

**UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY**  
**VICERRECTORADO ACADEMICO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES**  
**ESCUELA DE CONTADURIA PUBLICA**



**IMPACTO DE UN SISTEMA CONTABLE SOCIAL Y AMBIENTAL EN LA  
SOSTENIBILIDAD FINANCIERA EN INVERSIONES VALERO MORALES, C.A**

**Presentado por:**

**BR. RANGEL INCIARTE, LILIBETH MARGARITA**

**TRUJILLO 2025**

**UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY**  
**VICERRECTORADO ACADEMICO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES**  
**ESCUELA DE CONTADURIA PUBLICA**



**IMPACTO DE UN SISTEMA CONTABLE SOCIAL Y AMBIENTAL EN LA  
SOSTENIBILIDAD FINANCIERA EN INVERSIONES VALERO MORALES, C. A**  
**Trabajo presentado como requisito para optar a Licenciada en Contaduría Pública**

**Presentado Por:**

**BR., RANGEL INCIARTE, LILIBETH MARGARITA**

**Tutor:**

**MSC. GILBERTO ROJAS**

**TRUJILLO, 2025**

## DEDICATORIA

Desde el fondo de lo que soy, dedico este Trabajo de Grado a mis hijos Liziany y Sebastián, quienes dieron todo lo humanamente posible por ser ese escalón que necesitaba para cumplir uno de mis sueños. Por ellos, porque me brindaron piezas fundamentales para ayudarme a construirme, porque siempre estuvieron allí en cada trasnocho, en cada paso, en cada lágrima, y ahora estarán en este logro.

Es un privilegio para mí honrarlos.

Y también, a la empresa **INVERSIONES VALERO MORALES, C.A** por ser de enorme ayuda para mí en la realización de pasantías.

## INDICE

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>3</b>
<b>INDICE .....</b>	<b>4</b>
<b>INDICE DE TABLAS.....</b>	<b>7</b>
<b>INDICE DE ANEXOS .....</b>	<b>7</b>
<b>VEREDICTO .....</b>	<b>9</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>10</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>11</b>
<b>INTRODUCCION .....</b>	<b>12</b>
<b>CAPITULO I.....</b>	<b>14</b>
<b>PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO.....</b>	<b>14</b>
<i>1.1 Contextualización del Problema.....</i>	<i>14</i>
<i>1.2.1 Problema General.....</i>	<i>17</i>
<i>1.2.2 Problemas Específicos .....</i>	<i>17</i>
<i>1.4 Justificación del Estudio.....</i>	<i>18</i>
<i>1.4.1 Justificación Teórica.....</i>	<i>18</i>
<i>1.5 Alcances y Limitaciones.....</i>	<i>19</i>
<i>1.6 Vinculación con el proyecto institucional de desarrollo humano sustentable.....</i>	<i>20</i>
<b>CAPITULO II .....</b>	<b>22</b>
<b>MARCO TEORICO .....</b>	<b>22</b>

2.1. Antecedentes de la investigación .....	22
2.2 Bases Teóricas.....	25
2.2.1 Sistema de Contabilidad Social y Ambiental .....	25
2.2.2 Sostenibilidad Financiera.....	32
2.2.3 Interacción entre la Contabilidad Social y Ambiental y la Sostenibilidad Financiera ...	37
2.3 Bases Legales.....	40
2.3.1 Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999).....	41
2.3.2 Ley del Ambiente (2006) .....	41
2.3.3 Normas Internacionales de información Financiera (NIIF) y la NIC 37 .....	41
2.4 Sistema de variables .....	42
2.5 Definición de Términos Básicos .....	45
<b>CAPITULO III.....</b>	<b>47</b>
<b>MARCO METODOLOGICO .....</b>	<b>47</b>
3.1. Tipo y diseño de la investigación.....	47
3.3 Participantes.....	48
3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	49
3.3.1 Técnicas .....	49
3.3.2 Instrumentos de recolección de datos .....	50
3.4 Procedimiento metodológico .....	50
Fase de planificación: .....	50
Fase de trabajo de campo:.....	51
Fase de análisis de la información: .....	51
Fase de interpretación y redacción:.....	51
3.5 Rigor científico.....	52
3.6 Método de análisis de datos .....	52
3.7 Aspectos éticos.....	53

<b>CAPITULO IV .....</b>	<b>55</b>
<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....</b>	<b>55</b>
<i>4.1 Presentación y análisis de Resultados .....</i>	<i>55</i>
<i>4.1.1 Sistema de Contabilidad Social y Ambiental.....</i>	<i>55</i>
4.1.1.2 Dimensión registro de costos sociales y ambientales .....	55
<i>4.1.2. Sostenibilidad financiera .....</i>	<i>63</i>
4.1.2.1 Dimensión Rentabilidad.....	63
4.1.2.2 Dimensión Solvencia .....	66
4.1.2.3 Dimensión Interacción contabilidad social y ambiental y sostenibilidad financiera	69
<i>4.2 Discusión de Hallazgos.....</i>	<i>73</i>
<i>4.3 Vinculación con objetivos institucionales.....</i>	<i>76</i>
<b>CAPITULO V.....</b>	<b>78</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>78</b>
<i>5.1. Conclusiones.....</i>	<i>78</i>
<i>5.2 Recomendaciones.....</i>	<i>79</i>
5.3 Líneas Futuras de Investigación.....	80
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>82</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>86</b>

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de las Variables.....	43
Tabla 2 Participantes .....	49
Tabla 3 Matriz de respuesta de la entrevista. Existencia de registros contables diferenciales para costos sociales y ambientales.....	55
Tabla 4 Matriz de respuesta de la entrevista. Periodicidad con la que se registra los impactos sociales y ambientales.....	57
Tabla 5 Matriz de respuesta de la entrevista. Inclusión de los registros sociales y ambientales en los informes financieros.....	58
Tabla 6 Matriz de la entrevista. Presencia de cuentas específicas para actividades sociales y ambientales. ....	59
Tabla 7 Matriz de la entrevista. Coherencia entre el plan contable y políticas de sostenibilidad de la empresa. ....	60
Tabla 8 Matriz de la entrevista. Nivel de investigación del plan de cuentas con la toma de decisiones estratégicas. ....	61
Tabla 9.....	63
Tabla 10 Matriz de respuesta de la entrevista. Rentabilidad financiera.....	64
Tabla 11 Matriz de respuesta de la entrevista. Margen de ganancia.....	65
Tabla 12 Matriz de respuesta de la entrevista. Prueba de ácido.....	66
Tabla 13 Matriz de respuesta de la entrevista. Capital de trabajo.....	67
Tabla 14 Matriz de respuesta de la entrevista. Grado de alineación entre prácticas contables....	69
Tabla 15 Matriz de respuesta de la entrevista. Resultados financieros sostenibles. ....	70
Tabla 16 Matriz de respuesta de la entrevista. Pregunta Libre. ....	71
Tabla 17 Matriz de respuesta de la entrevista. Pregunta Libre. ....	72

**INDICE DE ANEXOS**

Anexo 1 Guía de Entrevista .....	87
Anexo 2 Validación de Instrumento 1 .....	90
Anexo 3 Validación de Instrumento 2.....	91
Anexo 4 Validación de Instrumento 3.....	92
Anexo 5 Carta de aprobación del tutor .....	93

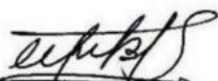
## VEREDICTO

VICERRECTORADO ACADÉMICO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES

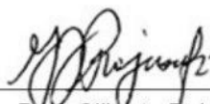
## VEREDICTO

Nosotros, Prof. Liliana Rivera, Prof. Marilyn Briceño, y Prof. Gilberto Rojas, designados como miembros del Jurado Examinador del Trabajo Especial de Grado titulado **IMPACTO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD SOCIAL Y AMBIENTAL EN LA SOSTENIBILIDAD FINANCIERA EN INVERSIONES VALERO MORALES, C.A.**, que presenta la Br. **RANGEL INCIARTE, LILIBETH MARGARITA**, portadora de la C.I. No. **13.561.895**, nos hemos reunido para revisar dicho trabajo y después de la presentación, defensa e interrogatorio correspondiente lo hemos calificado con **dieciocho (18) puntos**, de acuerdo con las normas vigentes dictadas por el Consejo Universitario de la Universidad Valle del Momboy, referente a la evaluación de los Trabajos Especiales de Grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública.

En fe de lo cual firmamos en Valera a los diecisiete (17) días del mes de Julio del año dos mil veinticinco.



Prof. Marilyn Briceño  
C.I. 13.205.436  
JURADO



Prof. Gilberto Rojas  
C.I. 19.285.228  
TUTOR



Prof. Liliana Rivera  
C.I. 13.048.877  
PRESIDENTE DEL JURADO



Prof. Héctor Antúnez  
C.I. 9.364.278  
DECANO



Prof. Walevska Lopez  
C.I. 10.104.895  
VICERRECTORA  
ACADÉMICA



+58 412 2263605



www.uvm.edu.ve



universidadvalledelmomboy@uvm.edu.ve

## RESUMEN

El presente trabajo de grado tiene como objetivo analizar el impacto de un sistema de contabilidad social y ambiental en la sostenibilidad financiera de la empresa Inversiones Valero Morales, C.A. La investigación se fundamenta en un enfoque mixto, combinando el análisis cualitativo y cuantitativo, y se orienta a comprender cómo la incorporación de aspectos sociales y ambientales dentro del sistema contable puede contribuir a una gestión más responsable y sostenible a largo plazo. Entre los objetivos específicos se destacan: evaluar el sistema de contabilidad social y ambiental existente en la empresa, medir la sostenibilidad financiera mediante indicadores clave durante el año 2024 y determinar la relación entre ambos elementos. Para ello, se aplicaron entrevistas a actores clave de la empresa, así como un análisis documental y teórico basado en autores como Gray et al., (2014), que sustentan la necesidad de integrar la triple dimensión de la sostenibilidad: económica, social y ambiental. Los resultados reflejan que la empresa aún no posee un sistema formal de contabilidad social y ambiental, aunque existen prácticas aisladas relacionadas con el compromiso social. Se concluye que la implementación estructurada de dicho sistema permitiría fortalecer la toma de decisiones, mejorar la transparencia y generar un impacto positivo tanto en la imagen institucional como en la estabilidad financiera. Finalmente, se reafirma que la contabilidad social y ambiental no solo responde a una demanda ética y legal, sino que también puede convertirse en un factor estratégico para la sostenibilidad financiera, al permitir una gestión integral de los recursos, riesgos y responsabilidades de la empresa frente a sus grupos de interés.

**Palabras Clave:** Contabilidad Social y Ambiental, sostenibilidad financiera.

## ABSTRACT

This thesis aims to analyze the impact of a social and environmental accounting system on the financial sustainability of Inversiones Valero Morales, C.A. The research is based on a mixed approach, combining qualitative and quantitative analysis, and aims to understand how the incorporation of social and environmental aspects into the accounting system can contribute to more responsible and sustainable management in the long term. The specific objectives include evaluating the company's existing social and environmental accounting system, measuring financial sustainability using key indicators through 2024, and determining the relationship between the two elements. To this end, interviews with key stakeholders were conducted, as well as documentary and theoretical analysis based on authors such as Gray, Elkington, and Gutiérrez Ríos, who support the need to integrate the triple dimension of sustainability: economic, social, and environmental. The results reflect that the company does not yet have a formal social and environmental accounting system, although there are isolated practices related to social commitment. The conclusion is that the structured implementation of such a system would strengthen decision-making, improve transparency, and generate a positive impact on both the institutional image and financial stability. Finally, it is reaffirmed that social and environmental accounting not only responds to an ethical and legal demand but can also become a strategic factor for financial sustainability, enabling comprehensive management of a company's resources, risks, and responsibilities to its stakeholders.

**Keywords:** Social and Environmental Accounting, financial sustainability.

## INTRODUCCION

La presente investigación se centra en el análisis del impacto que puede generar la implementación de un sistema de contabilidad social y ambiental en la sostenibilidad financiera de la empresa Inversiones Valero Morales, C.A., una organización dedicada a la ejecución de obras y prestación de servicios. Esta temática cobra relevancia en el contexto actual, donde las empresas enfrentan crecientes exigencias por parte de la sociedad, el Estado y el mercado en cuanto a la responsabilidad con el entorno social y ambiental. La contabilidad, tradicionalmente centrada en lo financiero, ha comenzado a ampliar sus horizontes hacia nuevas dimensiones que incluyen el registro, medición y divulgación de impactos sociales y ecológicos, lo cual representa un avance significativo hacia una gestión más ética, transparente y sostenible.

El propósito principal de este estudio es establecer cómo un sistema de contabilidad que integre variables sociales y ambientales puede contribuir a la sostenibilidad financiera de una empresa privada. En este sentido, se plantearon tres objetivos específicos: evaluar el sistema de contabilidad social y ambiental actualmente implementado, medir la sostenibilidad financiera mediante indicadores clave durante el año 2024 y determinar la relación existente entre ambos aspectos. Estos objetivos están orientados a brindar una visión clara de la situación actual de la empresa y a identificar oportunidades de mejora en la gestión contable y financiera bajo una perspectiva integral. Uno de los aportes más relevantes de esta investigación es la articulación entre sostenibilidad financiera y contabilidad social y ambiental, en un contexto empresarial donde estas dimensiones aún no se abordan de manera sistemática.

Al proponer un modelo que permita valorar no solo los beneficios económicos, sino también los impactos sociales y ambientales, el estudio busca generar un cambio en la cultura contable de la organización, fomentando la toma de decisiones basadas en valores de

responsabilidad social corporativa y desarrollo sostenible. Esto ofrece una base teórica y práctica para otras empresas del sector que enfrenten retos similares.

En cuanto a su estructura, el trabajo está dividido en cinco capítulos. El Capítulo I aborda el planteamiento del problema, la justificación, los objetivos y el alcance del estudio. El Capítulo II corresponde al marco teórico, donde se exponen los antecedentes nacionales e internacionales, así como las bases teóricas relacionadas con la contabilidad social, ambiental y la sostenibilidad financiera. El Capítulo III describe el marco metodológico, señalando el enfoque de investigación, diseño, técnicas e instrumentos aplicados. El Capítulo IV presenta los resultados obtenidos a través del análisis de entrevistas, triangulación teórica y análisis documental. Finalmente, el Capítulo V expone las conclusiones, recomendaciones y líneas futuras de investigación.

Este trabajo se desarrolló en cinco capítulos: primer capítulo contextualización del problema, segundo capítulo marco teórico, tercer capítulo marco metodológico, cuarto capítulo análisis e interpretación de resultado y quinto capítulo conclusiones y recomendaciones, donde se identificaron las prácticas actuales de la empresa en materia social, ambiental y financiera. Se desarrollaron en el contexto organizacional específico de Inversiones Valero Morales, C.A., ubicada en un entorno económico desafiante, lo cual acentúa la importancia de contar con herramientas contables orientadas a la sostenibilidad.

Por tanto, representa un compromiso académico y ético con la búsqueda de modelos empresariales más responsables y sostenibles. Considero que la contabilidad debe dejar de ser vista únicamente como un sistema de control financiero para convertirse en una herramienta estratégica que permita visibilizar y gestionar el impacto social y ambiental de las organizaciones. A través de este estudio, se abre una vía para transformar las prácticas contables tradicionales en un instrumento para el cambio organizacional, adaptado a las exigencias del siglo XXI.

## CAPITULO I

### PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

#### 1.1 Contextualización del Problema

Para implementar un sistema contable social y ambiental que fomente la sostenibilidad financiera, es fundamental abordar la dificultad de integrar criterios sociales y ambientales en los sistemas contables tradicionales. Estos sistemas suelen centrarse únicamente en aspectos financieros, y las empresas y organizaciones a menudo priorizan el beneficio económico a corto plazo. Esta tendencia puede resultar en decisiones que no tienen en cuenta el impacto a largo plazo en el entorno o en las comunidades.

La contabilidad sostenible ha experimentado un notable desarrollo, integrado al impacto ambiental de las empresas y combinado datos sociales y climática para mejorar la toma de decisiones. Asimismo, se han establecido normativas que facilitan una gestión orientada a la sostenibilidad. Según De la Rosa (2023), enfatiza la transformación de la contabilidad hacia un enfoque más integral y sostenible, en el que la medición del impacto social y ambiental es clave para la toma de decisiones en las organizaciones.

Al abordar la sostenibilidad dentro de un sistema, es importante considerar que este concepto abarca múltiples dimensiones y enfoques. Se pueden identificar tres perspectivas principales: la sostenibilidad del sistema humano, el sistema ecológico y del sistema socio ecológico. El autor Gollopín (2023), un sistema contable social y ambiental busca ir más allá de la contabilidad financiera tradicional e incorporar indicadores relacionados con la sostenibilidad. Esto plantea varios retos: Medición y cuantificación de impactos sociales y ambientales: Es difícil

medir de manera precisa y estándar los efectos sociales y ambientales de las actividades empresariales, lo que complica la toma de decisiones informadas sobre sostenibilidad.

Falta de normativas claras: Aunque existen iniciativas internacionales (como los Objetivos de Desarrollo Sostenible de la ONU), todavía no hay una normatividad universalmente aceptada para la contabilidad social y ambiental, lo que genera inconsistencias entre las organizaciones.

Educación y cambio cultural: Los contadores y directivos suelen estar más formados en la contabilidad financiera tradicional, lo que requiere un cambio cultural y educativo dentro de las organizaciones para comprender y aplicar los principios de la sostenibilidad en los informes contables. Según Prieto e Yzaguirre (2021), en consecuencia, la exigencia de información ambiental para las empresas ha ido en aumento, evidenciando las limitaciones de la contabilidad financiera para satisfacer esta necesidad. Es fundamental que las organizaciones, adopten herramientas que permitan utilizar eficazmente.

En el entorno empresarial actual, las organizaciones deben prestar atención no solo a su rentabilidad económica, sino también a su impacto social y ambiental. La contabilidad tradicional, al centrarse en indicadores financieros, ignora aspectos clave relacionados con la responsabilidad social empresarial y la sostenibilidad ambiental. Por ello, se plantea la necesidad de implementar un sistema de contabilidad social y ambiental que permita medir y analizar cómo estas dimensiones afectan la sostenibilidad financiera de Inversiones Valero Morales, C.A., facilitando una gestión más eficiente y alineada con criterios de responsabilidad empresarial. Así mismo, se presenta el siguiente trabajo de investigación, cuyo objetivo es implementar un sistema de contabilidad social y ambiental que contribuya a la sostenibilidad financiera de la empresa Inversiones Valero Morales, C.A., ubicada en el Estado Zulia, Mene Grande, Municipio Baralt.

Para lograr este objetivo, se llevó a cabo un diagnóstico de las incidencias medioambientales generadas por la empresa, así como la identificación de los elementos que forman parte del modelo del sistema contable social y ambiental en la sostenibilidad financiera, con el fin de presentar esta propuesta de manera práctica e instructiva. Se observa una deficiencia en la cultura organizacional relacionada con la sostenibilidad, tanto la gerencia como los empleados no están suficientemente sensibilizados sobre la relevancia de la sostenibilidad financiera desde un enfoque social y ambiental, lo que podría generar resistencia a la implementación del sistema. Además, existe la dificultad de cuantificar el impacto social y ambiental; a diferencia de los estados financieros tradicionales, los beneficios de la contabilidad social y ambiental no siempre son evidentes en términos monetarios a corto plazo.

Ahora bien, utilizar un sistema contable tradicional ayuda a mantener la estabilidad económica a corto plazo, pero no asegura la sostenibilidad financiera a largo plazo. Por otro lado, la contabilidad social y ambiental proporciona una perspectiva más amplia sobre el impacto de la empresa, lo que le permite anticipar riesgos, disminuir costos y crear valor sostenible a lo largo del tiempo. No obstante, no implementar un sistema de contabilidad social y ambiental puede acarrear diversas repercusiones negativas para la sostenibilidad financiera de la empresa. Esto podría exponer a la empresa a riesgos financieros y legales, así como afectar su reputación, comprometiendo así su sostenibilidad a largo plazo. La adopción de un sistema de contabilidad social y ambiental es crucial para que alcance una sólida sostenibilidad financiera y opere de manera responsable. A través de esta investigación, la empresa podrá abordar de manera efectiva las deficiencias en su cultura organizacional y en la medición de su impacto social y ambiental, lo que a su vez mejorará su sostenibilidad financiera a largo plazo.

## **1.2. Formulación del Problema**

### ***1.2.1 Problema General***

¿Cuál es el impacto de un sistema de contabilidad social y ambiental en la sostenibilidad financiera de Inversiones Valero Morales, C.A., durante el año 2024?

### ***1.2.2 Problemas Específicos***

¿Cómo es el sistema de contabilidad social y ambiental implementado en Inversiones Valero Morales, C.A.; considerando sus componentes y practicas actuales?

¿Como es la sostenibilidad financiera de Inversiones Valero Morales, C.A., mediante indicadores financieros clave durante el año 2024?

¿Cuál es la relación entre el sistema de contabilidad social ambiental y la sostenibilidad financiera de Inversiones Valero Morales, C.A.?

## **1.3 Objetivos de la investigación**

### ***1.3.1 Objetivo General***

Analizar el impacto de un sistema de contabilidad social y ambiental en la sostenibilidad financiera de Inversiones Valero Morales, C.A., durante el año 2024.

### ***1.3.2 Objetivos Específicos***

Evaluar el sistema de contabilidad social y ambiental implementando en Inversiones Valero Morales, C.A., considerando sus componentes y prácticas actuales.

Medir sostenibilidad financiera de Inversiones Valero Morales, C.A., mediante indicadores financieros claves durante el año 2024.

Determinar la relación entre el sistema de contabilidad social y ambiental y la sostenibilidad financiera de Inversiones Valer Morales, C.A.

## **1.4 Justificación del Estudio**

### **1.4.1 Justificación Teórica**

La implementación de un sistema de contabilidad social y ambiental no solo respondió a la creciente demanda de transparencia y responsabilidad empresarial, sino que también permitió a las organizaciones alinear sus objetivos económicos con el bienestar social y la protección del medio ambiente. Para Inversiones Valero Morales, C.A., este sistema transformó su imagen corporativa, aseguró el cumplimiento de normativas legales y optimizó sus recursos financieros a largo plazo.

### ***1.4.2 Justificación Metodológica***

Esta investigación ayudo a comprender la relevancia de la contabilidad social y ambiental en la sostenibilidad financiera de la empresa. Al integrar métodos cualitativos y cuantitativos, se aseguró un análisis completo y confiable, ofreciendo información clave para la toma de decisiones o la implementación del sistema contable. Desde una perspectiva académica y científica, este análisis contribuye al avance del saber contable al investigar entornos empresariales de Venezuela particularmente, la incorporación de factores sociales y ambientales en el sistema de contabilidad convencional simboliza un progreso tanto conceptual como practico, acorde a las demandas actuales de responsabilidad social empresarial, desarrollo sustentable y ética laboral.

### ***1.4.3 Justificación Práctica***

El sistema contable social y ambiental, por otro lado, busca integrar estos aspectos en el proceso de toma de decisiones, ofreciendo una visión más completa de la sostenibilidad. Esto es especialmente relevante en un contexto global donde la adopción de prácticas responsables está en

aumento, impulsada por una mayor conciencia pública sobre los problemas ambientales, los derechos laborales y la justicia social.

#### ***1.4.4 Justificación Social***

La ausencia de un sistema contable que integre estas dimensiones obstaculiza la evaluación exacta del impacto de las actividades empresariales en el entorno y complica la toma de decisiones estratégicas basadas en criterios de sostenibilidad. Por estas razones, la implementación de este sistema en Inversiones Valero Morales, C.A. se considera una estrategia esencial para garantizar su sostenibilidad financiera, mejorar su competitividad y fortalecer su compromiso con la responsabilidad empresarial.

### **1.5 Alcances y Limitaciones**

#### ***1.5.1 Alcances***

Esta investigación ayudo a entender la relevancia de la contabilidad social y ambiental en la sostenibilidad financiera de la empresa. Al integrar métodos cualitativos y cuantitativos, se asegurará un análisis completo y confiable, ofreciendo información clave para la toma de decisiones y la implementación del sistema contable. Es estudio se llevó a cabo de una a dos semanas con la población objetivo, compuesta por tres miembros del personal administrativo y contable de Inversiones Valero Morales, C.A., abarcando organización y sincronización de las entrevistas. El uso de herramientas para la recopilación de datos (entrevistas semiestructuradas), y a la comprobación de datos obtenidos para asegurar su validez. Este sistema de contabilidad social y ambiental en la sostenibilidad financiera tendrá un alcance en la optimización de recursos y la reducción de riesgos asociados a factores ambientales y sociales. Este enfoque no solo contribuye a una mejor sostenibilidad financiera, sino que también posiciona a la empresa como un referente

en responsabilidad social y ambiental. Esto puede resultar en un impacto positivo tanto en el ámbito económico como en el social.

### ***1.5.2 Limitaciones***

La investigación de este sistema de contabilidad social y ambiental en la sostenibilidad financiera de Inversiones Valero Morales, C.A. tuvo un gran potencial, también enfrentó algunas limitaciones que afectarían la precisión, aplicabilidad y alcance de los resultados. Entre estas limitaciones se encontraron la falta de datos confiables, la complejidad de medir el impacto, los costos de implementación y las dificultades organizacionales. Sin embargo, se abordaron estas limitaciones y se adaptó el sistema a las particularidades de cada contexto, se pudo lograr una mejor comprensión y aplicación del sistema de contabilidad social y ambiental en la sostenibilidad financiera en la práctica.

### **1.6 Vinculación con el proyecto institucional de desarrollo humano sustentable**

La Universidad Valle del Momboy (UVM) se enfoca en ofrecer una educación que prioriza a la persona y su desarrollo integral. Este proyecto impulsa un desarrollo humano sostenible al presentar un modelo de gestión empresarial que busca equilibrar el crecimiento económico con la responsabilidad social y ambiental. Se relaciona con la ética y la responsabilidad social; en este sentido, la contabilidad social se convierte en una herramienta fundamental para fomentar la transparencia y la ética en los negocios. La implementación de este sistema en la empresa permite una gestión responsable, alineada con el compromiso ético que la UVM promueve entre sus estudiantes y egresados.

la necesidad de cuidar tanto el medio ambiente como la comunidad. Este proyecto sugiere un modelo contable que evalúa y gestiona el impacto ambiental y social de la empresa, asegurando

una operación más sostenible que esté en línea con la visión ecológica y comunitaria de la institución. La conexión con la comunidad es fundamental; este proyecto no solo beneficia a la empresa, sino que también tiene un impacto social, ya que fomenta prácticas empresariales responsables que benefician a los trabajadores, clientes y a la comunidad en general, en línea con el principio de compromiso comunitario de la UVM. Este proyecto se alinea con la visión de la Universidad Valle del Momboy, al promover un modelo de gestión que se basa en la ética, la sostenibilidad y la responsabilidad social, contribuyendo así a la formación de una sociedad más justa y equilibrada.

## CAPITULO II MARCO TEORICO

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

El desarrollo de la contabilidad social y ambiental ha cobrado una importancia significativa a nivel mundial, impulsado por la creciente preocupación por la sostenibilidad empresarial y la transparencia en las corporaciones. Varios estudios han mostrado que al implementar sistemas contables que integren información social y ambiental, se mejora la sostenibilidad financiera a largo plazo, se reducen riesgos y se fortalece la confianza de los inversores.

Villar (2023), en su ensayo la sostenibilidad (financiera) de los servicios públicos, propone que la sostenibilidad financiera no debe interpretarse como una mera limitación presupuestaria, sino como un principio fundamental que asegura la provisión constante y eficaz de los servicios públicos sin poner en riesgo a las futuras generaciones. El escritor sostiene que esta sostenibilidad debe fusionarse con otras dimensiones como la eficiencia, la equidad y la sostenibilidad social y ecológica, aunque da mayor importancia al enfoque regulatorio y fiscal. Desde una perspectiva global, este precedente permite entender que cualquier entidad, ya sea pública o privada, necesita una planificación financiera responsable que garantice su continuidad temporal y su habilidad para responder a las demandas sociales y medioambientales.

Desde el punto de vista del investigador, aunque el escritor enfatiza la relevancia de la sostenibilidad financiera como un requisito estratégico, su estudio se enfoca principalmente en el equilibrio fiscal, dejando de lado la evaluación de los efectos sociales y ambientales. Por esta razón, creo imprescindible enriquecer este enfoque con instrumentos de contabilidad social y

ambiental que faciliten una perspectiva más completa de la sostenibilidad, particularmente en el contexto de compañías con compromiso social, como Inversiones Valero Morales, CA.

Según Aguirre y Lasso (2022) en su obra, *La Contabilidad Ambiental en los Informes de Sostenibilidad: Un estudio enfocado en Ocho Centros de Educación Superior en Colombia*, difundido en la revista *Universidad Libre*. En este análisis, se examinan los elementos generales de la contabilidad ambiental a través de la teoría tridimensional de la contabilidad, que toma en cuenta tanto la dimensión social como la ambiental. El enfoque es principalmente cualitativo, fundamentado en el análisis documental y el análisis de contenido de reportes de sostenibilidad, alineado con un marco regulatorio y una robusta revisión teórica. Esto es crucial, ya que históricamente la contabilidad se ha enfocado en el sector económico y monetario, desconsiderando aspectos ambientales y sociales que tienen igual importancia para una organización, especialmente en el marco de la crisis medioambiental a la que se enfrenta nuestra sociedad hoy en día.

Esta investigación, fundamentada en las definiciones y sugerencias de contabilidad ambiental de diversos expertos, tiene como objetivo aproximar este asunto al ámbito empresarial. Se centra en la implementación de la contabilidad ambiental en cualquier entidad, ya sea en la creación de sus informes y estados financieros, o en sus informes no financieros.

De acuerdo con Muñoz y Enciso (2020): *La contabilidad ambiental como medio para integrar la sostenibilidad ambiental en las organizaciones de Economía Social*, un estudio divulgado en la *Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, en el contexto de las entidades de Economía Social. El motivo principal para implementar la Contabilidad Ambiental es de índole ambiental y de administración interna. Esto ocurre porque estas entidades están fuertemente vinculadas a su ambiente y no aumentarán sus ganancias para captar inversionistas. Además, esta

práctica les facilitará una evaluación más eficaz del cumplimiento de las regulaciones legales y mejorará su reputación en la sociedad. Este trabajo mantiene la habilidad de fusionar diferentes campos complementarios, tales como la economía, el derecho, la sociología, la ética y el medio ambiente, transformándola en una investigación multidisciplinaria. Las posibilidades de estudio en este campo son ilimitadas, por lo que una investigación fascinante sería explorar las conexiones entre el desarrollo sostenible y la contabilidad en entidades de Economía Social, con la finalidad de determinar vínculos, funciones y consecuencias.

Toscano, et al. (2020) Exponieron el estudio denominado: Contabilidad Ambiental Y Sostenibilidad: El propósito de Análisis Bibliométrico Y Revisión Documental De La Investigación Científica Durante El Período 2013-2017, Revista Económicas CUC, es adquirir conocimientos en contabilidad social y ambiental, empleando tanto la perspectiva económica-financiera como la socioambiental. En cambio, este análisis señala que en muchos trabajos se considera la contabilidad ambiental como un instrumento crucial para fomentar la sostenibilidad en diversos entornos, incluyendo sectores económicos y entidades empresariales.

Es crucial destacar que este artículo contribuye significativamente a la comprensión del estado actual de la investigación en sostenibilidad y contabilidad ambiental. Además, enfatiza la importancia de implementar estas prácticas en las entidades como un enfoque integral hacia el desarrollo sostenible. En Venezuela, aún se encuentran en sus fases iniciales la implementación de sistemas de contabilidad social y ambiental, sin embargo, algunos estudios han comenzado a explorar cómo estas prácticas pueden afectar la sostenibilidad financiera de las compañías.

## 2.2 Bases Teóricas

### 2.2.1 Sistema de Contabilidad Social y Ambiental

La contabilidad social y ambiental (CSA) representa un progreso de la contabilidad convencional, incorporando en el sistema de contabilidad los impactos que las acciones de la empresa producen en la sociedad y el entorno natural. Su meta es documentar, evaluar y transmitir los efectos no financieros con la misma exactitud que los impactos económicos, facilitando así una administración más ética, completa y transparente. De acuerdo con Gray, Owen y Adams (2014), su objetivo es expandir el espectro de la contabilidad convencional para representar el efecto social, ético y medioambiental de las actividades de la empresa, ofreciendo de esta manera datos estratégicos para la sostenibilidad de la empresa. Este autor, Mattessich (1995), indica que la contabilidad social permite identificar, medir y comunicar el efecto social de una organización en sus grupos de interés, promoviendo así una mayor responsabilidad.

En contraposición, la contabilidad ambiental se centra en documentar los impactos negativos o positivos que las actividades producen en el medio ambiente, además de los recursos asignados a la administración ambiental, según Schaltegger y Burritt (2000). Bajo este enfoque, la CSA se alinea con la perspectiva del desarrollo sostenible, y su puesta en marcha se deriva de una demanda creciente de los participantes, tales como inversores, consumidores, autoridades y comunidades, de exigir, de acuerdo con Elkington (1997), Este sistema de contabilidad social no es un lujo ni una moda efímera, sino un instrumento crucial para edificar legitimidad, gobernabilidad empresarial y sostenibilidad en las entidades. Este sistema amplía la noción de rentabilidad, incorporando valores humanos, equidad social y dedicación hacia el medio ambiente.

**2.2.1.1 Registro de Costos Sociales y Ambientales.** Este registro es uno de los cimientos fundamentales de la CSA, pues simplifica el reconocimiento, categorización y valoración de los recursos financieros que la compañía invierte en actividades de naturaleza social o ecológica. De acuerdo con Salas Fuente (2015), la contabilidad ambiental se encarga de documentar y examinar los recursos naturales, además de los efectos de las actividades económicas en el entorno, para que puedan ser incluidos en la administración y en los informes contables. Este registro ayuda en la toma de decisiones relacionadas con el desarrollo sostenible, fomenta una utilización más eficaz del desembolso en sostenibilidad y respalda la transparencia en las entidades. Además, al posibilitar el cotejo de costos con beneficios sociales y medioambientales, fortalece la responsabilidad y aporta valor a la reputación, de acuerdo con Bebbington et al. (2001).

Es importante resaltar que es un elemento esencial para edificar una contabilidad del siglo XXI, más ética, más equitativa y acorde con las exigencias mundiales, dado que su puesta en marcha requiere una transformación cultural, capacitación técnica y disposición política dentro de la compañía. Los registros de gastos sociales y ambientales amplían la amplitud del sistema contable, convirtiéndolo en una herramienta de responsabilidad más integral. Su implementación eficaz bajo normas técnicas definidas promueve una cultura organizacional centrada en la sostenibilidad y el valor compartido. Incorporar estos gastos en el sistema de contabilidad aporta mayor claridad y facilita la valoración correcta del esfuerzo de la compañía para satisfacer sus obligaciones sociales y medioambientales. Además, permite examinar la conexión entre la inversión responsable y el rendimiento financiero, lo que potencia la toma de decisiones basada en información.

**2.2.1.2 Existencia de Registros Contables Diferenciados.** La existencia de cuentas distintas en el sistema de contabilidad permite una identificación precisa de los gastos asociados a

la prevención de la contaminación, el manejo de desechos, los proyectos de la comunidad, entre otros. Camargo (2024), argumenta que es esencial documentar estos gastos de forma autónoma para demostrar con precisión el compromiso de la compañía con el desarrollo sostenible, lo cual también facilita un control y estudio más efectivo del impacto. Como indica Hopwood (2009), durante años, los sistemas de contabilidad convencionales han ignorado los costos ambientales y sociales. Por lo tanto, disponer de registros diferenciados constituye un avance esencial hacia una contabilidad más justa que represente con mayor exactitud la realidad de las compañías.

En resumen, la diferenciación resulta crucial para comprender el auténtico compromiso de la compañía con la sostenibilidad, y promueve la adopción de decisiones que se encuentren más en sintonía con los principios de responsabilidad corporativa. No solo mejora el control interno y la transparencia, sino que también facilita la adaptación del sistema contable a los retos presentes; su adecuada aplicación fortalece la habilidad de las organizaciones para rendir cuentas y potenciar su impacto global, aportando de forma más eficaz al desarrollo sostenible y a la sostenibilidad financiera.

**2.2.1.3 Periodicidad en el Registro de Impactos.** La regularidad en el registro de los efectos sociales y ambientales refleja el nivel de formalización de las prácticas de sostenibilidad. Granados (2024), sostiene que estos registros deben alinearse con los ciclos de acción para simplificar su incorporación y estudio constante. Sin embargo, un seguimiento regular permite identificar tendencias, prevenir riesgos sociales o ecológicos y valorar la eficacia de las acciones implementadas. Además, llevar un seguimiento constante de los impactos favorece el acatamiento de las recientes regulaciones sobre sostenibilidad corporativa, como las pautas del European Sustainability Reporting Standards (ESRS, 2023) y las Normas de Información Sostenible publicadas por el ISSB (2022).

Simultáneamente, mantener un seguimiento regular y sistemático posibilita a la compañía supervisar su rendimiento en tiempo real, hacer modificaciones cuando se requieran y asegurar que los efectos producidos se administren de forma eficaz. Una correcta periodicidad en la documentación de impactos no es meramente un requisito técnico, sino un instrumento crucial para incorporar la sostenibilidad en el sistema de administración organizacional y promover una cultura corporativa más ética y responsable.

**2.2.1.4 Inclusión en los Informes Financieros Internos.** La inclusión de información social y ambiental en los informes internos proporciona a la gerencia una visión más integral del desempeño de la empresa. Sanjuanero y Solano (2024), argumentan que esta integración permite prever riesgos tales como la escasez de recursos o las disputas con las comunidades, lo cual incrementa la capacidad de reacción de la compañía. De acuerdo con el Instituto de Responsabilidad Corporativa (IRC, 2021), los informes internos que contienen información no financiera no solo fortalecen la gobernabilidad, sino que también fomentan la innovación sustentable y contribuyen a formar una cultura organizacional que concuerde con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).

Es crucial destacar que esta práctica simboliza una perspectiva más holística de la contabilidad, en la que se toma en cuenta no solo los elementos financieros, sino también los sociales y ecológicos. Esto nos proporciona una perspectiva más integral del desempeño de la compañía. Incorporar estos componentes en los informes internos no solo potencia la contabilidad gerencial, sino que también ayuda de manera activa a formar una empresa más sustentable, consistente y dedicada a su ambiente. Es crucial, la incorporación en los informes internos facilita a los directivos la toma de decisiones más fundamentadas, considerando no solo los resultados financieros, sino también los riesgos reputacionales, regulatorios y medioambientales. Además,

fortalece la congruencia entre los valores empresariales y la práctica contable, promoviendo una cultura organizacional enfocada en la responsabilidad y la sostenibilidad.

**2.2.1.5 Estructura del Plan de Cuentas Ambiental y Social.** Vélez y Torres (2024) enfatizan que una estructura contable establecida para documentar la sostenibilidad debe incluir cuentas concretas para iniciativas como la inversión en tecnologías ecológicas, programas de salud comunitaria o iniciativas de reciclaje. Estas deben facilitar un monitoreo, supervisión, categorización e informe de las operaciones responsables, fomentando una administración más estratégica.

En cuanto a la estructura del plan de cuentas, es crucial para ajustarse a marcos internacionales como el GRI (Global Reporting Initiative), SASB o el Marco de Relaciones Internacionales, que exigen una rastreabilidad exacta de los efectos no financieros. En conclusión, de acuerdo con lo indicado por los autores, la configuración del plan de cuentas ambientales y sociales debe ajustarse a la exigencia de documentar eficazmente las operaciones relacionadas con la sostenibilidad. Una estructura adecuadamente diseñada no solo simplifica la supervisión, categorización y reporte de los movimientos financieros vinculados a las tareas asignadas a la organización, sino que también fomenta la transparencia y simplifica el estudio del rendimiento socioambiental de la compañía.

**2.2.1.6 Cuentas Específicas para Actividades Sociales y Ambientales.** Geba et al. (2021) sostienen que el uso de cuentas contables específicas incrementa la rastreabilidad, posibilita evaluar el verdadero compromiso con la sostenibilidad y mejora la administración de los recursos asignados. Estas cuentas robustecen la supervisión interna, simplifican las auditorías socioambientales y potencian la claridad de los informes destinados a los grupos de interés. Así pues, la elaboración de cuentas contables destinadas a las actividades sociales y medioambientales

es un elemento crucial en un plan de cuentas sustentable. Estas posibilitan la categorización, evaluación y supervisión de los recursos orientados a la sostenibilidad, lo que incrementa la habilidad para comunicar, valorar y tomar decisiones estratégicas. No solo simplifican la creación de informes de sostenibilidad, sino que también aportan a la administración estratégica de los recursos, mejoran la toma de decisiones y fortalecen la transparencia.

Además, constituye el fundamento para evaluar la eficacia de las inversiones sustentables y su influencia en la rentabilidad a largo plazo, posibilitando la instauración de cuentas específicas para actividades sociales y medioambientales que simbolicen un progreso técnico y moral en el sistema de contabilidad.

**2.2.1.7 Coherencia entre el Plan Contable y las Políticas de Sostenibilidad.** La firmeza entre el plan de contabilidad y las políticas de sostenibilidad garantiza la armonía entre lo que la compañía manifiesta en sus fundamentos y lo que efectivamente realiza y registra. Hammond y colaboradores (2024) sostienen que una compañía que realmente se dedica a la sostenibilidad debe demostrar tal compromiso en sus procedimientos contables, incorporando elementos sociales y ambientales como categorías cuantificables y estratégicas, en vez de tratarlos como componentes secundarios. De acuerdo con lo previamente expuesto, la relación entre el plan contable y las políticas de sostenibilidad evidencia de forma evidente el compromiso de una compañía con el compromiso social.

Esta concordancia asegura que los esfuerzos en sostenibilidad no se limitan a frases vacías, sino que cuentan con un respaldo contable que permita su ejecución y monitoreo de manera eficaz. Un plan de contabilidad que se ajuste a las políticas de sostenibilidad fomenta acciones responsables, además de fomentar una cultura organizacional fundamentada en la ética, la eficacia y la dedicación hacia el medio ambiente. Esto posibilita convertir los compromisos éticos, sociales

y medioambientales en registros contables que se puedan verificar, promoviendo de esta manera la transparencia y la responsabilidad frente a los grupos de interés. Así, se potencia la habilidad de la organización para hacer elecciones estratégicas que fusionen la rentabilidad con la responsabilidad empresarial.

**2.2.1.8 Integración del Plan Contable en la Toma de Decisiones Estratégicas.** Según De la Rosa et al. (2020), la fusión del plan de cuentas ambientales y sociales con los procesos estratégicos genera una visión a largo plazo que fortalece la planificación, disminuye los riesgos reputacionales y financieros, y genera ventajas competitivas duraderas. Una contabilidad que se alinea con los objetivos estratégicos facilita que la sostenibilidad se convierta en un instrumento esencial para la innovación y la distinción en el ámbito empresarial.

Lo anterior indica que la vinculación entre el plan de cuentas y los procedimientos estratégicos de la compañía garantiza que los datos producidos por la contabilidad ambiental y social se empleen de forma eficaz en la organización y valoración de proyectos. Este nivel de integración fortalece la contabilidad como un útil para la administración, además de incrementar su función en la generación de una ventaja competitiva duradera. Un plan contable no debe restringirse a documentar sucesos financieros, sino que debe transformarse en un instrumento estratégico que orienta la toma de decisiones cruciales, reforzando la relación entre contabilidad, administración y sostenibilidad.

Esta incorporación cobra importancia al incorporar componentes sociales y medioambientales, dado que promueve elecciones más conscientes, sustentables y en concordancia con los valores institucionales. Un plan de contabilidad integrado en el proceso estratégico no solo potencia la calidad de los datos accesibles para la dirección, sino que también

fortalece la habilidad de la compañía para actuar con una visión a largo plazo, compromiso social y robustez económica.

### **2.2.2 Sostenibilidad Financiera**

Este es un componente esencial en la administración de empresas contemporáneas, pues facilita el análisis de la habilidad de una organización para mantenerse operativa, estable y lucrativa a largo plazo, afrontando riesgos, ajustándose a las variaciones del ambiente y garantizando su viabilidad sin comprometer sus recursos futuros. Simanca (2024) sostiene que la sostenibilidad financiera actual debe interpretarse como el cruce entre la eficiencia en las operaciones, la innovación, la responsabilidad social empresarial y la capacidad de resistencia de la organización, considerando no solo los factores financieros, sino también los impactos sociales y ambientales que inciden directa o indirectamente en la estabilidad empresarial.

Este enfoque integrador se basa en el concepto de que una compañía sostenible no solo persigue incrementar sus ganancias a corto plazo, sino que también se empeña en optimizar su desempeño a largo plazo, creando valor compartido para todos sus grupos de interés Freeman, (1984); Porter y Kramer, (2011). Efectivamente, evaluar la sostenibilidad financiera no solo requiere examinar indicadores convencionales, sino también tener en cuenta factores cualitativos vinculados con el ambiente, la ética corporativa, la administración del talento humano y la reputación de la empresa.

Esto incluye una gestión eficaz de la cartera, la mejora de las operaciones, la responsabilidad social corporativa, la administración de riesgos, la innovación en el ámbito financiero, el acatamiento de normativas, la administración de una cadena de abastecimiento sostenible, un énfasis en resultados perdurables, además de su habilidad para adaptarse y resistir.

**2.2.2.1 Rentabilidad.** La rentabilidad es uno de los indicadores más significativos para medir el triunfo económico de una entidad. Se vincula con la capacidad de producir beneficios a partir de los recursos empleados. Rincón (2022) enfatiza que el análisis de la rentabilidad permite entender la eficacia en el uso del capital y la eficacia del modelo de negocio. Nos indica que no solo se debe considerar la sostenibilidad y la rentabilidad desde un punto de vista económico, sino también teniendo en cuenta su efecto a largo plazo.

Al examinarla, no solo es necesario considerar los efectos económicos, sino que, en un marco de sostenibilidad, también es vital tener en cuenta las repercusiones sociales y medioambientales. Es crucial comprender que la rentabilidad sostenible es la que persiste a lo largo del tiempo sin comprometer el bienestar de otros participantes o del ambiente. La rentabilidad emerge como un indicador crucial para la toma de decisiones estratégicas, la planificación financiera y la valoración del valor de la empresa. Su análisis exhaustivo, en combinación con otros indicadores contables y sociales, facilita la formación de una visión completa de la organización, enfocada en incrementar el beneficio y en generar valor compartido y sostenible.

- **Rentabilidad Económica**

La rentabilidad financiera mide el rendimiento de los activos de la compañía, sin tener en cuenta la fuente de financiación. De acuerdo con González y Morales (2021), este parámetro es crucial para evaluar la eficiencia en la producción, dado que revela cuán eficientemente se utilizan los recursos totales para producir beneficios antes de intereses e impuestos. Esto cobra relevancia en el contexto de la sostenibilidad, pues nos permite verificar si las inversiones en tecnologías ecológicas, programas sociales o sistemas de administración ambiental son económicamente factibles. Además, es crucial para valorar la capacidad de producción de la empresa, sin tener en

cuenta cómo se ha financiado, lo que la hace una medida indispensable para comprender la eficiencia de la administración operativa de la empresa. No obstante, es crucial subrayar que una compañía puede exhibir una elevada rentabilidad financiera, pero esto no implica necesariamente que sea lucrativa para el accionista.

En realidad, es crucial subrayar que esto demuestra la habilidad de la organización para transformar sus inversiones en ganancias, lo que subraya el auténtico desempeño operativo de la compañía. Desde el punto de vista gerencial y financiero, la lucratividad financiera es esencial para la toma de decisiones estratégicas. En conclusión, entender la rentabilidad financiera no solo es imprescindible para medir la productividad de la empresa, sino también para promover una administración eficaz, orientada al desarrollo y la sostenibilidad en el mercado.

- **Rentabilidad Financiera**

La rentabilidad financiera, también conocida como ROE (Retorno sobre el Patrimonio), mide el beneficio obtenido en comparación con el capital propio. Según Mendoza y Castillo (2020), aborda lo crucial para los accionistas, ya que demuestra la capacidad de la compañía para generar valor sin comprometer su estructura de capital. Es crucial determinar el lugar en el que se aplican políticas de sostenibilidad, así como interpretar el ROE considerando los costos y beneficios vinculados con la responsabilidad social y medioambiental. Por lo tanto, la rentabilidad económica se enfoca en el beneficio que obtienen los accionistas o propietarios de la compañía.

Este indicador evidencia cuán eficazmente se está empleando el capital propio para producir beneficios, transformándose en un elemento crucial para la toma de decisiones de inversión y la valoración del riesgo financiero. En este contexto, el estudio de la rentabilidad financiera requiere un enfoque especial en el balance general, especialmente en la relación entre

la deuda y el patrimonio. Es crucial para evaluar la viabilidad económica de la compañía a largo plazo, pues señala si la ganancia lograda compensa el riesgo que los dueños asumen.

- **Margen de Ganancia**

El margen de beneficio establece una compensación entre las ganancias netas y las ventas totales, lo que facilita la identificación del porcentaje de ingresos que se transforma en ganancias auténticas. De acuerdo con Pérez y Gómez (2021), es esencial para valorar la eficacia operacional, la gestión de costos y la estrategia de precios. Una compañía sustentable se empeña en conservar márgenes positivos sin la necesidad de implementar acciones que puedan provocar problemas sociales o ambientales a largo plazo. Por lo tanto, el margen de ganancia nos ofrece una perspectiva nítida de cuál porcentaje de los ingresos se transforma en ganancia neta. Este es un instrumento útil para determinar cuán eficientemente la compañía administra sus costos y optimiza sus ingresos.

En realidad, tiene una estrecha relación con la salud financiera, tanto a corto como a largo plazo, desde el punto de vista de la contabilidad social y ambiental, también es necesario analizar el margen de ganancia con una perspectiva ética. El margen de beneficio no solo mide la rentabilidad, sino que también orienta a la compañía hacia una administración más eficaz y duradera.

**2.2.2.2 Solvencia.** La solvencia hace referencia a la capacidad de la compañía para cumplir con sus compromisos económicos a largo plazo. Martínez y López (2020), señalan que la solvencia representa la estabilidad estructural de una entidad y su prestigio ante acreedores e inversores. Una compañía con una sólida situación financiera se considera de confianza, lo que facilita la obtención de créditos, atrae inversiones y le posibilita proyectar un desarrollo sostenido.

Además, la solvencia hace referencia a la capacidad de una entidad para satisfacer sus compromisos económicos a largo plazo.

Una compañía económicamente robusta tiene una estabilidad estructural y es considerada de confianza por inversores y acreedores. Esto les simplifica el acceso a recursos y les posibilita mantener su desarrollo con un nivel de riesgo reducido. En cambio, una compañía con baja solvencia podría encontrarse con más dificultades para conseguir financiación, mientras que una compañía solvente genera confianza en inversores, bancos y proveedores, y presenta mejores oportunidades de expansión sostenida. Este factor es crucial para valorar la sostenibilidad financiera, pues garantiza que las decisiones estratégicas y las inversiones puedan persistir sin comprometer la integridad de la empresa. Esto no solo señala una condición económica ventajosa, sino que también muestra una administración responsable, organizada y centrada en el desarrollo sostenible.

- **Prueba de Ácido**

El test de ácido, también conocido como "quick ratio", mide la capacidad de la compañía para satisfacer sus compromisos a corto plazo empleando sus activos más líquidos, sin tener en cuenta los inventarios. De acuerdo con Wikipedia (2023), este indicador financiero es visto como un indicador conservador que muestra el grado de liquidez instantánea.

En cuanto a la sostenibilidad, este parámetro es muy útil para prevenir posibles crisis y asegurar que los recursos se encuentren disponibles para afrontar cualquier eventualidad, sin comprometer el funcionamiento operativo. En consecuencia, la prueba de ácido es un instrumento esencial para evaluar la liquidez instantánea de una compañía. Nos permite entender si puede satisfacer sus compromisos a corto plazo sin la necesidad de vender stock. Su importancia radica

en que proporciona una perspectiva más prudente de la salud financiera, lo que es particularmente útil en tiempos de incertidumbre económica.

En resumen, es crucial para valorar la solvencia instantánea de una entidad; Por fin, su estudio ofrece datos esenciales para la toma de decisiones financieras, la valoración del riesgo y la planificación de la tesorería, lo cual contribuirá a establecer si la compañía puede reaccionar con seguridad en el corto plazo.

- **Capital de Trabajo**

La diferencia entre los activos corrientes y los pasivos corrientes se conoce como capital de trabajo. De acuerdo con Morales (2024), se le conoce como el "oxígeno operativo" de la compañía, ya que garantiza su funcionamiento cotidiano. Un capital de trabajo robusto asegura que la compañía cuente con la liquidez requerida para funcionar y, además, respalda la sostenibilidad al facilitar la inversión en programas sociales, manejo de desechos o innovación en el medio ambiente, todo ello sin poner en riesgo las responsabilidades fundamentales. Por lo tanto, el capital de trabajo se muestra como un indicador esencial de la liquidez operativa, y muestra la habilidad de la compañía para realizar sus tareas cotidianas y satisfacer sus compromisos a corto plazo, constituyendo un factor esencial para valorar su viabilidad financiera. No es simplemente una cifra contable, sino una herramienta estratégica que facilita el análisis de la situación financiera de la empresa y establece si es lucrativa; una administración incorrecta de su capital operativo puede llevar a la quiebra debido a la ausencia de liquidez.

### **2.2.3 Interacción entre la Contabilidad Social y Ambiental y la Sostenibilidad Financiera**

El vínculo entre la contabilidad social y medioambiental y la sostenibilidad financiera ha ganado una relevancia cada vez mayor en los ámbitos académico y corporativo. Esta relación

conlleva la inclusión de aspectos éticos, sociales y ecológicos en el procedimiento de contabilidad, con la finalidad de generar datos útiles para la toma de decisiones estratégicas sustentables. De acuerdo con Geba y Catani (2020), las compañías del siglo XXI requieren presentar informes financieros y no financieros integrados, que no solo reflejan el desempeño económico, sino también el impacto que sus acciones generan en el entorno y en la sociedad. Esta perspectiva concuerda con el principio del valor compartido, en el que la compañía no solo persigue ganancias financieras, sino que también se interesa por el bienestar comunitario, Porter y Kramer, (2011).

Es crucial subrayar que, al exponer estos impactos, se transforma en un instrumento esencial para garantizar la sostenibilidad económica a largo plazo. Teniendo en cuenta que la contabilidad social y ambiental tiene una estrecha relación con la sostenibilidad financiera, ofrece datos útiles que simplifican la toma de decisiones que no solo se centran en la rentabilidad financiera, sino que también consideran el efecto a largo plazo en el entorno y la comunidad. Esta conexión nos facilita la construcción de modelos de administración que son más resistentes y responsables. La contabilidad social y ambiental y la sostenibilidad financiera están vinculadas, ya que la sostenibilidad financiera garantiza que esta obligación pueda perdurar a largo plazo. Esto no implica elegir entre ética y rentabilidad, sino demostrar que la ética contable y el compromiso social son pilares firmes para construir una rentabilidad sostenible.

- **Grado de Alineación entre Prácticas Contables y Sostenibilidad**

El grado de concordancia entre las prácticas de contabilidad y las metas de sostenibilidad facilita la valoración de la madurez de una entidad ante los retos medioambientales y sociales. Geba y Catani (2020) sostienen que una contabilidad en concordancia con los Objetivos de Desarrollo Sostenible promueve decisiones más conscientes y produce beneficios competitivos. Cuando este alineamiento resulta eficaz, los informes contables no solo facilitan la evaluación de

la rentabilidad, sino también la capacidad de resistencia, la reputación y la legitimidad de la compañía frente a sus grupos de interés. Para la implementación de instrumentos como el cuadro de mando integral sostenible propuesto por Kaplan y Norton (2001), los informes GRI y los indicadores ESG (Ambientales, Sociales y de Gobernanza), ha sido de gran ayuda esta alineación, dado que posibilita fusionar la dimensión financiera con metas sociales y ambientales concretas.

Según la investigación, el nivel de concordancia entre las prácticas contables y los objetivos de sostenibilidad es esencial para que una compañía pueda incluir aspectos ambientales y sociales en sus decisiones. Cuando existe una correspondencia adecuada, se potencia la eficacia de los sistemas de contabilidad, transformándolos en instrumentos útiles para generar valor compartido.

- **Resultados Financieros Sostenibles**

Los rendimientos económicos sostenibles son los que combinan el desarrollo económico con la responsabilidad social y el respeto hacia el entorno natural. Estas conclusiones se alcanzan cuando las compañías implementan estrategias de sostenibilidad que se integran en su esquema de negocio, lo que resulta en una administración ética, eficaz y resistente. La evidencia experimental muestra que las compañías que aplican sistemas de contabilidad social y ambiental experimentan un incremento en su reputación, un aumento en la fidelidad de los clientes, una disminución de los riesgos operativos y un acceso más favorable a la financiación ecológica. Bebbington y Gray, (2001), la relación entre la CSA y la sostenibilidad financiera no solo es un concepto teórico; También muestra una perspectiva práctica y estratégica.

En realidad, en circunstancias de gran incertidumbre económica, como las presentes en Venezuela, la capacidad de una compañía para ajustarse mediante prácticas responsables se

transforma en un factor esencial para su supervivencia. Es necesaria una planificación estratégica que incluya criterios de responsabilidad social y medioambiental en el proceso de decisión, además de sistemas de contabilidad que faciliten el registro y monitoreo de dichas acciones. Los rendimientos económicos sustentables no solo aseguran la viabilidad financiera de la compañía a largo plazo, sino que también fortalecen su legitimidad frente a la sociedad y su dedicación a un modelo de desarrollo más equitativo y perdurable.

En conclusión, las teorías que hemos propuesto respaldan la conexión tanto directa como indirecta entre el sistema de contabilidad social y ambiental y la sostenibilidad financiera de las entidades. La bibliografía especializada alinea que la implementación de prácticas contables inclusivas, que analizan el efecto social y ecológico de las acciones de la empresa, no solo otorga legitimidad y claridad, sino que también robustece la estabilidad financiera a largo plazo. Esta perspectiva holística, que incorpora factores contables, económicos, sociales y ambientales, representa el fundamento conceptual en el que se basa esta investigación.

### **2.3 Bases Legales**

Dentro del marco legal y regulatorio que rige la contabilidad social y ambiental en Inversiones Valero Morales, CA en Venezuela, y teniendo en cuenta su influencia en la sostenibilidad financiera, se determina que este marco rige la implementación de un sistema de contabilidad social y ambiental. Este marco exige que las compañías instalen prácticas sustentables, garanticen la transparencia en la divulgación de datos socioambientales y consideren los factores ambientales y sociales en su administración de negocios. Inversiones Valero Morales, CA es una compañía dedicada a los servicios, por lo que necesita ajustarse a estas normativas para asegurar su viabilidad económica y mantener la legitimidad de sus operaciones frente a los grupos interesados.

### **2.3.1 Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)**

La constitución dicta normas fundamentales para la protección del medio ambiente y la promoción del crecimiento sostenible. El artículo 128 subraya la obligación del estado y del sector privado de garantizar un uso responsable de los recursos naturales para asegurar un desarrollo sostenible. Esto es de gran importancia para la CSA, pues fomenta la implementación de sistemas de contabilidad que incorporan indicadores ambientales y sociales. Esto posibilita valorar el efecto de las actividades y exige que las compañías consideren los impactos socioambientales en su administración financiera a largo plazo.

### **2.3.2 Ley del Ambiente (2006)**

La ley ambiental establece los cimientos para la salvaguarda, preservación y optimización en la administración del medio ambiente, estableciendo responsabilidades particulares para las compañías que realizan actividades con posible repercusión en el medio ambiente. El artículo 70 asigna a las compañías la obligación de instalar sistemas de administración ambiental y de informar su acatamiento a las regulaciones ambientales vigentes. Es crucial destacar que esta normativa exige que las compañías identifiquen, analicen y denuncien los impactos ambientales de sus acciones. Además, promueve la aplicación de indicadores medioambientales y la claridad en los datos vinculados con emisiones, aprovechamiento de recursos y gestión de residuos.

### **2.3.3 Normas Internacionales de información Financiera (NIIF) y la NIC 37**

Es imprescindible poner en práctica las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que desde 2004 son obligatorias en Venezuela para las compañías del ámbito privado. En este contexto, la NIC 37 (Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes) establece pautas para la identificación y evaluación de pasivos ambientales y sociales, exigiendo a las

compañías que divulguen datos relevantes acerca de los riesgos y responsabilidades derivados de sus operaciones. Es crucial destacar que estas regulaciones exigen que las compañías documenten los costos ecológicos futuros derivados de sus operaciones. Además, posibilitan la generación de reservas para atenuar los efectos sociales y ambientales, lo que a su vez muestra su impacto en la sostenibilidad económica.

Para garantizar el correcto funcionamiento del sistema contable social y ambiental en Inversiones Valero Morales, CA, es esencial armonizar los procedimientos contables con las regulaciones nacionales e internacionales. Además, es crucial establecer políticas internas que promuevan la recolección y difusión de datos socioambientales. Además, es necesario formar al personal contable y directivo acerca de los estándares que deben acatar y las ventajas que conlleva el cumplimiento de estas regulaciones.

#### **2.4 Sistema de variables**

Objetivo Específico: Evaluar el Sistema de Contabilidad social y ambiental implementado en Inversiones Valero Morales, C.A., considerando sus componentes y practicas actuales.

- Variable 1: Sistema de Contabilidad Social y Ambiental
- Variable 2: Sostenibilidad financiera



financieros claves durante el año 2024.

Solvencia	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Margen de Ganancia</li> <li>• Prueba de Acido</li> <li>• Capital de Trabajo</li> </ul>	<p>financiera constante? ¿A qué cree que se debe?</p> <p>9. ¿Cómo ha cambiado el margen de ganancia en los últimos años? ¿Ha estado afectado por prácticas sociales o ambientales?</p> <p>10. ¿Con qué frecuencia se utilizan indicadores financieros como la prueba de ácido y qué tan importantes son en la gestión financiera?</p> <p>11. ¿Cuál es la situación actual del capital de trabajo de la empresa? ¿Se están tomando decisiones estratégicas para fortalecerlo?</p>
-----------	---	--

Determinar la relación entre el sistema de contabilidad social y ambiental y la sostenibilidad financiera de Inversiones Valero Morales, C. A

Interacción Contabilidad Social y Sostenibilidad Financiera

- Grado de alineación entre prácticas contables.
- Resultados financieros sostenibles

12. En su opinión, ¿ha conseguido la empresa mantener resultados financieros sostenibles? ¿Cuáles han sido los factores clave para lograrlo?

13. ¿Crees que poner en marcha un sistema contable que incluya factores sociales y ambientales podría ayudar a mejorar la sostenibilidad financiera de la empresa?

- Técnica Entrevista
- Guía de Entrevista

Fuente: Elaboración Propia

## 2.5 Definición de Términos Básicos

- **Sistema de Contabilidad Social y Ambiental:** Se trata de un sistema que simplifica la identificación, cuantificación y divulgación de datos relacionados con el impacto social y medioambiental del producto de las actividades de la empresa, complementando de esta manera la contabilidad financiera tradicional. Según Gray, et al. (2014), la contabilidad social y ambiental es un instrumento crucial para la toma de decisiones, dado que posibilita a las compañías examinar sus efectos no financieros y transmitir a los grupos de interés su desempeño en áreas sociales y medioambientales.

- **Registro de Costos Sociales y Ambientales:** El objetivo es reconocer, categorizar y registrar los gastos vinculados a los impactos sociales y medioambientales de la actividad de una compañía, como los que derivan de la gestión de residuos, la inversión en proyectos comunitarios o la disminución de los efectos en el medio ambiente. De acuerdo con Hernández y Ramírez (2017), se deben considerar los costos sociales y ambientales como un elemento crucial del sistema contable, ya que representan sacrificios financieros derivados del cumplimiento de responsabilidades sociales y ecológicas.

- **Estructura del Plan de Cuentas Ambiental y Social:** Es la estructuración sistemática de las cuentas contables que buscan documentar las transacciones relacionadas con la administración social y ambiental, lo que facilita un control más efectivo y la elaboración de informes que reflejan el desempeño en estos campos. Según Contreras y Velásquez (2015), el plan de cuentas ambientales y sociales debe elaborarse siguiendo la estructura del plan contable general, aunque modificado para incorporar datos significativos sobre costos, inversiones y resultados relacionados con el medio ambiente y la comunidad.

- **Sostenibilidad Financiera:** Es la capacidad de una entidad para mantenerse económicamente estable a largo plazo, produciendo ingresos suficientes para sufragar sus costos, reinvertir en sus operaciones y satisfacer sus obligaciones sociales y medioambientales. Padilla y Vázquez (2016) sostienen que esto hace referencia a la habilidad de una entidad para funcionar de forma constante sin agotar sus recursos económicos, garantizando simultáneamente el cumplimiento de sus obligaciones sociales y medioambientales.

- **Rentabilidad:** Es la conexión entre las ganancias que una compañía logra y los recursos que ha invertido para producirlas, siendo uno de los indicadores más relevantes del desempeño económico. De acuerdo con Van Horne y Wachowicz (2010), evalúa la eficacia con la que una compañía emplea sus recursos para producir ganancias, siendo un indicador crucial para determinar la factibilidad de sus actividades.

- **Solvencia:** Es la habilidad de una compañía para cumplir con sus obligaciones económicas a largo plazo, lo que muestra su solidez y nivel de deuda. De acuerdo con Gitman y Zutter (2012), estos escritores describen la solvencia como la habilidad de una entidad para satisfacer sus compromisos financieros a través de la utilización de sus activos existentes, lo que resulta esencial para asegurar la continuidad de sus actividades.

- **Interacción entre Contabilidad Social y Ambiental y la Sostenibilidad Financiera:** la contabilidad social y ambiental juega un papel crucial en la sostenibilidad financiera al ofrecer información estratégica que ayuda a mitigar riesgos, mejorar la imagen corporativa y fortalecer la toma de decisiones responsables a largo plazo. De acuerdo con Martínez (2018), la incorporación de la contabilidad social y ambiental en los sistemas empresariales refuerza la sostenibilidad financiera, al vincular el rendimiento económico con la gestión de los impactos sociales y ecológicos.

## CAPITULO III

### MARCO METODOLOGICO

#### **3.1. Tipo y diseño de la investigación**

La investigación se situó dentro del enfoque cualitativo, ya que tuvo como objetivo entender e interpretar la realidad social y organizacional relacionada con la implementación de un sistema de contabilidad social y ambiental, así como su impacto en la sostenibilidad financiera. Este enfoque nos permitió profundizar en las percepciones, experiencias y prácticas dentro de Inversiones Valero Morales, C.A., se tuvo en cuenta el contexto y la interacción de los actores involucrados. De acuerdo con Hernández et al. (2014), la investigación cualitativa, se enfoca en comprender los fenómenos desde la perspectiva de los participantes y en interpretar su significado, en lugar de cuantificar variables. En este contexto, la investigación se concentra en examinar los discursos y las acciones vinculadas a la gestión contable ambiental y social de la empresa.

Se optó por un diseño de investigación no experimental, transeccional o transversal, la recolección de datos se realizó en un único instante, sin modificar las variables. Además, el diseño es de terreno, y los datos se adquirieron directamente de los individuos vinculados con la compañía mediante entrevistas y estudio de documentos. El enfoque de la investigación es no experimental, ya que las variables no fueron alteradas, se analizaron tal como se presentan en el entorno real. En Hernández et al. (2014), los autores describen un diseño transversal o transeccional, donde la recolección de datos se realiza en un único instante de tiempo. Además, este análisis se caracteriza por su naturaleza de campo, dado que la información se recolectará directamente de los individuos involucrados en el proceso de contabilidad y sostenibilidad de la compañía.

### **3.2 Escenario de estudio**

El presente estudio se desarrolló en la empresa Inversiones Valero Morales, C.A., ubicada en la Carretera Nacional San Pedro Lagunillas, S/N, sector Altamira, Estado Zulia, Municipio Baralt, San Timoteo. La empresa se dedica principalmente a la ejecución de obras y servicios en el ámbito de la construcción civil, mantenimiento y suministro de materiales, desempeñando un papel relevante dentro del sector productivo regional. Nos referimos a una compañía de tamaño medio que opera en un contexto económico complejo, en el que la viabilidad financiera se convierte en un factor esencial para su supervivencia. Además, actualmente carece de un sistema oficial de contabilidad social y ambiental, lo que representa una magnífica ocasión para explorar la factibilidad y el efecto que podría generar su puesta en marcha.

### **3.3 Participantes**

Después de haber establecido el objeto de estudio a examinar, se procede a definir la población. Según lo propuesto por Palella y Martins (2012), la población en un estudio es el grupo de unidades de las que se busca recopilar información y de las que se espera obtener conclusiones. Para los propósitos de este estudio, se toma en cuenta a una población compuesta por el personal de Inversiones Valero Morales, C.A., que gestionan la información vinculada a la gestión administrativa y contable. Por ende, son los idóneos y apropiados para la gestión del riesgo financiero. En este contexto, la población comprende a los que desempeñan los puestos de Contador Público Interno, Asistente Administrativo y Administrador, dando como resultado un total de tres (3) individuos, tal como se muestra en la siguiente tabla:

**Tabla 2***Participantes*

<b>Cargos</b>	<b>Cantidad</b>
Contador Público Interno	1
Administrador	1
Asistente Contable	1
<b>Total</b>	<b>3</b>

Fuente: Inversiones Valero Morales, C.A (2024)

Los participantes mencionados anteriormente se componen de tres (3) individuos, lo que los categoriza como finitos y accesibles. En este contexto, Arias (2012) sostiene que la población finita es una agrupación donde se conoce el número de unidades que la componen. Además, hay una documentación registrada de estas unidades. Según lo propuesto por Arias (2012), la población accesible, también conocida como población muestreada, se establece como la porción limitada de la población objetivo a la que se puede acceder de manera real y de la cual se obtiene una muestra representativa. El tamaño de la población accesible se determina por el tiempo y los recursos del investigador, y según lo propuesto previamente. Se tomaron en cuenta todas las características del censo poblacional, que se define, según Paz (2017), como el análisis de la población total de un fenómeno específico.

### **3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.3.1 Técnicas**

Según Arias (2012), la observación es un método que implica visualizar o captar, de manera metódica, cualquier suceso, fenómeno o circunstancia que ocurra en la naturaleza o en la sociedad, basándose en objetivos de investigación previamente definidos. Así pues, se emplea para recolectar los datos e información requeridos obtenidos mediante un contacto directo con el

fenómeno u objeto de investigación, con el objetivo de lograr las metas establecidas. Es importante señalar que, para recolectar datos, se llevará a cabo una entrevista estructurada a los tres integrantes esenciales del departamento administrativo y contable de Inversiones Valero Morales, C.A. Esto posibilitó la obtención de información sobre la factibilidad, utilidad y las potenciales ventajas de instaurar un sistema de contabilidad social y ambiental.

### ***3.3.2 Instrumentos de recolección de datos***

Arias (2012), define el instrumento como cualquier medio, aparato o formato (ya sea en papel o en formato digital) utilizado para recopilar, registrar o guardar datos. Por lo tanto, para realizar esta investigación, se utiliza una entrevista semiestructurada como herramienta. por seis (6) interrogantes de la Variable 1 y nueve (9) interrogantes de la Variable 2, cuyo objetivo es comprender el efecto de un sistema de contabilidad social y ambiental en la sostenibilidad financiera de Inversiones Valero Morales, C.A.

### **3.4 Procedimiento metodológico**

La metodología de este estudio cualitativo se llevará a cabo en varias etapas interconectadas, con el objetivo de profundizar en las percepciones, vivencias y acciones de los participantes principales de Inversiones Valero Morales, C.A. en relación con la contabilidad social y ambiental, y su relación con la sostenibilidad financiera.

#### **Fase de planificación:**

En esta etapa, se definió de manera precisa el objeto de investigación, se determinarán las metas concretas de la investigación y se desarrollarán los instrumentos para la recopilación de datos, como la guía de entrevista semiestructurada. Además, se administrará el permiso de la compañía para obtener la información y se elegirán deliberadamente los informantes esenciales.

**Fase de trabajo de campo:**

La recopilación de datos se realizó mediante entrevistas semiestructuradas con participantes esenciales, tales como el contador, los gerentes, el personal administrativo y los encargados de las operaciones. Esta metodología nos facilitará obtener declaraciones exhaustivas acerca de sus saberes, hábitos y puntos de vista respecto a la inclusión de elementos sociales y medioambientales en los procedimientos de contabilidad.

**Fase de análisis de la información:**

Los datos obtenidos serán examinados mediante un análisis de contenido, en el que detectaremos categorías en auge que nos permitan comprender el sentido que los participantes atribuyen al fenómeno que estamos estudiando. Este análisis se realizará de forma inductiva, lo que permitirá que las categorías emerjan espontáneamente del discurso de los informantes, acorde al enfoque cualitativo.

**Fase de interpretación y redacción:**

Con base en este estudio, se generarán interpretaciones acerca de cómo la compañía percibe e implementa (o no) la contabilidad social y ambiental, y cómo estas acciones impactan o podrían impactar su sostenibilidad económica. Esta etapa finalizará con la elaboración del reporte de investigación y la formulación de sugerencias que puedan ser implementadas en la organización. De acuerdo con lo señalado por Sampieri, et al, (2014), en el estudio cualitativo, el procedimiento es versátil, cíclico y adaptable, lo que posibilita al investigador modificar las etapas en función de las condiciones del terreno. Es esencial para comprender la complejidad del entorno organizacional que se está analizando.

### 3.5 Rigor científico

En el método cualitativo, se garantiza el rigor tecnológico a través de criterios como la credibilidad y la confirmabilidad, que sustituyen los conceptos convencionales de rigor y fiabilidad cuantificable. Estos componentes aseguran que los descubrimientos representen fielmente las vivencias y visiones de los participantes, y que el procedimiento de exploración haya sido industrial, metódico y uniforme.

**Credibilidad:** Se garantizará la credibilidad a través de la triangulación de métodos, que abarcan entrevistas semiestructuradas, observación directa y análisis de documentos. Además, se intentará verificar la interpretación de los datos con los propios informantes (un método conocido como la verificación de las extremidades), con el fin de asegurar que las conclusiones representen con exactitud sus puntos de vista.

**Confirmabilidad:** La independencia del investigador se asegurará a través de la reflexión constante sobre sus propias convicciones y posibles prejuicios. Para alcanzar este objetivo, se realizará la interpretación de un registro de órbita donde se registrarán las percepciones, decisiones y observaciones durante la realización del registro, lo que garantiza la objetividad en la interpretación. Guba y Lincoln (1985) indican que, en un estudio cualitativo detallado, la fiabilidad de los hallazgos no se basa en la duplicación estadística, sino en la implementación precisa de criterios que simplifiquen la valoración de la autenticidad del procedimiento de investigación.

### 3.6 Método de análisis de datos

En este estudio cualitativo, el análisis de la información se realizará mediante la implementación del análisis de contenido, enfocado en futuras categorías distintivas, clasificativas

e interpretativas de la dirección de los participantes y los documentos examinados. Esta instalación abordará la relevancia que los protagonistas del sistema otorgan a las prácticas contables en términos de la percepción social y ambiental, además de su vínculo con la sostenibilidad fiscal de la compañía. Según Taylor y Bogdan (1987), el análisis cualitativo conlleva un proceso de exploración que trasciende la mera codificación mecánica, puesto que el investigador se enfoca en reconocer patrones, temas, relaciones y significados en la información. Por lo tanto, el análisis en este estudio se mantendrá adaptable y pensado, en concordancia con el carácter interpretativo del método cualitativo.

Respecto a la información recolectada mediante entrevistas semiestructuradas, observaciones y documentos, se traducirán y estructurarán en archivos digitales. Se utilizarán categorías iniciales vinculadas a los propósitos del estudio, como "contabilidad ambiental", "responsabilidad social", "sostenibilidad financiera" y "percepción del impacto contable". Se llevará a cabo un análisis detallado de los significados, comparando los descubrimientos con el marco teórico y la bibliografía examinada. Este elemento tiene como objetivo no solo detallar lo que manifestaron los participantes, sino también examinar cómo estas percepciones manifiestan o demuestran elementos constructivos de la organización para tratar la contabilidad social y ambiental.

### **3.7 Aspectos éticos**

La investigación cualitativa requiere un enfoque particular en los principios apropiados, debido a la proximidad entre el investigador y los informantes, además de la sensibilidad de los datos obtenidos. En el proceso de entrega, se mantendrán los principios esenciales de la ética investigativa: consentimiento informado, privacidad, secreto, respeto y autenticidad.

- **Consentimiento informado:** Previo a la recolección de información, se solicitará a los participantes que otorguen su consentimiento libre y voluntario para participar en el estudio. Se detallarán a través del diseño de la investigación, los propósitos, los procedimientos y la utilización de la información, y esta confianza se ratificará por escrito.
- **Confidencialidad y anonimato:** Se respaldará la privacidad de la información personal y de excavación de los involucrados. No se divulgarán los nombres y ubicaciones de los informantes en el informe final.
- **Privacidad:** Las entrevistas se realizarán en lugares que aseguren el confort y la privacidad de los informantes, evitando cualquier tipo de presión o influencia ajena que pueda afectar la veracidad de sus respuestas.
- **Respeto y dignidad:** El vínculo entre la investigadora y los involucrados se basará en el respeto mutuo. No se realizarán valoraciones sobre las opiniones ni se procurará establecer criterios. Se valorará la variedad de percepciones como un recurso enriquecedor para el análisis.
- **Veracidad y fidelidad en el reporte:** Los descubrimientos serán sólidos en los discursos de los participantes, sin la utilización o tortura. Según Leaf (2015), el compromiso ético en la investigación cualitativa implica una obligación hacia los participantes y hacia la autenticidad de los datos suministrados.

## CAPITULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### 4.1 Presentación y análisis de Resultados

Para valorar el grado de aplicación, percepción y beneficio de la contabilidad social y ambiental, además de los indicadores de sostenibilidad financiera en la compañía Inversiones Valero Morales, C.A., se llevaron a cabo entrevistas semiestructuradas a tres participantes esenciales: el contador, el administrador y el asistente contable. A continuación, se expusieron los descubrimientos más relevantes y se realizó un análisis comparativo de sus respuestas.

##### 4.1.1 Sistema de Contabilidad Social y Ambiental

##### 4.1.1.2 Dimensión registro de costos sociales y ambientales

###### Tabla 3

*Matriz de respuesta de la entrevista. Existencia de registros contables diferenciales para costos sociales y ambientales.*

<b>Pregunta 1. ¿La empresa mantiene registros contables separados para los costos sociales y ambientales? ¿Podría dar un ejemplo?</b>		
<b>Entrevistado 1</b>	<b>Entrevistado 2</b>	<b>Entrevistado 3</b>
Actualmente, la empresa no lleva registros contables separados específicamente para los costos sociales y ambientales. Sin embargo, en algunos casos puntuales, como donaciones o gastos en campañas de concientización ambiental, se registran bajo cuentas generales de gastos operativos o publicidad. No hay una segmentación clara que permita visualizar estos costos de manera diferenciada.	No de manera específica. Actualmente esos costos se reflejan dentro de partidas generales del presupuesto, pero reconocemos que sería beneficioso llevarlos por separado para poder evaluar mejor el impacto de nuestras acciones en materia social y ambiental. Por ejemplo, cuando realizamos mejoras en comunidades cercanas a los proyectos, esos gastos van registrados como parte de la obra, sin diferenciarlos.	Desde mi experiencia como asistente contable, no se manejan registros separados como tal. Los gastos sociales o ambientales, como donaciones, apoyo a la comunidad o gestiones ecológicas, se cargan a cuentas generales de gastos operativos, por ejemplo, “publicidad” o “otros gastos”.

Fuente: Elaboración Propia

Los tres entrevistados concordaron en no mantener registros individuales. Además, indican que se toman en cuenta los costos sociales y ambientales en las cuentas generales. Aunque el contador general y el administrador destacan la relevancia de tenerlos en cuenta de manera individual, el asistente de contabilidad proporciona ejemplos de cómo se ven en la actualidad. La ausencia de registros variados encubre el verdadero efecto de las acciones sociales y medioambientales, obstaculizando su evaluación y justificación de su presencia. Esto muestra una contabilidad convencional centrada en los resultados económicos. De acuerdo con Gray, et al. (2001), la contabilidad ambiental necesita una estructura que facilite el reconocimiento, registro y valoración de los costos y beneficios resultantes del efecto de las actividades empresariales en el entorno ambiental.

Esto revela una debilidad significativa en la compañía: pese a que se identifican los costos sociales y ambientales, no se documentan de forma independiente, lo que complica la valoración de su auténtico impacto. Como alumna de investigación, me percaté de que esto restringe la habilidad para tomar decisiones conscientes y sostenibles. Aunque tanto el contador como el administrador entienden la relevancia de distinguirlos, aún prevalece una contabilidad convencional centrada en aspectos financieros. Según Gray et al. (2001), sin una correcta estructura contable que reconozca y evalúe estos costos, no se puede hablar de una administración verdaderamente consciente del medio ambiente. Esto resalta la importancia de sugerir un sistema contable que evidencie y aprecie las acciones sociales y medioambientales dentro de la compañía.

**Tabla 4**

*Matriz de respuesta de la entrevista. Periodicidad con la que se registra los impactos sociales y ambientales.*

<b>Pregunta 2. ¿Con qué frecuencia se registran los impactos sociales y ambientales de las operaciones de la empresa?</b>		
<b>Entrevistado 1</b>	<b>Entrevistado 2</b>	<b>Entrevistado 3</b>
No hay una periodicidad establecida para registrar los impactos sociales y ambientales. En general, se documentan solo cuando están directamente relacionados con un proyecto específico o cuando son requeridos por algún ente regulador o cliente que lo exija.	No existe una frecuencia establecida. Esos impactos se reconocen más desde la práctica operativa que desde un sistema formal. Nuestra intención es avanzar hacia una gestión más estructurada que contemple este tipo de registros como parte de nuestra responsabilidad social empresarial.	Estos registros no se realizan de forma regular. Solo se cargan al sistema cuando se presenta una actividad específica que genera algún gasto, como una jornada social o una inversión en seguridad ambiental dentro de una obra

Fuente: Elaboración Propia

Lo inconveniente de utilizar la herramienta es no establecer una frecuencia constante para este tipo de registros. Son de carácter reactivo y solo se conservan cuando existe un gasto establecido. En realidad, la ausencia de regularidad señala una escasa institucionalización de la contabilidad social y ambiental, lo que resulta en una complicada incorporación en la cultura y la estrategia de una compañía. Según Elkington, (1997), resulta crucial documentar de manera sistemática los efectos sociales y ambientales para el progreso constante y para producir datos útiles que apoyen la toma de decisiones sustentables.

Desde mi punto de vista, este escenario revela una considerable debilidad: la compañía carece de una rutina definida para documentar los factores sociales y medioambientales, lo que sugiere que su enfoque es más reactivo que estratégico. Esta ausencia de organización evidencia una institucionalización insuficiente del enfoque social y ambiental, lo que dificulta su auténtica incorporación en la cultura de la organización y en la planificación. Como señala Elkington (1997), registrar estos efectos de forma constante no solo contribuye a la mejora, sino que también facilita

la toma de decisiones verdaderamente sustentables. Esta carencia resalta la importancia de implementar un sistema de contabilidad organizado que brinde continuidad y valor a estos elementos en la administración de empresas.

### Tabla 5

*Matriz de respuesta de la entrevista. Inclusión de los registros sociales y ambientales en los informes financieros.*

<b>Pregunta 3. ¿Estos registros se incorporan en los informes financieros internos que se utilizan para tomar decisiones?</b>		
<b>Entrevistado 1</b>	<b>Entrevistado 2</b>	<b>Entrevistado 3</b>
No de forma sistemática. Los informes financieros internos se centran en indicadores económicos. Los aspectos sociales y ambientales, si bien son reconocidos como relevantes, todavía no forman parte integral del proceso de toma de decisiones desde una perspectiva contable.	No en este momento. Los informes financieros son principalmente económicos. Sin embargo, estamos considerando incluir un apartado cualitativo o indicadores sociales y ambientales para que la información sea más integral al momento de planificar o presentar resultados ante socios y entes externos.	No directamente. Como no están clasificados como “sociales” o “ambientales”, se integran dentro de los gastos generales y no se destacan como una categoría aparte en los informes internos.

Fuente: Elaboración Propia

Todos están de acuerdo en que no se consideran como una categoría independiente. Se incorporan en informes generales y no se presentan de forma evidente. Esta falta de atención subestima el trabajo de la compañía en asuntos de sostenibilidad y complica el estudio de la rentabilidad social y ambiental. Además, evita que los indicadores cualitativos enriquezcan la perspectiva financiera convencional. La información contable no solo debe presentar los datos económicos, sino también el desempeño social y ambiental, con el objetivo de cumplir con las expectativas de todos los grupos de interés, Fernández, (2011). Desde mi perspectiva, la falta de consideración de los aspectos sociales y ambientales como una categoría autónoma refleja una perspectiva bastante restringida de la contabilidad. Al incorporarlos en informes generales, se

desaprovecha la oportunidad de demostrar el auténtico compromiso de la compañía con la sostenibilidad. Esta ausencia de atención no solo enmascara esfuerzos importantes, sino que también complica la evaluación de su rentabilidad y valor táctico. Como señala Fernández (2011), la contabilidad debería superar lo meramente económico y representar el rendimiento social y ambiental para satisfacer a los distintos grupos de interés. Esto resalta la imperiosa necesidad de señalar un sistema de contabilidad más inclusivo y claro.

#### 4.1.1.3 Dimensión Estructura del plan de cuentas ambiental y social

**Tabla 6**

*Matriz de la entrevista. Presencia de cuentas específicas para actividades sociales y ambientales.*

<b>Pregunta 4. ¿En el plan contable, hay cuentas específicas destinadas a actividades relacionadas con la responsabilidad social y/o ambiental?</b>		
<b>Entrevistado 1</b>	<b>Entrevistado 2</b>	<b>Entrevistado 3</b>
No existen cuentas específicas para actividades sociales o ambientales. Se utilizan cuentas generales, lo que limita la posibilidad de evaluar con precisión el impacto de este tipo de acciones dentro del sistema contable.	No hay cuentas específicas todavía. Es una debilidad que hemos identificado, ya que dificulta medir el esfuerzo que realizamos en ese aspecto. Contamos con la intención de actualizar nuestro plan contable para adaptarlo a los nuevos estándares de sostenibilidad.	Actualmente no. Nosotros usamos el plan contable estándar que contempla categorías generales, por lo tanto, no hay cuentas específicas para ese tipo de gastos. Sería útil tenerlas porque así podríamos identificar y clasificar mejor estas actividades.

Fuente: Elaboración Propia

Los participantes descartan la presencia de cuentas concretas. El administrador y el asistente están de acuerdo en que esto constituye una falencia del sistema vigente. La falta de cuentas especializadas evidencia un desajuste entre el sistema contable y las demandas contemporáneas de sostenibilidad, lo que restringe la monitorización y valoración de las acciones de responsabilidad social. La creación de cuentas concretas promueve una toma de decisiones más eficaz y aporta valor en términos de transparencia y supervisión. Rezaee, (2016). Como

investigadora, observa que la ausencia de cuentas dedicadas a asuntos sociales y medioambientales evidencia una falencia en el actual sistema de contabilidad.

El administrador y el asistente identifican esta falla, lo que indica que la empresa no satisface las exigencias actuales de sostenibilidad. Esta distinción dificulta el monitoreo y el análisis de sus acciones responsables. Como señala Rezaee (2016), disponer de cuentas diferenciadas no solo mejora la toma de decisiones, sino que también potencia la transparencia y el control, subrayando la relevancia de instaurar un sistema contable que demuestre y gestione adecuadamente estos componentes fundamentales.

### **Tabla 7**

*Matriz de la entrevista. Coherencia entre el plan contable y políticas de sostenibilidad de la empresa.*

<b>Pregunta 5. ¿Es importante evaluar si el plan contable actual se ajusta a las políticas de sostenibilidad de la empresa? ¿Por qué?</b>		
<b>Entrevistado 1</b>	<b>Entrevistado 2</b>	<b>Entrevistado 3</b>
Sí, es fundamental. Un plan contable alineado con las políticas de sostenibilidad permitiría registrar de forma más clara los compromisos sociales y ambientales de la empresa, facilitar su análisis y fortalecería la transparencia interna y externa.	Sí, totalmente. Evaluar esa relación nos permitiría tomar mejores decisiones y demostrar de forma objetiva nuestro compromiso con la sostenibilidad. Además, puede generar valor añadido ante licitaciones, inversionistas o aliados estratégicos.	Sí, porque si el plan contable estuviera adaptado a esas políticas, podríamos registrar y analizar los gastos de responsabilidad social y ambiental de manera más clara. Eso ayudaría a que la gerencia pueda tomar decisiones más informadas.

Fuente: Elaboración Propia

Coinciden en la necesidad de evaluar y ajustar el plan contable a estas políticas. Ambos están de acuerdo en que esto propiciaría una administración más acorde con los principios de sostenibilidad. La impresión general es que hay una oportunidad significativa para mejorar la estructura contable. Esta modificación facilitaría el progreso hacia un modelo de negocio más estratégico y responsable. Schaltegger y Burritt, (2000), afirman que incorporan la sostenibilidad

en la contabilidad posibilita a la compañía evaluar su efecto y tomar decisiones basadas en una perspectiva más extensa que la simplemente económica.

Desde mi estudio, parece que los entrevistados tienen una necesidad creciente de ajustar el plan de contabilidad, lo que evidencia un incremento en la percepción de la relevancia de incorporar la sostenibilidad en la administración de empresas. Esta mejora considera que no solo robustecería la estructura contable, sino que también contribuiría a progresar hacia una compañía más estratégica y responsable. Como señalan los escritores, Schaltegger y Burritt (2000), la inclusión de la sostenibilidad facilita la evaluación del verdadero impacto de las acciones corporativas y la toma de decisiones que superan lo meramente financiero. Esto enfatiza la importancia de sugerir un sistema de contabilidad que concuerde con los principios de sostenibilidad en Inversiones Valero Morales, CA.

### **Tabla 8**

*Matriz de la entrevista. Nivel de investigación del plan de cuentas con la toma de decisiones estratégicas.*

<b>Pregunta 6. ¿Qué tan bien se conecta el plan de cuentas con los procesos de toma de decisiones estratégicas dentro de la organización?</b>		
<b>Entrevistado 1</b>	<b>Entrevistado 2</b>	<b>Entrevistado 3</b>
Actualmente, la conexión es limitada. Las decisiones estratégicas se toman principalmente con base en información financiera tradicional. Una actualización del plan de cuentas que incluya aspectos sociales y ambientales podría mejorar considerablemente esta vinculación.	De forma parcial. El plan contable nos proporciona información útil, pero no lo suficientemente detallada para evaluar impacto social o ambiental. Por eso es clave mejorar esa conexión para tener una visión más integral de la empresa.	Desde nuestro punto de vista operativo, el plan de cuentas cumple su función para el manejo administrativo, pero le falta una conexión directa con temas estratégicos como sostenibilidad. La información que se genera podría ser más útil si estuviera más detallada en esos aspectos.

Fuente: Elaboración Propia

Por otro lado, sostienen que la conexión es escasa o limitada. La información contable presenta no ofrece el detalle necesario acerca de los efectos sociales o ambientales que sustentan decisiones estratégicas globales. La contabilidad convencional todavía controla el sistema de información, lo que limita una perspectiva integral de la empresa. Esto podría restringir su competitividad y su habilidad para ajustarse a nuevos mercados con mayor demanda. Según Kaplan, Norton, (2004), una contabilidad estratégica debe tener la capacidad de proporcionar datos acerca de factores sociales, ambientales y económicos para apoyar una verdadera sostenibilidad en el ámbito empresarial.

Desde mi perspectiva, la percepción de una conexión débil entre la contabilidad actual y la sostenibilidad pone de manifiesto una limitación considerable en el sistema informativo de la empresa. La carencia de información detallada sobre los impactos sociales y ambientales complica la toma de decisiones estratégicas integrales, lo que restringe una visión más completa de la organización. Esto no solo afecta la transparencia, sino que también repercute en la competitividad y en la capacidad de adaptarse a mercados que exigen más. Como señalan Kaplan y Norton (2004), una contabilidad verdaderamente estratégica debe integrar lo social, lo ambiental y lo económico para promover la sostenibilidad empresarial. Esta realidad enfatiza la urgente necesidad de transformar el sistema contable hacia un enfoque más integral y actualizado.

## 4.1.2. Sostenibilidad financiera

### 4.1.2.1 Dimensión Rentabilidad

**Tabla 9**

*Matriz de respuesta de la entrevista. Rentabilidad económica.*

<b>Pregunta 7. ¿Cómo describirías el comportamiento reciente de la rentabilidad económica de la empresa?</b>		
<b>Entrevistado 1</b>	<b>Entrevistado 2</b>	<b>Entrevistado 3</b>
La rentabilidad económica ha sido variable, dependiendo de la cantidad y magnitud de los proyectos adjudicados. Ha habido años con buen rendimiento y otros con márgenes reducidos, especialmente por factores externos como la inflación o retrasos en pagos por parte de clientes.	Ha sido moderadamente estable, con altibajos según la dinámica del mercado de obras y servicios. En momentos hemos tenido buena rentabilidad gracias a una gestión eficiente de recursos, aunque también hemos enfrentado períodos complejos por retrasos en pagos de clientes.	Desde la parte contable se puede notar que ha sido algo inestable. Hay meses con buena facturación, pero también otros donde los ingresos bajan o se retrasan. Eso se refleja en los balances.

Fuente: Elaboración Propia

Se encuentran con una rentabilidad inconstante. El gerente la valora como moderadamente estable, el contador señala variaciones debido a factores ambientales, y el ayudante enfatiza la irregularidad en los ingresos y facturación. La fluctuación en la rentabilidad financiera muestra una dependencia del entorno externo y una capacidad de resistencia financiera restringida. Esto podría estar vinculado con la ausencia de una perspectiva holística que contemple variables sociales y ambientales en el análisis de rentabilidad. Esta demanda una rentabilidad que no solo se basa en elementos financieros, sino que también tenga en cuenta el contexto social y ambiental que afecta la operación. De acuerdo con Savitz (2006).

Como investigadora, entiendo que la sensación de una rentabilidad inestable sugiere que la compañía está expuesta a elementos externos, sin contar con una base firme que garantice su

viabilidad económica a largo plazo. Pese a que las opiniones de los entrevistados varían un poco, todos están de acuerdo en que la rentabilidad no es totalmente estable. Esta circunstancia podría estar vinculada con la ausencia de un enfoque holístico contable que considere también los aspectos sociales y ambientales. Como indica Savitz (2006), la auténtica sostenibilidad financiera no puede limitarse a lo económico, sino que debe armonizarse con el contexto social y medioambiental. Resaltar la relevancia de incorporar estos componentes en la evaluación y estudio de la rentabilidad de la empresa.

**Tabla 10**

*Matriz de respuesta de la entrevista. Rentabilidad financiera.*

<b>Pregunta 8. En su opinión, ¿ha conseguido la empresa mantener una rentabilidad financiera constante? ¿A qué cree que se debe?</b>		
<b>Entrevistado 1</b>	<b>Entrevistado 2</b>	<b>Entrevistado 3</b>
No completamente. La rentabilidad ha fluctuado. En parte, esto se debe a la naturaleza del sector, donde los ingresos dependen mucho de licitaciones, así como a la falta de herramientas más robustas para planificar estratégicamente con base en criterios financieros sostenibles.	No completamente. Hay fluctuaciones naturales en nuestro sector. Sin embargo, hemos hecho esfuerzos por mantener control sobre los costos y optimizar recursos, lo cual ha permitido mantenernos operativos y cumplir con nuestros compromisos.	No del todo. A veces los pagos de los clientes se retrasan y eso afecta el flujo de caja. También influye el aumento de los costos operativos, especialmente en materiales y transporte.

Fuente: Elaboración Propia

Ninguna persona sostiene que la rentabilidad se haya mantenido estable. Estos coinciden en destacar aspectos como demoras en los pagos, incremento en los costos y administración de recursos como componentes esenciales. La rentabilidad invariable es habitual en áreas delicadas como las obras y los servicios. Esto subraya la importancia de una administración más anticipatoria y de una contabilidad que incluya externalidades que puedan afectar los rendimientos

financieros. Según Porter, Kramer (2011), una empresa sustentable se define como la que logra mantener su rentabilidad a través del tiempo, ajustándose a las fluctuaciones del ambiente y gestionando sus recursos de forma eficaz.

Desde mi perspectiva, el hecho de que la rentabilidad no haya sido estable evidencia una situación habitual en el sector de servicios y obras. Los elementos externos, como las demoras en los pagos y el incremento en los costos, influyen de forma considerable en los resultados. Esta circunstancia subraya la imperiosa necesidad de implementar una administración más preventiva y de establecer un sistema de contabilidad que considere las externalidades sociales y medioambientales. Como señalan Porter y Kramer (2011), para mantener la sostenibilidad de una empresa, es necesario ajustarse al ambiente y administrar los recursos de forma eficaz para preservar la rentabilidad a través del tiempo. Esto corrobora que, sin una contabilidad completa, la compañía continuará estando expuesta a las variaciones en su entorno.

### **Tabla 11**

*Matriz de respuesta de la entrevista. Margen de ganancia.*

<b>Pregunta 9. ¿Cómo ha cambiado el margen de ganancia en los últimos años? ¿Ha estado afectado por prácticas sociales o ambientales?</b>		
<b>Entrevistado 1</b>	<b>Entrevistado 2</b>	<b>Entrevistado 3</b>
El margen de ganancia ha tendido a disminuir en ciertos períodos. Aunque no se han cuantificado de manera formal, algunas prácticas sociales como mejoras laborales o aportes comunitarios han representado costos adicionales que no siempre se reflejan en beneficios financieros inmediatos.	El margen ha disminuido en ciertos casos, especialmente por ajustes salariales o inversiones no planificadas en aspectos sociales. No obstante, esas prácticas también han fortalecido la reputación de la empresa y la relación con las comunidades, lo cual es valioso a mediano y largo plazo.	El margen ha disminuido un poco. Las prácticas sociales o ambientales no son muchas, pero cuando se hacen, como mejoras en comunidades o gastos adicionales en seguridad, pueden aumentar los costos del proyecto.

Fuente: Elaboración Propia

Están reconociendo una reducción en el margen de beneficio. El gerente resalta que las actividades sociales incrementan los gastos, pero mejoran la reputación, mientras que el asistente y el contador admiten que estos costos, a pesar de no ser habituales, sí afectan el presupuesto. Las acciones sociales y medioambientales pueden considerarse gastos inmediatos, pero también pueden ser consideradas inversiones a largo plazo que robustezcan el capital reputacional. Sin un sistema de contabilidad que documente este doble efecto, existe el peligro de infravalorarlas. Carroll, Shabana, (2010) son los autores.

Desde mi perspectiva, la disminución en el margen de beneficio que indican los entrevistados evidencia una tensión entre los costos sociales y ambientales y su valoración en la contabilidad. A pesar de que estos costos afectan el presupuesto, también constituyen inversiones que fortalecen la reputación y las relaciones empresariales. No obstante, si no se documentan correctamente, su auténtico valor se desvanece. Como señalan Carroll y Shabana (2010), las ventajas intangibles de la responsabilidad social deben ser reflejadas en los informes financieros.

#### 4.1.2.2 Dimensión Solvencia

**Tabla 12**

*Matriz de respuesta de la entrevista. Prueba de ácido.*

<b>Pregunta 10. ¿Con qué frecuencia se utilizan indicadores financieros como la prueba de ácido y qué tan importantes son en la gestión financiera?</b>		
<b>Entrevistado 1</b>	<b>Entrevistado 2</b>	<b>Entrevistado 3</b>
Indicadores como la prueba de ácido se utilizan de forma trimestral o semestral, y son fundamentales para medir la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones a corto plazo. Ayudan a tomar decisiones sobre financiamiento, pagos y prioridades de inversión.	Son utilizados en análisis internos, especialmente cuando evaluamos nuevas inversiones o licitaciones. Son herramientas fundamentales para medir nuestra liquidez y tomar decisiones prudentes.	La prueba de ácido y otros indicadores se revisan principalmente cuando se hacen reportes para gerencia o para evaluar la salud financiera. Desde el área contable entendemos que son muy importantes para anticipar problemas de liquidez.

Fuente: Elaboración Propia

Los tres entrevistados están de acuerdo en que estos indicadores son empleados principalmente en evaluaciones internas. Por esta razón, se consideran instrumentos fundamentales, particularmente en decisiones críticas. Es beneficioso utilizar indicadores financieros convencionales, como la prueba de ácido, pero se deben agregar indicadores sociales y ambientales para lograr un enfoque de sostenibilidad financiera genuina. De acuerdo con Gibson (2006), se debe fundamentar en indicadores tradicionales, además de métricas que representen el desempeño social y ambiental. Desde mi punto de vista, que los participantes en la encuesta estén de acuerdo en que los indicadores sociales y ambientales se empleen mayoritariamente en evaluaciones internas sugiere que todavía no se les ha otorgado el valor estratégico que verdaderamente merecen.

A pesar de apreciar los indicadores financieros convencionales, también saben la relevancia de fusionarlos con indicadores sociales y medioambientales para lograr una verdadera sostenibilidad financiera. Esto concuerda con lo que señala Gibson (2006), quien sostiene que la sostenibilidad requiere un equilibrio entre el rendimiento económico y el rendimiento social y medioambiental. Por lo tanto, resulta esencial proponer un sistema de contabilidad que fusione ambos tipos de indicadores para mejorar la toma de decisiones en Inversiones Valero Morales, CA

### Tabla 13

*Matriz de respuesta de la entrevista. Capital de trabajo.*

<b>Pregunta 11. ¿Cuál es la situación actual del capital de trabajo de la empresa? ¿Se están tomando decisiones estratégicas para fortalecerlo?</b>		
<b>Entrevistado 1</b>	<b>Entrevistado 2</b>	<b>Entrevistado 3</b>
El capital de trabajo es ajustado, especialmente por la naturaleza del ciclo de pagos. Se han tomado medidas como reducción de costos operativos y renegociación de condiciones	El capital de trabajo ha estado justo, por lo que estamos tomando medidas para optimizar cobros, reducir gastos innecesarios y renegociar plazos con proveedores. Es una	El capital de trabajo es ajustado. Desde contabilidad vemos que constantemente se hace seguimiento a cuentas por cobrar y por pagar para no perder equilibrio. Sí se están tomando

con proveedores para mantener una liquidez mínima operativa.	prioridad para garantizar la operatividad.	mantenerlo saludable para garantizar la operatividad.	acciones como controlar los gastos y priorizar pagos importantes
--	--	---	--

---

Fuente: Elaboración Propia

Se refieren a un capital laboral ajustado. Las tácticas indicadas comprenden el control de costos, la optimización de las ganancias y la renegociación con los proveedores. La administración activa del capital de trabajo muestra una inquietud por la liquidez, aunque podría ser más eficaz si se toman en cuenta también los flujos provenientes de acciones sociales y medioambientales. De acuerdo con Brigham (2013), no solo se debe analizar el capital de trabajo desde un punto de vista financiero, sino que también se debe considerar como el producto de una administración completa de todos los activos, ya sean físicos o intangibles. Desde mi punto de vista, la descripción de un capital de trabajo optimizado indica que la compañía se enfoca en preservar su liquidez mediante tácticas reactivas, como el monitoreo de los costos y la renegociación con los proveedores.

No obstante, esta administración podría resultar todavía más efectiva si se integran los flujos derivados de las acciones sociales y medioambientales. Como señala Brigham (2013), es necesario gestionar el capital de trabajo de forma integral, considerando tanto los activos tangibles como los intangibles. Esto subraya la relevancia de tener una contabilidad que registre y examine el efecto de la responsabilidad social en la estabilidad financiera de la compañía.

### 4.1.2.3 Dimensión Interacción contabilidad social y ambiental y sostenibilidad financiera

**Tabla 14**

*Matriz de respuesta de la entrevista. Grado de alineación entre prácticas contables.*

<b>Pregunta 12. En su opinión, ¿ha conseguido la empresa mantener resultados financieros sostenibles? ¿Cuáles han sido los factores clave para lograrlo?</b>		
<b>Entrevistado 1</b>	<b>Entrevistado 2</b>	<b>Entrevistado 3</b>
De forma parcial. Aunque la empresa ha podido mantenerse operativa y competitiva, la sostenibilidad financiera a largo plazo requiere una planificación más estratégica. La capacidad de adaptación, la gestión prudente de recursos y la reputación han sido factores clave.	Sí, en términos generales. La clave ha sido la planificación financiera, la disciplina en la ejecución presupuestaria y una estructura organizativa flexible que nos permite adaptarnos rápidamente a los cambios del entorno.	Creo que sí, al menos para seguir operando sin deudas grandes. La administración ha sido cuidadosa con los egresos y busca siempre mantener un balance. La experiencia de los directivos también influye mucho.

Fuente: Elaboración Propia

Concuerdan en que han conseguido cierta sostenibilidad, destacando como elementos esenciales la planificación financiera, la disciplina en el presupuesto y la experiencia de la dirección. Pese a que la sostenibilidad financiera se ha preservado de manera operativa, su vulnerabilidad ante elementos externos indica que incorporar la dimensión social y ambiental podría consolidar resultados más estables. Según Bonilla y Gómez (2006), la sostenibilidad financiera se fundamenta en la eficiencia económica, la equidad social y la responsabilidad ecológica.

Desde mi punto de vista, el acuerdo acerca de una sostenibilidad financiera eficaz se basa en una administración meticulosa y con experiencia. Sin embargo, su propensión a factores externos sugiere que todavía es imprescindible construir una base más sólida. Incorporar las dimensiones sociales y medioambientales no solo potenciaría dicha sostenibilidad, sino que también ayudaría a lograr resultados más constantes a largo plazo. Como indican Bonilla y Gómez

(2006), no solo debe fundamentarse en aspectos económicos, sino que también debe considerar la igualdad y la responsabilidad ecológica.

**Tabla 15**

*Matriz de respuesta de la entrevista. Resultados financieros sostenibles.*

<b>Pregunta 13. ¿Cree que poner en marcha un sistema contable que incluya factores sociales y ambientales podría ayudar a mejorar la sostenibilidad financiera de la empresa?</b>		
<b>Entrevistado 1</b>	<b>Entrevistado 2</b>	<b>Entrevistado 3</b>
Sí, sin duda. Contar con un sistema contable que integre estos factores permitiría evaluar con mayor claridad el impacto y retorno de las inversiones sociales y ambientales, además de mejorar la imagen empresarial frente a clientes e instituciones financieras.	Definitivamente. Sería una herramienta valiosa para medir no solo los costos, sino también los beneficios de nuestras acciones en esas áreas. Además, podría fortalecer la confianza de los clientes e inversionistas al ver una gestión más transparente y alineada con principios de sostenibilidad.	Sí, pienso que sí. Sería una forma de saber exactamente cuánto se está invirtiendo en esas áreas y cómo afecta eso a la empresa. También podría servir para mostrar transparencia si algún cliente o institución lo requiere.

Fuente: Elaboración Propia

Todos están de acuerdo en que sería beneficioso. El administrador y el asistente ven valor en la transparencia y en la capacidad de medir el impacto, mientras que el contador lo considera esencial para la planificación estratégica. El consenso demuestra una apertura al cambio. La integración de un sistema contable ambiental y social no solo aporta claridad, sino que responde a las exigencias de los nuevos modelos de gestión empresarial. Según Hopwood, et al., (2010). Registrar los efectos sociales y ambientales refuerza la sostenibilidad al optimizar la rendición de cuentas y producir información pertinente para todos los interesados.

En este estudio, observa que el acuerdo entre los entrevistados acerca de las ventajas de instalar un sistema de contabilidad social y ambiental evidencia una postura optimista hacia el progreso del modelo de administración. Destaca su relevancia en la transparencia, la evaluación del efecto y la estrategia de planificación. Esta medida indica que la compañía está preparada para

implementar prácticas más responsables. Como señalan Honwood et al. (2010), la contabilización de las repercusiones sociales y medioambientales no solo incrementa la responsabilidad, sino que también fortalece la sostenibilidad de la empresa y satisface las expectativas de los grupos interesados.

### Tabla 16

*Matriz de respuesta de la entrevista. Pregunta Libre.*

<b>Pregunta 14. ¿Qué limitaciones encuentra la empresa al momento de integrar indicadores sociales y ambientales en la gestión financiera?</b>		
<b>Entrevistado 1</b>	<b>Entrevistado 2</b>	<b>Entrevistado 3</b>
Una de las principales limitaciones es la falta de capacitación y herramientas para medir estos indicadores de forma objetiva. También hay una resistencia inicial al cambio y una falta de normativas claras que guíen la integración de estos aspectos.	Falta de capacitación, desconocimiento técnico y la ausencia de un sistema integrado que permita reflejar esa información en términos contables. También influye la carga de trabajo operativa, que muchas veces hace que se prioricen otros aspectos más inmediatos	Desde lo que veo en mi trabajo, la mayor limitación es que no hay herramientas ni procesos definidos para registrar esos indicadores. Además, falta formación en el equipo contable para saber cómo hacer ese tipo de registros correctamente.

Fuente: Elaboración Propia

Indica carencia de capacitación, falta de conocimiento técnico y falta de herramientas. El administrador y el asistente añaden que la carga de trabajo operativo restringe esta integración. Las restricciones no son únicamente técnicas, sino también de carácter estructural y cultural. Es esencial una transformación de paradigma que comience con la formación del personal y la modificación del sistema de contabilidad. De acuerdo con el escritor Bebbington (2007), el paso hacia una contabilidad sustentable exige cambios institucionales, capacitación y un compromiso de la organización.

En mi opinión, la falta de formación y recursos que señalan los entrevistados demuestra que los desafíos para establecer una contabilidad social y ambiental superan lo meramente técnico

y también son de naturaleza cultural y estructural. La carga de trabajo solo agudiza estas restricciones, obstaculizando el avance hacia un modelo más sustentable. Como señala Bebbington (2007), alcanzar una contabilidad genuinamente sustentable requiere formación constante, un compromiso fuerte de la organización y una transformación institucional. Esto subraya la imperiosa necesidad de comenzar un cambio de paradigma dentro de la compañía.

### Tabla 17

*Matriz de respuesta de la entrevista. Pregunta Libre.*

<b>Pregunta 15. ¿Desea agregar alguna recomendación o comentario sobre el tema?</b>		
<b>Entrevistado 1</b>	<b>Entrevistado 2</b>	<b>Entrevistado 3</b>
Considero que la implementación progresiva de una contabilidad social y ambiental es una necesidad para las empresas modernas. No solo permite una mejor gestión interna, sino que también posiciona a la organización de manera más competitiva en el mercado actual, donde los valores sostenibles tienen cada vez más peso.	Creo que es momento de dar el paso hacia una contabilidad más integral. Recomiendo empezar con una capacitación del equipo, revisión del plan de cuentas y la implementación de indicadores básicos que nos permitan medir el impacto social y ambiental de nuestras actividades. Esto no solo aportará a la sostenibilidad, sino también al crecimiento estratégico de la empresa.	Recomiendo que se realicen talleres internos para capacitar al personal en contabilidad social y ambiental. También que se revise el plan contable para incluir esas cuentas específicas. Eso facilitaría mucho nuestro trabajo y ayudaría a que la empresa crezca de forma más responsable.

Fuente: Elaboración Propia

Las sugerencias concuerdan en la necesidad de formación, revisión del plan de contabilidad e inicio de la implementación de indicadores fundamentales. Estas propuestas confirman el compromiso institucional con el cambio. La conciencia ya ha sido el primer paso hacia la contabilidad social y ambiental. Ahora es imprescindible proceder. La ruta hacia la sostenibilidad contable se inicia reconociendo la necesidad de una transformación y la voluntad de modificar la estructura contable convencional. Carrasco y Larrinaga, (2004).

Existen acuerdos entre los tres entrevistados en que no se ha implementado oficialmente la contabilidad social y ambiental en la compañía. A pesar de que hay actividades que tienen un

impacto social y ambiental, no se registran de forma estratégica ni diferenciada. El administrador y el contador están de acuerdo en la importancia de renovar el plan contable y crear registros que faciliten la visibilidad de estos elementos. El colaborador en contabilidad resalta la escasez de herramientas y capacitación como una restricción técnica. En cuanto a la estabilidad financiera, los tres entrevistados permitirán que la compañía haya conseguido mantenerse estable pese a los problemas económicos, a pesar de que la rentabilidad ha experimentado variaciones. Es habitual y apreciado el empleo de indicadores financieros convencionales, como la prueba de ácido. Todos están de acuerdo en que la inclusión de elementos sociales y ambientales en el sistema de contabilidad optimizaría la administración, e indican como restricciones la ausencia de formación y de herramientas técnicas apropiadas.

#### **4.2 Discusión de Hallazgos**

De acuerdo con el objetivo específico 1, que tiene como objetivo evaluar el sistema de contabilidad social y ambiental establecido en Inversiones Valero Morales, CA, teniendo en cuenta sus elementos y prácticas vigentes, se descubrió que la compañía no cuenta con cuentas específicas o categorías distintas para documentar sus acciones de responsabilidad social y ambiental. Esto conduce a la invisibilidad de estas acciones en los informes de contabilidad. Por lo tanto, los descubrimientos de Pérez (2025) indican que la falta de registros claros restringe la habilidad para medir el verdadero efecto de estas acciones en el desempeño de la organización. De forma similar, Valera (2023) sostiene que los sistemas de contabilidad deben ajustarse a las nuevas circunstancias sociales y ambientales a través de la incorporación de indicadores cualitativos que faciliten un entendimiento completo de la administración de empresas.

En resumen, escritores como Fernández (2011) argumentan que los datos contables no se limitan al campo económico, sino que también deben representar el rendimiento social y

ambiental. Estoy de acuerdo con esta perspectiva, dado que la contabilidad contemporánea debe considerar a los diferentes grupos de interés que exigen transparencia y responsabilidad. Igualmente, Schaltegger y Burritt (2000) sostienen que incorporan la sostenibilidad en la contabilidad posibilita la cuantificación de los impactos y promueve una toma de decisiones más extensa. Asimismo, una compañía podría mejorar su administración y prestigio en la comunidad al establecer un sistema de contabilidad que se alinee con estos principios.

De acuerdo con el objetivo específico 2, que tiene como objetivo evaluar la sostenibilidad financiera de la empresa a través de indicadores financieros clave durante el año 2024, se descubrió que los participantes en la encuesta coinciden en señalar una rentabilidad inestable, sujeta al entorno externo y con una resistencia financiera restringida. Este hallazgo demuestra que los indicadores tradicionales no consiguen abarcar todos los factores que afectan la sostenibilidad de la compañía. Este autor, Savitz (2006), indica que la sostenibilidad financiera también necesita tener en cuenta las variables sociales y ambientales, dado que estas influyen directamente en las operaciones. Conuerdo con esta perspectiva dado que, en las compañías del sector de la construcción y los servicios, elementos como la percepción social o los impactos ambientales pueden incidir en la rentabilidad, a pesar de que no se muestren en la contabilidad convencional.

Igualmente, Bonilla y Gómez (2006) afirman que la sostenibilidad se basa en la eficiencia económica, además de la equidad social y la responsabilidad con el medio ambiente. Este enfoque teórico parece estar en sintonía con la realidad de la compañía estudiada, que ha alcanzado un cierto grado de estabilidad financiera, pero sigue siendo vulnerable a elementos externos. En realidad, no basta con mantener una liquidez adecuada; Es esencial robustecer el sistema contable desde un enfoque holístico para prevenir riesgos y consolidar resultados más estables.

Además, Reyes (2022) sostiene que numerosas pequeñas y medianas empresas no incorporan variables sociales en sus evaluaciones financieras, lo que restringe su competitividad. Este descubrimiento concuerda con las observaciones hechas en Inversiones Valero Morales, CA, donde no se utilizan indicadores ambientales y sociales para medir la rentabilidad. Esta ausencia de integración puede reducir su habilidad para ajustarse a mercados más rigurosos.

Respecto al objetivo particular 3, que tiene como objetivo establecer la relación entre el sistema de contabilidad social y ambiental y la sostenibilidad financiera de la empresa, se notó que la vinculación entre ambos elementos es mínima o parcial. Aunque los entrevistados admiten la relevancia de incorporar estos componentes, también mencionan barreras como la ausencia de formación, herramientas y la carga de trabajo. De acuerdo con Kaplan y Norton (2004), es esencial que la contabilidad estratégica contenga datos acerca de factores sociales y medioambientales para apoyar la sostenibilidad. Concuerdo con esta declaración, dado que una compañía que aspira a mantenerse en el tiempo requiere de instrumentos que le faciliten evaluar de forma holística su rendimiento.

La ausencia de integración detectada también podría estar relacionada con las declaraciones de Bebbington (2007), quien argumenta que la transición hacia una contabilidad sustentable exige modificaciones institucionales, formación y dedicación. En mi opinión, esto es crucial en el caso que estamos estudiando: la compañía está preparada, pero requiere de políticas, capacitación y modificaciones técnicas para instaurar un sistema de contabilidad con un enfoque sustentable. Simultáneamente, Honwood et al. (2010) indican que la contabilidad de los impactos sociales y ambientales potencia la responsabilidad. Efectivamente, creo que incorporar estos datos no solo promueve la transparencia, sino que también mejora la toma de decisiones estratégicas.

Los hallazgos del estudio de la compañía indican que un vínculo más fuerte entre la contabilidad social y la sostenibilidad económica podría brindar estabilidad y potenciar su prestigio.

#### **4.3 Vinculación con objetivos institucionales**

Los hallazgos obtenidos en las entrevistas: La falta de un sistema de contabilidad social y ambiental, la ausencia de incorporación de la sostenibilidad en la administración y la falta de entendimiento en las operaciones, evidencian una necesidad crítica: cambiar el método contable convencional hacia uno holístico que incluya valores éticos, sociales y ambientales. Estos descubrimientos contribuyen a los proyectos institucionales de desarrollo sustentable al:

Evidenciar la necesidad de formación transversal en sostenibilidad, lo cual puede ser abordado desde programas académicos y de extensión de la universidad.

Proponer el diseño e implementación de sistemas de contabilidad social y ambiental, lo que se alinea con los objetivos de formar profesionales comprometidos con su entorno.

Promover el enfoque de responsabilidad social empresarial (RSE), ampliando la visión organizacional hacia una gestión ética y sustentable.

Los hallazgos fortalecen la visión institucional al subrayar la importancia de educar a profesionales capaces de interpretar, evaluar y gestionar las repercusiones de sus decisiones no solo en el sector financiero, sino también en el humano y medioambiental. La contabilidad social y ecológica constituye una ruta específica para cumplir con ese compromiso ético y ecológico señalado en la visión. La tarea se intensifica cuando los futuros contadores, gestores y ayudantes contables reciben formación para aplicar herramientas como la contabilidad social y ambiental. Esto les facilita modificar su ambiente desde un enfoque sostenible, empleando la ciencia contable como herramienta para lograr el equilibrio entre lo económico, social y medioambiental.

Recomendaciones para implementar los hallazgos en la política institucional:

Diseño de un programa de formación transversal en contabilidad social y ambiental.

Incorporar módulos sobre contabilidad ambiental y sostenibilidad financiera en las carreras de Contaduría Pública y Administración.

Desarrollar diplomados o talleres abiertos para egresados y profesionales en ejercicio.

Incorporación de un eje transversal de sostenibilidad en los proyectos de servicio comunitario.

Establecer proyectos que evalúen el impacto social y ambiental de organizaciones locales.

Aplicar los conocimientos adquiridos en prácticas profesionales supervisadas con enfoque en sostenibilidad.

Establecimiento de un sistema de contabilidad institucional social y ambiental.

La universidad puede ser pionera implementando su propio sistema de reporte social y ambiental interno, como modelo ejemplar para las comunidades y empresas locales.

## CAPITULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1. Conclusiones

Acerca al objetivo específico 1: Evaluar el sistema de contabilidad social y ambiental implementado en Inversiones Valero Morales, C.A, considerando sus componentes y prácticas actuales, se concluyó que la empresa Inversiones Valero Morales, C.A, no dispone de un sólido sistema de contabilidad social y ambiental. Sin embargo, se pueden reconocer ciertas acciones independientes que demuestran un compromiso con el medio ambiente, como el respaldo ocasional a comunidades y algunas medidas enfocadas en la gestión de desechos. No obstante, estos proyectos no se registran, cuantifican ni se administran de manera contable, lo que dificulta su incorporación al sistema general de información financiera. Además, hay una falta de cultura organizacional que aprecia la importancia de estas dimensiones en una administración contable integral, lo que limita la habilidad para tomar decisiones sustentables.

Según al objetivo específico 2: Medir la sostenibilidad financiera de Inversiones Valero Morales, C.A., mediante indicadores financieros claves durante el año 2024, se concluyó Inversiones Valero Morales, C.A, el estudio señala que la compañía muestra indicios de estabilidad financiera moderada, aunque muestra algunas falencias en cuanto a rentabilidad y administración de la deuda. Los indicadores de liquidez indican que cuenta con una capacidad de operación apropiada a corto plazo, sin embargo, los de solvencia muestran que su estructura financiera puede ser vulnerable a largo plazo. Esta valoración enfatiza la importancia de perfeccionar la planificación económica e incluir factores no financieros que puedan ayudar a robustecer la sostenibilidad global de la compañía.

En torno al objetivo específico 3: Determinar la relación entre el sistema de contabilidad social y ambiental y la sostenibilidad financiera de Inversiones Valero Morales, C.A., se establecen que existe una conexión positiva y potencialmente relevante entre la contabilidad social y ambiental y la sostenibilidad económica. Aunque en la actualidad la compañía no cuenta con un sistema de contabilidad que cubre estas dimensiones, se ha observado que su implementación podría aumentar la transparencia, fortalecer la reputación institucional y simplificar el acceso a mercados o financiaciones que valoran la responsabilidad social y ecológica de las entidades. Por lo tanto, se considera que el empleo de estas prácticas contables ayudaría a lograr una administración más estratégica, ética y financieramente sólida.

## **5.2 Recomendaciones**

Se recomienda que Inversiones Valero Morales, C.A., inicie un proceso de adaptación contable que incluya la creación y propuesta en marcha de un sistema de contabilidad social y ambiental, incluyendo indicadores que estén en sintonía con sus actividades económicas, sociales y ecológicas, con el objetivo de fomentar una administración más completa, transparente y sustentables.

Desarrollar programas de formación en contabilidad sostenible y responsabilidad social empresarial. Esto contribuirá a mejorar las competencias del personal y facilitará la integración de nuevas herramientas contables.

Revisar y actualizar el sistema contable. Es fundamental modificar el software contable de la empresa para que incluya categorías y cuentas específicas. Esto permitirá un registro más eficiente de acciones sociales, como donaciones y programas comunitarios, así como de iniciativas

ambientales, tales como el consumo de energía y la gestión de residuos. De esta manera, se garantiza una adecuada trazabilidad y control.

Establecer una política institucional de sostenibilidad. Es aconsejable implementar una política que vincule los objetivos económicos con metas sociales y ambientales, basada en los principios de sostenibilidad empresarial. Esta política debería estar incorporada en la planificación estratégica de la organización.

Incorporar indicadores de sostenibilidad en los informes financieros. Se sugiere enriquecer los informes contables mediante la inclusión de indicadores tales como el ahorro energético, la disminución de emisiones, la satisfacción de la comunidad y la inversión social, entre otros. Esta práctica no solo refuerza la rendición de cuentas, sino que también optimiza el proceso de toma de decisiones.

Fortalecer alianzas institucionales, Es recomendable establecer vínculos con instituciones académicas o consultoras en sostenibilidad. Esto te permitirá recibir asesoría técnica, impulsar la innovación en contabilidad y fortalecer tu compromiso con el medio ambiente.

### **5.3 Líneas Futuras de Investigación**

Evaluar el impacto económico de implementar un sistema contable sostenible en PYMES, Las futuras investigaciones podrían enfocarse en medir los beneficios económicos de incorporar la contabilidad social y ambiental, explorando cómo esto impacta en la competitividad, el acceso a financiamiento y la reputación de las empresas.

Diseñar modelos contables adaptados al sector de obras y servicios. una línea clave sería el desarrollo de propuestas metodológicas que ajusten la contabilidad social y ambiental a las

particularidades del sector, considerando sus ciclos operativos, los impactos en la comunidad y los recursos naturales que utilizan.

Estudiar la percepción de los stakeholders sobre la sostenibilidad contable, se recomienda examinar cómo los clientes, proveedores, comunidades y autoridades locales perciben los esfuerzos contables y sociales de las empresas. Esto ayudará a alinear mejor la comunicación y a tomar decisiones estratégicas más efectivas.

Explorar la relación entre sostenibilidad contable y cultura organizacional, una posible dirección para explorar es cómo la cultura organizacional puede facilitar o complicar la adopción de prácticas contables sostenibles. Esto podría incluir un análisis más profundo de aspectos como el liderazgo, los valores de la institución y el compromiso ético.



## REFERENCIAS

- Aguirre y Lasso (Enero de 2022), *La Contabilidad Ambiental En Los Reportes De Sostenibilidad: Un Análisis Enfocado En Ocho Instituciones De Educación Superior En Colombia*, revista universidad libre. Recuperado el 5 de marzo de 2025 de [https://www.researchgate.net/publication/359726889\\_La\\_contabilidad\\_ambiental\\_en\\_los\\_reportes\\_de\\_sostenibilidad\\_un\\_analisis\\_enfocado\\_en\\_ocho\\_instituciones\\_de\\_educacion\\_superior\\_en\\_Colombia](https://www.researchgate.net/publication/359726889_La_contabilidad_ambiental_en_los_reportes_de_sostenibilidad_un_analisis_enfocado_en_ocho_instituciones_de_educacion_superior_en_Colombia)
- Arias, (Julio de 2012). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica* (6.<sup>a</sup> ed. Editorial Episteme. Recuperado el 20 de marzo 2025 de <https://archive.org/details/2012ElProyectoDeInvestigacion>
- Creswell, (2014). *Investigación de métodos mixtos, Pearson Educación. Diseño de investigación: Enfoques cualitativos, cuantitativos y mixtos* (4.<sup>a</sup> ed.). Academia. Recuperado el 16 de abril de 2025 de [https://www.academia.edu/57201640/Creswell\\_J\\_W\\_2014\\_Research\\_Design\\_Qualitative\\_Quantitative\\_and\\_Mixed\\_Methods\\_Approaches\\_4th\\_ed\\_Thousand\\_Oaks\\_CA\\_Sage](https://www.academia.edu/57201640/Creswell_J_W_2014_Research_Design_Qualitative_Quantitative_and_Mixed_Methods_Approaches_4th_ed_Thousand_Oaks_CA_Sage)
- De-la-Rosa-Leal, M. E. (Octubre de 2023). *Contabilidad y materialidad sostenible*. Trascender. Contabilidad y Gestión. Recuperado el 15 de febrero de 2025. de [https://www.researchgate.net/publication/374904523\\_Contabilidad\\_y\\_materialidad\\_sostenible](https://www.researchgate.net/publication/374904523_Contabilidad_y_materialidad_sostenible)
- Gitman, y Zutter, (2012). *Principios de administración financiera* (12.<sup>a</sup> ed.). Pearson Educación. Recuperado el 15 de mayo de 2025 de [https://www.academia.edu/44020274/LIB\\_Gitman\\_L\\_and\\_Zutter\\_C\\_2012\\_Principios\\_de\\_Administracion\\_Financiera\\_12ed\\_Mexico\\_Pearson\\_Educacion](https://www.academia.edu/44020274/LIB_Gitman_L_and_Zutter_C_2012_Principios_de_Administracion_Financiera_12ed_Mexico_Pearson_Educacion)
- Gollopín, G. C. (Mayo de 2023). *Sostenibilidad y desarrollo sostenible: un enfoque sistémico*. Repositorio digital CEPAL. Recuperado el 20 de febrero de 2025 de <https://repositorio.cepal.org/entities/publication/2dbadebc-a3ec-4bf6-8b4f-fe1beb511ad8>

- Gray, et al. (2 de noviembre de 2014). *Rendición de cuentas, responsabilidad social y sostenibilidad: Contabilidad para la sociedad y el medio ambiente*. Revista open journal of business. Recuperado el 8 de mayo de 2025 de <https://www.redalyc.org/journal/5885/588561542009/html/>
- Hernández, et al. (Agosto de 2014). *Metodología de la investigación (6.ª ed.)*. Revista el oso panda. Recuperado el 26 de marzo de 2025 de [https://www.academia.edu/32697156/Hern%C3%A1ndez\\_R\\_2014\\_Metodologia\\_de\\_la\\_Investigacion](https://www.academia.edu/32697156/Hern%C3%A1ndez_R_2014_Metodologia_de_la_Investigacion)
- López, (12 de octubre de 2009). *Análisis de contenido: Una técnica para explorar y sistematizar información*. Repositorio institucional de la Universidad huelva. Recuperado el 28 de marzo de 2025 de <https://rabida.uhu.es/dspace/handle/10272/1913>
- Martínez, (2006). *Conocimiento científico general y conocimiento ordinario*. ciencias sociales. Revista Epistemología de ciencias sociales. recuperado del 5 de mayo de 2025 de <https://www.moebio.uchile.cl/27/martinez.html>
- Martínez, (2018). *Contabilidad y sostenibilidad: integración de la dimensión social y ambiental en la gestión financiera*. Revista de Contabilidad y Empresa. Recuperado el 20 de mayo de 2025 de <https://elbuencontador.com/contabilidad-y-sustentabilidad-un-enfoque-moderno/>
- Muñoz, y Enciso, V. (Noviembre de 2021): “*La contabilidad ambiental como herramienta para la incorporación de la sostenibilidad ambiental en las empresas de Economía Social*”, CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa, Recuperado el 30 de febrero de 2025 de <https://turia.uv.es/index.php>
- Padilla y Vázquez, (2016). *Sostenibilidad financiera y responsabilidad social: una visión integrada*. Revista Académica Española. Recuperado el 22 de mayo de 2025 de <https://www.editorialreus.es/libros/sostenibilidad-financiera/9788429025613/>
- Palella y Martins (2012) *Libro Metodología de la Investigación cuantitativa*. Fedupel. Recuperado el 28 de abril de 2025 de <https://www.uv.mx/rmipe/files/2017/02/Guia-didactica-metodologia-de-la-investigacion.pdf>

- Prieto, M. M., & Yzaguirre, V. E. (12 de Febrero de 2021). *La Contabilidad ambiental como herramienta para la incorporación de la sostenibilidad ambiental en las empresas de Economía Social*. CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa. Recuperado el 20 de febrero 2025 de <https://turia.uv.es/index.php/ciriecespana/article/view/17838>
- Salas Fuente (21 de julio de 2016). *Contabilidad de costos ambientales*. Revista Publicando. Recuperado el 10 de marzo de 2025 de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/246>
- Sampianero y Solano. (2024). *Practicas contables sostenibles en el sector construccion: desafios y oportunidades*. Revista de Responsabilidad empresarial. Recuperado el 2 de mayo de 2025 de <https://espacio-obra.com/sostenibilidad/desafios-opportunidades-sostenibilidad-construccion>
- Sampieri, et al. (2014). *Metodología de la investigación (6.ª ed.)*. MC Graw Hill. Recuperado el 15 de abril de 2025 de [https://www.paginaspersonales.unam.mx/app/webroot/files/981/Investigacion\\_sampieri\\_6a\\_ED.pdf](https://www.paginaspersonales.unam.mx/app/webroot/files/981/Investigacion_sampieri_6a_ED.pdf)
- Simanca, (2024). Contabilidad social en venezuela: entre la sostenibilidad y la etica empresarail. Revista de ciencias administrativas y cotables. Recuperado el 25 de mayo de 2025 de <https://contabilidadfinanzas.com/contabilidad-sostenible/>
- Toscano, et al. (12 de octubre de 2019) “*Sostenibilidad Y Contabilidad Ambiental: Análisis Bibliométrico Y Revisión Documental De La Investigación Científica En El Periodo 2013-2017*”. Revista Económicas CUC. Recuperado el 5 de marzo 2025 de <https://repositorio.cuc.edu.co/entities/publication/1e09f3ef-22ab-4b3b-9c93-ad3ea3201ddc>
- Valqui, (2 de abril de 2016). *Contabilidad ambiental: una herramienta para la sostenibilidad empresarial*. Revista de investigación empresarial Accounting power. Recuperado el 15 de mayo de 2025 de [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_apfb/article/view/895](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/895).
- Velez y Torres. (2024). Contabilidad ambiental como herramienta estrategica en la toma de decisiones empresariales. Revista liberoamericana de ciencias sociales. Recuperado el 7 de

abril de 2025 de [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2521-27372019000100003](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2521-27372019000100003)

Wikipedia, (2023). *Test acido*. Wikipedia la enciclopedia libre. Recuperado el 13 de abril de

[https://es.wikipedia.org/wiki/Test\\_%C3%A1cido#:~:text=El%20test%20%C3%A1cido%20%28tambi%C3%A9n%20denominado%20como%20prueba%20%C3%A1cida%2C,empresa%20para%20hacer%20frente%20a%20sus%20obligaciones%20corrientes.](https://es.wikipedia.org/wiki/Test_%C3%A1cido#:~:text=El%20test%20%C3%A1cido%20%28tambi%C3%A9n%20denominado%20como%20prueba%20%C3%A1cida%2C,empresa%20para%20hacer%20frente%20a%20sus%20obligaciones%20corrientes.)

## **ANEXOS**

## Anexo 1 Guía de Entrevista



**UNIVERSIDAD VALLE DE MOMBOY**  
**VICERRECTORADO ACADÉMICO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y**  
**GERENCIALES**  
**ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**  
**“INSTRUMENTO”**

Con la finalidad de recabar información para realizar el trabajo de investigación “**Analizar el impacto de un sistema de contabilidad social y ambiental en la sostenibilidad financiera de Inversiones Valero Morales, C.A**”, se solicita su participación. Por otro lado, se agradece su colaboración con el diligenciamiento de la presente entrevista con el fin de ser un recurso para el desarrollo del trabajo de grado en la carrera contaduría. La entrevista tomará diez minutos como máximo donde toda la información suministrada será totalmente confidencial.

**Instrucciones:** Para desarrollar el siguiente instrumento serán respuestas abiertas.

### Guía de Entrevista Semiestructurada

**Título del estudio:** Impacto de un sistema de contabilidad social y ambiental en la sostenibilidad financiera en Inversiones Valero Morales, C.A.

**Objetivo:** Analizar el impacto de un sistema de contabilidad social y ambiental en la sostenibilidad financiera de Inversiones Valero Morales, C.A., durante el año 2024.

**Datos generales del entrevistado:**

- Nombre y Apellido:
- Nivel Jerárquico:
- Cargo en la empresa:
- Formación Profesional:
- Tiempo en la organización:

**Bloque 1: Contabilidad Social y Ambiental**

1. ¿La empresa mantiene registros contables separados para los costos sociales y ambientales?  
¿Podría dar un ejemplo?

2. ¿Con qué frecuencia se registran los impactos sociales y ambientales de las operaciones de la empresa?
3. ¿Estos registros se incorporan en los informes financieros internos que se utilizan para tomar decisiones?
4. ¿En el plan contable, hay cuentas específicas destinadas a actividades relacionadas con la responsabilidad social y/o ambiental.?
5. ¿Es importante evaluar si el plan contable actual se ajusta a las políticas de sostenibilidad de la empresa? ¿Por qué?
6. ¿Qué tan bien se conecta el plan de cuentas con los procesos de toma de decisiones estratégicas dentro de la organización?

## **Bloque 2: Indicadores de Sostenibilidad Financiera**

7. ¿Cómo describirías el comportamiento reciente de la rentabilidad económica de la empresa?
8. En su opinión, ¿ha conseguido la empresa mantener una rentabilidad financiera constante? ¿A qué cree que se debe?
9. ¿Cómo ha cambiado el margen de ganancia en los últimos años? ¿Ha estado afectado por prácticas sociales o ambientales?
10. ¿Con qué frecuencia se utilizan indicadores financieros como la prueba de ácido y qué tan importantes son en la gestión financiera?
11. ¿Cuál es la situación actual del capital de trabajo de la empresa? ¿Se están tomando decisiones estratégicas para fortalecerlo?
12. En su opinión, ¿ha conseguido la empresa mantener resultados financieros sostenibles? ¿Cuáles han sido los factores clave para lograrlo?

13. ¿Crees que poner en marcha un sistema contable que incluya factores sociales y ambientales podría ayudar a mejorar la sostenibilidad financiera de la empresa?

14. ¿Qué limitaciones encuentra la empresa al momento de integrar indicadores sociales y ambientales en la gestión financiera?

15. ¿Desea agregar alguna recomendación o comentario sobre el tema?

## Anexo 2 Validación de Instrumento 1

**TABLA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

Por favor lea cuidadosamente cada uno de los Ítems que contiene el instrumento, luego según su criterio marque con una “X” en el formato la casilla correspondiente, suministrando si es necesaria, la información que soporte su opinión.

**Fecha:** 19/05/2025

**Nombre del Experto:** Karla Dunn

**Aspectos a Evaluar:**

Ítem	Claridad				Congruencia				Pertinencia				Observación
	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D	
1	x				x				x				
2	x				x				x				
3	x				x				x				
4	x				x				x				
5	x				x				x				
6	x				x				x				
7	x				x				x				
8	x				x				x				
9	x				x				x				
10	x				x				x				
11	x				x				x				
12	x				x				x				
13	x				x				x				
14	x				x				x				

**A: Excelente**

**B: Bueno**

**C: Regular**

**D: Deficiente**

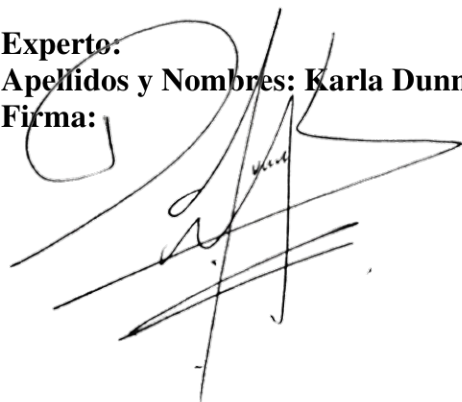
**Observaciones Generales:**

**Estudios realizados**

**Experto:**

**Apellidos y Nombres:** Karla Dunn

**Firma:**



**Pregrado:**

**Especialización:**

**Maestría: X**

**Doctorado:**

## Anexo 3 Validación de Instrumento 2

### TABLA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Por favor lea cuidadosamente cada uno de los Ítems que contiene el instrumento, luego según su criterio marque con una “X” en el formato la casilla correspondiente, suministrando si es necesaria, la información que soporte su opinión.

**Fecha:** 19 de mayo

**Nombre del Experto:** Marilyn Briceño

**Aspectos a Evaluar:**

Ítem	Claridad				Congruencia				Pertinencia				Observación
	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D	
1	x				x				x				
2	x				x				x				
3	x				x				x				
4	x				x				x				
5	x				x				x				
6	x				x				x				
7	x				x				x				
8	x				x				x				
9	x				x				x				
10	x				x				x				
11	x				x				x				
12	x				x				x				
13	x				x				x				
14	x				x				x				

**A:** Excelente

**B:** Bueno

**C:** Regular

**D:** Deficiente

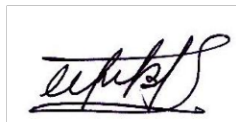
**Observaciones Generales:**

**Estudios realizados**

**Experto:**

**Apellidos y Nombres:** Marilyn Briceño

**Firma:**



**Pregrado:**

**Especialización:**

**Maestría:** X

**Doctorado:**

## Anexo 4 Validación de Instrumento 3

### TABLA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Por favor lea cuidadosamente cada uno de los Ítems que contiene el instrumento, luego según su criterio marque con una "X" en el formato la casilla correspondiente, suministrando si es necesaria, la información que soporte su opinión.

Fecha: 19/05/2025

Nombre del Experto: Liliana Rivera

Aspectos a Evaluar:

Ítem	Claridad				Congruencia				Pertinencia				Observación
	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D	
1	x				x				x				
2	x				x				x				
3	x				x				x				
4	x				x				x				
5	x				x				x				
6	x				x				x				
7	x				x				x				
8	x				x				x				
9	x				x				x				
10	x				x				x				
11	x				x				x				
12	x				x				x				
13	x				x				x				
14	x				x				x				
15	x				x				x				

A: Excelente

B: Bueno

C: Regular

D: Deficiente

Observaciones Generales:

Estudios realizados

Experto:

Apellidos y Nombres: Rivera Liliana

Firma:



Pregrado:

Especialización:

Maestría: x

Doctorado:

**Anexo 5 Carta de aprobación del tutor**

**UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY**  
**VICERRECTORADO ACADEMICO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES**  
**ESCUELA DE CONTADURIA PUBLICA**

**APROBACIÓN DEL TUTOR**

En mi Carácter de Tutor (a) del Trabajo Especial del Grado Titulado: **IMPACTO DE UN SISTEMA CONTABLE SOCIAL Y AMBIENTAL EN LA SOSTENIBILIDAD FINANCIERA EN INVERSIONES VALERO MORALES, C.A.**, realizada por la bachiller: **RANGEL INCIARTE, LILIBETH MARGARITA**, titulares de la cedula de identidad N° V-13.561.895, para optar por el título de **LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA**, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido ante la presentación pública y la evaluación por parte del jurado que se asigne.

Atentamente,

---

Prof. Msc. Gilberto Rojas

C.I. V-19.285.228

A los 16 días del mes de julio de 2025