

**PLAN ESTRATÉGICO PARA LA  
EVALUACIÓN DE LA VARIACIÓN DE  
LOS COSTOS Y SU CONTRIBUCIÓN A  
LA PROTECCIÓN AMBIENTAL,  
“BRACSIR C.A”**



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

**PLAN ESTRATÉGICO PARA LA EVALUACIÓN DE LA VARIACIÓN DE  
LOS COSTOS Y SU CONTRIBUCIÓN A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL,  
“BRACSIR C.A”**

**Marianyoli Julieth Seco Castellano**  
**CI 22.553.339**

San Diego, Octubre 2019

## **DEDICATORIA**

En primer lugar dedico este trabajo a mi amado Dios, quien siempre me ha guiado en cada paso que doy.

A mi amada madre, Yolanda Isabel castellano Rodríguez, que a pesar de no estar físicamente conmigo desde el cielo me guía, me protege, y es mi principal motivación para esforzarme a cumplir cada uno de mis sueños y ser mejor cada día.

A mis hermanas, por siempre estar allí impulsándome a alcanzar mis sueños, así como también a mis sobrinitos bellos que son como mis hijos, Isabella Maldonado y Juan Miguel Maldonado, quienes llenan mi vida de felicidad al verlos, anhelo ser motivo de orgullo para ustedes siempre... Los amo y los adoro a todos familia, mis éxitos serán suyos siempre.

Finalmente me lo dedico a mí, por no rendirme ante las adversidades y mantenerme firme hasta el último momento.

## **AGRADECIMIENTOS**

En primer lugar agradezco a Dios, por darme salud y sabiduría para alcanzar mis metas.

A mis padres Yolanda Isabel castellano Rodríguez y Miguel Ramón Seco Reyes, por hacerme una mujer de bien y enseñarme a luchar cada día por mis sueños.

A mis hermanas, por todo el amor incondicional que me han brindado, enseñarme a no rendirme nunca y que a pesar de las adversidades con esfuerzo y dedicación todo es posible, son mi mayor ejemplo a seguir.

A todos mis Familiares y amigos, que de cualquier manera estuvieron apoyándome en cada momento, en especial a dos personas maravillosas, que siempre estuvieron para apoyarme a seguir adelante con mi proyecto, más que amigos los considero parte de mi familia y ocupan un lugar especial en mi corazón, Yohanna Carrasquero y Jesús Ibarra; así como también a Génesis Chirinos, mi compañera de risas y locuras en la universidad.

A la universidad José Antonio Páez, por permitirme continuar mi formación académica y poder alcanzar este gran logro de mi vida.

A mi tutor Daniel Mariño y a la profesora Jannexis Moreno, por siempre ser paciente, receptivo y apoyarme durante toda la elaboración de este trabajo de grado.

## INDICE

| CONTENIDO                                    | pp. |
|--|-----|
| CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN                     | v   |
| INTRODUCCIÓN                                 | 1   |
| CAPITULO                                     |     |
| <b>I EL PROBLEMA</b>                         |     |
| 1.1 PLANTAMIENTO DEL PROBLEMA                | 3   |
| 1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA                 | 5   |
| 1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN            | 5   |
| 1.3.1 OBJETIVO GENERAL                       | 5   |
| 1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS                  | 5   |
| 1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN        | 6   |
| <b>II MARCO TEORICO</b>                      |     |
| 2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN         | 8   |
| 2.2 BASES TEÓRICAS                           | 12  |
| 2.2.1 ELEMENTOS DE LOS COSTOS                | 12  |
| 2.2.2 CLACIFICCIÓN DE COSTOS                 | 13  |
| 2.2.3 CLACIFICCIÓN DE LOS COSTOS AMBIENTALES | 15  |
| 2.2.4 ESTRUCTURA DE COSTOS                   | 17  |
| 2.2.5 CATEGORIZACION DE COSTOS AMBIENTALES   | 18  |
| 2.2.6 DEFINICION DE CONTABILIDAD AMBIENTAL   | 20  |
| 2.3 BASES LEGALES                            | 20  |
| 2.4 DEFINICION DE TERMINOS BASICOS           | 22  |

|            |                                    |    |
|------------|------------------------------------|----|
| <b>III</b> | <b>MARCO METODOLÓGICO</b>          |    |
|            | 3.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN | 25 |
|            | 3.2 FASES METODOLÓGICAS            | 26 |
| <b>IV</b>  | <b>RESULTADOS</b>                  |    |
|            | 4.1 FASE I                         | 28 |
|            | 4.2 FASE II                        | 39 |
| <b>V</b>   | <b>PROPUESTA</b>                   |    |
|            | 5.1 INTRODUCCIÓN DE LA PROPUESTA   | 45 |
|            | 5.2 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA      | 46 |
|            | 5.3 DESARROLLO DE LA PROPUESTA     | 46 |
|            | 5.4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 52 |
|            | <b>REFERENCIAS</b>                 | 54 |

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

**PLAN ESTRATÉGICO PARA LA EVALUACIÓN DE LA VARIACIÓN DE  
LOS COSTOS Y SU CONTRIBUCIÓN A LA PROTECCIÓN AMBIENTAL,  
“BRACSIR C.A”**

**Autor(a):** Marianyoli Seco. **C.I.:** 22.553.339

**Tutor(a):** Lcdo. Daniel Mariño

**Fecha:** Abril 2019

**RESUMEN INFORMATIVO**

Los costos ambientales se han convertido en un aspecto muy importante en la toma de decisiones de las compañías, ya que estos contribuyen a fijar los precios de los productos y servicios de manera más acertada y confiable. Pero actualmente las organizaciones en el desarrollo de sus actividades económicas solo tienen en cuenta a nivel de medición de costos parámetros como el capital, materias primas, mano de obra y otros indirectos como la energía, y el agua; pero aún no han dimensionado el impacto que están generando frente a los recursos naturales y el grado de explotación de los mismos. Es por ello que se requiere establecer la importancia de la medición de los costos ambientales, para que las organizaciones tengan en cuenta este nuevo ítem en su proceso de producción, evalúen los impactos que su actividad está generando en el entorno ambiental, como pueden mitigarlos y de qué forma pueden contribuir para reparar los daños generados. En el presente trabajo de investigación se propone como objetivo general Proponer un plan estratégico para las evaluaciones de los costos y su contribución en la protección ambiental “BRACSIR C.A”.

**Descriptor:** Costos, protección ambiental, estrategias.

## INTRODUCCIÓN

La estructura de costos se ha vuelto en la actualidad una necesidad empresarial, para determinar la rentabilidad de las organizaciones y en el caso del país, un aspecto de sobrevivencia empresarial. Una empresa, que en Venezuela no tenga una estructura de costos definidos y ajustables, actualizados y veraces, es una empresa que va al cierre por falta de rentabilidad.

Muchas organizaciones empresariales en Venezuela, se han visto en la necesidad de cerrar sus gestiones comerciales, debido a el descontrol generado por unos costos que en el país, debido a la Hiperinflación, lo que hace necesario, que toda empresa, conozca sus costos y los mantenga controlados, además que debido a las leyes del país evitara penalizaciones y multas en el caso de una supervisión realizada por el SUNDDE.

En un pasado reciente, la empresa lograba mantener una estructura de costos simple y con muchos de estos gastos sin reflejar, pero debido a lo anteriormente señalado y la inflación que en este momento afecta al país, que los costos cambian de manera diaria, es necesario actualizar los costos y mantenerlos constantemente supervisados. Por lo cual, para alcanzar el propósito de esta investigación, el estudio se estructuró en cuatro (4) capítulos desarrollados de la siguiente manera:

Capítulo I: El Problema. Contiene el planteamiento, formulación del problema. Objetivo general y objetivos específicos de la investigación. Justificación de la Investigación. Capítulo II: Marco Teórico Se presenta mediante los antecedentes de la investigación relacionados con el tema, las bases teóricas que soportan a la investigación y la definición de términos básicos. Capítulo III: Marco Metodológico. Comprende la descripción de la metodología aplicada durante el desarrollo de la

investigación de la empresa de estudio. Capítulo IV: Resultados. Comprende los análisis de los resultados obtenidos de los instrumentos de recolección de datos. Capítulo V: Propuesta. Comprende la propuesta del investigador para la solución del problema planteado, conclusiones y recomendaciones. Bibliografías. Fuentes citadas o comentadas en la investigación.

## **CAPITULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **1.1 Planteamiento del problema**

La competencia en el mercado es muy acelerada, el comercio internacional por la mano de obra barata representa una gran amenaza, el desarrollo tecnológico de las organizaciones genera una creciente incertidumbre y es difícil predecir que puede ocurrir por la constante innovación, se ha desarrollado una gran revolución en los sistemas internos de producción y de control. Por esto, en los sistemas de gestión de las empresas, ya no solo se utiliza como único elemento de competitividad la minimización de los costos, debido a que los productos persiguen objetivos cualitativos como la calidad, su contribución en la venta de otros productos, el tiempo de entrega de pedidos a los clientes y la satisfacción de los mismos.

Las compañías que pretenden desarrollar un liderazgo en costos que les permita competir y les ofrezca las respuestas claves en el momento oportuno, deben integrar en el sistema de administración de costos nuevas técnicas de control y gestión que incentiven el trabajo en equipo, la responsabilidad de las funciones delegadas, el trabajo eficiente y de calidad que pueda satisfacer las expectativas de los clientes y que tengan la capacidad de adaptarse a los cambios actuales.

Por lo cual, el Cálculo de Costos se integra al sistema de informaciones indispensables para la gestión de una empresa. Debido a que el análisis de los costos empresariales es de gran importancia para la práctica, ya que su desconocimiento puede traer riesgos a la empresa, y en gran parte de los casos llevarla a su desaparición. Porque un inexperto puede solo apreciar el gran volumen de ventas, sin tomar en cuenta el alto

coste que tiene cada producto y estar por debajo del punto de equilibrio de la empresa, llevándola a la quiebra.

La importancia de una adecuada estructura de costos radica en que se conoce realmente cuales son los gastos generados por la actividad comercial y determinar si la empresa es rentable o no. Además, para poder controlar y disminuir los mismos. Esta estructura de costos permitirá a la gerencia una toma de decisión acertada en un tiempo determinado, que permitirá que la empresa logre mantenerse y crecer en el mercado, tanto local como nacional. Permitiendo el control de las finanzas de la organización.

Dentro de este enfoque cobran relevancias los costos ambientales. Estos deben ser tomados en consideración para la toma de decisiones en las compañías. Debido a que es difícil fijar precios de bienes y servicios que solamente reflejen los costos de producción tradicionales, sino que también incluyan los costos reales ambientales del uso, reciclaje y disposición de los bienes y servicios.

Por esta razón, los costos ambientales tendrán cada vez mayor peso en la materialidad de los costos directos e indirectos de fabricación. En ese orden de ideas, en la contabilidad convencional, se ha tenido la costumbre de asociar los costos ambientales con gastos generales en los que deben incurrir las empresas para cumplir las regulaciones gubernamentales y/o sectoriales en cuanto a estándares de desempeño ambiental. Sin embargo, los costos ambientales asociados a la reconversión tecnológica o a la producción limpia, que tales disposiciones legales o del mercado implican, hacen que esos costos no puedan seguir siendo asociados conceptualmente como gastos.

Según la EPA (1995;7), la definición de los costos ambientales depende del objetivo por el cual la empresa quiere utilizar la información, de su horizonte de planeación y, de acuerdo con lo anterior, de los aspectos que quiere involucrar en el

análisis. Ahora bien, de acuerdo a lo planteado la empresa BRACSIR C.A que es un autolavado, no cuenta con una estructura de costos donde se consideren el aspecto que tiene el impacto causado al medio ambiente por el uso de los recursos naturales, que se utilizan por ellos para realizar las labores propias de su objeto empresarial.

Es necesario que la empresa de estudio busque como realizar la reparación de los daños generados al medio ambiente de acuerdo a su grado de impacto que tiene el servicio que realiza especialmente en el país, que el agua, se ha vuelto un recurso escaso y difícil de conseguir debido a las regulaciones efectuadas por el gobierno nacional.

## **1.2 Formulación del Problema**

¿Qué aportes traerá a “BRACSIR C.A” un plan estratégico para la evaluación de la variación de los costos y su contribución a la protección ambiental?

## **1.3 Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1 Objetivo General.**

Proponer un plan estratégico para las evaluaciones de los costos y su contribución en la protección ambiental “BRACSIR C.A”.

### **1.3.2 Objetivos Específicos.**

Diagnosticar la situación actual en cuanto a la variación de los costos y su contribución en la protección ambiental “BRACSIR C.A”.

Identificar las debilidades y fortalezas del departamento de costos de la empresa.

Diseñar plan estratégico para evaluación la de los costos y su contribución en la protección ambiental “BRACSIR C.A”.

#### **1.4 Justificación de la Investigación**

El presente trabajo tiene como objetivo general Implantar herramienta de medición contable de los costos de ineficiencia. Las empresas a nivel mundial están recibiendo mayores presiones de los gobiernos, las ONG, los bancos, las aseguradoras y el público en general, para que diseñen productos, procesos y servicios de una manera sostenible o ecoeficiente.

La ecoeficiencia es una filosofía de gestión en evolución, cuya visión es producir más con menos, para reducir ostensiblemente los potenciales impactos negativos sobre la salud y el ambiente. La manera de hacerlo es mediante la reducción de desperdicios y contaminación, y la utilización de menos recursos de materia prima y energía.

Tales esfuerzos son costosos en el corto plazo, pero en el mediano y largo plazo ayudan al ahorro de recursos y al incremento de las utilidades de las empresas, mediante la reducción de costos y pasivos ambientales asociados a la producción de bienes y servicios. Según la anterior introducción, si los costos ambientales se han vuelto relevantes para la toma de decisiones en las compañías es porque, hoy, nadie se puede dar el lujo de fijar precios de bienes y servicios que solamente reflejen los costos de producción tradicionales, sino que también incluyan los costos reales ambientales del uso, reciclaje y disposición de los bienes y servicios. Por esta razón, los costos ambientales tendrán cada vez mayor peso en la materialidad de los costos directos e indirectos de fabricación.

Cabe destacar que en el país, el agua es uno de los recursos naturales que está más escaso, por lo cual, aunque su costo es económico el impacto que genera su uso en las comunidades donde se encuentra ubicado la empresa de estudio es muy significativo, por lo cual, la misma necesita evaluar el costo del servicio, procurando

adquirir el vital líquido por otros medios que los tradicionales, tales como compra de camiones cisternas, entre otros. Por lo cual requiere contabilizar de una manera veraz este insumo. Además del uso de detergentes y otros productos de limpieza que siendo contaminantes deben canalizar de una manera efectiva su eliminación de desperdicios.

La investigación se justifica, ya que la investigadora lograra aplicar conocimientos adquiridos durante su carrera, especialmente en esta área tan competitiva y necesaria como es la contabilidad de costos y para la universidad José Antonio Páez, porque tendrá una investigación actualizada a los requerimientos legales que se manejan actualmente en el país.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes de la investigación**

En ese sentido, Rodríguez y Beltrán (2016), **“Importancia de la medición de los costos ambientales en las empresas: un reto para el contador público, de la Fundación Universitaria los Libertadores. Colombia”**. Los costos ambientales se han convertido en un aspecto muy importante en la toma de decisiones de las compañías, ya que estos contribuyen a fijar los precios de los productos y servicios de manera más acertada y confiable. Es por ello que se requiere establecer la importancia de la medición de los costos ambientales, para que las organizaciones tengan en cuenta este nuevo ítem en su proceso de producción, evalúen los impactos que su actividad está generando en el entorno ambiental, como pueden mitigarlos y de qué forma pueden contribuir para reparar los daños generados.

Esta situación hoy día se ha convertido en un reto para los profesionales del área contable, quienes a través de su conocimiento y como valor agregado a su profesión deben incorporarse y aplicar los métodos necesarios para dar conocer a nivel financiero el impacto que tiene el desarrollo de una actividad económica sobre el entorno en cual se está desempeñando. Desde el punto de vista metodológico, el estudio estuvo enmarcado en la modalidad de investigación documental. Como técnicas para recolectar la información se utilizaron la revisión documental y análisis de los autores. El antecedente aportara teorías, para las bases teóricas para el desarrollo de la misma.

En ese orden de ideas, Talero-Cabrejo, (2016), realizo una investigación titulada **“El lugar de los costos ambientales de producción:¿qué son, cómo clasificarlos y por qué tenerlos en cuenta?”** Artículo publicado en la Universidad Nacional de Colombia. Los costos ambientales se han vuelto relevantes para la toma de decisiones de los costos directos e indirectos de fabricación. La importancia creciente de esos costos abre una serie de preguntas: ¿qué son los costos ambientales, qué comprenden y cómo se clasifican?, ¿por qué esta clase de costos no se tiene en cuenta en la contabilidad gerencial convencional?, ¿qué estrategias o metodologías se requieren para identificar

y medir este tipo de costos?, ¿qué ventajas les traen a las compañías la identificación y medición de este tipo de costos?, y ¿cómo las empresas aplican estos conceptos?

El tipo de esta investigación fue de campo, no experimental de carácter descriptivo, para lograr el objetivo planteado, se procedió al levantamiento de la información a través de la observación directa y revisión documental. Los datos obtenidos, se procesaron e interpretaron, reflejados a través de cuadros como referente de la estadística descriptiva, remitiendo a partir de allí, el diseño de una estructura de costos. Este trabajo de grado está vinculado directamente con la presente investigación, dado que enfoca el tema de estructura de costos ambientales y su impacto en la contaduría. A si mismo servirá como guía para el desarrollo metodológico de la investigación.

Igualmente, Lemos De La Cruz y Rodríguez Otálora (2016), **“Propuesta de diseño de costos ocultos ambientales para el proceso productivo del ácido cítrico de la empresa del ramo de alimentos de la ciudad de Palmira (Valle)”** de la Universidad de la Gran Colombia. Colombia.

En las organizaciones se hace necesario empezar a visibilizar, por medio de su representación y valoración, los costos que tradicionalmente no se han tenido en cuenta en el proceso productivo pero que inciden en la base natural o el ecosistema, costos ambientales. Se pretende con el trabajo dar cuenta de estos costos mostrando sus características y algunos criterios, con los cuales pueden ser clasificados y representados por la contabilidad.

Para esto, se utilizan los datos facilitados por la empresa obtenidos a través de entrevistas, información de costos de producción, y reportes de la planta de control ambiental. A partir de allí se elabora la matriz que integra información de contenido ambiental con la información contable permitiendo la identificación, discriminación y

valoración de los costos ambientales y su inclusión en la toma de decisiones. Este trabajo de investigación contempla importantes conceptos relacionados con la contabilidad de costos ambientales. Todos lo antes descrito dan un aporte importante para desarrollar el trabajo de investigación planteado.

En este sentido, Mervi, (2015), realizo una investigación titulada “**Propuesta de una Estructura Administrativa para la Optimización de los Costos en la Empresa Color Auto Carabobo, C.A.**” en Valencia Estado Carabobo de Universidad Alejandro Humboldt. La presente Investigación tuvo como principal objetivo el “Proponer la creación de una estructura administrativa para la optimización de los costos de la empresa Color Auto Carabobo, C.A.”

Esta investigación es un proyecto factible con diseño de campo, con una población conformada por doce (12) personas, utilizándose como instrumento de recolección de datos un cuestionario estructurado sometido a la prueba de contabilidad de Kuder y Richardson KR-20. Luego de examinar los resultados, se presentaron en gráficos de frecuencias absolutas y porcentuales las tendencias y dispersiones.

Entre las conclusiones se pudo constar que la organización ha presentado faltas operacionales por problemas en la estructura de costos y estructura administrativa lo cual llevo a recomendar lo siguiente: mejorar los procesos de comunicación, afianzar el compromiso hacia la organización y realizar una verificación periódica de los resultados. La propuesta de la investigación incluyo un rediseño de los procedimientos actuales, una estructura administrativa y la capacitación y entrenamiento del personal.

La presente investigación se relaciona con la presente debido a que se trabajó en una estructura administrativa para la optimización de los costos, lo que es un valor agregado a la creación de la estructura de costos, ya que la misma es con la finalidad

de conocer los costos reales y determinar si los mismos afecta la rentabilidad de la empresa.

Y por último el trabajo de grado de Racine Y Carreazo (2015) con su trabajo de grado titulado “**Análisis teórico explicativo de la relación costo - beneficio de las inversiones ambientales en el sector empresarial de Cartagena de Indias**”, de la universidad de Cartagena, Colombia. El cual busca encaminar al sector empresarial de la ciudad de Cartagena a la toma de conciencia y responsabilidad que tiene cada empresa con el medio ambiente a través de un buen manejo de los procesos productivos, y una óptima Implementación de Inversiones Ambientales como herramienta de desarrollo y disminución de impactos negativos, analizando la relación costo – beneficio de estas inversiones de carácter ambiental.

Por medio de la identificación y explicación de los aspectos legales y tributarios, haciendo una descripción minuciosa sobre la importancia de la inversiones ambientales, su implementación y determinando el impacto tributario al implementar y ejecutar dichas inversiones en una empresa. Este trabajo de grado se enmarca dentro de una investigación de tipo descriptiva, el presente trabajo de grado se centra en la realización de un análisis teórico-explicativo acerca de la importancia del cuidado y compromiso empresarial con el medio ambiente, estableciendo la relación costo – beneficio que generan las inversiones ambientales en las empresas de la ciudad de Cartagena.

La información requerida para dar cumplimiento al objetivo propuesto se hará a través de datos de las unidades de estudio, observación, análisis, estadísticas, encuestas., entrevista. Todo lo anterior con el firme propósito de pretender orientar a la comunidad empresarial de la ciudad de Cartagena y dar un aporte significativo a la comunidad educativa, al realizar un análisis teórico – explicativo de la relación costo - beneficio de las inversiones ambientales en el sector empresarial Cartagena de indias,

encaminado hacia la adopción de conciencia, compromiso, y responsabilidad empresarial con el medio ambiente, promoviendo las políticas nacionales ambientales, y los atractivos o incentivos tributarios inmersos en la aplicación e implementación de estas inversiones. Lo que conlleve a optimizar los procesos productivos encauzados a la conservación y mejoramiento del medio ambiente, permitiendo el ahorro de costos, teniendo en cuenta que para implementar medidas de control que contrarresten los impactos negativos generados.

El anterior antecedente servirá de apoyo para la realización de la propuesta ya que tuvo presente los costos totales, para finalmente evaluar el mejor sistema que conlleve a la obtención de beneficios económicos, y de conservación y sostenibilidad medioambiental. Que es uno de los objetivos que busca el autor de la presente investigación.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Elementos de los Costos**

Los procesos de fabricación de un bien o producto o de prestación de un servicio, consume o transforma insumos que están asociados a un costo específico. La fabricación es un proceso de transformación que demanda un conjunto de bienes y prestaciones, denominados elementos, y son las partes con las que se elabora un producto o servicio. Según Cascarini (2003:22). Los elementos del costo están agrupados bajo tres grandes elementos primarios, materiales, mano de obra y otros costos indirectos de fábrica.

- (a) Materiales: bajo el concepto genérico de materiales se involucran los bienes preexistentes, susceptibles de almacenamiento, cuyo consumo es inherente al proceso u operaciones desarrolladas, y que por lo tanto se agotan

directamente en él. Siendo muy diversas las actividades desarrolladas en relación con el alcance de un objetivo dado, serán también muy distintos los tipos de material a emplear. De tal manera que, materiales directos: se considera a aquellos materiales que entran en la composición física del producto elaborado.

- (b) Mano de obra: el concepto de labor incluye la retribución al trabajo humano en relación de dependencia, en su acepción más amplia. La mano de obra directa es un elemento que agrupa a aquella labor física vinculada a la elaboración del producto propiamente dicho, esto es, el trabajo manual o de operación de máquinas y equipos.
- (c) Costos indirectos de fabricación: se incluye bajo esta denominación genérica a todos los conceptos que no correspondan al consumo de bienes almacenables agotables directamente en la operación ni a la retribución al trabajo humano en relación de dependencia.

### **2.2.2 Clasificación de costo.**

Según Ramírez, (2008:09) “los costos pueden clasificarse de acuerdo con el enfoque que se les de (...)”

De acuerdo con su comportamiento:

( a.) **Costos Variables:** Son los que cambian o fluctúan en relación directa con una actividad o volumen dado. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas: la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones de acuerdo con las ventas.

( b.) **Costos Fijos:** Son los que permanecen constantes durante un período determinado, sin importar si cambia el volumen; por ejemplo, los sueldos, la depreciación en línea recta, alquiler del edificio, etc.

De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto:

( a.) **Costos Directos:** Son los que identifican plenamente con una actividad, departamento o producto. En este concepto se cuenta el sueldo correspondiente a la secretaria del director de ventas, que es un costo directo para el departamento de ventas; la materia prima es un costo directo para el producto, etc.

( b.) **Costo Indirecto:** Es el que no se puede identificar con una actividad determinada. Por ejemplo: la depreciación de la maquinaria o el sueldo del director de producción respecto al producto.

De acuerdo con la función en la que se incurren:

( a.) **Costos de Producción:** Son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados. Se subdividen en: Costos de materia prima, costos de mano de obra, gastos indirectos de fabricación.

( b.) **Gastos de Distribución y Venta:** Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor; por ejemplo: publicidad, comisiones, etc.

( c.) **Gastos de Administración:** Son los que se originan en el área administrativa (sueldos, teléfono, oficinas generales, etc.). Esta clasificación tiene por objeto agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretenda realizar de ellas.

( d.) **Gastos de Financiamiento:** Son los que se originan por el uso de recursos ajenos, que permiten financiar el crecimiento y desarrollo de las empresas.

### **2.2.3. Clasificación de los costos ambientales**

Los costos ambientales potencialmente ocultos se clasifican de acuerdo a la EPA (1995). En a) regulatorios, b) por adelantado y c) voluntarios.

(a) Los regulatorios comprenden aquellos cargos en los que incurre la organización por efecto del cumplimiento o incumplimiento de las normativas ambientales a las que está obligada por su actividad económica, tipos de procesos productivos y productos generados.

- (b) Los costos por adelantado sitúan los cargos por actividades, acciones anticipadas o posteriores que realiza la empresa dentro del espacio físico de producción y en relación con la eliminación, mitigación, reducción el impacto ambiental. Esto, a su vez, incluye los costos convencionales de la empresa y los de terminación.
- (c) Los costos voluntarios son los cargos que por decisión de la dirección o recomendación técnica que promueve, ejecuta o asume la organización consultan principios de ética ambiental y responsabilidad social. Son de naturaleza discrecional y tácita.

Igualmente, de acuerdo a la EPA (1995) la terminología de la contabilidad ambiental define distintas categorías de los costos ambientales, según su grado de visibilidad, de impacto y de ocurrencia.

- (a) En primer lugar, se identifican los costos ambientales convencionales o costos relacionados con el uso excesivo de materias primas, bienes de capital, insumos, servicios, los cuales se asocian a la contabilidad de costos y la valoración de inversiones (capital budgeting), pero no se consideran como costos ambientales. Un menor uso y nivel de desperdicio de materias primas, suministros y servicios es preferible para reducir la degradación ambiental y el consumo de recursos no renovables; y una contabilización explícita de estos desperdicios y del nivel de reducción de los mismos permitiría gestionar mejor los recursos.
- (b) En segundo lugar, se identifican los costos ambientales potencialmente escondidos, costos asociados a las actividades relacionadas con el manejo responsable del ambiente de trabajo y de los residuos generados por la actividad empresarial. A este tipo de costos pertenecen los costos anteriores al ciclo operativo: diseño de productos y procesos, pruebas de laboratorio; caracterización y evaluación de residuos y vertimientos, entre otros. Tales costos frecuentemente se incluyen en el rubro general costos de investigación

y desarrollo. También se identifican los costos regulatorios (obligatorios) y voluntarios incurridos durante el proceso productivo, como costos operativos de manejo de residuos, costos de re-emplazo de recipientes, licencias y permisos futuros; costos de la gestión ambiental (reciclaje, tratamiento de aguas residuales, control de contaminación, etc.). Por último, se identifican los costos ambientales asociados a la terminación de la actividad productiva. La mayoría de los costos potencialmente escondidos se presenta de manera agregada como costos y gastos generales de operación.

- (c) En tercer lugar, se definen los costos de contingencia ambiental o costos ambientales en los que la empresa puede incurrir en el futuro, como compensaciones por daños ambientales, posibles multas o sanciones, demandas por pérdidas económicas de terceros y daños personales, entre otros. Tales costos están asociados con riesgos ambientales cuyo valor depende de la probabilidad de ocurrencia y, con frecuencia, se revelan como pasivos ambientales.
- (d) En cuarto lugar, se identifican los costos de imagen y de relaciones ambientales, los cuales se relacionan con la disminución de ingresos, en consecuencia, con la pérdida de imagen por una inadecuada gestión ambiental. En esta categoría también se tienen en cuenta los costos asociados a la gestión de imagen corporativa ambiental frente a diferentes stakeholders (comunidad, proveedores, inversionistas, gobierno, etc.) y se incluyen los costos de las campañas de educación ambiental y la elaboración de informes voluntarios de desempeño ambiental, entre otros.
- (e) Por último, se señalan los costos ambientales sociales o externalidades que se asocian a impactos ambientales de la actividad empresarial, a la sociedad o comunidad, por los cuales la empresa no es financieramente responsable. Tales costos se pueden expresar en términos cualitativos, en términos físicos (toneladas de vertimientos, número de personas expuestas, etc.) o en términos monetarios (la economía ambiental tiene herramientas de valoración ambiental

para ello). Un ejemplo de este tipo de costos son los gastos de salud de personas enfermas que han consumido agua de un río contaminado por la empresa

#### **2.2.4 Estructura de costos**

Polimeni y otros (1996) refiere que la estructura de costos es la acumulación, clasificación y distribución de todos los desembolsos efectuados en la producción de un bien o servicio. Existen diversas maneras de ordenar, clasificar y distribuir las erogaciones en las que se incurre el proceso de producción. Para tal fin, los autores tipifican los costos de la siguiente manera:

- (a) Período de acumulación de costo: Es aquella que produce únicamente información de costo limitado y requiere ajustes trimestrales o al final del año para determinar el costo de los productos terminados.
- (b) Perpetuo de acumulación de costos: Es una forma de acumulación de datos de costos a través de las cuentas de inventario que proveen información continua acerca de las materias primas, el trabajo en proceso, los artículos terminados y el costo de ventas.

Para los autores antes mencionados, el sistema de costos incluye el ordenamiento de los distintos costos derivados de la actividad empresarial que involucran el producto y el servicio. Esta definición se toma como apoyo y se considera la estructura de costos que denote la empresa como la más recomendable para sus operaciones.

En relación al método de fijación de precios basado en los costos, estos pueden abarcar los siguientes, de acuerdo a Polimeni y otros (1996):

Según el costo más un tanto fijo. Según el costo variable. Según los costos marginales y diferenciales. Según los costos totales. Según los costos de conversión. Según los costos directos. P.36).

Otro método propuesto por Polimeni y otros (1996; 40) “es el basado en la oferta y la demanda. Bajo este modelo, los precios se basan en las estimaciones de cuanta demanda tendrán el producto”. Debe determinarse los costos de mercadotecnia y producción si se desea aplicar este procedimiento.

### **2.2.5 Categorización de los costos ambientales**

La categorización de los costos ambientales en esta investigación se realizó según la propuesta de Hansen y Mowen (2010), quien indica que los costos ambientales, son similares a los costos de calidad y de allí que se clasifiquen como costos de prevención, detección, fallas internas y de fallas externas. Los costos de prevención, según Hansen y Mowen (2010), tienen que ver con aquellas actividades que se realizan en la organización para evitar un daño ambiental.

El indicador “Actividades de prevención” fue evaluado a través del uso de los instrumentos de gestión ambiental que según entrevista con los funcionarios de la ladrillera se aplican en la misma. - Evaluación y selección de proveedores - Evaluación del riesgo de los proyectos desarrollados por la organización - Análisis de Riesgos y Operabilidad (HAZOP) previo a la construcción de los proyectos desarrollados por la organización - Evaluación del equipo para el control de la contaminación - Certificación del equipo para el control de contaminación 65 Obteniéndose como resultado que la ladrillera Ocaña realiza actividades de prevención del daño ambiental por lo que este tipo de costos debe tomarse en cuenta.

Entre las actividades de prevención realizadas se encuentran: Evaluación y selección de proveedores, evaluación del riesgo de los proyectos desarrollados por la organización, análisis de riesgos y operabilidad - HAZOP, evaluación del equipo para el control de la contaminación y certificación del equipo para el control de contaminación. Además, tal como se mencionó para la dimensión anterior, la ladrillera

realiza evaluaciones de impacto ambiental previo al desarrollo de proyectos y desarrollan una política de ambiental con objetivos orientados a la ecoeficiencia.

Por otro lado, de acuerdo a lo expresado por Hansen y Mowen (2010), los costos de detección están relacionados con las actividades que evalúan si los productos y procesos en la empresa están en cumplimiento de los estándares ambientales apropiados. La dimensión “Actividades de detección”, también fue evaluada por la investigación respecto se mencionan las siguientes actividades: Inspección de los procesos para confirmar que el consumo de recursos se encuentre dentro de las regulaciones ambientales y de equipos de control de contaminación, desarrollo de medidas de desempeño ambiental, verificación del desempeño ambiental de proveedores y medición de los niveles de contaminación. De la información recolectada se puede concluir que la ladrillera realiza actividades de detección, por lo que en la clasificación se tomó en cuenta estos costos ya que es pertinente para la empresa.

Otro costo importante es el de fallas internas, según Hansen y Mowen (2010), las actividades de fallas internas son resultado de la producción de contaminantes y residuos sin descarga final al ambiente. Es decir, este tipo de costo ocurre cuando la organización pretende eliminar y administrar los contaminantes o los residuos que se hayan generado asegurando que los mismos no se liberen hacia el ambiente o que se reduzca el nivel de contaminantes liberados, hasta una cantidad que cumpla con los estándares ambientales.

#### **2.2.6. Definición de la contabilidad ambiental.**

Es un área de estudio de la contabilidad gerencial. Según definición de la Federación Internacional de Contadores, “la contabilidad de la gestión ambiental es la gestión del desempeño ambiental y económico a través del desarrollo e implementación

de sistemas y prácticas apropiadas, relacionadas con la contabilidad ambiental. La contabilidad de la gestión ambiental involucra el costeo del ciclo de vida, la contabilidad de los costos totales, la evaluación de los beneficios y la planeación estratégica para la gestión ambiental”.

### **2.3 Bases Legales**

#### **Constitución de la república bolivariana de Venezuela. Gaceta Oficial Extraordinaria N° 36.860 de fecha 30 de diciembre de 1.999**

##### Artículo 107.

La educación ambiental es obligatoria en los niveles y modalidades del sistema educativo, así como también en la educación ciudadana no formal. Es de obligatorio cumplimiento en las instituciones públicas y privadas, hasta el ciclo diversificado, la enseñanza de la lengua castellana, la historia y la geografía de Venezuela, así como los principios del ideario bolivariano.

##### Artículo 127.

Es un derecho y un deber de cada generación proteger y mantener el ambiente en beneficio de sí misma y del mundo futuro. Toda persona tiene derecho individual y colectivamente a disfrutar de una vida y de un ambiente seguro, sano y ecológicamente equilibrado. El Estado protegerá el ambiente, la diversidad biológica, los recursos genéticos, los procesos ecológicos, los parques nacionales y monumentos naturales y demás áreas de especial importancia ecológica. El genoma de los seres vivos no podrá ser patentado, y la ley que se refiera a los principios bioéticos regulará la materia.

#### **Ley orgánica del ambiente. No. 5.833 Extraordinario. 2006**

##### Artículo 1

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 aun ambiente seguro, sano y ecológicamente equilibrado.

#### Artículo 27

Los planes ambientales deberán ajustarse a las políticas que al efecto se dicten en materia ambiental, y definirán los objetivos, lineamientos, estrategias; metas y programas que orienten la gestión del ambiente, así como prever la viabilidad social, política, económica, financiera y técnica a los fines de lograr sus objetivos.

Características de los planes

#### Artículo 28

Los planes ambientales deben ser instrumentos flexibles, dinámicos, prospectivos y transversales, que definan y orienten la gestión del ambiente, y permitan prever y enfrentar situaciones que directa o indirectamente afecten los ecosistemas y el bienestar social.

De otros instrumentos para la planificación del ambiente

#### Artículo 29

Constituyen otros instrumentos para la planificación del ambiente la ordenación del territorio, las normas técnicas ambientales, las evaluaciones ambientales, la gestión integral de todas las áreas del alto valor ecológico, los sistemas de información geográfica y los criterios e indicadores de sustentabilidad.

#### Artículo 50

El aprovechamiento de los recursos naturales y de la diversidad biológica debe hacerse de manera que garantice su sustentabilidad.

### **2.4 Definición de Términos Básicos**

**Ambiente:** Conjunto o sistema de elementos de naturaleza física, química, biológica o socio cultural, en constante dinámica por la acción humana o natural, que rige y condiciona la existencia de los seres humanos y demás organismos vivos, que interactúan permanentemente en un espacio y tiempo determinado.

**Ambiente seguro, sano y ecológicamente equilibrado:** Cuando los elementos que lo integran se encuentran en una relación de interdependencia armónica y dinámica que hace posible la existencia, transformación y desarrollo de la especie humana y demás seres vivos.

**Aprovechamiento sustentable:** Proceso orientado a la utilización de los recursos naturales y demás elementos de los ecosistemas, de manera eficiente y socialmente útil, respetando la integridad funcional y la capacidad de carga de los mismos, en forma tal que la tasa de uso sea inferior a la capacidad de regeneración.

**Auditoría ambiental:** Instrumento que comporta la evaluación sistemática, documentada, periódica y objetiva realizada sobre la actividad sujeta a regulación, para verificar el cumplimiento de las disposiciones establecidas en esta Ley y demás normas ambientales.

**Bienestar social:** Condición que permite al ser humano la satisfacción de sus necesidades básicas, intelectuales, culturales y espirituales, individuales y colectivas, en un ambiente sano, seguro y ecológicamente equilibrado.

**Calidad del ambiente:** Características de los elementos y procesos naturales, ecológicos y sociales, que permiten el desarrollo, el bienestar individual y colectivo del ser humano y la conservación de la diversidad biológica.

**Contaminación:** Liberación o introducción al ambiente de materia, en cualquiera de sus estados, que ocasione modificación al ambiente en su composición natural o la degrade.

**Contaminante:** Toda materia, energía o combinación de éstas, de origen natural o antrópico, que al liberarse o actuar sobre la atmósfera, agua, suelo, flora, fauna o cualquier otro elemento del ambiente, altere o modifique su composición natural o la degrade.

**Control ambiental:** Conjunto de actividades realizadas por el Estado conjuntamente con la sociedad, a través de sus órganos y entes competentes, sobre las actividades y sus efectos capaces de degradar el ambiente.

**Evaluación de impacto ambiental:** Es un proceso de advertencia temprana que opera mediante un análisis continuo, informado y objetivo que permite identificar las mejores opciones para llevar a cabo una acción sin daños intolerables, a través de decisiones concatenadas y participativas, conforme a las políticas y normas técnicas ambientales.

**Gestión del ambiente:** Todas las actividades de la función administrativa, que determinen y desarrollen las políticas, objetivos y responsabilidades ambientales y su implementación, a través de la planificación, el control, la conservación y el mejoramiento del ambiente.

## CAPITULO III

### MARCO METODOLÓGICO

#### 3.1 Tipo y diseño de investigación:

El presente trabajo de investigación se ubicó en la modalidad de proyecto factible, basado en una investigación de campo de carácter descriptivo. La Universidad Pedagógica Experimental Libertador (1998) Manual de Trabajo de Grado de Especialización, Maestría y Tesis Doctorales define Proyecto Factible como:

La investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organización o grupos sociales, puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías métodos o procesos. El proyecto debe tener apoyo de una investigación de tipo documental, de campo o diseño que incluya varias modalidades (p. 128).

Así mismo la investigación es de tipo cualitativo, cuantitativo, descriptivo y de campo que según Bavaresco (2004), las investigaciones descriptivas consisten en describir y analizar sistemáticamente características homogéneas de los fenómenos estudiados en la realidad. En ese orden de ideas la investigación de campo según Balestrini (2.001; 120) “permite no sólo observar, sino recolectar datos directamente de la realidad objeto de estudio, en su ambiente cotidiano, para posteriormente analizar e interpretar los resultados de estas indagaciones

Por otro lado, Hernández. R, Fernández, C y Baptista, L. (2003), dice al respecto del diseño de la investigación que el mismo “señala al investigador lo que debe hacer para alcanzar sus objetivos de estudio, contestar las interrogantes que se ha planteado y analizar la certeza de la(s) hipótesis formuladas en un contexto en particular. (p.108)

El tipo de diseño de investigación que se utilizara en esta investigación es el diseño no experimental transeccional descriptivo este permite, según Hernández. R, Fernández, C y Baptista, L. (2003) Medir en un grupo de personas u objetos una o generalmente más variables y proporcionar su descripción (p.193)

Este proyecto se desarrollara en varias fases metodológicas, las cuales se detallan a continuación:

### **3.2 Fases Metodológicas**

#### **Fase I. Diagnóstico de la situación actual en cuanto a la variación de los costos y su contribución en la protección ambiental “BRACSIR C.A”.**

Para el logro de esta fase, será necesario definir la población, que de acuerdo a Balestrini (2008; 126) la define como “...cualquier conjunto de elementos de los que se quiere conocer o investigar o alguna de sus características”. En este caso estará conformada por dos (2) trabajadores que laboran en el área de contabilidad de la empresa. La muestra seleccionada tiene los mismos atributos y características de la población, por lo cual se tomará el 100% de la población, es decir, el muestreo será censal porque se tomará la totalidad de la población.

Al respecto, López (1999; 123) opina que “la muestra censal es aquella que representa el total de la población Como técnica de recolección de información se empleará el cuestionario, Sobre ese aspecto, para Arias (2004:72), "el cuestionario es una modalidad de encuesta que se realiza en forma escrita mediante un formato contentivo de una serie de preguntas".

En esta investigación se aplicara el cuestionario para obtener información relacionada a identificar las debilidades presentes en el área contable con relación al

sistema de costos actual. El cuestionario es dicotómico, preguntas cerradas tipo Si y No con diez (10) ítems.

**Fase II. Identificación las debilidades y fortalezas del departamento de costos de la empresa.**

Posteriormente de analizar los instrumentos de recolección de datos aplicados en la fase anterior se procederá a desarrollar una matriz DOFA, con la finalidad de detectar las debilidades y fortalezas de la empresa de estudio y poder desarrollar las estrategias a seguir con la finalidad de resolver el problema. El análisis DAFO, también conocido como análisis FODA o DOFA, es una herramienta de estudio de la situación de una empresa, institución, proyecto o persona, analizando sus características internas y su situación externa en una matriz cuadrada

**Fase III. Diseño de plan estratégico para evaluación la de los costos y su contribución en la protección ambiental “BRACSIR C.A”.**

Para realizar esta fase se realizara los cálculos necesarios y se apoyara en las teorías y normas contables necesarias para el desarrollo de la propuesta de acuerdo a los resultados obtenidos en las fases anteriores.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

Fase I. Diagnostico la situación actual en cuanto a la variación de los costos y su contribución en la protección ambiental “BRACSIR C.A”.

1.- ¿La empresa cuenta en la actualidad con una estructura de costos definida?

Tabla 1. Estructura de costos definida

| Cantidad     | Opciones | Porcentaje | %    |
|--------------|----------|------------|------|
| 2            | Si       | 2          | 100% |
|              | No       | 0          | 0%   |
| <b>Total</b> |          | 2          | 100% |

Autor: Seco (2019)

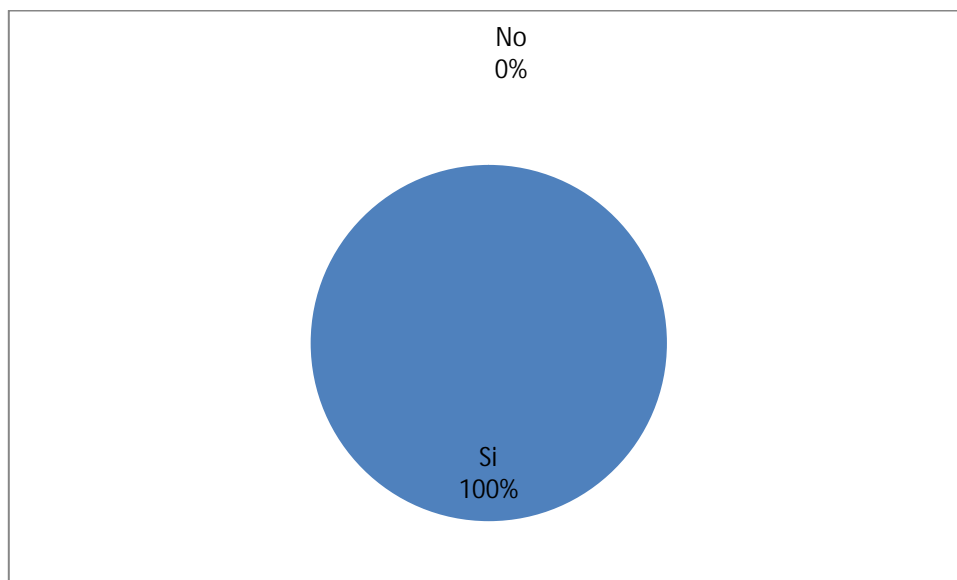


Gráfico 1. ¿La empresa cuenta en la actualidad con una estructura de costos definida?

Autor: Seco (2019)

**Análisis:** el 100% de los encuestados señalo que la empresa cuenta con una estructura de costos, pero que la misma no incluye costos ambientales y no ha sido actualizado a las necesidades actuales de la empresa y el país.

2.- ¿Si, la respuesta anterior es afirmativa, tienen en esa estructura los costos que involucran el uso de los recursos naturales? (agua, impacto ambiental, contaminación).

Tabla 2. Estructura los costos que involucran el uso de los recursos naturales

| Cantidad | Opciones | Porcentaje | %  |
|----------|----------|------------|----|
| 2        | Si       | 0          | 0% |

|              |    |   |      |
|--------------|----|---|------|
| <b>Total</b> | No | 2 | 100% |
|              | 2  |   | 100% |

Autor: Seco (2019)

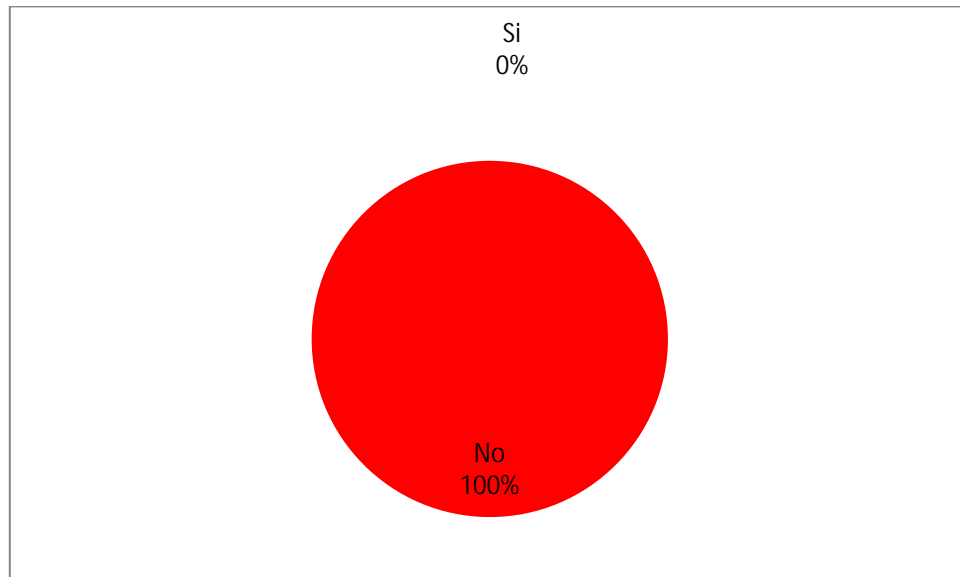


Grafico 2. ¿Si, la respuesta anterior es afirmativa, tienen en esa estructura los costos que involucran el uso de los recursos naturales? (agua, impacto ambiental, contaminación).

Autor: Seco (2019)

**Análisis:** el 100% de los encuestados indicaron que la estructura de costos no tiene establecida los costos ambientales, por recursos naturales, que se basa en una estructura tradicional y estos costos están implícitos en gastos generales., como un total, no de manera detallada.

3.- ¿Considera usted, que por el objeto de la empresa, es necesario tener un control del agua servida para ejecutar sus actividades diarias?

Tabla 3. Control del agua servida

| Cantidad     | Opciones | Porcentaje | %    |
|--------------|----------|------------|------|
| 2            | Si       | 1          | 50%  |
|              | No       | 1          | 50%  |
| <b>Total</b> | 2        |            | 100% |

Autor: Seco (2019)

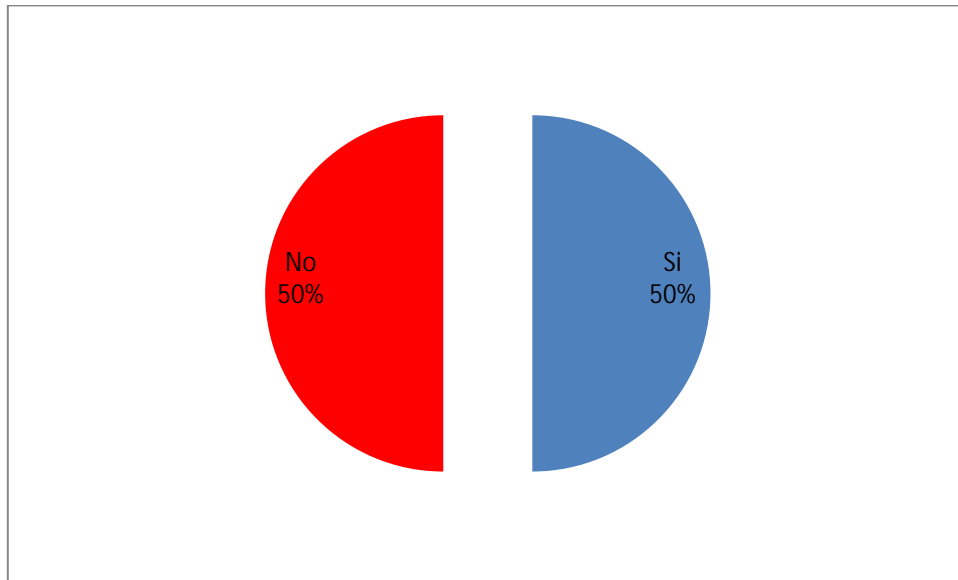


Gráfico 3. ¿Considera usted, que por el objeto de la empresa, es necesario tener un control del agua servida para ejecutar sus actividades diarias?

Autor: Seco (2019)

**Análisis:** el 50% considera que no es necesario tener un control de aguas servidas, ya que los costos no se incrementan, debido a las políticas gubernamentales del cobro de los servicios públicos, el 50% restante considera que si se debe tener, ya que es un recurso renovable que está afectado en el país, debido a los problemas internos de los servicios públicos.

4.- ¿Tiene conocimiento de cuál es la importancia de los costos ambientales en la actualidad?

Tabla 4. Importancia de los costos ambientales

| Cantidad     | Opciones | Porcentaje | %    |
|--------------|----------|------------|------|
| 2            | Si       | 2          | 100% |
|              | No       | 0          | 0%   |
| <b>Total</b> |          | 2          | 100% |

Autor: Seco (2019)

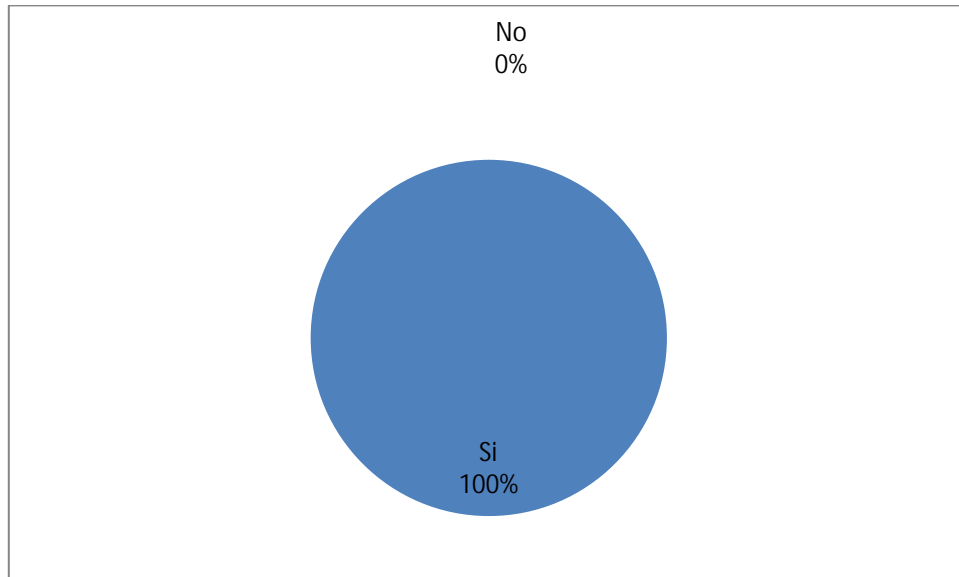


Grafico 4. ¿Tiene conocimiento de cuál es la importancia de los costos ambientales en la actualidad?

Autor: Seco (2019)

**Análisis:** el 100% de los encuestados tienen conocimiento de cuál es la Importancia de los costos ambientales, debido a la política internacional del cuidado ambiental y el control de la contaminación mundial. Sin embargo, en el país, no hay políticas ambientalistas que puedan afectar de manera impositiva estos renglones. Sin embargo, debido a la escases de agua servida, la empresa se ha visto en la necesidad de comprar cisternas para poder realizar las labores comerciales y eso si está afectándolos costos.

5.- ¿Existe en el departamento un personal autorizado para controlar cuales son los gastos generados por la actividad comercial y determinar si la empresa es rentable o no?

Tabla 5. Control de gastos generales y rentabilidad

| Cantidad     | Opciones | Porcentaje | %    |
|--------------|----------|------------|------|
| 2            | Si       | 0          | 0%   |
|              | No       | 2          | 100% |
| <b>Total</b> |          | 2          | 100% |

Autor: Seco (2019)

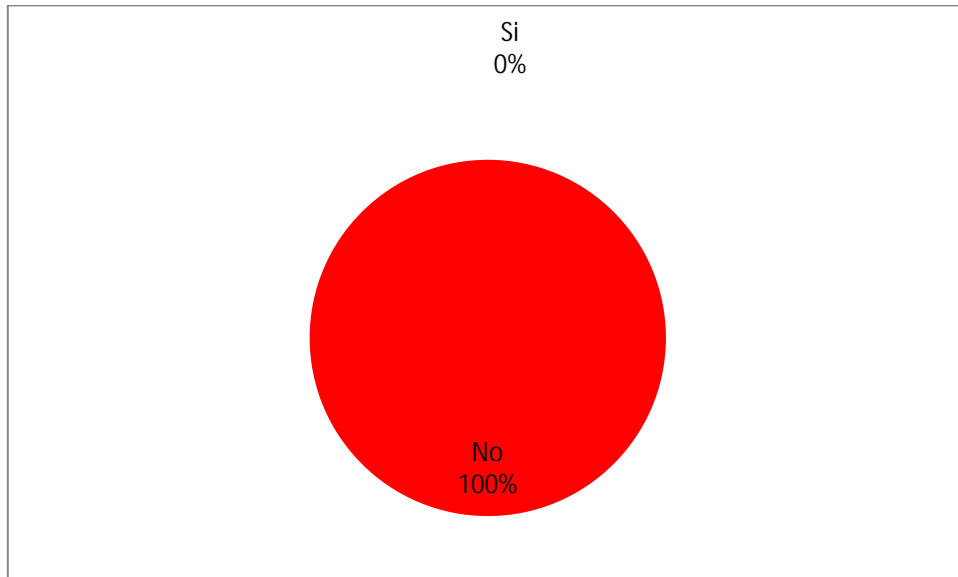


Grafico 5. ¿Existe en el departamento un personal autorizado para controlar cuales son los gastos generados por la actividad comercial y determinar si la empresa es rentable o no?

Autor: Seco (2019)

**Análisis:** el 100% contesto que en el departamento actualmente no existe un personal que se especialice en determinar la rentabilidad de la empresa y cuales costos están influyendo de manera negativa en ella. La empresa le ha costado mantener sus actividades comerciales, considerando la escases de productos para la limpieza y el agua para realizar los trabajos de lavado de vehículos.

6.- ¿actualmente, los costos ambientales se reflejan en un apartado diferente al de los gastos de producción?

Tabla 6. Separación de costos ambientales y gastos de producción

| Cantidad     | Opciones | Porcentaje | %    |
|--------------|----------|------------|------|
| 2            | Si       | 0          | 0%   |
|              | No       | 2          | 100% |
| <b>Total</b> |          | 2          | 100% |

Autor: Seco (2019)

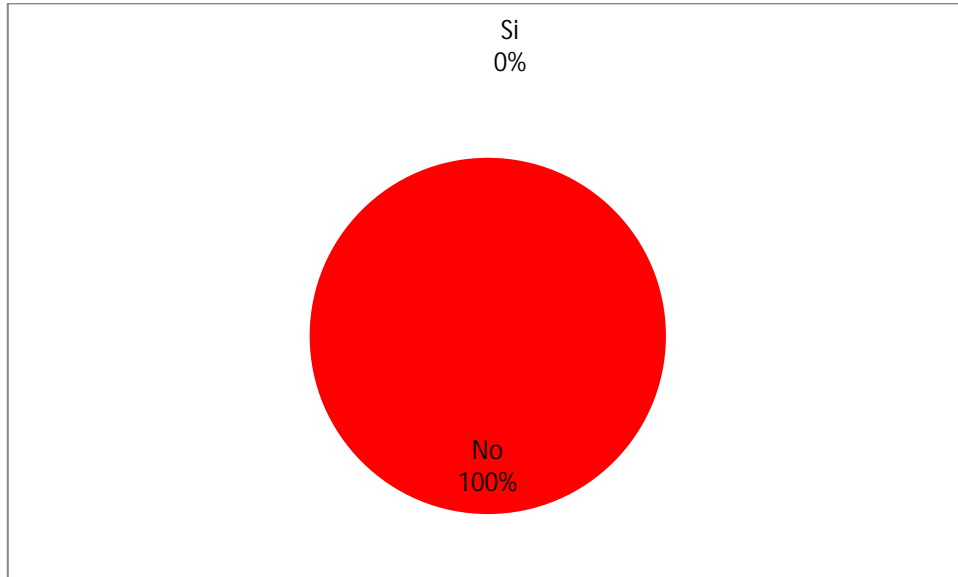


Grafico 6. ¿Actualmente, los costos ambientales se reflejan en un apartado diferente al de los gastos de producción?

Autor: Seco (2019)

**Análisis:** el 100% de los encuestados señalo que los costos ambientales no son reflejados en un apartado diferente al de los gastos de producción, ya que la estructura de costos que actualmente tiene la empresa, no ha sido actualizada reflejando esos rubros por separados.

7.- ¿La empresa, tiene algún procedimiento establecido para conocer cuál es la cantidad en mililitros del uso del agua servida utilizada por cliente o por actividad diaria?

Tabla 7. Procedimiento para detectar el consumo de agua

| Cantidad     | Opciones | Porcentaje | %    |
|--------------|----------|------------|------|
| 2            | Si       | 0          | 0%   |
|              | No       | 2          | 100% |
| <b>Total</b> |          | 2          | 100% |

Autor: Seco (2019)

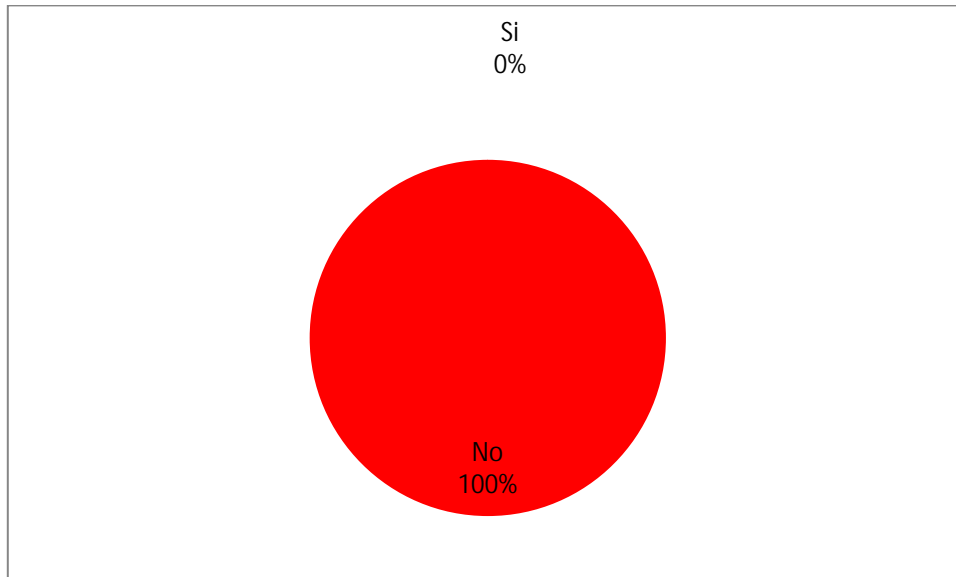


Grafico 7. ¿La empresa, tiene algún procedimiento establecido para conocer cuál es la cantidad en mililitros del uso del agua servida utilizada por cliente o por actividad diaria?

Autor: Seco (2019)

**Análisis:** los encuestados en su totalidad coincidieron que no existe un procedimiento establecido para determinar la cantidad de consumo de agua por servicio presado, solo lo calculan en base a la cantidad de agua consumida en el día y al total de servicios prestados. Sin embargo estandarizan los vehículos sin determinar el tamaño de cada uno de ellos, por lo cual, no se puede indicar si el consumo de agua es diferente en cada caso.

8.- ¿La presidencia y la junta de accionistas ha implementado normas y procedimientos que regulen los controles de los costos ambientales?

Tabla 8. Implementación de normas y procedimientos para regulación de los costos ambientales.

| Cantidad     | Opciones | Porcentaje | %    |
|--------------|----------|------------|------|
| 2            | Si       | 0          | 0%   |
|              | No       | 2          | 100% |
| <b>Total</b> |          | 2          | 100% |

Autor: Seco (2019)

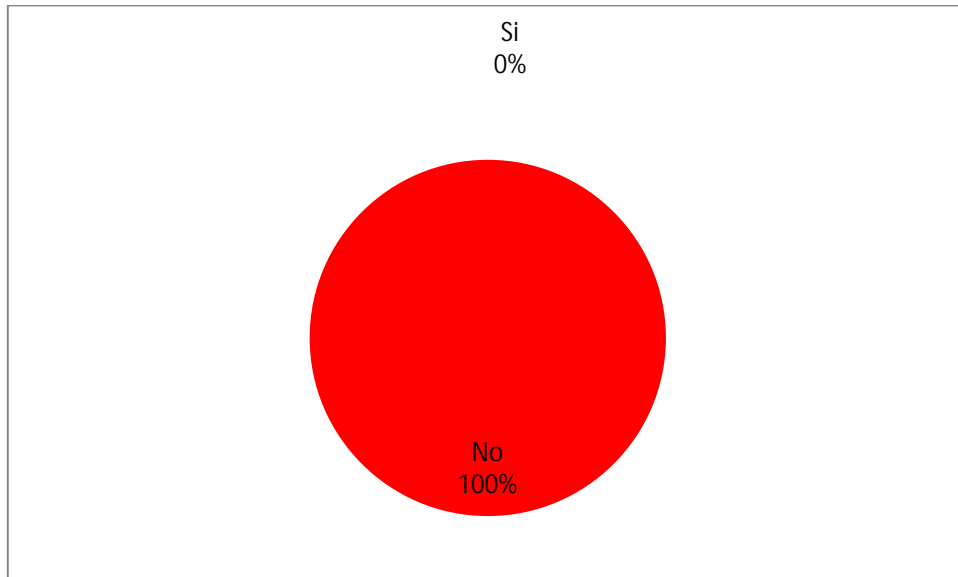


Grafico 8. La presidencia y la junta de accionistas ha implementado normas y procedimientos que regulen los controles de los costos ambientales?

Autor: Seco (2019)

**Análisis:** el 100% señalo que hasta el momento la presidencia y la junta de accionistas no han implementado normas y procedimientos que regulen los controles de los costos ambientales.

9.- ¿Tiene conocimiento de cuál es el impacto que tiene el servicio que realiza en el país, debido al actual problema de la escases de agua?

Tabla 9. El impacto que tiene el servicio que realiza en el país

| Cantidad     | Opciones | Porcentaje | %    |
|--------------|----------|------------|------|
| 2            | Si       | 2          | 100% |
|              | No       | 0          | 0%   |
| <b>Total</b> |          | 2          | 100% |

Autor: Seco (2019)

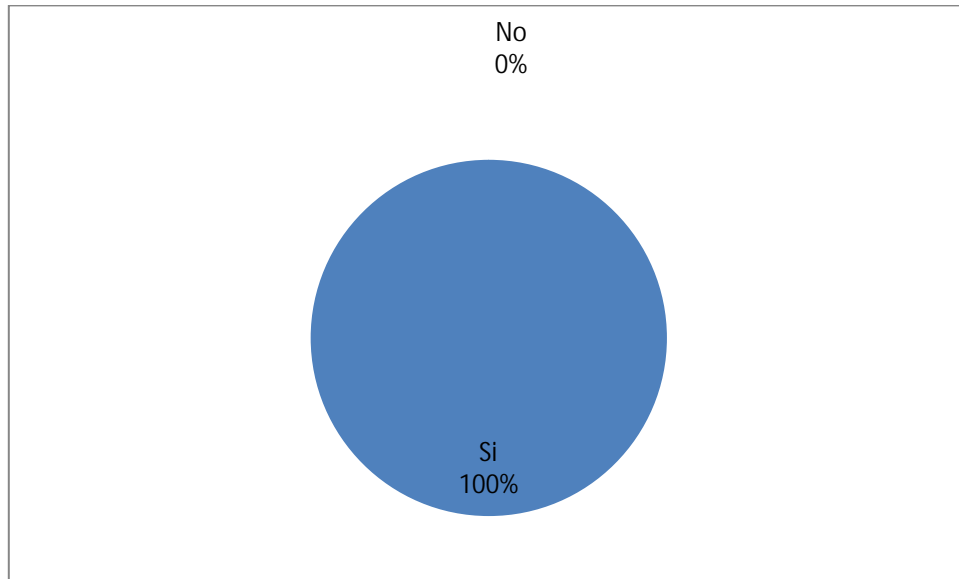


Grafico 9. ¿Tiene conocimiento de cuál es el impacto que tiene el servicio que realiza en el país, debido al actual problema de la escases de agua?

Autor: Seco (2019)

**Análisis:** todos los encuestados señalaron que Si tiene conocimiento de cuál es el impacto que tiene el servicio que realiza en el país, debido al actual problema de la escases de agua, lo que genera escases y la dificultad para conseguirla y el incremento de precios de los camiones cisternas. Sin embargo el gobierno nacional no ha realizado leyes que regulen el uso del agua, lo que permite su consumo libremente.

10.- ¿La empresa ha recibido reclamos por parte de los residentes de la comunidad por el uso del agua servida en sus actividades operacionales?

Tabla 10. Reclamos por parte de los residentes de la comunidad

| Cantidad     | Opciones | Porcentaje | %    |
|--------------|----------|------------|------|
| 2            | Si       | 2          | 100% |
|              | No       | 0          | 0%   |
| <b>Total</b> |          | 2          | 100% |

Autor: Seco (2019)

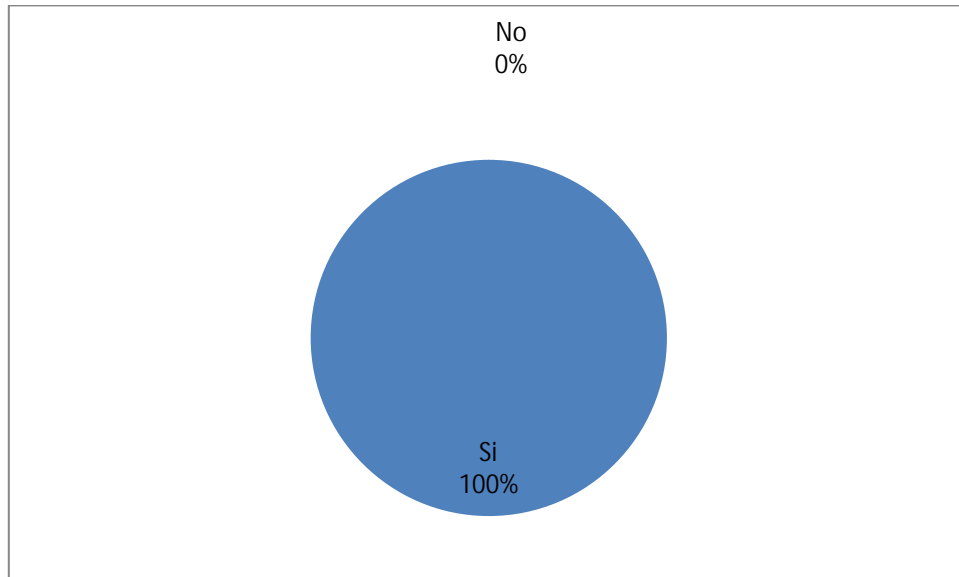


Gráfico 10. La empresa ha recibido reclamos por parte de los residentes de la comunidad por el uso del agua servida en sus actividades operacionales?

Autor: Seco (2019)

**Análisis:** Si, la empresa ha recibido reclamos por parte de los residentes de la comunidad por el uso del agua servida en sus actividades operacionales, ya que alegan que es utilizada por la misma, cuando la zona presenta escases. Sin embargo, la empresa compra los camiones cisternas para poder mantenerse operativa y no es su responsabilidad que el gobierno no surta el servicio de manera correcta o apropiada.

**Análisis del Diagnóstico:** Los encuestados señalaron que la empresa cuenta con una estructura de costos, pero que la misma no incluye costos ambientales y no ha sido actualizado a las necesidades actuales de la empresa y el país, se basa en una estructura tradicional y estos costos están implícitos en gastos generales., como un total, no de manera detallada.

En ese sentido consideran que no es necesario tener un control de aguas servidas, ya que los costos no se incrementan, debido a las políticas gubernamentales del cobro de los servicios públicos.

El total de los encuestados tienen conocimiento de cuál es la Importancia de los costos ambientales, debido a la política internacional del cuando ambiental y el control de la contaminación mundial. Sin embargo, en el país, no hay políticas ambientalistas que puedan afectar de manera impositiva estos renglones. El departamento contable actualmente no existe un personal que se especialice en determinar la rentabilidad de la empresa y cuales costos están influyendo de manera negativa en ella. La empresa le ha costado mantener sus actividades comerciales, considerando la escases de productos para la limpieza y el agua para realizar los trabajos de lavado de vehículos.

Hasta el momento la presidencia y la junta de accionistas no han implementado normas y procedimientos que regulen los controles de los costos ambientales.

## **Fase II. Identificar las debilidades y fortalezas del departamento de costos de la empresa.**

De acuerdo con los datos recogidos con los instrumentos anteriores se elabora la siguiente matriz PCI y POAM, relacionando las variables de influencia para el desarrollo de la empresa:

Tabla 11. Matriz PCI

| Factor  | Fortaleza |       |      | Debilidad |       |      | Impacto |       |      |
|---|-----------|-------|------|-----------|-------|------|---------|-------|------|
|   | Alto      | Medio | Bajo | Alto      | Medio | Bajo | Alto    | Medio | Bajo |
| 1-la empresa no tiene identificados los costos ambientales.   | X         |       |      |           |       |      | X       |       |      |
| 2-no existen leyes en el país que regulen el uso de los recursos naturales                                      |           |       |      |           | X     |      | X       |       |      |
| 3.-la dirección de la empresa puede desarrollar políticas ambientales para el cuidado de los recursos naturales | X         |       |      |           |       |      |         | X     |      |
| 4.-la empresa puede desarrollar problemas de contaminación ambiental  |           |       |      |           | X     |      | X       |       |      |

|   |  |  |  |   |  |  |   |  |  |
|---|--|--|--|---|--|--|---|--|--|
| 5.-no tiene implementando controles de uso de los recursos naturales y los elementos de contaminación que se utilizan en el proceso operativo, tales como detergente y desinfectantes |  |  |  | X |  |  | X |  |  |
|---|--|--|--|---|--|--|---|--|--|

Fuente: seco (2019)

**Análisis:** de acuerdo al análisis mostrado por la matriz se puede identificar que la empresa no tiene identificados los costos ambientales. Lo que puede generar pérdidas a la empresa al momento de colocar sus precios por los servicios, ya que en muchas oportunidades el servicio de agua servida está suspendido y la empresa se ve en la necesidad de adquirir este recurso por medio de gandolas lo que incrementa los costos del agua. En ese orden de ideas actualmente en el país no existen leyes que regulen el uso de los recursos naturales, sin embargo es una necesidad creciente que esto ocurra, ya que los vecinos del sector se quejan que el autolavado sigue operando a pesar de los constantes suspensiones de agua potable, en ese sentido la dirección de la empresa puede desarrollar políticas ambientales para el cuidado de los recursos naturales y de esta forma evitar el uso excesivo e indiscriminado del mismo, además, debido a los usos de los detergentes para el lavado de los vehículos la empresa puede desarrollar

problemas de contaminación ambiental, por lo cual, tampoco tiene implementando controles de uso de los recursos naturales y los elementos de contaminación que se utilizan en el proceso operativo, tales como detergente y desinfectantes.

Tabla 12 Matriz POAM

| Factor   | Oportunidad |       |      | Amenaza |       |      | Impacto |       |      |
|--|-------------|-------|------|---------|-------|------|---------|-------|------|
|  | Alto        | Medio | Bajo | Alto    | Medio | Bajo | Alto    | Medio | Bajo |
| 1.-la empresa, puede incorporar a su estructura de costos, los gastos ambientales, ya que cuenta con una estructura establecida. Solo debe ser ajustada.   | X           |       |      |         |       |      | X       |       |      |
| 2.-una de las necesidades actuales del país es el control de los recursos naturales, especialmente el agua servida, por lo cual, la empresa, será pionera en incorporar a sus costos este ítems no existen leyes en el país que regulen el uso de los recursos naturales | x           |       |      |         |       |      | X       |       |      |

|   |  |  |  |   |   |  |   |   |  |
|---|--|--|--|---|---|--|---|---|--|
| 3.-al no tener identificados los costos ambientales, puede incurrir en errores contables.   |  |  |  | X |   |  |   | X |  |
| 4-la empresa puede ser denunciad por sus vecinos como derrochadora de este servicio y no poder probar por medio de su contabilidad el control sobre el mismo y los gastos que se generan. |  |  |  |   | X |  | X |   |  |

Fuente: Seco (2019)

**Análisis:** de acuerdo a lo presentado en la matriz la empresa, puede incorporar a su estructura de costos, los gastos ambientales, ya que cuenta con una estructura establecida. Solo debe ser ajustada y actualizada a la realidad existente del gasto del recurso natural, también es necesario destacar que una de las necesidades actuales del país es el control de los recursos naturales, especialmente el agua servida, por lo cual, la empresa, será pionera en incorporar a sus costos este ítems no existen leyes en el país que regulen el uso de los recursos naturales siguiendo las normativas internacionales desarrolladas para tal fin, a su vez al no tener identificados los costos ambientales, puede incurrir en errores contables, generados por la ausencia de identificación oportuna de los mismos y a su vez la empresa puede ser denunciad por sus vecinos como derrochadora de este servicio y no poder probar por medio de su

contabilidad el control sobre el mismo y los gastos que se generan. Ya que aunque no hay normativas legales, se presta a la multas penalizaciones de manera global a las leyes generales que existen actualmente en el país.

Tabla 13. Matriz DOFA

|   | <b>Fortalezas</b>  | <b>Debilidades</b>  |
|---|--|---|
|   | <p>1.-la empresa no tiene identificados los costos ambientales.</p> <p>2.-la empresa puede desarrollar problemas de contaminación ambiental</p> <p>3.-no tiene implementando controles de uso de los recursos naturales y los elementos de contaminación que se utilizan en el proceso operativo, tales como detergente y desinfectantes</p> <p>4.- no tiene establecido el costo por el servicio de acuerdo al tipo de vehículo lo que puede generar pérdidas a la empresa.</p> | <p>1.-no existen leyes en el país que regulen el uso de los recursos naturales</p> <p>2.-La dirección de la empresa puede desarrollar políticas ambientales para el cuidado de los recursos naturales</p> <p>3.-el personal tiene el conocimiento de la importancia del resguardo de los recursos naturales</p> |
| <b>Oportunidades</b>  | <b>Estrategias FO</b>  | <b>Estrategias DO</b>   |
| <p>1.-La empresa, puede incorporar a su estructura de costos, los gastos ambientales, ya que cuenta con una estructura establecida. Solo debe ser ajustada.</p> <p>2.-Puede ser pionera en la implementación de los costos ambientales en su objeto de trabajo, lo que generara buenas recomendaciones a corto y mediana plazo, entre sus competidores.</p> | <p>1.-Ajustar la estructura de costos actual incluyendo los costos ambientales</p> <p>2.-Control de las aguas servidas y manejo de los contaminantes que se utilizan en las operaciones diarias de la empresa</p> <p>3.-Determinar el costo real del uso de agua servida o n cisternas.</p>  | <p>1.-Realizar un análisis de las leyes existentes en el país sobre el control de los recursos naturales</p> <p>2.-La gerencia de la empresa puede desarrollar políticas ambientales basados en normas internacionales</p>  |

|   |   |   |
|---|---|---|
| 3.-Una de las necesidades actuales del país es el control de los recursos naturales, especialmente el agua servida, por lo cual, la empresa, será pionera en incorporar a sus costos este ítems   |   |   |
| <b>Amenazas</b>   | <b>Estrategias FA</b>   | <b>Estrategias DA</b>   |
| 1.-Al no tener identificados los costos ambientales, puede incurrir en errores contables.<br>2.-La empresa puede ser denunciad por sus vecinos como derrochadora de este servicio y no poder probar por medio de su contabilidad el control sobre el mismo y los gastos que se generan. | 1.-Identificar debidamente los costos ambientales para evitar los errores en los cálculos de los costos y precios de venta.<br>2.-Desarrollar procedimientos ambientales señalados en la ISO 14001. | 1.-Proponer la elaboración de un programa medio ambiental.<br>2.-analizar leyes y reglamentos legales para evitar sanciones y penalizaciones por parte del gobierno nacional. |

Autor: Seco (2019)

**Análisis:** Entre las debilidades se puede determinar que al no tener un adecuado control del gasto de los recursos naturales y los contaminantes, la empresa, los precios de venta o de servicio que cobra no están debidamente ajustados y además, no cumple con los procedimientos de agentes contaminantes que están previstos en las normas internacionales.

Entre sus fortalezas, se encuentra que los trabajadores y junta directiva están conscientes del uso inadecuado que se le da al recurso, sobre todo en el estado actual que afecta al país que es la escases de los servicios más básicos, lo que genera la necesidad de buscar estrategias que ayuden a controla estos servicios públicos.

## **CAPÍTULO V**

### **PROPUESTA**

**Fase III. Diseñar plan estratégico para evaluación la de los costos y su contribución en la protección ambiental “BRACSIR C.A”.**

#### **5.1 Introducción de la Propuesta**

La actividad económica se materializa en la producción de una amplia gama de bienes y servicios cuyo destino último, a través de la distribución, es la satisfacción de las necesidades humanas de consumo. Para realizar estas actividades productivas y de distribución las empresas utilizan factores productivos (bienes intermedios, recursos humanos, servicios intermedios, bienes de capital, recursos naturales, capital financiero) escasos y susceptibles, por tanto, de usos alternativos. Algunos de ellos se valoran a través de un precio (mano de obra, maquinarias, etc.), otros (bienes ambientales) no cuentan, por lo general, con tal mecanismo o cuando lo tienen como es el caso de algunos recursos naturales (ejemplo agua, petróleo, etc.) este precio es solo una valoración a corto plazo y que por lo tanto no toma en cuenta el agotamiento que inexorablemente ocurrirá a largo plazo (o incluso mediano plazo) si se continúa con el nivel actual de utilización.

En este sentido las indagaciones de la investigación estaban orientadas a Diseñar un plan estratégico para evaluación la de los costos y su contribución en la protección ambiental “BRACSIR C.A”.

## **5.2 Objetivos de la Propuesta**

### **5.2.1 Objetivo General**

Diseñar un plan estratégico para evaluación la de los costos y su contribución en la protección ambiental “BRACSIR C.A”.

### **5.2.2 Objetivos Específicos**

Analizar el marco legal Ambiental según las políticas de la empresa “BRACSIR C.A”.

Diseñar procedimientos ambientales asociados a la actividad de la empresa.

Elaborar un plan estratégico para evaluación la de los costos y su contribución en la protección ambiental “BRACSIR C.A”.

## **5.3 Desarrollo de la Propuesta**

### **5.3.1 Analizar el marco legal Ambiental según las políticas de la empresa “BRACSIR C.A”**

BRACSIR C.A es una empresa comprometida con el medio ambiente, esto se debe a que toda la organización participa de manera activa en la política ambiental, la cual acata las leyes que los rige, por ejemplo la ley del ambiente sin embargo, es importante señalar que esta ley en la actualidad no se está cumpliendo, ya que el estado, no ha implementado normas y procedimientos que rijan el control de los recursos naturales. Los recursos naturales, no son desperdiciados por la empresa, ya que se utilizan los necesarios para desarrollar su fase operativa, creando conciencia en el personal de evitar el despilfarro de los mismos. Sin embargo, es necesario describir estos costos para poder evaluar el impacto de ellos en la empresa.

Es importante indicar que algunas de las normativas, tales como la constitución de la república, la ley de ambiente y el Plan nacional socialista 2013 – 2019, señala de manera general, el cuidado medio ambiental, aunque todavía no se lleven a la práctica, porque se trata de un cambio de valores, de cultura cívica y económica que requiere de cierto tiempo para poder arraigarse en la sociedad y en la actualidad, Venezuela presenta una crisis económica muy importante, por lo que los proyectos y planes del gobierno se enfocan en tratar de salir de ella. Por otra parte, la Constitución establece que el ambiente es sujeto de derecho, y eso es parte del cambio de cultura, que en la actualidad, como ya se indicó, no se está desarrollando planes y procedimientos que ayuden a su implementación.

A continuación, se refleja un cuadro comparativo de los lineamientos legales de los estatutos ambientales y lo que la empresa cumple:

| <b>Leyes:</b>   | <b>Empresa</b>   |
|---|--|
| <b>Constitución de Venezuela</b>  |  |
| La educación ambiental es obligatoria en los niveles y modalidades del sistema educativo, así como también en la educación ciudadana no formal. | La empresa en la actualidad no cumple con fomentar por medio de charlas y talleres la educación ciudadana no formal sobre la educación ambiental.  |
| Toda persona tiene derecho individual y colectivamente a disfrutar de una vida y de un ambiente seguro, sano y ecológicamente equilibrado       | La empresa está buscando fomentar un ambiente seguro, sano y equilibrado en la comunidad donde se desarrollan sus actividades operacionales.   |
| <b>Ley orgánica del ambiente.</b>   | <b>Empresa</b>   |
| Establece las normas que desarrollan las garantías y derechos constitucionales a un ambiente seguro, sano y ecológicamente equilibrado.         | Las normas aún no han sido establecidas por el gobierno, por lo cual, la empresa busca implementar las normas internacionales que ayuden al control del recurso natural (agua) y su mejor aprovechamiento. |

|  |   |
|--|---|
| <p>Los planes ambientales deberán ajustarse a las políticas que al efecto se dicten en materia ambiental, y definirán los objetivos, lineamientos, estrategias; metas y programas que orienten la gestión del ambiente, así como prever la viabilidad social, política, económica, financiera y técnica a los fines de lograr sus objetivos.</p> | <p>La empresa, aún no cuenta con objetivos, lineamientos, estrategias; metas y programas que orienten la gestión del ambiente.</p>  |
| <p>El aprovechamiento de los recursos naturales y de la diversidad biológica debe hacerse de manera que garantice su sustentabilidad.</p>  | <p>La empresa, está en la búsqueda de aprovechar el recurso natural y evitar la contaminación de ríos, al momento de descartar el agua de uso del autolavado, evitando la descarga en tuberías de aguas de lluvia y alcantarillado.</p> |

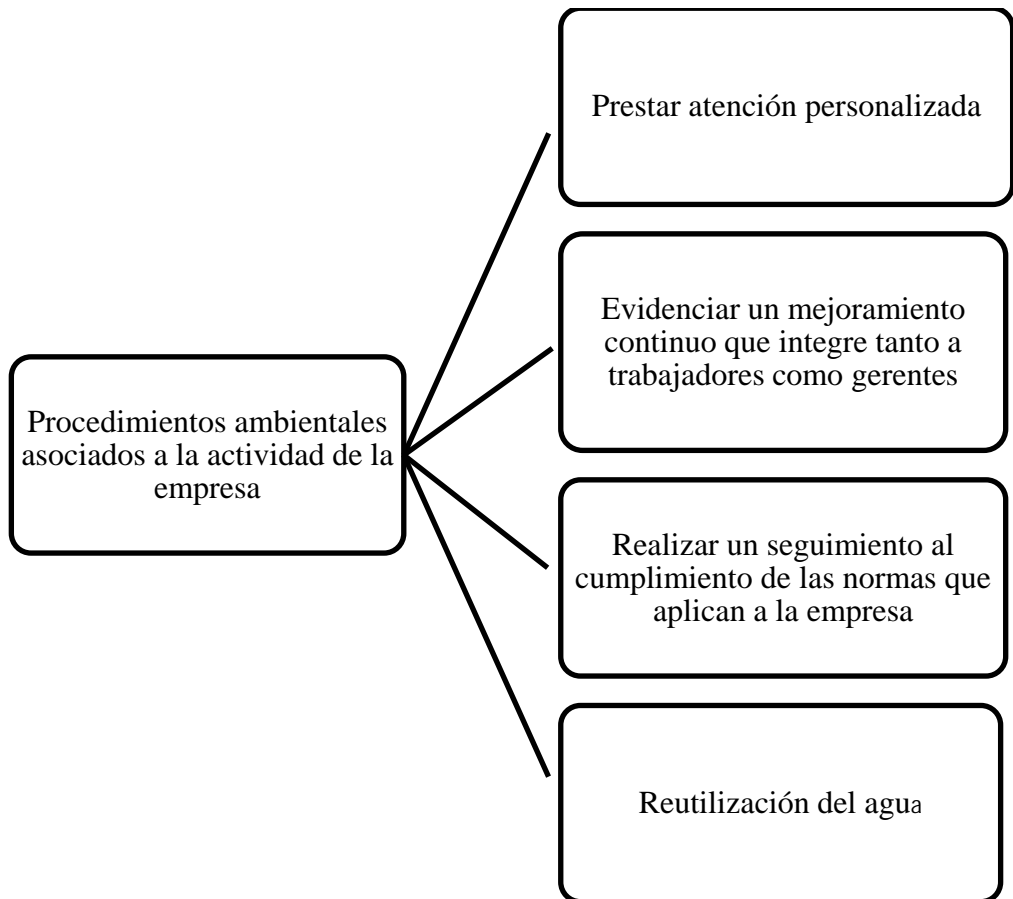
Como se puede observar, la empresa se encuentra motivada a desarrollar estrategias de conservación ambiental y a sincerar sus costos ambientales, ya sea, por ser un tema actual y la necesidad mundial que se tiene del cuidado y uso racional de los recursos naturales. Sin embargo, en el país, aun no se han establecido cuáles serán los procedimientos para incorporar este procedimiento a la realidad actual. Lo que no impide que la empresa de estudio, tenga una visión amplia y ya comience a desarrollar estrategias que permitan alcanzar los objetivos ambientales fijados por la gerencia actual.

### **5.3.2 Diseñar procedimientos ambientales asociados a la actividad de la empresa**

#### **5.3.2.1 Entre los procedimientos ambientales propuestos se encuentran los siguientes, señalados en la ISO 14001: Los procedimientos ambientales.**

- (a) Prestar atención personalizada y cumplir con todos los requerimientos tanto técnicos como de entrega a nuestros clientes.

- (b) Evidenciar un mejoramiento continuo que integre tanto a trabajadores como gerentes
- (c) Realizar un seguimiento al cumplimiento de las normas que aplican a la empresa
- (d) Reutilización del agua. Estamos minimizando el consumo de agua mediante la depuración. El consumo de agua corriente debe ser medido para determinar el uso de la misma.



Fuente: Seco (2019)

**5.3.3 Elaborar un plan estratégico para evaluación la de los costos y su contribución en la protección ambiental “BRACSIR C.A”.**

| ESTRATEGIA                                       | TACTICA  | ACTIVIDADES   | RESPONSABLES  | TIEMPO DE IMPLEMENTACIÓN   |
|--|--|---|---|--|
| Elaboración del programa medio ambiental         | Revisión donde se abordará el estado medioambiental actual de la empresa valorada según:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>- Quejas</li> <li>- Denuncias</li> <li>- Estado de los proyectos de mejora</li> <li>- Estado de las medidas correctivas derivadas del El Programa de Gestión Ambiental</li> </ul> | Seguimiento del programa de gestión ambiental, el responsable se encargara de elaborar un informe que refleje la situación y desviación en objetivos, metas y programa. Enfocado en los siguientes puntos:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>- Objetivos y metas ambientales.</li> <li>- Plazos para su consecución.</li> <li>- Acciones a realizar para la consecución de cada objetivo/meta.</li> <li>- Recursos necesarios y responsabilidades.</li> <li>- Sistema de verificación (seguimiento) del cumplimiento del programa.</li> </ul> | Inspector de Seguridad e Higiene Ambiental  | Semestral  |
| Determinar el costo del consumo del agua servida | Se realizaran los cálculos de cuantas camiones cisternas se utilizan para llenar un tanque de agua de la empresa, contando que la misma cuenta con 3 tanques industriales de 40.000 litros de capacidad, cada uno y los costos que acarrea.  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Contabilizar los costos por la compra de cisternas de agua.</li> <li>- llevar un control de la cantidad de agua que se consume al momento de prestar cada servicio.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Analista de Costos.</li> <li>- Supervisor de Operaciones.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Por Compra.</li> <li>- Diario.</li> </ul> |

Fuente: Seco (2019)

### 5.3.3.2 Determinar el costo del consumo del agua servida.

Para determinar el costo del consumo del agua servida, se realizaran los cálculos de cuantas camiones cisternas se utilizan para llenar un tanque de agua de la empresa, contando que la misma cuenta con 3 tanques industriales de 40.000 litros de capacidad, cada uno. Eso nos da un total de 120.000 litros de capacidad los 3 tanques. Se muestra en el siguiente cuadro:

Tabla 14. **Costo del consumo del agua servida.**

| Tanques de agua | Capacidad por tanque en litros | total de agua almacenada en los tanques por litros | Costo por cisterna en Bs. |
|-----------------|--------------------------------|--|---------------------------|
| 3               | 40.000                         | 120.000  | 120.000,00                |

| Total de capacidad de cada cisterna en litros | total de camiones cisternas para los 3 tanques | Costo total del llenado de los 3 tanques en Bs. |
|---|--|---|
| 10.000  | 12   | 1.440.000,00                                    |

Fuente: Seco (2019)

## **5.4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.4.1 Conclusiones**

Después de haber aplicado los instrumentos de recolección de datos y haberse analizado los resultados se puede concluir lo siguiente:

Con respecto a Diagnosticar la situación actual en cuanto a la variación de los costos y su contribución en la protección ambiental “BRACSIR C.A”.

La empresa de estudio no tiene identificados debidamente los costos ambientales, lo que puede generar pérdidas a su gestión operativa, ya que debido a la escases del recurso natural (agua) que se presenta en la actualidad en Venezuela debe comprar camiones cisternas para realizar sus operaciones diarias, lo que incrementa sus costos de manera significativa.

Igualmente, puede desarrollar problemas de contaminación ambiental, ya que no tiene implementado controles para el rehusó y desechos del agua contaminada por los químicos que utiliza en el lavado de los vehículos, ni una planta de tratamiento, ya que sería sumamente costosa implementarla. Lo que genera que sea eliminada por las tuberías.

Al siguiente objetivo Identificar las debilidades y fortalezas del departamento de costos de la empresa.

Debido a que sus costos no están bien calculados, los precios de venta por los servicios que ofrece tampoco están basados en una realidad, lo que puede afectar su rentabilidad, además, de poder generar multas con el SENIAT en el caso de ser visitados por este órgano rector.

Por otro lado, la empresa no incumple con leyes ambientales, ya que las que existen en la actualidad en el país, no se encuentran bien definidas, ni existe supervisión para el cumplimiento de estas.

Y con respecto a Diseñar plan estratégico para evaluación la de los costos y su contribución en la protección ambiental “BRACSIR C.A”.

Se realiza una propuesta para la evaluación la de los costos y su contribución en la protección ambiental “BRACSIR C.A”. y de esta manera aportar soluciones al problema desarrollado.

#### **5.4.2. Recomendaciones**

Se recomienda lo siguiente:

Ajustar a la estructura de costos actual, los generados por los ambientales, y sincerar los estados financieros de la organización.

Desarrollar políticas ambientales, que ayuden a impedir la posible contaminación y al mismo tiempo, que forme equipo con la comunidad donde se encuentra establecida para aprovechar este recurso natural tan escaso en la actualidad.

Crear conciencia de los efectos dela contaminación ambiental y sus implicaciones en la comunidad y el medio ambiente.

## REFERENCIAS

Arias, Fidas (2012). **Tesis y proyectos de investigación**. Editorial Episteme. Caracas, Venezuela.

Balestrini Acuña Mirian (2009), **Como se elabora el proyecto de investigación**, editorial Bl.

Bavaresco, Aura (2004). **Técnicas de Metodología de la Investigación. 5ta edición** EDILUZ,

Cascarini, Diego. (2003). **Contabilidad de costos**. Tercera edición. Argentina. Ediciones Macchi.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. **Gaceta Oficial Extraordinaria N° 36.860** de fecha 30 de diciembre de 1.999

Hansen, Don; Mowen, Maryanne. (2010). **Administración de Costos. Contabilidad y Control**. México: International Thomson Editores, S.A.

Hernández, Fernández Y Baptista (2006). **Metodología de la Investigación**. Segunda Edición, Editorial Mc Graw Hill, México

US Environmental Protection Agency, EPA (1995). **The lean and green supply chain: a practical guide for materials managers and supply chain managers to reduce costs and improve environmental performance**. Washington D.C.: Office of Pollution Prevention and Toxics, EPA 742 R-00-001.

Lemos De La Cruz y Rodríguez Otálora (2016), **Propuesta de diseño de costos ocultos ambientales para el proceso productivo del ácido cítrico de la**

**empresa del ramo de alimentos de la ciudad de Palmira (Valle)** de la Universidad de la Gran Colombia. Colombia

Ley orgánica del ambiente. **Gaceta No. 5.833** Extraordinario. 2006

López Alba Florencia, (1999) **El Proceso de la Entrevista** Editorial Limusa,

Manual de Trabajo de Grado de Especialización, Maestría y Tesis Doctorales. De la Universidad Pedagógica

Mervi, Andrés (2015), **Propuesta de una Estructura Administrativa para la Optimización de los Costos en la Empresa Color Auto Carabobo, C.A.** en Valencia Estado Carabobo de Universidad Alejandro Humboldt.

Plan nacional socialista 2013 - 2019

Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1996). **Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales.** Editorial Mc Graw Hill. Santa Fe de Bogotá. Colombia.

Rodríguez Juan y Beltrán Luis (2016), **Importancia de la medición de los costos ambientales en las empresas: un reto para el contador público,** de la Fundación Universitaria los Libertadores. Colombia.

Roger Luis. (2004). **Environmental Management Accounting: Roadblocks on the way to the green and pleasant land.** Business Strategy and the Environment, 13, 14.

Talero Antonio-Cabrejo Rosa, (2016), **El lugar de los costos ambientales de producción: ¿qué son, cómo clasificarlos y por qué tenerlos en cuenta?**

Artículo publicado en la Universidad Nacional de Colombia.582 / vol. 9 / no. 25  
/ julio-diciembre 2016