión medioambiental:** estudia las prácticas relacionadas con la determinación y análisis de la información medioambiental como apoyo a la toma de decisiones tácticas y operativas por la empresa, así como su programación, presupuestación y control. En esta línea destaca la literatura que analiza las externalidades y costos relacionados con la protección ambiental.
- **La divulgación de información medioambiental y de sostenibilidad:** estudia la divulgación de esta información en el informe anual y en los informes específicos que elaboran las empresas. En este campo destaca en los últimos años el análisis de las memorias de sostenibilidad elaboradas bajo el marco de la Iniciativa de Reporte Global.
- **La responsabilidad social corporativa:** al consistir en la contribución activa y voluntaria de la empresa a la mejora social, económica y ambiental, necesita de la contabilidad medioambiental para evaluar la situación de partida y calibrar el impacto ambiental de las posibles decisiones empresariales, favoreciendo que se tomen las de mayor impacto positivo o, si todas las decisiones posibles tienen impacto negativo, la menos nociva.

2.3 Bases Legales

La política ambiental venezolana está enmarcada entre los instrumentos legales que definen los principios rectores en materia ambiental y se dispone mediante una

organización jerárquica. Se cita, en primer lugar, la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, que constituye la fuente primaria del derecho administrativo, civil, penal y ambiental y, en segundo lugar, la Ley Orgánica del Ambiente, que representa el documento donde se hace más concreta esta definición. En la misma escala se encuentran las demás leyes orgánicas y la Ley Penal del Ambiente. Seguidamente, se encuentran las leyes comprendidas dentro del Código Civil, las cuales son enriquecidas por los Reglamentos, Decretos y Resoluciones que amplían con mayor detalle aspectos específicos expuestos en las anteriores.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. Aprobada en Asamblea Nacional en diciembre de 1999, publicada en Gaceta Oficial Extraordinaria N° 5.453, el 24 de marzo de 2000. Por primera vez en la historia constitucional de Venezuela, esta Constitución incluye un capítulo dedicado a los derechos ambientales. En su Artículo 129, hace mención a la obligatoriedad de la realización de los Estudios de Impacto Ambiental y Sociocultural cuando se trate de actividades susceptibles de generar daños a los ecosistemas.

Ley Orgánica del Ambiente, 22 de diciembre de 2006. Esta Ley tiene por objeto establecer las disposiciones y los principios rectores para la gestión del ambiente, en el marco del desarrollo sustentable como derecho y deber fundamental del Estado y de la sociedad, para contribuir a la seguridad y al logro del máximo bienestar de la población y al sostenimiento del planeta, en interés de la humanidad. De igual forma, establece las normas que desarrollan las garantías y derechos constitucionales a un ambiente seguro, sano y ecológicamente equilibrado.

Ley Forestal de Suelos y de Aguas, del 26 de enero de 1966 declara en su Artículo 3 como de interés público la conservación, fomento y utilización racional de los bosques y de los suelos. De esta ley solo está vigente el articulado relativo al componente de los suelos.

Ley de Protección a la Fauna Silvestre, del 11 de agosto de 1970. En el Artículo 5 se declara de utilidad pública la conservación y fomento de los recursos que sirvan de alimentación y abrigo a la fauna silvestre. Esta Ley identifica en su

Artículo 20, Parágrafo 1, las actividades susceptibles de degradar el ambiente, como aquellas actividades que "directa o indirectamente contaminen o deterioren el aire, el agua, los fondos marinos, el suelo o el subsuelo o incidan desfavorablemente sobre la fauna o la flora". De manera complementaria, el Artículo 21 contempla que en el acto autorizatorio se establecerán las condiciones, limitaciones y restricciones que sean pertinentes. Indica además que "las actividades susceptibles de degradar el ambiente en forma no irreparable y que se consideren necesario por cuanto reporten beneficios económicos y sociales evidentes, solo podrán ser autorizados si se establecen garantías, procedimientos y normas para su corrección".

Ley de Diversidad Biológica, del 24 de mayo de 2000. Es una ley muy completa en cuanto a biodiversidad se refiere. Como lo cita en su Artículo 1º "Esta Ley tiene por objeto establecer los principios rectores para la conservación de la Diversidad Biológica". Establece en sus dos primeros artículos: En su Artículo 2º cita:

La Diversidad Biológica son bienes jurídicos ambientales protegidos, fundamentales para la vida. El Estado Venezolano, conforme a la Convención Sobre la Conservación de la Diversidad Biológica, ejerce derechos soberanos sobre estos recursos. Dichos recursos son inalienables, imprescriptibles, inembargables, sin perjuicio de los tratados internacionales válidamente celebrados por la República.

Ley sobre Sustancias, Materiales y Desecho de Origen Peligroso (ley 55): En fecha de 13 de Noviembre del 2001. La Ley tiene por objeto establecer las normas para el uso, manejo, transporte y almacenamiento y la disposición final de las sustancias y desechos peligrosos que en ella se regulan, a fin de proteger el ambiente y la salud. Anteriormente el proyecto se denominaba Ley Especial sobre el uso, manejo, transporte, almacenamiento y disposición de sustancias y desechos tóxicos y peligrosos.

Ley de Aguas: El 02 de enero de 2007, fue publicada esta Ley la cual tiene por objeto establecer las disposiciones que rigen la gestión integral de las aguas, como

elemento indispensable para la vida, el bienestar humano y el desarrollo sustentable del país, y es de carácter estratégico e interés de Estado.

Ley de Gestión de Riesgos Socionaturales y Tecnológicos: De fecha 9 de enero de 2009, tiene por objeto conformar y regular la gestión integral de riesgos socionaturales y tecnológicos, estableciendo los principios rectores y lineamientos que orientan la política nacional hacia la armónica ejecución de las competencias concurrentes del Poder Público Nacional, Estatal y Municipal en materia de gestión integral de riesgos socionaturales y tecnológicos.

Ley de Gestión Integral de la Basura: 30 de diciembre de 2010. La presente Ley establece las disposiciones regulatorias para la gestión integral de la basura, con el fin de reducir su generación y garantizar que su recolección, aprovechamiento y disposición final sea realizada en forma sanitaria y ambientalmente segura.

Ley Penal del Ambiente: En Mayo 2012, surge por mandato de la Ley Orgánica del Ambiente, a fin de garantizar la participación de los bienes jurídicos tutelados por dicha ley. Esto es, la conservación, defensa y mejoramiento del ambiente. Constituye el mecanismo legal para establecer el régimen sancionatorio en caso de que las disposiciones en materia de protección ambiental no sean acatadas.

De acuerdo al artículo 1 de esta ley, su objeto es tipificar como delitos aquellos actos violatorios de las disposiciones en materia de conservación, defensa y mejoramiento del ambiente y establecer las sanciones y medidas precautelativas de restitución y de reparación a las que haya lugar. La Ley pretende, por un lado disuadir a los transgresores y penarlos en caso de conducta atentatoria contra los valores ambientales, por otro, prevenir la ejecución de actividades que puedan ocasionar daños irreparables al ambiente y, en caso de daños causados, obtener la reparación de los mismos.

Ley de Bosques: El 06 de agosto de 2013, fue publicada la Ley de Bosques la cual fue decretada por la Asamblea Nacional de la República Bolivariana de Venezuela. La presente Ley tiene por objeto garantizar la conservación de los bosques y demás componentes del patrimonio forestal y otras formas de vegetación

silvestre no arbórea, estableciendo los preceptos que rigen el acceso y manejo de estos recursos naturales, en función de los intereses actuales y futuros de la Nación, bajo los lineamientos del desarrollo sustentable y endógeno.

Ley de Zonas Costeras; Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 37.319 extraordinario del 7 de noviembre de 2001, la cual prevé en su Artículo 1: Administración, uso y manejo de las zonas costeras a objeto de su conservación y aprovechamiento sustentable, como parte integrante del espacio geográfico venezolano.

Concejo Municipal Bolivariano Del Municipio Naguanagua: Conservación, defensa, protección, mejoramiento y control ambiental.

2.4 Definición de Términos Básicos

Biodiversidad: Variabilidad de organismos vivos de cualquier fuente, incluidos, entre otras cosas, los ecosistemas; comprende la diversidad dentro de cada especie, entre las especies y de los ecosistemas.

Conciencia Turística Conjunto de actitudes y comportamientos de los habitantes de un lugar turístico, que humanizan la recepción de turistas a través de la hospitalidad y comprensión.

Desarrollo Sostenible: El que conduzca al crecimiento económico, a la elevación de la calidad de vida y al bienestar social, sin agotar la base de los recursos naturales renovables en que se sustenta, ni deteriorar el medio ambiente o el derecho de las generaciones futuras a utilizarlo para la satisfacción de sus propias necesidades.

Ecosistemas: Sistema configurado por la comunidad biótica, suelo y clima de una determinada área o región que interactúan entre sí.

Impactos ambientales: Se definen como todo cambio en el medio ambiente, sea adverso o beneficioso, que sea resultado, total o parcialmente, de las actividades, productos o servicios de la empresa.

Política ambiental: La declaración formal que efectúa la organización de sus intenciones y principios, en relación con su desempeño ambiental global, que

proporciona un marco para la acción y para el establecimiento de sus objetivos y metas ambientales.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

Según el manual de trabajos de grado de la UPEL del año 2010, el presente trabajo de investigación está enmarcado dentro de la modalidad de un proyecto factible debido a que se elaboró un estudio para determinar la viabilidad o factibilidad de “Proponer un plan estratégico basado en la contabilidad medioambiental, para el desarrollo sostenible de la Empresa Turística Navicu, C.A., con el objeto de aportar soluciones a una problemática planteada”.

Igualmente, estará fundamentado en una investigación de campo. Según Sabino, (2012), para la elaboración de este trabajo de grado se toma como decisión que la investigación se desarrolle bajo un diseño de campo ya que la información es recaudada y valorada en las propias instalaciones de la Empresa Turística Navicu.

3.2 Fases de la Investigación

3.2.1 Fase I: Diagnosticar la situación actual del sistema de contabilidad medioambiental, en las actividades desarrolladas en la empresa Turística Navicu, C.A.

En esta primera fase, se desarrolla un diagnóstico del sistema de contabilidad medioambiental, en las actividades desarrolladas en la empresa Turística Navicu, C.A. Para el desarrollo de esta técnica se aplica la encuesta y como instrumentos el cuestionario. Méndez (2008), lo define como una herramienta que:

Permite al conocimiento de las motivaciones, las actitudes y las opiniones de los individuos de información; la encuesta se hace a través de formularios, los cuales tienen aplicaciones a aquellos problemas que se pueden investigar por métodos de observación, análisis de fuentes documentales y demás sistemas de conocimientos. (p.159).

Méndez (2008), indica que el cuestionario “es un instrumento utilizado para la recogida de información, diseñado para poder cuantificar y universalizar la indagación”. (p.145). Por otra parte, se requiere de establecer la población, al respecto Rodríguez y Pineda (2001) la define “como el conjunto al cual afecta los resultados de la investigación y sobre el que puede generalizarse, para que sus especificaciones concuerden con las del objeto de análisis”. (p.104).

En ese orden de ideas, el universo de dicha investigación está conformado por el total de ocho (08) trabajadores que laboran dentro del departamento de finanzas y contabilidad de la Empresa Turística Navicu, C.A. Por consiguiente, la muestra que según Hernández, Fernández y Baptista (2007) “Es un subgrupo de la población, un subconjunto de elementos”. (p.80). Sin embargo, para este caso la muestra fue censal que según Arias (2012) “Es donde la muestra es toda la población”. (p.101).

El instrumento de recolección fue aplicado a la totalidad de la población antes mencionada, la información recabada fue codificada, tabulada y estructurada en tablas de frecuencias y porcentaje. En resumidas la técnica a seleccionar fue la encuesta y su instrumento el cuestionario que está estructurada con (12) preguntas cerradas de tipo dicotómicas, la cual es aplicada a la muestra determinada.

3.2.2 Fase II: Analizar las causas y los efectos del sistema de contabilidad medioambiental en la empresa Turística Navicu, C.A.

En esta fase se analizaron las causas y los efectos del del sistema de contabilidad medioambiental en la empresa Turística Navicu, C.A., con el objetivo de formular un árbol de ideas claves útiles para su solución; de esta manera se utilizará el diagrama Causa-Efecto. Una vez reconocido claramente el problema a estudiar, se integraran una serie de detalles de las distintas causas que hayan podido producir tal efecto, empezando por un nivel más general y enfocando con mayor descripción las sub-causas. De esta manera se realiza el diagrama, con la información recolectada de los empleados involucrados en el departamento, acerca del sistema de contabilidad medioambiental en la empresa Turística Navicu, C.A.

3.2.3 Fase III: Desarrollar un plan estratégico a través de la contabilidad medioambiental, para el desarrollo sostenible de la Empresa Turística Navicu, C.A.

Se diseña un plan estratégico a través de la contabilidad medioambiental, para el desarrollo sostenible de la Empresa Turística Navicu, C.A., para mejorar las operaciones contables. La propuesta contempla los siguientes aspectos: Presentación, Objetivos (General y Específicos), Justificación y Alcance, Beneficios, Factibilidad, Postulaciones Estratégicas, y de Desarrollo de las Estrategias a Proponer (oportunidades de mejoras).

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

4.1 Presentación de los Resultados

En este capítulo, se procede a plasmar los resultados obtenidos en cada una de las cuatro fases desarrolladas para el logro del objetivo establecido, que es “Proponer un plan estratégico basado en la contabilidad medioambiental, para el desarrollo sostenible de la Empresa Turística Navicu, C.A.”.

En la fase I, se diagnosticó la situación actual del sistema de contabilidad medioambiental, en las actividades desarrolladas en la empresa Turística Navicu, C.A. Con respecto a la fase II, se analizaron las causas y los efectos del sistema de contabilidad medioambiental en la empresa Turística Navicu, C.A. Seguidamente, en la tercera fase, se desarrolló un plan estratégico a través de la contabilidad medioambiental, para el desarrollo sostenible de la Empresa Turística Navicu, C.A., basada en los resultados obtenidos.

4.1 Fase I: Diagnosticar la situación actual del sistema de contabilidad medioambiental, en las actividades desarrolladas en la empresa Turística Navicu, C.A.

Seguidamente, se realiza una encuesta, la misma se considera fuente primaria ya que se obtiene información subjetiva tomada directamente de la realidad del caso de estudio, recurriendo a una muestra que permita la obtención sustancial de la información requerida. A continuación se presentan los resultados del cuestionario que consta de (12) preguntas dicotómicas, dirigidas a los trabajadores que conforman el departamento de finanzas y contabilidad de la Empresa Turística Navicu, C.A., objeto de estudio; esta permitió detectar las fallas existentes y poder realizar las conclusiones pertinentes.

**Cuestionario aplicado al personal del departamento de finanzas y contabilidad
de la Empresa Turística Navicu, C.A.**

Tabla 1 Conocimiento en Materia de Contabilidad Medioambiental

Ítems	Preguntas	F	Sí		No		Total
			f	%	f	%	
1	¿Conoce acerca de la contabilidad medioambiental?	08	5	62,50	3	37,50	100%

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

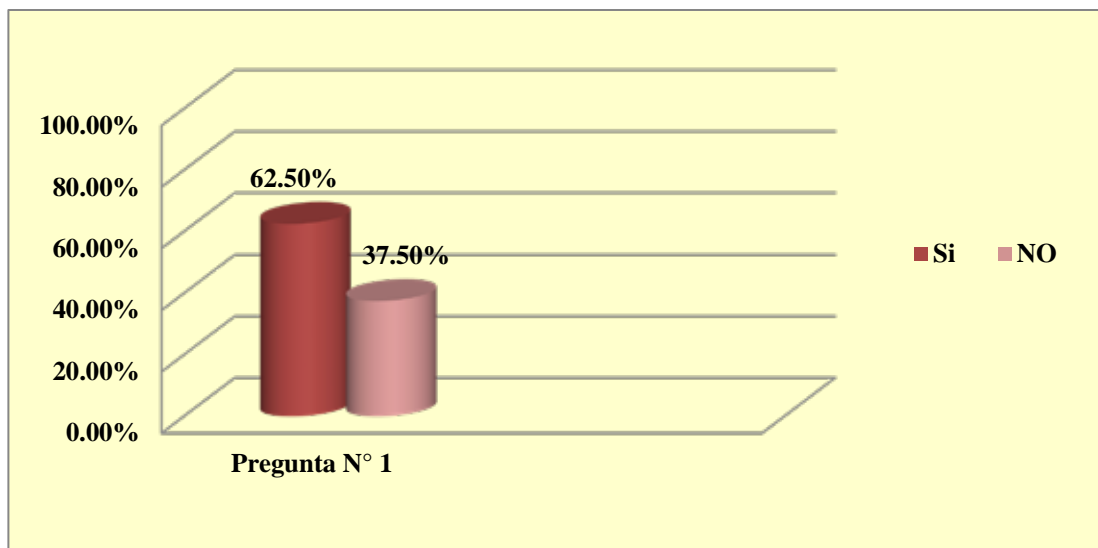


Gráfico 1 Conocimiento en Materia de Contabilidad Medioambiental

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

Análisis: Tal y como se lee en el gráfico anterior, el (62,50%) simpatizó con la opción “Sí”, mientras que el (37,50%) se identificó con el “No”, esto deja ver que no se tiene un conocimiento claro en el departamento de finanzas y contabilidad de la Empresa Turística Navicu, C.A., acerca de la contabilidad medioambiental para ser aplicada sobre la información contable procesada en dicha organización, de manera que permitan incluir todos los recursos que facilitan el funcionamiento del ente económico, parte constitutiva de la existencia humana.

Tabla 2 Ente regulador en la protección y conservación del medio ambiente

Ítems	Preguntas	F	Sí		No		Total
			f	%	f	%	
2	¿Conoce usted la existencia de un ente regulador en la protección y conservación del Medio Ambiente por parte del Estado?	08	2	25	6	75	100%

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

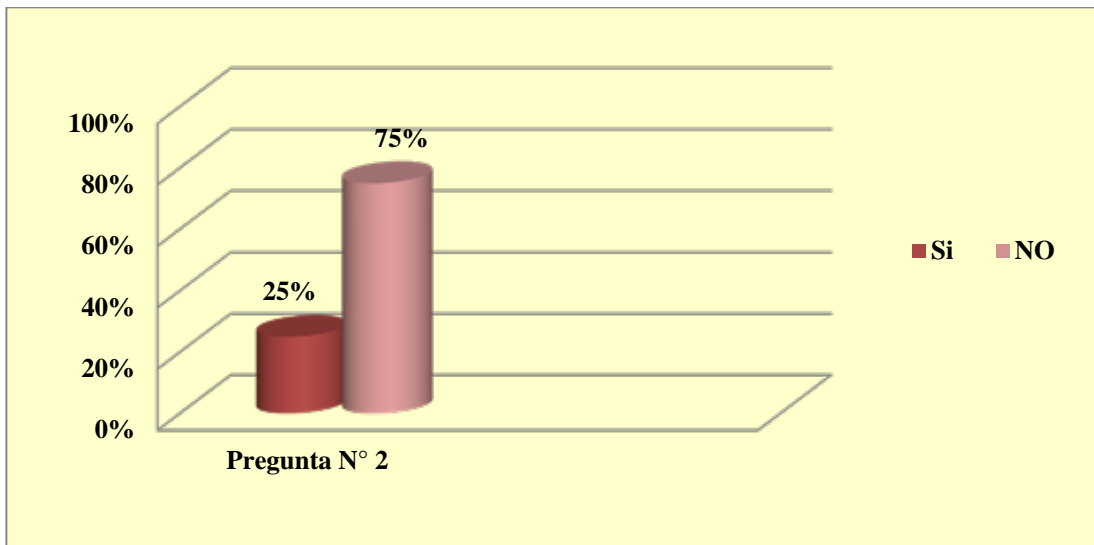


Gráfico 2 Ente regulador en la protección y conservación del medio ambiente

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

Análisis: El (75%) de los trabajadores expresó que “No” conoce la existencia de un ente regulador en la protección y conservación del Medio Ambiente por parte del Estado, mientras que el otro (25%) manifestó que “Sí”. Es importante destacar la importancia del Ministerio del Poder Popular para el Ambiente, el cual establece las normas establecidas y a la tramitación de permisos para realizar las actividades con conlleven a degradación del medio natural. Mientras que la empresa Turística Navicu, C.A., debe cumplir también con las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los informes contables que contengan los resultados de su gestión ambiental.

Tabla 3 Impacto medioambientalmente

Ítems	Preguntas	F	Sí		No		Total
			f	%	f	%	
3	¿Considera que la empresa impacta medioambientalmente?	08	4	50	4	50	100%

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

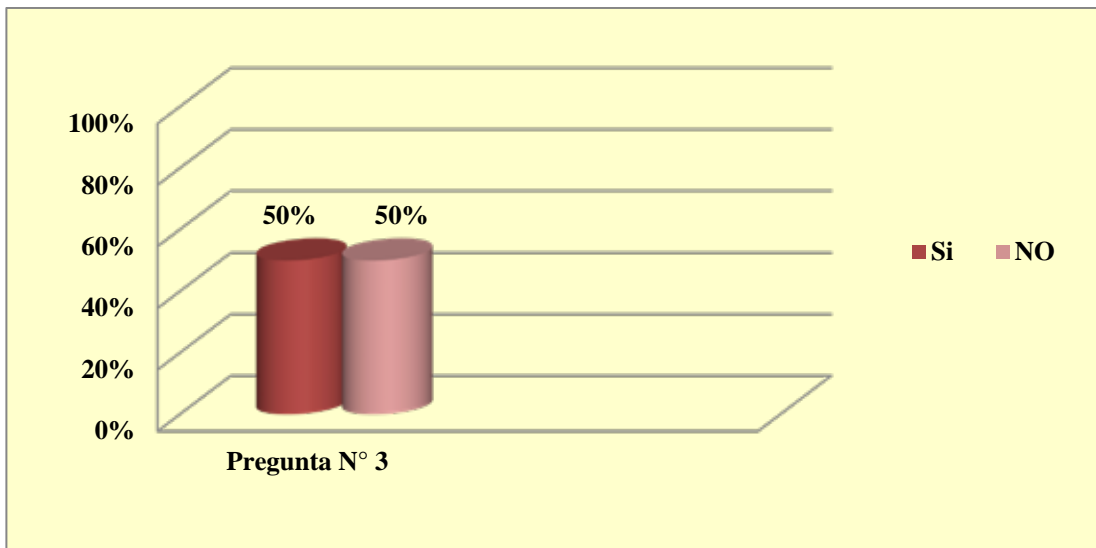


Gráfico 3 Impacto medioambientalmente

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

Análisis: El cincuenta por ciento (50%) considera que la empresa Turística Navicu, C.A., “No” genera impacta medioambientalmente, y el otro cincuenta por ciento (50%) opina lo contrario, al manifestar que “Sí” pero sin embargo, la empresa no realiza en la actualidad no cuenta con un sistema de contabilidad ambiental; que le permitiera medir datos resaltantes de los manejos de residuos sólidos que ayuden a determinar un costo de medioambiental, el cual es responsabilidad del departamento de finanzas y contabilidad.

Tabla 4 Programa de Responsabilidad Social

Ítems	Preguntas	F	Sí		No		Total
			f	%	f	%	
4	¿Cumple la empresa con algún Programa de Responsabilidad Social?	08	2	25	6	75	100%

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

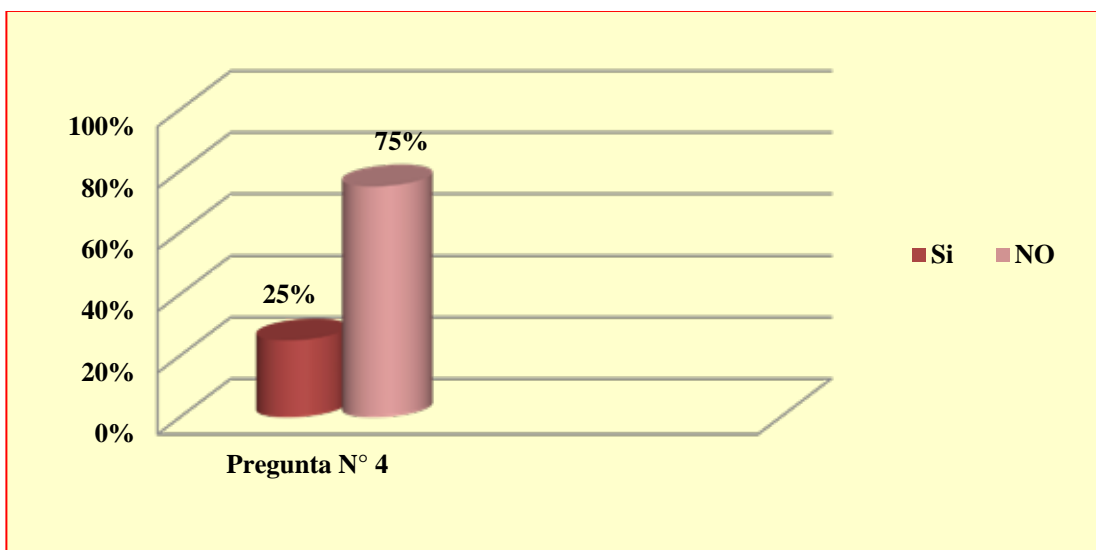


Gráfico 4 Programa de Responsabilidad Social

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

Análisis: Un setenta y cinco por ciento (75%) de los trabajadores consultados considera que la empresa Turística Navicu, C.A., “No” cumple con algún Programa de Responsabilidad Social, entre tanto que un veinte cinco por ciento (25%) considera que sí. De tal forma, que la empresa requiere de contribuir activa y voluntaria a la mejora social, económica y ambiental, pero para ello necesita de la contabilidad medioambiental para evaluar la situación de partida y calibrar el impacto ambiental de las posibles decisiones empresariales, favoreciendo que se tomen las de mayor impacto positivo o, si todas las decisiones posibles tienen impacto negativo, la menos nociva.

Tabla 5 Registro en el Ministerio del Ambiente Estadal

Ítems	Preguntas	F	Sí		No		Total
			f	%	f	%	
5	¿La empresa se encuentra registrada en el Ministerio del Ambiente Estadal?	08	8	100	-	-	100%

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

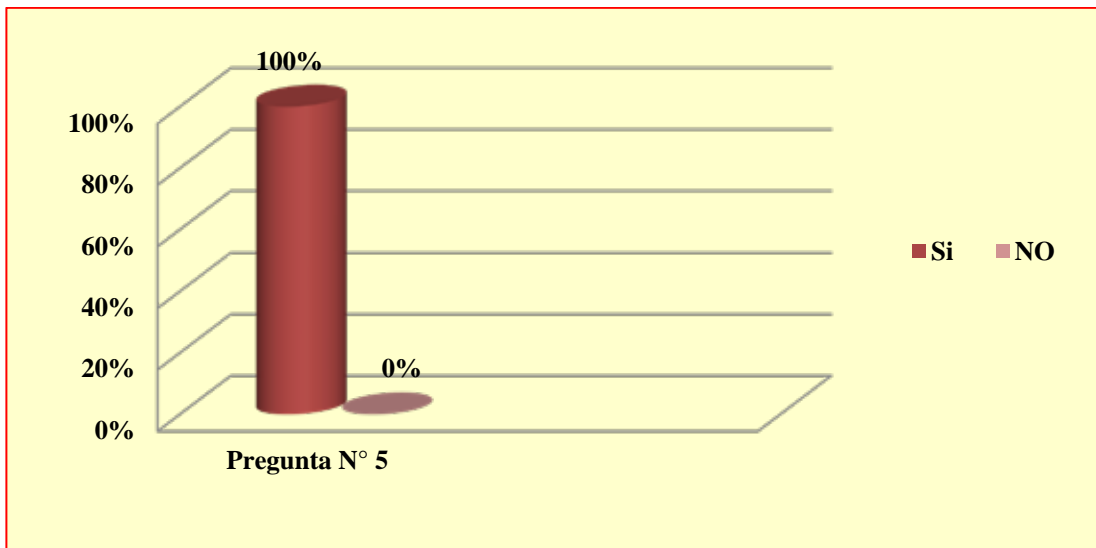


Gráfico 5 Registro en el Ministerio del Ambiente Estadal

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

Análisis: Se pudo conocer que el cien por ciento (100%) de los trabajadores del departamento de finanzas y contabilidad de la Empresa Turística Navicu, C.A., objeto de estudio, afirmó que “Si” están registrados en el Ministerio del Ambiente Estadal. En este respecto, por pertenecer al sector turísticos requieren de cumplir con estas exigencias por parte del Estado. Pero no solo es suficiente con estar registrada ante los entes competentes, sino tomar medidas relevantes de control, prevención y corrección en materia ambiental, es por eso que la contabilidad ambiental, es un tema de gran importancia en la presente investigación.

Tabla 6 Conocimiento de las Ordenanzas

Ítems	Preguntas	F	Sí		No		Total
			f	%	f	%	
6	¿Conoce usted las ordenanzas ambientales propuestas por la Alcaldía de Naguanagua?	08	-	-	8	100	100%

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

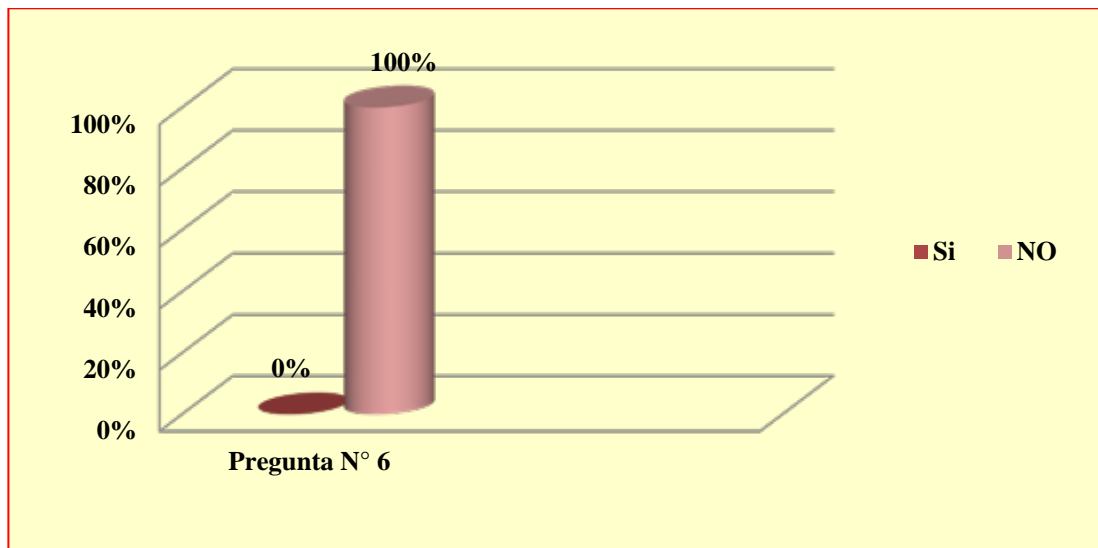


Gráfico 6 Conocimiento de las Ordenanzas

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

Análisis: El cien por ciento (100%) de los encuestados manifestó que “No” conoce las ordenanzas ambientales propuestas por la Alcaldía de Naguanagua, del Estado Carabobo. Por lo que se hace indispensable tomar el considera en la presente investigación la divulgación de dichas ordenanzas en materia ambientales para la capacitación del personal del departamento de finanzas y contabilidad de la Empresa Turística Navicu, C.A.

Tabla 7 Multas

Ítems	Preguntas	F	Sí		No		Total
			f	%	f	%	
7	¿La empresa ha sido multada por el incumplimiento de las normas ambientales?	08	7	87,50	1	12,50	100%

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

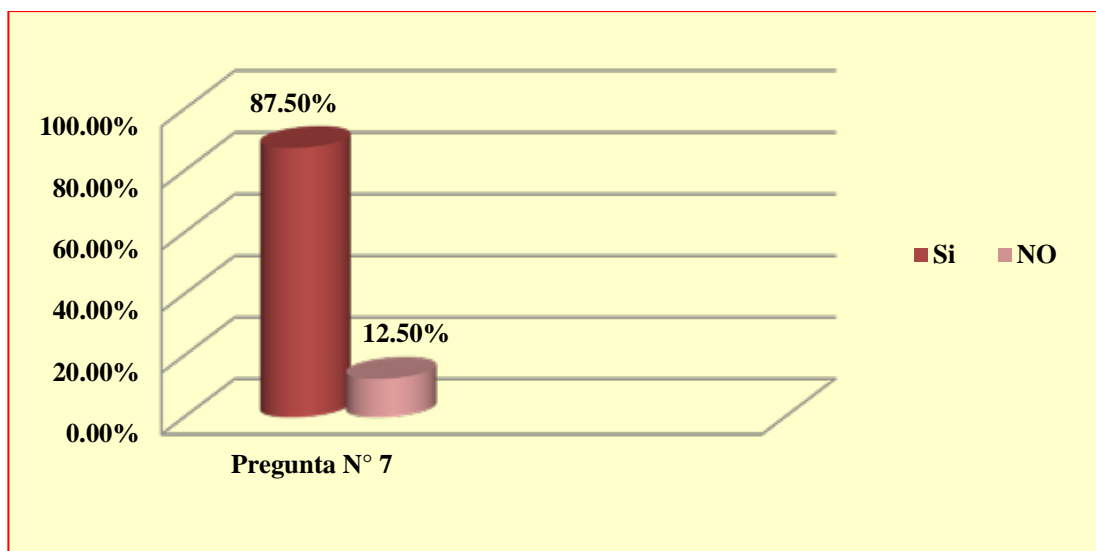


Gráfico 7 Multas

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

Análisis: Al momento de preguntar si la empresa ha sido multada por el incumplimiento de las normas ambientales, las respuestas obtenidas fueron que un (87,5%) manifestó que “Si”, y el otro (12,50%) dijo que “No”. En base a dichos resultados se puede desprender que la Empresa Turística Navicu, C.A., ha estado incumpliendo con las normas ambientales vigentes en Venezuela. Lo expuesto conllevaría a un proceso judicial donde las “principales sanciones serian: el arresto, la disolución de la persona jurídica, la multa o el desmantelamiento de la instalación o establecimiento” esto según el artículo 5 de la Ley Penal del Ambiente de la República Bolivariana de Venezuela.

Tabla 8 Sistema de Información Contable

Ítems	Preguntas	F	Sí		No		Total
			f	%	f	%	
8	¿La empresa dentro de su sistema de información contable tiene definido este impacto medioambiental?	08	-	-	8	100	100%

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

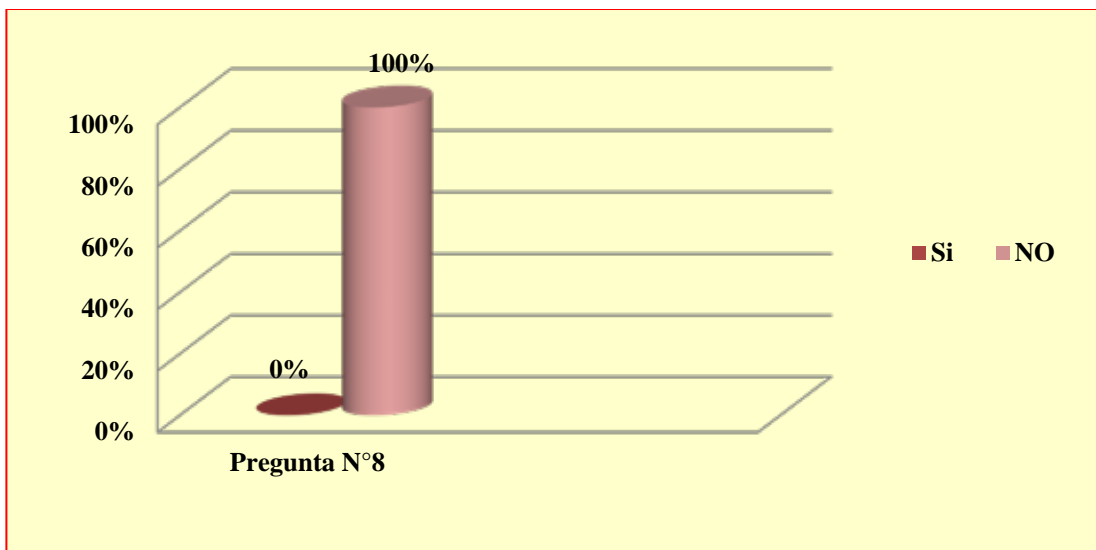


Gráfico 8 Sistema de Información Contable

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

Análisis: El cien por ciento (100%) de los trabajadores consultados considera que la empresa dentro de su sistema de información contable “No” tiene definido este impacto medioambiental. En este orden de ideas, en base a lo antes expuesto se ratifica lo señalado en la descripción de la problemática en donde se evidenció la necesidad de diseñar un plan estratégico basado en la contabilidad medioambiental, para el desarrollo sostenible de la Empresa Turística Navicu, C.A., con el fin de desarrollar desde esta disciplina, como un punto de apoyo para trabajar en pro de lograr una eficiencia integral (financiera-ambiental) en la organización y un beneficio socioeconómico al entorno de la compañía.

Tabla 9 La Gestión Ambiental en los Informes Contables

Ítems	Preguntas	F	Sí		No		Total
			f	%	f	%	
9	¿Los informes contables contienen los resultados de la gestión ambiental?	08	-	-	8	100	100%

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

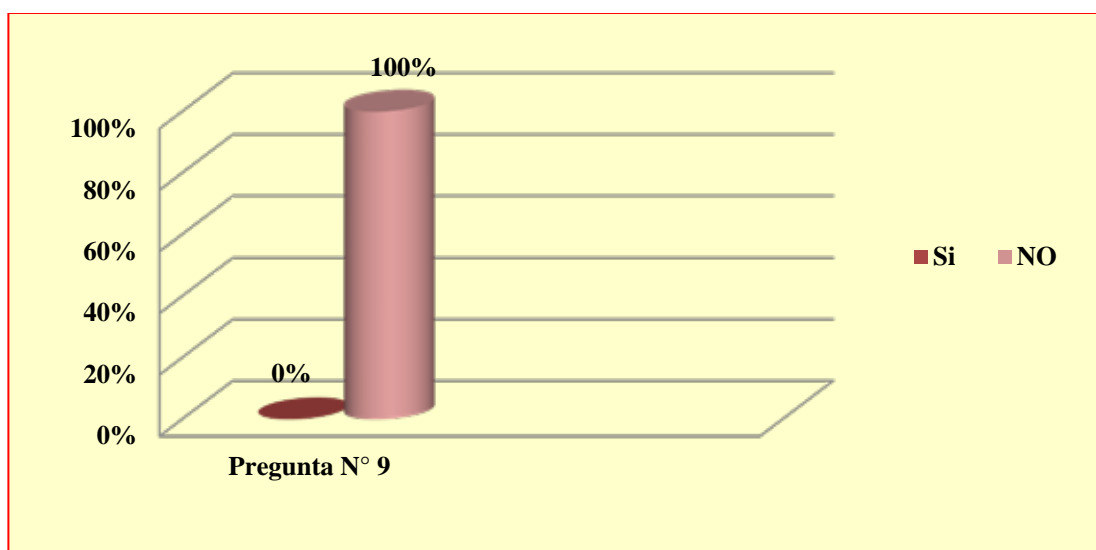


Gráfico 9 La Gestión Ambiental en los Informes Contables

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

Análisis: Según la ilustración gráfica, el cien por ciento (100%) de los encuestados seleccionó la frecuencia “No” puesto que en el departamento de finanzas y contabilidad de la empresa Turística Navicu, C.A., son omitidos en los informes contables los resultados de la gestión ambiental, en donde se debe plasmar los diferentes flujos de gastos, ingresos y costos. Es decir, que en los datos contables de dicha organización objeto de estudio no figura de forma explícita los gastos e ingresos asociados a la gestión ambiental, derivados de los esfuerzos llevados a cabo para prevenir, corregir o minimizar el impacto ambiental causado por las operaciones de la empresa.

Tabla 10 Supervisión

Ítems	Preguntas	F	Sí		No		Total
			f	%	f	%	
10	¿Se aplica la supervisión para el cumplimiento de los objetivos de la contabilidad medioambiental?	08	-	-	8	100	100%

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

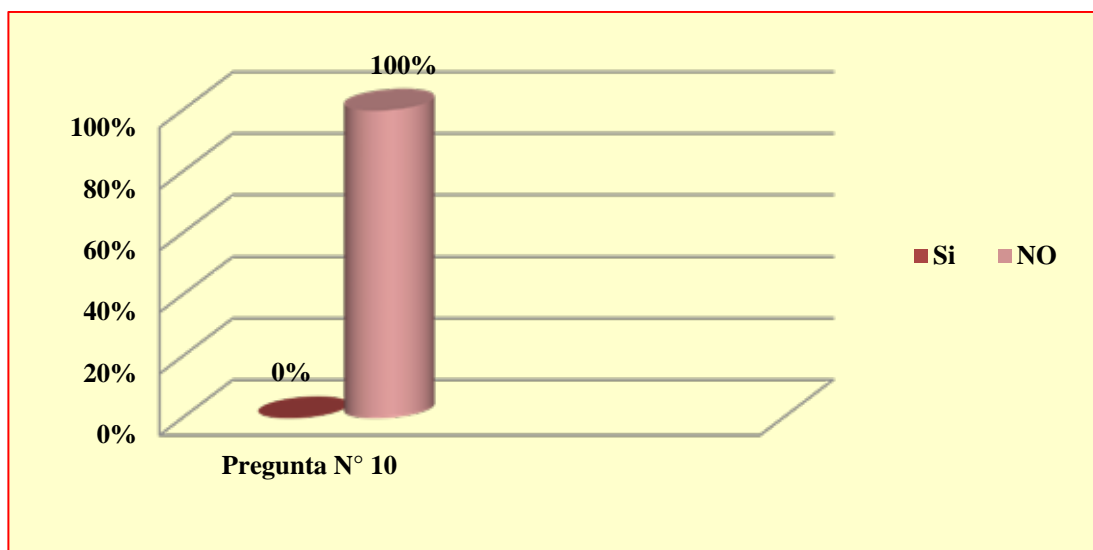


Gráfico 10 Supervisión

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

Análisis: Tal y como se lee en la graficación, el cien por ciento (100%) de los encuestados alega que “No” se aplica la supervisión para el cumplimiento de los objetivos de la contabilidad medioambiental en el departamento de finanzas y contabilidad de la Empresa Turística Navicu, C.A. Por lo que es indispensable para el área que se cumpla la debida inspección con objetividad, para evaluar el uso, administración, protección, preservación del medio ambiente y los recursos naturales, considerando los fundamentos del desarrollo sostenible y el cumplimiento conforme con los principios que rigen el control fiscal.

Tabla 11 Sistema de Costo Ambiental

Ítems	Preguntas	F	Sí		No		Total
			f	%	f	%	
11	¿Considera usted que la empresa ha desarrollado algún sistema de costo ambiental?	08	-	-	8	100	100%

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

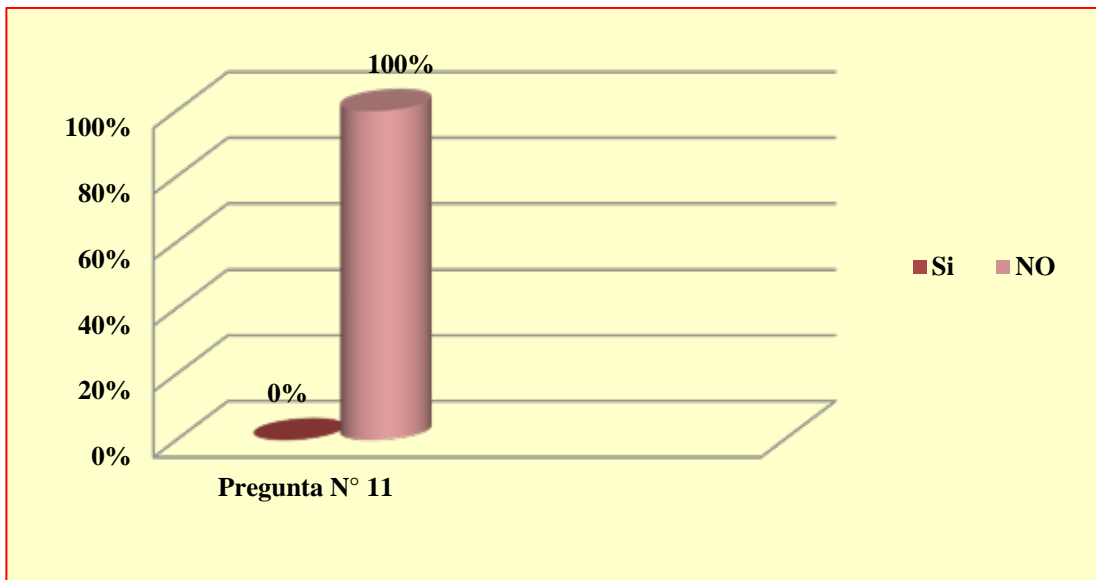


Gráfico 11 Sistema de Costo Ambiental

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

Análisis: El momento de preguntar a la muestra seleccionada en el estudio, en lo que respecta a si considera que la empresa Turística Navicu, C.A. ha desarrollado algún sistema de costo ambiental, se obtuvo un cien por ciento (100%) manifestó que “No”. Lo cual ratifica la falta de conocimiento acerca del proceso de contabilidad ambiental, además de la poca información teórica relacionada con el trato y/o manejo del medio ambiental, utilización de recursos y métodos para minimizar el impacto de las diferentes actividades económicas.

Tabla 12 Capacitaciones

Ítems	Preguntas	F	Sí		No		Total
			f	%	f	%	
12	¿Se ha capacitado al personal en materia de contabilidad medioambiental?	08	2	25	6	75	100%

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

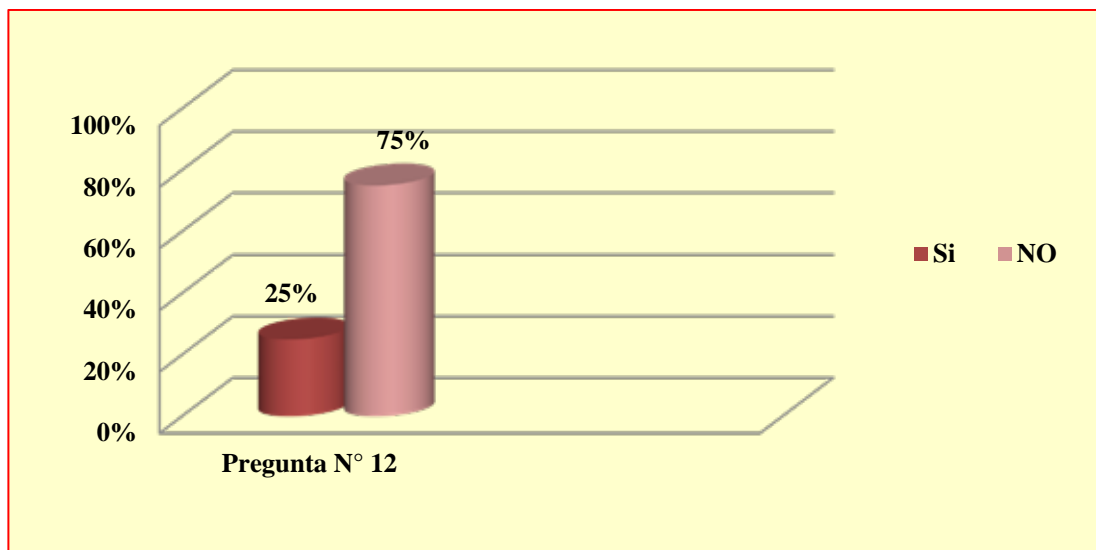


Gráfico 12 Capacitaciones

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

Análisis: Revela el gráfico que la capacitado al personal en materia de contabilidad medioambiental es deficiente, teniéndose que representa el (75%) de la opción “No”, y otro (25%) que se muestra conforme con los adiestramientos que han recibido por parte de la empresa Turística Navicu, C.A. Así, no cabe duda de que el personal del departamento de finanzas y contabilidad necesita la debida capacitación para el manejo sin problemas la contabilidad financiera, la contabilidad de costos administrativos y la contabilidad presupuestal.

Tabla 13 Resultados del diagnóstico de la situación actual del sistema de contabilidad medioambiental, en las actividades desarrolladas en la empresa Turística Navicu, C.A.

Resumen del diagnóstico de la situación actual del sistema de contabilidad medioambiental, en las actividades desarrolladas en la empresa Turística Navicu, C.A.				
Desconocimiento acerca de la contabilidad medioambiental. Los informes contables no contienen los resultados de la gestión ambiental	No conoce la existencia de un ente regulador en la protección y conservación del Medio Ambiente por parte del Estado.	No se cumple con algún Programa de Responsabilidad Social. No se aplica la supervisión para el cumplimiento de los objetivos de la contabilidad medioambiental	Desconocimiento de las ordenanzas ambientales propuestas por la Alcaldía de Naguanagua. Falta de sistema de costo ambiental	El sistema de información contable no tiene definido este impacto medioambiental. Falta de capacitación al personal en materia de contabilidad medioambiental

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

4.2 Fase II: Analizar las causas y los efectos del sistema de contabilidad medioambiental en la empresa Turística Navicu, C.A.

En esta fase se analizaron las causas y los efectos del del sistema de contabilidad medioambiental en la empresa Turística Navicu, C.A., con el objetivo de formular un árbol de ideas claves útiles para su solución; de esta manera se utilizará el diagrama Causa-Efecto. Una vez reconocido claramente el problema a estudiar, se integraran una serie de detalles de las distintas causas que hayan podido producir tal efecto, empezando por un nivel más general y enfocando con mayor descripción las sub-

causas. De esta manera se realiza el diagrama, con la información recolectada de los empleados involucrados en el departamento, acerca del sistema de contabilidad medioambiental en la empresa Turística Navicu, C.A.

4.2.1 Resultados de la técnica tormenta de ideas

Con la finalidad de que el personal del departamento de finanzas y contabilidad de la Empresa Turística Navicu, C.A., tenga la oportunidad de expresar las causas probables del problema, es decir, no se figura de forma explícita los gastos e ingresos asociados a la gestión ambiental, derivados de los esfuerzos llevados a cabo para prevenir, corregir o minimizar el impacto ambiental causado por las operaciones de la empresa. Por lo que se aplicó una tormenta de ideas con los trabajadores que fue seleccionada de manera intencional. (Ver Figura 1)



Figura 1. Personal del Departamento de Finanzas y Contabilidad de la Empresa Turística Navicu, C.A.

Fuente: Tomado del Departamento de RRHH de la empresa Turística Navicu, C.A. (2020).

En este lugar laboran un total de ocho personas (08) construidas por: Un (01) Director de Finanzas y Contabilidad, un (01) Tesorero, un (01) Administrador, un (01) Analista de Impuesto, dos (02) Analista de Costos, y un (02) Auxiliar de

Contabilidad. Dentro de las causas que fueron suministradas por este personal, se hace un resumen de la siguiente forma: (Ver Tabal 14).

Tabla 14 Resultados de la tormenta de ideas aplicada al personal del departamento de finanzas y contabilidad de la empresa Turística Navicu, C.A.

Departamento de Finanzas y Contabilidad de la Empresa Turística Navicu, C.A.	El director de finanzas y contabilidad no aplica el liderazgo al personal
	No se encuentran documentados las políticas ambientales
	Los roles y responsabilidades son ambiguas
	No hay consciencia de los impactos negativos ambientales
	No se realiza seguimiento ni medición del impacto negativo al ecosistema
	No se evaluación las oportunidades de mejoras continuas en el proceso, para minimizar los impactos ambientales

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

4.2.2 Diagrama de causa -efecto

Para analizar las principales causas encontradas en el diagnóstico de la situación actual del sistema de contabilidad medioambiental, en las actividades desarrolladas en la empresa Turística Navicu, C.A., y en la tormenta de ideas, primero se clasifican a través del Diagrama de Causa-Efecto para tener una visión más amplia de las posibles soluciones de la problemática, a través de la construcción de las causas y efectos posibles del problema, así como también, de las distintas categorías con las que se evaluarán las causas que afectan al departamento de finanzas y contabilidad en materia de contabilidad ambiental, todo esto basado en los resultados obtenidos de la aplicación de las herramientas expuestas en la fase I, como se muestra en la Figura 2.

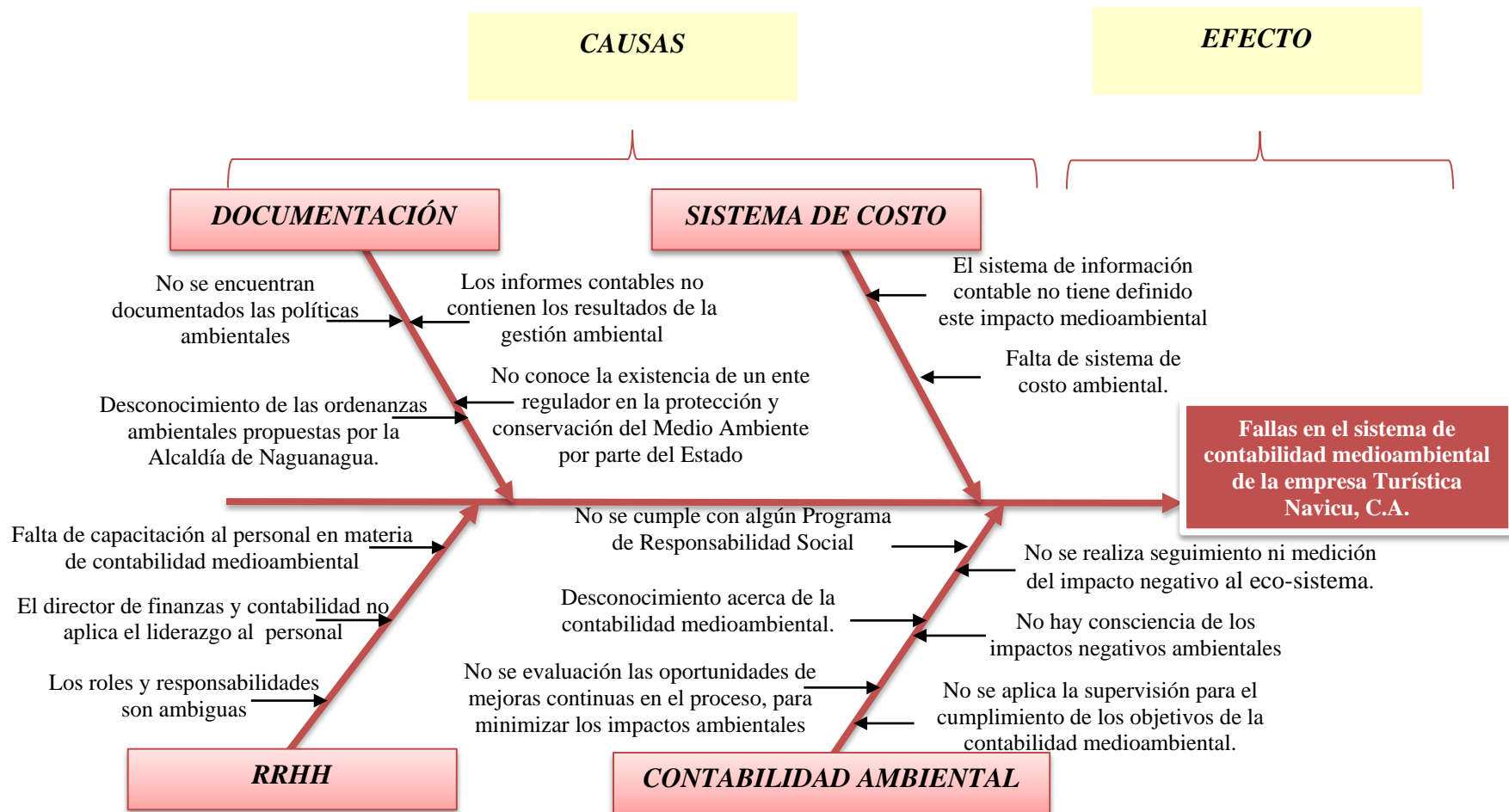


Figura 2. Causas y los efectos del sistema de contabilidad medioambiental en la empresa Turística Navicu, C.A.
Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

4.3 Fase III: Desarrollar un plan estratégico a través de la contabilidad medioambiental, para el desarrollo sostenible de la Empresa Turística Navicu, C.A.

Se diseña un plan estratégico a través de la contabilidad medioambiental, para el desarrollo sostenible de la Empresa Turística Navicu, C.A., para mejorar las operaciones contables. La propuesta contempla los siguientes aspectos:

- Presentación, Objetivos (General y Específicos).
- Justificación y Alcance.
- Beneficios.
- Factibilidad.
- Postulaciones Estratégicas
- Desarrollo de las Estrategias a Proponer (oportunidades de mejoras).

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

En la actualidad es de suma importancia que las empresas tomen en cuenta los Impactos Ambientales en su sistema contable, pues deben considerar dentro de sus costos los destinados a prevenir daños al ambiente. En tal sentido, se hace necesario el surgimiento de un nuevo modelo para los sistemas de información contable. Éstos deberán permitir reflejar de manera adecuada y completa la situación o contexto informativo en materia ambiental, para el análisis y evaluación desde esta nueva perspectiva.

La gestión empresarial debe considerar los aspectos ambientales, como por ejemplo el reciclaje de los residuos, conjuntamente con la utilización de un instrumento tan oportuno como la Contabilidad Ambiental, la cual ayuda a entender la importancia de los recursos naturales y el ambiente por estar directamente relacionada con los costos del uso, así como también de la disminución o la corrección de los daños ambientales por el desarrollo incontrolado.

En virtud de la problemática medioambiental presentada por causa de las empresas, ha sido necesaria la integración de la ecología y la contabilidad, pues todos los aspectos relacionados con la ecología están ejerciendo gran influencia en la economía de las organizaciones. De este modo, la contabilidad entra a conformar un papel preponderante debido a que su objetivo es medir todos aquellos hechos económicos que afectan al negocio, de manera de ofrecer información importante, auténtica, confiable, precisa, pertinente, oportuna, comprensible, objetiva e integral, facilitando al mismo tiempo las decisiones relativas a la actuación ambiental y, de igual manera, aumentando el valor de la empresa al minimizar el uso de recursos y de los impactos negativos al ambiente.

Es necesaria la aplicación de la Contabilidad Ambiental tanto en el ámbito macroeconómico como microeconómico, siendo de suma conveniencia su utilización en el sector turístico, y por tanto, deben invertir para prevenir y enmendar los daños que causen. Es beneficioso para las empresas venezolanas, como Turística Navicu, C.A., el tomar en cuenta la variable ambiental en sus costos, de esta manera tendrá mayor control sobre las situaciones que los causen y, al mismo tiempo, les permitirán disminuirlos. Su aplicación posibilita la realización de análisis de sostenibilidad, al considerarse un instrumento fundamental para el logro de un turismo sostenible; sin embargo, se carece de procedimientos contables que la permitan.

De ese modo, han despertado gran interés en el desarrollo de la presente investigación, con el fin de “Proponer un plan estratégico basado en la contabilidad medioambiental, para el desarrollo sostenible de la Empresa Turística Navicu, C.A.”, en aras de diseñar estrategias que contribuyan al turismo sostenible, y se destaca su utilidad en instalaciones hoteleras y, con un menor grado de avance, en lo referente al turismo rural.

5.2 Beneficios de la Propuesta

Por otro lado, la implementación del “Proponer un plan estratégico basado en la contabilidad medioambiental, para el desarrollo sostenible de la Empresa Turística Navicu, C.A.” permitirá la obtención de beneficios tales como:

- Un sistema de gestión medioambiental eficaz influye favorablemente en la actividad de la empresa Turística Navicu, C.A.
- Contará con el manejo eficiente de un sistema de contabilidad y auditoría medioambiental favorece la actividad ambiental.
- La utilización estratégica de un sistema de costeo y presupuesto medioambiental beneficia la actividad económica de la empresa Turística Navicu, C.A.

- Cumplimiento de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, la Ley Orgánica del Ambiente, la Ley Orgánica para la Ordenación del Territorio, La Ley Penal Del Ambiente, entre otras.

5.3 Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General

Mejorar el control de las operaciones contables de la Empresa Turística Navicu, C.A., basado en la contabilidad medioambiental. Este constituye un instrumento idóneo que ayudará a cumplir con las metas financieras, los objetivos del negocio, así como también, desde los ámbitos ambientales y sociales de las estrategias organizacionales.

5.3.2 Objetivos Específicos

- Establecer un sistema de costo medioambiental para la Empresa Turística Navicu, C.A.
- Diseñar los indicadores económicos para la evaluación del desempeño medioambiental de la Empresa Turística Navicu, C.A.
- Enseñar por medio de la capacitación al personal del departamento de finanzas y contabilidad de la empresa Turística Navicu, C.A., el manejo de los controles de las operaciones contables, basado en la contabilidad medioambiental.

5.4 Factibilidad de la Propuesta

El análisis de factibilidad permite conocer de manera previa los aspectos más relevantes de las posibles soluciones que pueden ser aplicadas y prever aquellos puntos críticos, en ocasiones insalvables, que pueden llegar a determinar el fracaso completo del proyecto. Para efectos de este proyecto se realizó el análisis de factibilidad desde tres puntos de vistas:

5.4.1 Factibilidad Operativa: Desde el punto de vista operativo, basado en el análisis de la investigadora se establece que factible operativamente la propuesta para la empresa Turística Navicu, C.A., por lo que hay una disponibilidad estructural, recurso humano y físico para ejecutarlo, puesto que la misma cuenta con una infraestructura, en la cual solo se requiere de la aplicación de las acciones correspondientes para el control de la gestión contable medioambiental de la misma.

5.4.2 Factibilidad Técnica: Desde este punto de vista técnico, la propuesta es viable porque la Empresa Turística Navicu, C.A., ya que cuenta con la tecnología requerida para su aplicación, puesto que posee computadoras, impresoras, papelería, video beam, pizarra acrílica, marcadores, soporte técnico, entre otros, pero necesita de la asesoraría técnica, administrativa y contable, para así garantizar la correcta ejecución de sus actividades en la gestión de la contabilidad medioambiental. Por lo que no presenta ningún inconveniente en relación a estos recursos técnicos.

5.4.3 Factibilidad Económica: Desde el punto de vista económico, el proyecto es factible de ser realizado, debido a que el valor de los costos de que implica el desarrollar del Plan de Mejoras para Mejorar el control de las operaciones contables de la Empresa Turística Navicu, C.A., basado en la contabilidad medioambiental, no comprende erogaciones de dinero elevadas, por el contrario se caracteriza por ser una mejora con una inversión mínima irrelevante, que trae como beneficios para la organización al incorporar la variable medioambiental en sus operaciones económicas.

5.5 Desarrollo de la Propuesta

Finalmente se entrega a la empresa Turística Navicu, C.A., la propuesta de mejora el control de las operaciones contables de la Empresa Turística Navicu, C.A., basado en la contabilidad medioambiental, que se describe a continuación: En el Tabla 15 que se presenta a continuación detalla el plan estratégico a proponer, contentivo de los siguientes factores: Mejoras, Tácticas, Acciones, Responsable, Indicadores y Principio.

Tabla 15 Plan estratégico para el control de las operaciones contables de la Empresa Turística Navicu, C.A.

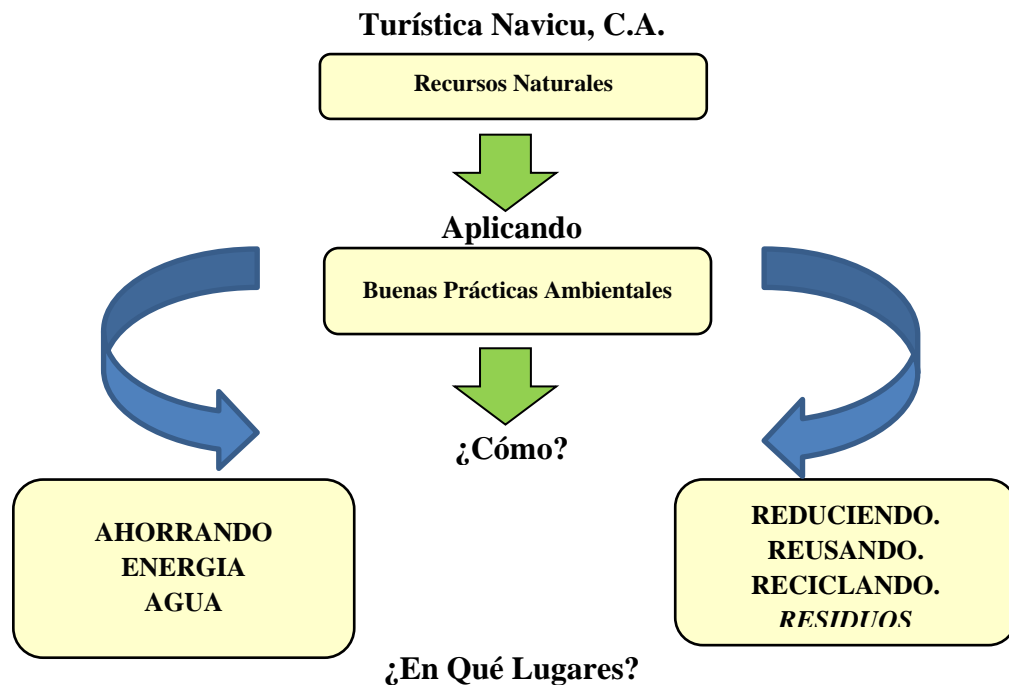
MEJORAS	TÁCTICAS	ACCIONES	RESPONSABLE	INDICADOR	PRINCIPIOS
Establecer un sistema de costo medioambiental	Se propone un sistema de costo medioambiental para el desarrollo sostenible, logrando la ecuación costo/beneficio en el turismo para que sea satisfactoria.	<p>Informes contables que contengan los resultados de su gestión ambiental.</p> <p>Flujos de gastos, ingresos y costos.</p> <p>Aplicación de las NIF</p>	<p>Gerente</p> <p>Director de Dpto. Finanzas y Contabilidad</p> <p>Administrador</p>	<p>Auditoría Medioambiental</p>	CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL
Diseñar los indicadores económicos para la evaluación del desempeño medioambiental	<p>Valoración de los costos ambientales para la correcta implementación de los costos medioambientales; ejecución y cumplimiento del presupuesto de los gastos medioambientales.</p>	<ul style="list-style-type: none"> · .Diseño de los indicadores económicos. · Implementación de los indicadores económicos. · Divulgación de los indicadores en cartelera informativa. 	<p>Director de Dpto. Finanzas y Contabilidad</p> <p>Administrador.</p> <p>Tesorero</p>	<p>Costos medioambientales.</p> <p>Consumo de Energía.</p> <p>Activo Medioambiental</p> <p>Tasa de reciclaje</p>	CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL
Enseñar por medio de la capacitación al personal del departamento de finanzas y contabilidad	<p>Formación del personal.</p> <p>Conocimiento profundo de la contabilidad medioambiental.</p> <p>Mejorar el control de las operaciones contables.</p>	<ul style="list-style-type: none"> · Diseñar programa de formación. · Ejecutar sesiones. · Poner en práctica los conocimientos 	<p>RRHH</p> <p>Director de Dpto. Finanzas y Contabilidad</p>	<p>Cantidad de personas que asisten al taller.</p> <p>Rendimiento laboral</p>	CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

· **MEJORA # 1: Establecer un sistema de costo medioambiental para la Empresa Turística Navicu, C.A.**

Históricamente la actividad turística ha sido sinónimo de degradación medioambiental. Esto debe equilibrarse a punto de que pueda realizarse un desarrollo turístico sin que ello implique un deterioro del entorno. Es en este marco que se ha empezado a hablar de Turismo Sostenible, organismos tanto privados como públicos (ONU, UNESCO, FAO, Banco Mundial) han establecido un nuevo concepto de “desarrollo sostenible”, como aquel que satisface las necesidades del presente sin comprometer el futuro de las generaciones venideras.

Por lo tanto, el turista tiene una participación importante en el cuidado del medio ambiente, con ello se propone en la investigación el “**Establecer un sistema de costo medioambiental para la Empresa Turística Navicu, C.A.**” basado en la contabilidad medioambiental, para el desarrollo sostenible de dicha organización, logrando la ecuación costo/beneficio en el turismo para que sea satisfactoria.



*Alojamientos, *Áreas Naturales, *Lugar de residencia.

Figura 3. Relación costo/beneficio para la empresa Turística Navicu, C.A

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

Al referirse al costo ambiental se puede decir partiendo de (FERNÁNDEZ CUESTA & FRONTI, 2003) que es la “valoración de los recursos ambientales de la entidad, a partir de los principios de sacrificio y acumulación...”. En lo que atañe a los servicios turísticos, se pueden distinguir entre los costos ambientales que surgen de los bienes que son propiedad de la entidad y otros bienes que pertenecen a la comunidad. En el caso de la empresa Turística Navicu, C.A, se miden las consecuencias ambientales negativas y positivas, de ruido, deformación del paisaje, ocupación para los pobladores, mejoramiento del entorno, espacios verdes, etc.

Los costos ambientales hacen referencia a los recursos ambientales utilizados en los procesos económicos. Estos costos se sitúan entre:

- Los costos de transformación, cuando los recursos ambientales se utilizan en los servicios de turismo.
- Los costos del periodo, cuando los recursos ambientales se sacrifican en los procesos de servicios de turismo.
- El costo de servicios, una vez vendidos los servicios que ocasionaron el consumo de los recursos ambientales y una vez generados los ingresos con los que deberán correlacionarse a fin de conocer el resultado.

Así, el costo ambiental se considerará en el presente estudio como el consumo, necesario y debidamente valorado, de factores de producción relacionados con:

- Los recursos naturales necesarios para la producción, de bienes o servicios.
- La asimilación por el entorno natural de desechos de las actividades de producción y consumo.
- El conjunto de bienes y servicios ambientales que se orientan a las necesidades vitales y de calidad de vida del ser humano

En ocasiones ha de relacionarse el consumo de recursos ambientales con los efectos que ocasiona dicho consumo varios periodos contables después. Cuando la planificación se realiza sólo a corto plazo, o cuando no se tiene en cuenta que el periodo de transformación de algunos recursos ambientales es muy largo, la organización puede ver seriamente comprometido su futuro por:

- Omitir uno de los elementos de costo en el cálculo del costo de sus productos.
- No reconocer determinados costos hasta que no se emprenden acciones legales.
- No detectar las repercusiones económico - financieras, derivadas de las causas anteriores, hasta que la situación exige cambios tecnológicos profundos, rápidos y, generalmente, arriesgados. La figura 4 se permitirá visualizar a grandes rasgos el comportamiento de los costos ambientales de vital importancia para presupuestar la actividad eco turística. Mientras que en las Tablas del 16 al 20 se muestran tanto las partidas como la propuesta del tratamiento Contable para Turística Navicu, C.A., en base a la contabilidad medioambiental.

RELACIONADOS CON EL SERVICIO TURISMO	RELACIONADOS CON COMERCIALIZACIÓN, ADMINISTRACIÓN, FINANCIEROS
Costos fijos y variables	Costos fijos y variables
1) Costos variables	3) costos variables
Costos derivados de la gestión de residuos, emisiones y vertidos:	Costos derivados de la gestión del servicio: Publicidad, marketing y mediciones medioambientales.
Tratamiento previo, transporte, almacenamiento, envases, embalajes. De importancia en la construcción.	Ayudas a Organismos No Gubernamentales
Consumo de equipamientos y productos de limpieza y mantenimiento no contaminantes.	Costos de restauración y recuperación del entorno
Costos de prevención de la contaminación.	Costos Internos de formación ambiental de empleados
2) costos fijos	4) costos fijos
Royalties por el uso de tecnología medioambiental.	Cuotas de Asociaciones Medioambientales
Amortizaciones de Activos medioambientales.	Contratación de Personal específico para medioambiente - Consultores
Mantenimiento y conservación en instalaciones hoteleros en general, instalaciones de residuos, incineradoras, vertederos.	Tributos e impuestos ecológicos.
Primas de Seguros.	
Canon de Vertido de Aguas.	
Cuota de Vertederos	

Figura 4. Sistema de costo medioambiental para la Empresa Turística Navicu, C.A.
Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

Tabla 16 Costos Medioambientales

Costos Medioambientales	2.020
Energía Eléctrica y Gas Licuado	15.982,00
Capacitación	2.666,85
Gasto de Reparación	405,00
Total	21.073,85

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

Tabla 17 Utilización de Activos Medioambientales

Activo Medio Ambiental	2.020
Materiales e Insumos de Limpiezas. Produ. Quimicos	3.013,79
Total	3.013,79

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

Tabla 18 Costos Medioambientales

Partidas	2.020
Costo de los Sercios	271.297,00
Activo Total	15.071.540,89
Ingreso Total	1.138.632,00
Consumo de Materiales	26.770,00

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

Tabla 19 Costos Medioambientales

Cáculo de Indicadores	2.020
Costo Medioambiental	0,07
Cosumo Energético	0,06
Activo Medioambiental	0,0002
Generación del Valor Añadido	42,53

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

Tabla 20 Propuesta del Tratamiento Contable para Turística Navicu, C.A.

Fecha	Detalle	Fo	Parcial	Debe	Haber
	-1-				
	Activo fijo medioambiental			\$xxxx.xxx	
	Mejoras		\$xxxx.xxx		
	Efectivo en Banco				\$xxxx.xxx
	Inversión hecha para mejorar un local con el fin de almacenar los residuos del empresa.				
	-2				
	Envases y embalajes ambientales			xxxx.xxx	
	En almacén.		\$xxxx.xxx		
	Efectivo en Banco				xxxx.xxx
	Compra de cesta para la recogida de residuos.				
	-3				
	Envases y embalajes ambientales			xxxx.xxx	
	En uso		\$xxxx.xxx		
	Envases y embalajes ambientales				xxxx.xxx
	En almacén.				
	Rebajando de Inventarios.				
	-4				
	Gasto Medioambiental			xxxx.xxx	
	Emprestur				
	Efectivo en Banco				
	Pago a empreretur por el representante que estudia e investiga plagas y enfermedades				

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

Es importante señalar que en el asiento 1 con la depreciación de dicho activo para determinarla se debe hacer el siguiente análisis: Determinar el valor en libros del Activo Fijo Medioambiental mejorado. A partir del valor inicial se resta la Depreciación Acumulada, sumarle el valor de la inversión para mejorar el activo, obteniéndose el nuevo valor del Activo Fijo. Este nuevo valor se reajusta la Depreciación del activo, divido el mismo entre los años restantes de vida útil y da la depreciación ajustada. Al iniciar la Vida Útil de este Activo existe la posibilidad de

un ajuste en la misma por la inversión realizada. Todas estas operaciones pueden ser registradas en los comprobantes de operación de la empresa Turística Navicu, C.A. y al ser incluidas estas partidas en el clasificador, su importe puede estar reflejado en los Estados Financieros según convenga.

- **MEJORA # 2: Diseñar los indicadores económicos para la evaluación del desempeño medioambiental de la Empresa Turística Navicu, C.A.**

Para el análisis y valoración de los costos ambientales se debe velar por la correcta implementación de los costos medioambientales; ejecución y cumplimiento del presupuesto de los gastos medioambientales por procesos, así como el análisis de las desviaciones. También debe tenerse en cuenta el tratamiento contable de las reparaciones capitales medioambientales registradas como gastos diferidos. El Director del departamento de finanzas y contabilidad de la empresa Turística Navicu, C.A., deben analizar periódicamente la ejecución de los presupuestos y planes aprobados con relación a la mitigación y prevención de los impactos medioambientales, e identificar variaciones, cambios y sus causas.

El margen medioambiental es el resultado de la diferencia entre lo que la empresa considere como ingresos medioambientales y los que estime como costos. Es importante destacar que el cálculo del margen tiene su derivación en la estructura de costos que se asume, por lo que sus resultados dependerán en gran medida de la forma en que se gestionen los recursos asociados y su eficiente utilización.

Se considera oportuno calcular razones medioambientales que puedan resultar de utilidad a las entidades en general y que muestren una visión de los resultados finales de estas organizaciones. Estas relaciones permiten conocer de manera general el comportamiento del costo asociado al consumo de recursos. Se proponen los siguientes indicadores económicos para la evaluación del desempeño medioambiental de la empresa Turística Navicu, C.A.

- **Utilización racional de la energía:** Consumo de energía / costo de los servicios prestados.

- **Tasa óptima de desechos:** Valor de los materiales de desechos/ consumo de materiales en la instalación.

- **Utilización de los activos medioambientales:** Valor de los activos medioambientales / activos totales de la instalación.

- **Generación del valor añadido medioambiental:** Ingresos medioambientales / Consumo de materiales en la instalación.

- **Costo de los recursos consumidos:** Costo medioambiental / costo total de los servicios.

Los indicadores que se asumen también tienen un carácter flexible y pueden ser adaptados a las condiciones concretas del lugar. Se puede utilizar otra nomenclatura de indicadores siempre y cuando se cumplan los patrones de ecoeficiencia que se necesitan. La tipología del análisis tiene como objetivo establecer patrones de comparación de los hechos ocurridos para delimitar acciones correctivas y facilitar por tanto un mejor control de las variables medioambientales en la instalación. Se propone conformar un tipo de análisis con la estructura siguiente: (Ver Tabla 21).

Tabla 21 Formato de control de las variables medioambientales

Variables ambientales	Comportamiento planificado.	Comportamiento real.
Consumo de Agua		
Consumo de Energía		
Consumo de residuos		
Consumo de residuales.		
Consumo de combustible.		
Consumo de desechos		

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

Los resultados comparados permitirán a la empresa Turística Navicu, C.A., conocer los ahorros o sobre gastos de las diferentes variables en términos de consumo físico lo cual también puede extenderse en términos monetarios.

- **MEJORA # 3: Enseñar por medio de la capacitación al personal del departamento de finanzas y contabilidad de la empresa Turística Navicu, C.A., el manejo de los controles de las operaciones contables, basado en la contabilidad medioambiental.**

En este punto se desarrolla la propuesta sobre las especificaciones generales del diseño de la planificación para implementar un programa de enseñanza y aprendizaje del personal del departamento de finanzas y contabilidad de la empresa Turística Navicu, C.A., (un (01) Analista de Impuesto, dos (02) Analista de Costos, y un (02) Auxiliar de Contabilidad) para el manejo de los controles de las operaciones contables, basado en la contabilidad medioambiental. Para la evaluación de la propuesta se planificaron sesiones de trabajo y reuniones con el personal del Departamento de Finanzas y Contabilidad y el Director, Administrador y Tesorero para mostrarte la propuesta indicada en el capítulo V. así como la justificación de la misma.

De igual modo se llevaron a cabo reuniones con el Gerente General a fin de ajustar la propuesta planteada e incorporar necesidades del negocio. Dentro del proceso de análisis y evaluación también se harán presentaciones a la dirección del Departamento de RRHH de la empresa Turística Navicu, C.A., quien es la unidad responsable de establecer lineamientos y directrices relativa a programas de desarrollo y aprendizaje, es decir, capacitación del talento humano de la organización, con el objetivo de incorporar la propuesta de aprendizaje en el marco de las políticas y normativas organizaciones y lograr el aval y apoyo necesario de la unidad corporativa para el desarrollo definitivo de la propuesta.

En el Cuadro 2 se muestra la planificación de la actividad de aprendizaje que se requiere para el personal seleccionado para dicha capacitación y en el Cuadro 3 el programa de formación final propuesto en dicha investigación.

Cuadro 3 Planificación de la Actividad de Aprendizaje

CAPACITACIÓN DEL PERSONAL DE LA EMPRESA TURÍSTICA NAVICU, C.A.	
<p>Necesidad: Existe la necesidad de formar en materia de Contabilidad Ambiental al personal del Departamento de Finanzas y Contabilidad de la empresa Turística Navicu, C.A., es decir, 7 trabajadores, constituido por un (01) Tesorero, un (01) Administrador, un (01) Analista de Impuesto, dos (02) Analista de Costos, y un (02) Auxiliar de Contabilidad.</p>	
<p>Objetivo Organización: Este programa pretende promover la cultura de autodesarrollo, reforzar la actitud proactiva ante la generación de nuevas tecnología y la disposición a aprender y difundir el conocimiento de la CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL.</p>	
<p>Objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> · Ejecutar las tareas que corresponden en el departamento de finanzas y contabilidad. · Adoptar las normas Internacionales de Información Financiera. · Implementar el sistema de costos medioambiental. · Interpretar los indicadores económicos. · Identificar la importancia del seguimiento permanente de los indicadores para el cumplimiento de los objetivos. 	<p>Audiencia: Nivel Educativo: Director: Licenciado en Contaduría Administrador: Licenciado en Administración Tesorero: Licenciado en Administración Analista de Impuesto: TSU Analista de Costo: TSU Auxiliar: TSU Son responsables de las operaciones contables en la empresa Turística Navicu, C.A.</p>
<p>Contenido del programa:</p> <p>Módulo General: Tareas que corresponden en el departamento de finanzas y contabilidad</p> <p>Módulo 1: Normas Internacionales de Información Financiera.</p> <p>Módulo 2: Contabilidad medioambiental.</p> <p>Módulo 3: Sistema de costos medioambiental.</p> <p>Módulo 4: Indicadores económicos para la evaluación del desempeño medioambiental de la empresa Turística Navicu, C.A.</p>	<p>Duración:</p> <p style="text-align: center;">El programa tiene una duración de 2 meses</p> <p>Evaluación:</p> <p style="text-align: center;">Cantidad de personas que asisten al taller en materia de Contabilidad Ambiental</p>

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

Cuadro 3 Programa de formación del personal del Departamento de Finanzas y Contabilidad de la empresa Turística Navicu, C.A.

SESIÓN	TECNOLOGÍA	RECURSOS	TIEMPO
Sesión: Introdutoria <ul style="list-style-type: none"> · Bienvenida · Descripción del Taller. · Entrega de material. · Validación de expectativa. · Presentación del cronograma. 	Taller	Computadora Video Beam Materiales de Apoyo	4 Horas
1ra Sesión: Estudio individual y comprobación del aprendizaje. <ul style="list-style-type: none"> · ¿Cuál es tu rol dentro del Puesto de Trabajo? · ¿Cómo impactas en el logro de tus indicadores? · ¿Cumple con los procedimientos para la ejecución de las operaciones contables? · ¿Cuáles son las tareas para el control de los costos medioambientales? · ¿Se aplican las normas internacionales de información financiera en la empresa? · ¿Indicadores económicos para la evaluación del desempeño medioambiental de la empresa Turística Navicu, C.A.? 	Taller	Material impreso	4 horas
2da Sesión: Presencial <ul style="list-style-type: none"> · Exposición del facilitador · Normas Internacionales de Información Financiera. · Contabilidad medioambiental. · Sistema de costos medioambiental. · Indicadores económicos para la evaluación del desempeño medioambiental de la empresa Turística Navicu, C.A. 	Presentación en <i>PowerPoint</i>	Computadora Video Beam	8 horas
3ra Sesión de trabajo: Validación de conocimiento, aclarar dudas, reforzar los aprendidos exposición de los participantes	Taller	Hojas, lápices, papel bond y marcadores	4 horas
4ta Sesión: Validación y reforzamiento de aprendizaje en el puesto de trabajo.	Manejo de los controles de las operaciones contables, basado en la contabilidad medioambiental	Material impreso	4 horas
5ta Sesión: Certificación de conocimientos técnicos. Evaluación de conocimientos.		Instrumento de evaluación	4 horas
Indicadores: Cantidad de personas que asisten al taller. Rendimiento laboral.	Presupuesto: 200\$		

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).

- **Criterios para la implantación del programa de capacitación y formación del personal del Departamento de Finanzas y Contabilidad de la empresa Turística Navicu, C.A.**

Este programa de formación del personal del Departamento de Finanzas y Contabilidad de la empresa Turística Navicu, C.A., se debe implementar cumpliendo con los siguientes criterios:

- En cada actividad el líder debe realizar la apertura.
- Debe estar claramente identificado el tutor (Director) que le hará seguimiento al programa.
- El programa se debe ejecutar en el tiempo establecido.
- Es importante que todos los participantes estén invitados con 15 días de anticipación y un recordatorio una semana antes de iniciar el proceso de formación.
- Los recursos y materiales debe estar con anticipación en las salas o lugar destinados para realizar las actividades
- Las actividades deben iniciar puntualmente.
- El programa se debe ejecutar dentro del horario de trabajo establecido de las personas.
- El desarrollo del programa deber ser dentro de las instalaciones de la empresa Turística Navicu, C.A.
- La planificación de las actividades se debe llevar a cabo en una duración de 2 meses.
- Se debe realizar el acto de certificación de competencias técnicas.
- Debe existir un responsable desde RRHH encargado del seguimiento al programa, en cuanto al logro de los objetivos.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

En el presente trabajo de investigación se realizó un diagnóstico de la situación actual del sistema de contabilidad medioambiental, en las actividades desarrolladas en la empresa Turística Navicu, C.A., (fase I), más adelante se analizaron las causas y los efectos del sistema de contabilidad medioambiental (Fase II) y se desarrolló un plan estratégico a través de la contabilidad medioambiental, para el desarrollo sostenible de la empresa (Fase III). Para lograr lo anterior el Trabajo de Grado se estructuró en tres fases, de las cuales, surgieron las siguientes conclusiones:

Las inversiones y los costos ambientales se traducen en un futuro para el ente, como beneficio que evitará multas, juicios y brindará una mejor imagen de la empresa en la comunidad. Un aspecto que se quiere señalar es el Contabilidad Medioambiental visto como una herramienta para el desarrollo sostenible. Los impactos negativos son los mismos que afectan al turismo de naturaleza, pero existen algunas amenazas adicionales como la proliferación de empresas turísticas que utilizan el ecoturismo como slogan sin cubrir los requisitos mínimos de esta modalidad de turismo.

Otro aspecto que quiere destacar es que los recursos no renovables exigen la intervención del Estado mediante leyes y regulaciones que aseguren el uso de los mismos garantizando el principio de desarrollo sostenible. Estimamos imprescindible crear una conciencia ecológicamente responsable de todos los recursos humanos insertos en las empresas de actividad turística como Turística Navicu, C.A., que además la transmitirán a los usuarios. Entre tanto se concluye:

- La empresa Turística Navicu, C.A., agencia de viajes y turismo que nace en el Municipio Naguanagua, del estado Carabobo, Venezuela, no aplican el sistema de gestión medioambiental.

- La empresa Turística Navicu, C.A., no tienen implementado en su totalidad en sus planes de trabajo, el sistema de contabilidad y auditoría medioambiental.
- A través de la aplicación del sistema de costeo y presupuesto medioambiental impacta positivamente en la actividad ambiental.
- El turismo constituye un sector de gran importancia para Venezuela, de ahí la necesidad de un mayor control de los recursos ambientales y de sus costos en las instalaciones turísticas.
- El modelo propuesto constituye una primera aproximación a la temática abordada, en materia de Contabilidad Ambiental para la empresa Turística Navicu, C.A., y tiene un carácter flexible y dinámico pues debe adaptarse a las condiciones concretas de la organización.
- Las variables ambientales propuestas son típicas dentro de la estructura funcional de la empresa Turística Navicu, C.A., pero de gran repercusión en los niveles de ingresos y gastos, de ahí la necesidad de su estricto control contable.
- La investigación presentada es un pequeño aporte en las intenciones de incorporar la dimensión ambiental a la información contable en la empresa Turística Navicu, C.A.

RECOMENDACIONES

Con el fin de desarrollar la propuesta y que su implantación tenga éxito, se estima que la empresa a nivel de estructura organizativa implante cada uno de los puntos desarrollados en la propuesta, para que de esta manera, el área de contable pueda controlar todas las actividades realizadas en la empresa de una manera rápida, organizada en el menor tiempo posible, por lo tanto se recomienda:

- Es necesario que la empresa Turística Navicu, C.A., apliquen el sistema de la gestión medioambiental, ya que impacta positivamente en la actividad social y en la calidad de vida de las poblaciones que viven en la zona.
- Que la empresa Turística Navicu, C.A., deben contemplar en sus planes de trabajo el sistema de contabilidad y auditoría medioambiental por impactar positivamente en la actividad económica y por lo tanto en los temas de impacto ambiental.
- La empresa Turística Navicu, C.A., deben contemplar en sus planes operativos los costos y presupuestos relacionados con el tema medioambiental por impactar positivamente en la actividad ambiental, estos aspectos están en concordancia con la ley del ambiente y los tratados internacionales.
- Efectuar reuniones cada cierto tiempo con los empleados del Departamento de Finanzas y Contabilidad para discutir los problemas que puedan existir en el mismo.
- Cuando las mejoras propuestas hayan sido implementadas, es necesario planificar para el personal desarrolle una nueva guía de trabajo que permita informar sobre los nuevos procedimientos implementados.
- Revisar de forma continua las políticas y procedimientos propuestos a través de auditorías, aplicadas específicamente en el área de administración, a fin de establecer que las mismas puedan mantenerse, de acuerdo a los requerimientos de la empresa.

REFERENCIAS

- Arias, Farías (2012). El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica. Caracas. Editorial Espítome. Quinta Edición.
- Casadiago, O. (2009) Plan Estratégico. Planificación de mejora ventajas y desventajas Disponible en red: <http://www.olx.com.ve/q/negocios/c-210>. Consultado de Noviembre 2019.
- Escobar y Pérez (2013) Contabilidad ambiental. Crítica al modelo de contabilidad financiera, Armenia, Quindío, Colombia.
- Fernández, C. & Fronti, L (2003) - “Los sistemas de gestión ambientales normalizados y sus costos”, VIII Congreso Internacional de Costos.
- Galia y Otros (2018) **“La Contabilidad de la Gestión Ambiental Empresarial y sus Paradigmas hacia la Construcción de las Bases Teóricas”**, presentado en la Universidad de los Andes-Venezuela.
- González; Lozada y Maddonni (2015) **“Necesidad de Adopción en Venezuela de Normas de Contabilidad Ambiental Existentes a Nivel Internacional por Parte de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela”**. Universidad de Carabobo. Venezuela.
- Hernández, Roberto; Fernández, Carlos y Batista, Pilar (2.007). Metodología de la Investigación. México tercera Edición Mc Graw-Hill Interamericana.
- Holmes, Arthur (2010) Contabilidad Básica (Los Procesos Contables y 5. Cualidades de los Procesos Contables) Edit. Continental, México.
- Méndez, Carlos. (2008). Manual Metodológico. Trabajo de Investigación. Ediciones Universidad de Carabobo (UC). Venezuela.
- Mesías (2015) **“Impacto de la Contabilidad Medioambiental en el Desarrollo Sostenible de las Pequeñas Empresas Pesqueras en la Provincia de Pisco: 2012 – 2014”**. Universidad San Martín de Porras, de Lima-Perú.
- Ortiz, M. L., y A. Pelegrín (2013): "Investigación en Contabilidad financiera medioambiental en México", Retos de la Dirección, vol. 7, n.o 1, Universidad de Camagüey, pp. 15-29.
- Pérez, Juan. (2010) Metodología de La Investigación. 4ta Edición Caracas: SYPAL, 2000.

Rodríguez, Eduardo y Pineda, Oscar (2001). Manual para la Universidad de Carabobo, Trabajo de Investigación Ediciones Universidad de Carabobo.

Sabino, C. (2012). “Propuesta de Investigación” Editorial Panto. Caracas, Venezuela.

Sánchez (2015), “**La contabilidad ambiental, equilibrio entre el crecimiento económico y preservación del medio ambiente**”. Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá- Colombia.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2010), Manual para la Elaboración del Trabajo de Grado. 4^{ta} edición Caracas- Venezuela.

Vega Fuentes, Irene (2011). La contabilidad verde como elemento fundamental dentro de las empresas mexicanas socialmente responsables.. México, D.F.: XVI CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTADURÍA, ADMINISTRACIÓN E INFORMÁTICA. p. 6.

Zurita (2016), “**Contabilidad Ambiental Como Herramienta De Responsabilidad Social En Una Municipalidad Distrital De Chiclayo**”. Universidad Señor de Sipán Pimentel, Perú.

Bases Legales

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. Aprobada en Asamblea Nacional en diciembre de 1999, publicada en Gaceta Oficial Extraordinaria N° 5.453, el 24 de marzo de 2000.

Ley de Bosques, del 06 de agosto de 2013, fue publicada la Ley de Bosques la cual fue decretada por la Asamblea Nacional de la República Bolivariana de Venezuela.

Ley de Aguas: El 02 de enero de 2007.

Ley de Diversidad Biológica, del 24 de mayo de 2000.

Ley de Gestión de Riesgos Socionaturales y Tecnológicos: De fecha 9 de enero de 2009.

Ley de Gestión Integral de la Basura: 30 de diciembre de 2010.

Ley de Protección a la Fauna Silvestre, del 11 de agosto de 1970.

Ley de Zonas Costeras; Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 37.319 extraordinario del 7 de noviembre de 2001.

Ley Forestal de Suelos y de Aguas, del 26 de enero de 1966.

Ley Penal del Ambiente, del 22 de diciembre de 2006.

Ley Penal del Ambiente: En Mayo 2012.

Ley sobre Sustancias, Materiales y Desecho de Origen Peligroso (ley 55): En fecha de 13 de Noviembre del 2001.

ANEXOS

ANEXO A. Matriz de Operacionalización de Variables

Objetivo General: Proponer un plan estratégico basado en la contabilidad medioambiental, para el desarrollo sostenible de la Empresa Turística Navicu, C.A.					
Objetivos Específicos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas e Instrumentos
Diagnosticar la situación actual del sistema de contabilidad medioambiental, en las actividades desarrolladas en la empresa Turística Navicu, C.A.	SITUACIÓN ACTUAL	SISTEMA DE CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL	CONOCIMIENTO	1	TÉCNICA ENCUESTA INSTRUMENTO CUESTIONARIO
			ENTE REGULADOR	2	
			IMPACTO	3	
			PROGRAMA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL REGISTRADA	4	
			CONOCIMIENTO DE LAS ORDENANZAS	5	
			MULTAS	6	
			SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE	7	
			GESTIÓN AMBIENTAL	8	
			SUPERVISIÓN	9	
			COSTO AMBIENTAL	10	
			CAPACITACIONES	11	
				12	
Analizar las causas y los efectos del sistema de contabilidad medioambiental en la empresa Turística Navicu, C.A.	ANÁLISIS	CAUSAS Y LOS EFECTOS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL	HERRAMIENTAS DE SOLUCIÓN	1	DIAGRAMA DE CAUSA-EFECTO
Desarrollar un plan estratégico a través de la contabilidad medioambiental, para el desarrollo sostenible de la Empresa Turística Navicu, C.A.	ESTRATEGIAS	CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA EMPRESA TURÍSTICA NAVICU, C.A.	PRESENTACIÓN, OBJETIVOS (GENERAL Y ESPECÍFICOS), JUSTIFICACIÓN Y ALCANCE, BENEFICIOS, FACTIBILIDAD, POSTULACIONES ESTRATÉGICAS, Y DE DESARROLLO DE LAS ESTRATEGIAS A PROPONER (OPORTUNIDADES DE MEJORAS).	1	PLAN ESTRATÉGICO.

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).



ANEXO B

CUESTIONARIO APLICADO AL PERSONAL DEL DEPARTAMENTO DE FINANZAS Y CONTABILIDAD DE LA EMPRESA TURÍSTICA NAVICU, C.A.			
N°	PREGUNTAS	SI	NO
1	¿Conoce acerca de la contabilidad medioambiental?		
2	¿Conoce usted la existencia de un ente regulador en la protección y conservación del Medio Ambiente por parte del Estado?		
3	¿Considera que la empresa impacta medioambientalmente?		
4	¿Cumple la empresa con algún Programa de Responsabilidad Social?		
5	¿La empresa se encuentra registrada en el Ministerio del Ambiente Estatal?		
6	¿Conoce usted las ordenanzas ambientales propuestas por la Alcaldía de Naguanagua?		
7	¿La empresa ha sido multada por el incumplimiento de las normas ambientales?		
8	¿La empresa dentro de su sistema de información contable tiene definido este impacto medioambiental?		
9	¿Los informes contables contienen los resultados de la gestión ambiental?		
10	¿Se aplica la supervisión para el cumplimiento de los objetivos de la contabilidad medioambiental?		
11	¿Considera usted que la empresa ha desarrollado algún sistema de costo ambiental?		
12	¿Se ha capacitado al personal en materia de contabilidad medioambiental?		

Fuente: Sepúlveda, C. (2020).



ANEXO C

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN
UNIVERSITARIA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

Quien suscribe, _____, titular de la Cédula de Identidad No V-_____, de Profesión: _____, mediante la presente se hace constar que las Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos del Trabajo de Grado Titulado: **PLAN ESTRATÉGICO BASADO EN LA CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL, PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA EMPRESA TURÍSTICA NAVICU, C.A.**, realizado por: Sepúlveda Carla, titular de la Cédula de Identidad No V-26.337.749; aspirante al Título de Licenciado en Contaduría Pública, reúnen los requisitos suficientes, necesarios para ser válidos y son aptos para alcanzar los objetivos que se plantean en la investigación.

Atentamente;

Firma:

C.I. V-_____

Teléfono: _____



ANEXO D

FORMATO DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS

INSTRUCCIONES: Seguidamente se presenta un formato, en el cual se reflejan dos aspectos fundamentales para la validación del contenido: la Redacción y la Pertinencia. Usted deberá emitir un juicio con relación a la Congruencia, Pertinencia y la Redacción del instrumento, marcar con una (X) en la casilla o recuadro que mejor represente su criterio.

Nº	Instrumentos	Pertinencia		Coherencia		Redacción		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	Clara	Confusa	
1.								
2.								
3.								
4.								
5.								
6.								
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								

NOMBRE Y APELLIDO:

C.I.:

PROFESIÓN:

FECHA: ____ / ____ / ____