

Universidad Nacional Experimental  
de los Llanos Occidentales  
"EZEQUIEL ZAMORA"



LA UNIVERSIDAD QUE SIEMBRA

VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y  
DESARROLLO REGIONAL

COORDINACION  
AREA DE POSGRADO

CONTABILIDAD VERDE PARA LA VALORACION DE  
LOS COSTOS AMBIENTALES EN LA ACTIVIDAD  
AGRICOLA VEGETAL: UNA MIRADA SISTEMICA

**Autora:** Msc. Yudilis Vizcaya  
**Tutor:** Dr. José Guevara

SAN FERNANDO DE APURE, ENERO 2020

**Universidad Nacional Experimental  
De Los Llanos Occidentales  
“Ezequiel Zamora”  
UNELLEZ**



**La Universidad que Siembra**

**Vicerrectorado de Planificación  
y Desarrollo Regional  
Estado Apure  
Coordinación de Post- Grado**

**CONTABILIDAD VERDE PARA LA VALORACION DE LOS COSTOS  
AMBIENTALES EN LA ACTIVIDAD AGRICOLA VEGETAL: UNA MIRADA  
SISTEMICA**

Tesis de grado, presentada como requisito parcial para optar al título de Doctor en  
Ambiente y Desarrollo

**Autor:** Yudilis Vizcaya  
**Tutor:** Dr. José Guevara

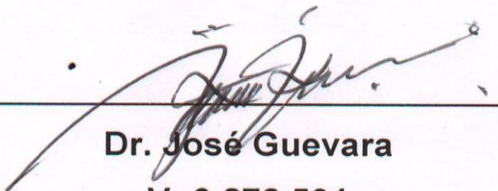
**San Fernando de Apure, Enero de 2020**

## APROBACION DEL TUTOR

Yo **Guevara Martínez, José Javiel**, cédula de identidad N° **V-9.872.501**, en mi carácter de tutor de la Tesis Doctoral, titulada: **CONTABILIDAD VERDE PARA LA VALORACION DE LOS COSTOS AMBIENTALES EN LA ACTIVIDAD AGRICOLA VEGETAL: UNA MIRADA SISTEMICA** presentado por la ciudadana MSc. **Yudilis Tanyanet Vizcaya Ramos**, cédula de identidad N° **V-15.683.309** para optar al título de **Doctor en Ambiente y Desarrollo**, por medio de la presente certifico que he leído la Producción Doctoral en su totalidad y considero que reúne las condiciones necesarias para ser defendida y evaluada por el jurado examinador que se designe.

En la ciudad de San Fernando de Apure, a los 23 días del mes de Enero del año 2020

Firma de Aprobación del tutor



**Dr. José Guevara**

**V- 9.872.501**

Fecha de entrega: 23 de Enero de 2020



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
EZEQUIEL ZAMORA

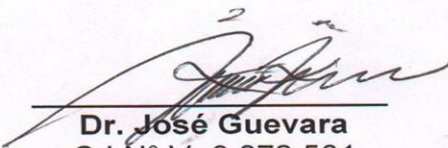
Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Regional  
UNELLEZ-Apure

La Universidad que siembra

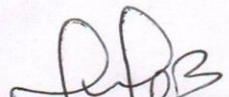
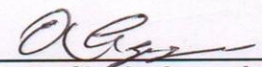
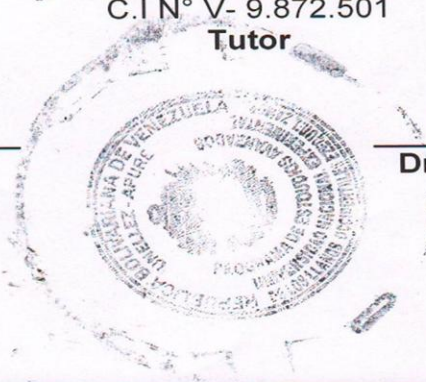
PROGRAMA DE ESTUDIOS AVANZADOS

## ACTA DE PRESENTACIÓN Y DEFENSA DE TESIS DOCTORAL

Hoy, **04 de Febrero del año 2020**, siendo las **8:00 am**, en la biblioteca de Estudios Avanzados del Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Regional de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora" UNELLEZ – Apure, se dio inicio al acto de Presentación y Defensa de la Tesis Doctoral titulada: **"TEORÍA DE LA CONTABILIDAD VERDE PARA LA VALORACIÓN DE LOS COSTOS AMBIENTALES DESDE UNA MIRADA SISTÉMICA"**. Bajo la responsabilidad de la doctorando: **YUDILIS VIZCAYA**, titular de la Cédula de Identidad N° **V- 15.683.309**, perteneciente a la **III Cohorte**. Para la obtención del título de: **DOCTORA EN AMBIENTE Y DESARROLLO**, realizado bajo la tutoría del profesor **Dr. José Guevara**. El Acto se realizó en presencia del Público asistente que atendió a la invitación formulada a tal efecto y de los miembros designados según **Resolución Comisión Técnica de Postgrado de la UNELLEZ, Acta N° 202, Extraordinaria, de fecha 27-01-2020, Punto N° 25**, respectivamente, todo de acuerdo con las Normas Vigentes aprobadas por la Institución. El jurado decidió por unanimidad **APROBAR** la Tesis Doctoral presentada y **OTORGAR MENCIÓN HONORÍFICA Y PUBLICACIÓN POR SU APORTE A LOS PROCESOS CONTABLES DE MANERA NOVEDOSA PARA LA GESTIÓN DEL DESARROLLO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL**. De conformidad firman la presente Acta en la Ciudad de San Fernando de Apure, a los 03 días del mes de Febrero del año Dos Mil Veinte (2020).



**Dr. José Guevara**  
C.I N° V- 9.872.501  
**Tutor**

  
**Dra. Saida Castillo**  
C.I N° V- 8.167.032  
**Jurado Principal**  
**Dr. Aristóbulo Leguizamón**  
C.I N° V- 9.875.052  
**Jurado Principal**

Sede del Programa de Estudios Avanzados, Calle Queseras del medio, Edificio UNELLEZ-VPDR  
San Fernando estado Apure.

Correo: [estudiosavanzados@gmail.com](mailto:estudiosavanzados@gmail.com) Teléfonos: 0414-4500608

## DEDICATORIA

A Dios todo poderoso por dame sabiduría y fuerza para salir adelante y cumplir con otra meta más en mi vida.

A mis Padres Fanny y Ramón por el apoyo y su empeño a que siguiera adelante.

A mi esposo Luis por su valioso apoyo en todo momento con sus palabras de motivación y esperanza, y por compartir conmigo esfuerzos, alegrías y tristezas.

A mi hijo Jeferson, por tu sincero y puro amor, eres mi fuerza e inspiración para seguir adelante.

A mi hermano, Cuñada y sobrina Rosanny gracias por estar siempre presente.

A mis hermanas de la vida Alicia, Vanessa y María por su apoyo incondicional en todo momento.

A todos ustedes dedico esta victoria, porque me apoyaron y motivaron a seguir y cumplir con esta meta, de alcanzar otro peldaño más de mi formación profesional

## AGRADECIMIENTO

En primer lugar, quiero expresar mi agradecimiento a Dios todo poderoso, por la fortaleza física y espiritual, y la sabiduría para que alcanzara esta meta que inicie en el año 2017, en donde en muchas oportunidades sentí desfallecer, pero hoy puedo decir lo logre.

También quiero agradecer a mis padres Fanny y Ramón, mi padre no está conmigo físicamente, pero vives en mi corazón y siempre te tengo presente, gracias por mi formación y apoyo incondicional, son los ángeles que Dios asigno para mi cuidado y guía.

A mi esposo Luis gracias, por tu amor, tu apoyo y tu paciencia a lo largo de esta meta. Nuestro hijo Jeferson, mi tesoro más preciado “el gran amor de mi vida” gracias porque aun siendo niño me apoyaste y me entendiste en todo momento.

Mis hermanas de la Vida, Alicia, Vanessa y María gracias por su cariño y apoyo incondicional, a mi pastor Eliel y mis hermanos en Cristo: Lobely, Franklin y Teófilo, gracias por su apoyo y oraciones de fortaleza.

A mi tutor José Guevara, gracias por su apoyo y motivación.

Gracias a todos de Corazón....

## INDICE GENERAL

|   | Pág. |
|---|------|
| Aprobación del tutor.....                                   | ii   |
| Dedicatoria.....  | iii  |
| Agradecimientos.....  | iv   |
| Índice General.....   | v    |
| Lista de Tablas .....                                       | vii  |
| Lista de Figuras.....                                       | ix   |
| Resumen.....  | vi   |
| Abstrac.....  | xii  |
| Introducción.....   | 1    |
| Momento I   | 4    |
| 1.1 Contextualización de la Problemática en estudio.....    | 4    |
| 1.2. Propósitos de la Investigación.....                    | 11   |
| 1. 2.1Propósito General.....                                | 11   |
| 1.2.2 Propósitos Específicos.....                           | 12   |
| 1.3. Importancia de la Investigación.....                   | 12   |
| Momento II. Horizonte Teórico Referencial.....              | 15   |
| 2.1. Estudios Previos.....                                  | 15   |
| 2.2. Constructos teóricos.....                              | 21   |
| 2.2.1 La contabilidad y el ambiente.....                    | 21   |
| 2.2.2. Actividad Agrícola.....                              | 24   |
| 2.2.3 Ciclo de la actividad agrícola y clasificación de los | 25   |
| costos .....  |      |
| 2.2.4 Influencia de los costos ambientales en las           | 28   |
| actividades agrícolas.....                                  |      |

|   |     |
|---|-----|
| 2.2.5 Los costos ambientales y el deterioro del sistema ambiental.....                  | 30  |
| 2.3. Teorías Referenciales.....   | 33  |
| 2.3.1. Teoría humanista (Carl Rogers 1957).....   | 34  |
| 2.3.2. Teoría del Desarrollo Sustentable (1972).....                                    | 35  |
| 2.3.3 Teoría Contable (1494).....   | 38  |
| 2.3.4. Teoría de Sistemas (Ludwing Bertalanffy 1940).....                               | 39  |
| 2.4. Fundamentos Legales.....   | 41  |
| Momento III. Contexto Epistemológico- Metodológico.....                                 | 52  |
| 3.1. Soporte Epistémico.....  | 52  |
| 3.2. Enfoque Metodológico.....  | 52  |
| 3.3. Escenario de la Investigación.....   | 54  |
| 3.4. Informantes Claves.....  | 56  |
| 3.5. Técnica de Recolección y Validación de Información....                             | 56  |
| 3.6. Técnicas de Procesamiento de la Información.....                                   | 58  |
| 3.7. Validez y Fiabilidad.....  | 60  |
| Momento IV. Develando significados: categorización, estructuración y triangulación..... | 61  |
| 4.1 Categorización de informantes claves.....   | 76  |
| 4.2. Estructuración de Categorías.....  | 72  |
| 4.3. Estructuración integrativa de las categorías.....                                  | 91  |
| 4.4 Triangulación de Técnicas.....  | 106 |
| Momento V.....  | 124 |
| Reflexiones inacabadas.....   | 135 |
| Referencias Bibliográficas.....   | 137 |
| Anexos.....   | 141 |



## LISTA DE TABLAS

| <b>Nº</b> |   | <b>Pág.</b> |
|-----------|---|-------------|
| 1.        | Categorización de informantes clave en cuanto a la producción Agrícola Vegetal.....   | 63          |
| 2.        | Categorización de informantes clave en cuanto al proceso de producción. ....  | 64          |
| 3.        | Categorización de informantes clave en cuanto al impacto ambiental.....   | 65          |
| 4.        | Categorización de informantes clave en cuanto a costo ambiental...  | 66          |
| 5.        | Categorización de informantes clave en cuanto a registros contables...  | 67          |
| 6.        | Categorización de informantes clave en cuanto a la contabilidad ambiental.....  | 68          |
| 7.        | Categorización de informantes clave en cuanto a impacto ambiental negativo.....   | 69          |
| 8.        | Categorización de informantes clave en cuanto a uso de la tecnología.....   | 70          |
| 9.        | Categorización de informantes clave en cuanto a costo ambiental.....  | 71          |
| 10.       | Categorización de informantes clave en cuanto a impacto ambiental...  | 72          |
| 11.       | Categorización de informantes clave en cuanto a proceso contable....  | 73          |
| 12.       | Categorización de informantes clave en cuanto a conciencia ambiental.....   | 74          |
| 13.       | Categorización de informantes clave en cuanto a registros contables...  | 75          |
| 14.       | Triangulación de fuentes y teórica: ¿Cuánto tiempo lleva dedicado a la producción Agrícola vegetal y por qué decidió trabajar en esta actividad económica?..... | 106         |
| 15.       | Triangulación de fuentes y teórica: ¿Cómo es el Proceso que usted utiliza para la siembra?.....   | 107         |
| 16.       | Triangulación de fuentes y teórica: ¿Explique el impacto que genera en el Ambiente la producción agrícola Vegetal?.....   | 108         |
| 17.       | Triangulación de fuentes y teórica: ¿Qué es para usted un costo ambiental?.....   | 109         |

|     |  |     |
|-----|--|-----|
| 18. | Triangulación de fuentes y teórica: ¿Cómo llevan el registro contable del proceso de la producción?.....   | 110 |
| 19. | Triangulación de fuentes y teórica: ¿Qué conocimientos posee de la contabilidad ambiental, reciben algún tipo de orientación por parte del Estado?.....  | 111 |
| 20. | Triangulación de fuentes y teórica: ¿Cómo considera usted que debe ser el proceso de producción agrícola vegetal, de tal forma que no genere un impacto negativo al medio ambiente?.....   | 112 |
| 21. | Triangulación de fuentes y teórica: ¿De qué manera considera que se puede utilizar la tecnología para favorecer el proceso de producción agrícola vegetal en cuanto al uso racional y cuidado de los recursos naturales y el beneficio de las personas?..... | 113 |
| 22. | Triangulación de fuentes y teórica: ¿Qué es para usted un costo ambiental?.....  | 114 |
| 23. | Triangulación de fuentes y teórica: ¿Explique el impacto que genera en el Ambiente la producción agrícola Vegetal?.....  | 115 |
| 24. | Triangulación de fuentes y teórica: ¿Cómo sería el proceso contable para el Registro de la Producción Agrícola Vegetal?.....   | 116 |
| 25. | Triangulación de fuentes y teórica: En su opinión ¿Cómo puede intervenir el Estado, para promover la conciencia de proteger el ambiente en los Productores Agrícolas en el área vegetal?.....  | 117 |
| 26. | Triangulación de fuentes y teórica: ¿Cómo cree usted que el productor agrícola puede llevar un control del proceso de producción y determinar si le genero una ganancia o pérdida?.....  | 118 |
| 27. | Triangulación de técnicas desde la aprehensión de lo dado por Informantes clave.....   | 119 |

## LISTA DE FIGURAS

| Nº  | Pág. |
|---|------|
| 1. Ubicación relativa del Sector el Médano, dentro del municipio Biruaca del estado Apure. ....   | 55   |
| 2. Estructura de categorías ¿Cuánto tiempo lleva dedicado a la producción Agrícola vegetal y por qué decidió trabajar en esta actividad económica?.....   | 77   |
| 3. Estructura de categorías. ¿Cómo es el Proceso que usted utiliza para la siembra?.....  | 78   |
| 4. Estructura de categorías¿Explique el impacto que genera en el Ambiente la producción agrícola Vegetal?.....  | 79   |
| 5. Estructura de categorías ¿Qué es para usted un costo ambiental?.....   | 80   |
| 6. Estructura de categorías ¿Cómo llevan el registro contable del proceso de la producción?.....  | 81   |
| 7. Estructura de categorías. ¿Qué conocimientos posee de la contabilidad ambiental, reciben algún tipo de orientación por parte del Estado?.....  | 82   |
| 8. Estructura de categorías ¿Cómo considera usted que debe ser el proceso de producción agrícola vegetal, de tal forma que no genere un impacto negativo al medio ambiente?.....  | 83   |
| 9. Estructura de categorías. ¿De qué manera considera que se puede utilizar la tecnología para favorecer el proceso de producción agrícola vegetal en cuanto al uso racional y cuidado de los recursos naturales y el beneficio de las personas?..... | 84   |
| 10. Estructura de categorías. ¿Qué es para usted un costo ambiental?....  | 86   |
| 11. Estructura de categorías. ¿Explique el impacto que genera en el Ambiente la producción agrícola Vegetal?.....   | 87   |
| 12. Estructura de categorías. ¿Cómo sería el proceso contable para el Registro de la Producción Agrícola Vegetal?.....  | 88   |
| 13. Estructura de categorías. En su opinión ¿Cómo puede intervenir el Estado, para promover la conciencia de proteger el ambiente en los Productores Agrícolas en el área vegetal?.....   | 89   |
| 14. Estructura de categorías ¿Cómo cree usted que el productor agrícola puede llevar un control del proceso de producción y determinar si le genero una ganancia o pérdida?.....  | 90   |

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 15. | Estructura integrativa de categorías: Producción Agrícola Vegetal.....                | 92  |
| 16. | Estructura integrativa de categorías: Proceso de Producción.....                      | 93  |
| 17. | Estructura integrativa de categorías: Impacto ambiental.....                          | 94  |
| 18. | Estructura integrativa de categorías: Costo ambiental.....                            | 95  |
| 19. | Estructura integrativa de categorías: registros contables.....                        | 96  |
| 20. | Estructura integrativa de categorías: Costo ambiental.....                            | 97  |
| 21. | Estructura integrativa de categorías: Impacto ambiental negativo.....                 | 98  |
| 22. | Estructura integrativa de categorías: uso de la tecnología.....                       | 99  |
| 23. | Estructura integrativa de categorías: Costo ambiental.....                            | 101 |
| 24. | Estructura integrativa de categorías: Impacto ambiental.....                          | 102 |
| 25. | Estructura integrativa de categorías: proceso contable.....                           | 103 |
| 26. | Estructura integrativa de categorías: Conciencia Ambiental.....                       | 104 |
| 27. | Estructura integrativa de categorías: Registros contables: ganancia o<br>pérdida..... | 105 |
| 28. | Integración de los hallazgos.....   | 120 |
| 29. | Categorías y subcategorías Emergentes del proceso hermenéutico....                    | 122 |
| 30. | Categorías Emergentes del proceso hermenéutico.....                                   | 123 |
| 31. | Fundamentación de la Teoría.....  | 126 |
| 32. | Fundamento Ontológico.....  | 128 |
| 33. | Fundamento Epistémico.....  | 129 |
| 34. | Fundamento Axiológico.....  | 131 |
| 35. | Fundamento Teleológico.....   | 133 |
| 36. | Fundamento Heurístico.....  | 134 |



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
“EZEQUIEL ZAMORA”  
UNELLEZ – APURE**

Vicerrectorado de Planificación  
y Desarrollo Regional  
Coordinación de Post- Grado

**CONTABILIDAD VERDE PARA LA VALORACION DE LOS COSTOS  
AMBIENTALES EN LA ACTIVIDAD AGRICOLA VEGETAL: UNA MIRADA  
SISTEMICA**

**Autor: Yudilis T. Vizcaya R.  
Tutor: Dr., José Guevara  
Año: 2020**

**RESUMEN**

La presente investigación tiene como finalidad generar una teoría de la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la producción agrícola vegetal desde una mirada sistémica en el Municipio Biruaca Estado Apure. Para alcanzar tal propósito, la investigación asumió epistemológicamente el paradigma pospositivista, enfoque cualitativo, el cual considera al conocimiento como el resultado de una interacción, dialéctica entre el sujeto conocedor y el objeto conocido. Metodológicamente se fundamentó en el método hermenéutico, el cual le concede a esta investigación el privilegio de lograr la interpretación de los hechos y acciones, ampliando el contexto sin limitaciones y precisando las características de los sujetos participantes. En lo que respecta al número de informantes seleccionados se tomó a tres (03) productores(as), un (01) especialista en costos y un (01) especialista en ambiente, seleccionados bajo criterios que van desde los años de experiencia hasta los conocimientos en el área de impacto ambiental y costos ambientales. Entre las técnicas de recolección de la información se utilizó la entrevista en profundidad con el uso de un guion de preguntas generadoras como instrumento. Para el análisis e interpretación de la información se empleó la categorización, estructuración, contrastación y la teorización. Los resultados se enmarcan en una serie de proposiciones, que indican los aspectos que constituyen la construcción de la teoría de la contabilidad verde para valorar los costos ambientales en la actividad agrícola vegetal.

**Palabras claves:** producción agrícola vegetal, costos ambientales, contabilidad verde, impacto ambiental.



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
“EZEQUIEL ZAMORA”  
UNELLEZ – APURE**

Vicerrectorado de Planificación  
y Desarrollo Regional  
Coordinación de Post- Grado

**GREEN ACCOUNTING FOR THE VALUATION OF ENVIRONMENTAL  
COSTS IN VEGETABLE AGRICULTURAL ACTIVITY: A SYSTEMIC  
LOOK**

**Autor: Yudilis T. Vizcaya R.  
Tutor: Dr., José Guevara  
Año: 2020**

**ABSTRACT**

The purpose of this research is to generate a theory of green accounting for the valuation of environmental costs in agricultural vegetable production from a systemic perspective in the Municipality of Biruaca Apure State. To achieve this purpose, the research epistemologically assumed the post-positivist paradigm, a qualitative approach, which considers knowledge as the result of an interaction, dialectic between the knowledgeable subject and the known object. Methodologically it was based on the hermeneutical method, which grants this investigation the privilege of achieving the interpretation of the facts and actions, expanding the context without limitations and specifying the characteristics of the participating subjects. Regarding the number of informants selected, three (03) producers, one (01) cost specialist and one (01) environment specialist were selected, selected according to criteria ranging from years of experience to knowledge in the area of environmental impact and environmental costs. Among the information gathering techniques, the in-depth interview was used with the use of a script of generating questions as an instrument. For the analysis and interpretation of the information, categorization, structuring, contrast and theorization were used. The results are framed in a series of propositions, which indicate the aspects that constitute the construction of the green accounting theory to assess the environmental costs in the agricultural activity.

**Keywords:** agricultural crop production, environmental costs, green accounting, environmental impact.

## INTRODUCCIÓN

Actualmente el planeta presenta una crisis ambiental bastante significativa que se evidencia en gran medida por la alta contaminación, la cual es producto, de la creciente degradación y deforestación, la emisión de gases, el efecto invernadero, entre muchos otros factores. Sin duda, ésta problemática se erige como una amenaza para la existencia de futuras generaciones y se constituye como un reto a superar por parte de la sociedad contemporánea. Por tal razón, es menester mejorar nuestro actuar ante los problemas ambientales que existen en la actualidad, si se quiere que estos recursos se puedan postergar por toda la existencia de la humanidad.

Teniendo en cuenta la problemática ambiental, han surgido iniciativas académicas que buscan estudiar los orígenes de estas situaciones y en este sentido generar aportes que propendan por minimizarla. En consecuencia, surge la Contabilidad Verde como una necesidad para medir, controlar, cuantificar, analizar, proponer e informar los daños que se le hacen al ambiente y poder tomar de esta manera las acciones preventivas y correctivas para los casos que se presenten.

Desde esta perspectiva, se plantea desde la contabilidad una respuesta a la problemática ambiental propiciada por las dificultades que se originaron por la deficiente responsabilidad social de todas las instituciones que rellenan sus balances con registros de ayudas, apoyos, y donaciones. Que no han tenido mayor impacto en la solución a la armonía de intereses económicos, sociales, culturales y políticos a nivel global. En el quehacer contable se requiere un alto nivel de humanización y ética, esto implica el reconocimiento concienzudo de la misión que de orden formativo y personal se ejercita frente a las problemáticas en las cuales es involucrada, por ello hoy afronta un desafío muy importante en el desarrollo sostenible entre hombre, sociedad y naturaleza.

Los incentivos públicos utilizados como subvenciones y degradaciones fiscales, tienden a unificarse en un compendio de leyes y normas que dan

origen a lo que Cueto (2017) ha denominado “Sistema Tributario Ambiental”, como parte indispensable la política tributaria sostenible de las naciones, Este nuevo argumento supone que a través de esta mirada se pueda concretar un tratamiento especial que permita que con base en esta disciplina social se involucre la relación del bien común.

De esta manera, la teoría de la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la producción agrícola vegetal, busca generar conocimientos desde el punto de vista contable en el productor dedicado a la producción agrícola vegetal y el impacto que esto genera sobre el ambiente y de esta forma identificar los elementos necesarios que pueda utilizar o aplicar para lograr la producción, satisfacer la demanda exigente con el menor impacto negativo posible sin comprometer el desarrollo para generaciones futuras. Desde esta perspectiva, el presente estudio doctoral tiene como finalidad generar una teoría de la contabilidad verde para la valoración de los Costos Ambientales en la producción agrícola vegetal en el Municipio Biruaca del estado Apure.

Para alcanzar tal finalidad, el estudio asumirá epistemológicamente el paradigma postpositivista o interpretativo, también llamado paradigma cualitativo. El cual se centra en el estudio de los significados de las acciones humanas y de la vida social. Así mismo, desde el punto de vista Metodológico, el estudio se apoyara en el método Hermenéutico.

En lo que respecta al número de informantes seleccionados se tomaron un total de cinco (05), representados por tres (03) productores(as), seleccionados bajo criterios claros que van desde los años de experiencia hasta la clara apropiación y puesta en práctica de saberes ancestrales y agroecológicos en los procesos de producción agrícola vegetal, así como también es necesario los conocimientos de los expertos en costos y en el área ambiental, En tal sentido, entre las técnicas de recolección de la información se utilizó la entrevista en profundidad y el uso de un guion de preguntas generadoras como instrumento. Para el análisis e interpretación



de la información se utilizó la categorización, estructuración, contrastación y la teorización.

En cuanto a la estructura del estudio, la misma está conformada en momentos, destacando el primero la contextualización de la realidad, las interrogantes, los propósitos y la importancia que reviste el estudio doctoral. Seguidamente el segundo momento lo constituye el contexto teórico referencial, conformado por las investigaciones previas, constructos teóricos, las teorías de apoyo tanto filosóficas, psicológicas y sociológicas, culminando este aparte del estudio con las referencias legales y sus implicaciones en la temática de estudio. El tercer momento, lo integran el enfoque epistemológico y metodológico, el escenario e informantes clave así como las técnicas e instrumentos de recolección de la información y las técnicas de análisis, favorecidas por una multitriangulación que posteriormente dan cabida a la validez y credibilidad que permiten la rigurosidad del estudio.

El cuarto momento denominado develando significados: categorización, estructuración y triangulación en donde se obtienen las proposiciones que indican los aspectos que constituyen la construcción de la teoría, y el quinto momento describe el contexto en el cual se desarrolla la teoría de la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la actividad agrícola vegetal, Finalmente se presentan las referencias bibliográficas y los respectivos anexos del trabajo doctoral.

## MOMENTO I

### 1.1 CONTEXTUALIZACION DE LA PROBLEMÁTICA EN ESTUDIO

Uno de los problemas más significativos que en la actualidad presenta la humanidad es, sin duda alguna, la creciente degradación ambiental del planeta; problemática que se erige como una amenaza para la existencia de las futuras generaciones y que se constituye en un reto a superar por parte de la sociedad. Son muchos los problemas ambientales y también son diversas y complejas sus causas, sin embargo, no resulta impreciso asegurar que la “equivocación moderna” de concebir la realidad de manera unidimensional, permitió la especialización del saber, y así mismo la disyunción del conocimiento del ser humano, siendo esto la principal razón de tal catástrofe.

El conocimiento, si bien ha alcanzado dimensiones insospechadas, también ha sido generador de problemas, igualmente inimaginados. Su parcelación dejó de lado cuestiones como lo ambiental y al mismo tiempo que se generaban grandes desarrollos científicos, también se instituían alteraciones al ambiente. Este ha sido el lado oscuro del legado moderno, no obstante, lentamente se viene consolidando una nueva visión de mundo; un nuevo paradigma; una nueva manera de mirar la realidad; una nueva época; y con todo esto, se ha manifestado una reflexión global en torno a la problemática ambiental que en el plano contable ha conducido a la aproximación Contabilidad y Ambiente.

La principal causa del divorcio histórico Contabilidad- Ambiente tiene su exegesis en una concepción de contabilidad vinculada a lo estrictamente financiero, fruto de la especialización del saber y de la disyunción ciencia natural-ciencia social. Es necesario, entonces, ampliar los marcos conceptuales de la disciplina, así como borrar los límites que le impiden un diálogo interdisciplinario en torno a la situación problemática del ambiente. El abordaje de la cuestión ambiental por parte de la disciplina contable es el

resultado de un cambio de cosmovisión que permita la redefinición de su objeto de estudio, escenario este que hace posible que la Contabilidad requiera del diálogo interdisciplinario para generar soluciones a los problemas propios de su quehacer.

En consonancia con lo dicho anteriormente, en este estudio se intenta una fundamentación epistemológica, que muestra la relación existente entre Contabilidad y Ambiente, y además se plantea la necesidad de buscar, desde la investigación interdisciplinaria, nuevos caminos de medición, valoración y control que permitan a la contabilidad dar cuenta de la compleja realidad ambiental de la época. Para la década de los 80, el Economista Peter Wood, da los primeros inicios a lo que es la contabilidad ambiental también conocida como la contabilidad verde, el cual es un tipo de contabilidad que incluye, en las cuentas de una organización o país, elementos que hacen referencia al impacto ambiental de sus acciones

Los principales desarrollos en Contabilidad Ambiental o Contabilidad Verde, se han logrado desde la perspectiva económico-financiera, es decir, a partir del enfoque contable tradicional, gregario del modelo económico capitalista y consecuencia del paradigma unidimensional de la modernidad; sin embargo, la incursión contable hacia la reflexión epistemológica, propia de la nueva época posmoderna, ha posibilitado nuevos elementos conceptuales para comprender la relación Contabilidad- Ambiente. Así, pues, para quienes la Contabilidad se encuentra atomizada en un enfoque financiero, la Contabilidad Ambiental no pasa de ser la medición, valoración y control unidimensional cuantitativo-monetario de la realidad ambiental; por el contrario, para quienes la Contabilidad es concebida como disciplina científica que trasciende lo técnico, lo instrumental, lo cuantitativo-monetario, la Contabilidad Ambiental intenta dar cuenta de la realidad ambiental en su complejidad a través de nuevos instrumentos de medición, valoración y control.

Atendiendo esta última postura, la siguiente fundamentación epistemológica se intenta vislumbrar una definición de Contabilidad que abre nuevas perspectivas de reflexión disciplinar hacia los aspectos sociales y ambientales, especialmente invitando a la búsqueda de nuevos modelos de representación contable que dinamicen una Contabilidad Ambiental también conocida como contabilidad verde, práctica y que aporte soluciones estructurales al problema del ambiente.

Así, pues, plantear la aproximación Contabilidad- Ambiente implica superar la visión moderna de fragmentación de la realidad y del conocimiento, tarea bastante complicada, en tanto se trata de desplazar un paradigma con profundas raíces y muchos seguidores. No obstante, la problemática ambiental ha suscitado en los últimos treinta años una gran reflexión global que ha conducido a una revolución en los métodos y teorías científicas. Múltiples disciplinas han incorporado la dimensión ambiental en su campo de estudio y a pesar de que las ciencias sociales son las más reacias a cambiar sus paradigmas de conocimiento y abrir sus temas de estudio hacia la problemática ambiental, la Contabilidad ha logrado la incorporación a sus reflexiones teóricas.

En este sentido, la posmodernidad, con una nueva mirada a la realidad, se asoma para generar marcos epistemológicos que admiten la vinculación Contabilidad- Ambiente. Esta nueva época trae consigo el abandono del paradigma disyuntivo de la modernidad y la instauración del paradigma de la complejidad o visión del mundo holista, como lo llama Montaña Salas. Este nuevo paradigma supera la visión fragmentada de la realidad para percibirla de manera compleja, multidimensional, como una totalidad no dividida, como un sistema integrado en el que todo interactúa con todo. Ya no se trata del dualismo moderno que estudia al objeto por fuera del sujeto y desconociendo el todo, sino de la dialógica sujeto-objeto en medio de un contexto que pertenece a una realidad compleja.

Salas Fuente, 2015 sigue la definición de (Geba, FernándezLorenzo, & Sebastián, 2008) y definen: “La contabilidad ambiental como la encargada de reconocer, registrar, presentar y evaluar los recursos naturales y el impacto que sobre el medio ambiente ejerce la actividad económica.” (pág. 92)

Es en este marco conceptual contable en el cual se circunscribe la Contabilidad Ambiental también conocida como la Contabilidad Verde, sea entendida como un subsistema del conocimiento contable que procura dar cuenta de la realidad ambiental, es decir, que la Contabilidad Ambiental mide, valora y controla las relaciones complejas tanto de tipo natural como social que interactúan dinámicamente en un espacio-tiempo para hacer posible la vida; sin embargo, ésta se inclina más hacia las relaciones de tipo natural. En este orden de ideas, se palpa la necesidad de que la Contabilidad descubra nuevos modelos de representación que permitan una lectura sistémica de la compleja realidad ambiental; la partida doble resulta insuficiente para cumplir esta tarea, por lo tanto es imperativo para la investigación interdisciplinaria la búsqueda de nuevos instrumentos de medición, valoración y control.

En fin, La Contabilidad Ambiental o Contabilidad Verde, no es más, que el sistema que permite el reconocimiento, organización, valoración y registro de las condiciones y cambios de los recursos naturales y del ambiente, articulando indicadores de evaluación de sostenibilidad del ecosistema, en el contexto del desarrollo, articulando sistemas de información que faciliten el control de las acciones que afectan la condición de la naturaleza y el desarrollo nacional.

En este mismo orden de ideas, la contabilidad ambiental o Contabilidad Verde puede aplicarse, al desempeño ambiental de una explotación agrícola que no es más que el conjunto de prácticas que se realizan con la finalidad de proteger el medio ambiente, disminuir o mitigar los impactos ambientales en el proceso de producción. Las explotaciones agrícolas tienen sus propias

características y por tanto los costos que en ella se generen pueden ser diferentes de unas a otras; por ello, para calcular los costes es preciso definir características de cada tipo de cultivo.

Los costos ambientales son los costos que se originan como consecuencia de la realización de actividades que tienen relación con el medio ambiente, por ejemplo los costos originados por los planes de riego que modifican el régimen hídrico de una zona, llegando incluso al agotamiento de los acuíferos, los costos por la utilización de maquinaria que provoca contaminación en el aire, polvo, olores, ruidos, vertido de aceites, los costos por la nivelación de terrazas, obras, construcción de caminos y carreteras, que alteran la morfología del suelo, los costos por la utilización masiva de fitosanitarios y fertilizantes que disminuye el contenido de materia orgánica del suelo, provocando en ocasiones el envenenamiento de algunas especies vegetales y animales, la destrucción de ecosistemas, los costos de actividades que generan pueden generar erosión del suelo, como por ejemplo, cultivos en barbecho, abandono del campo, explotaciones forestales mal gestionadas, laboreo sin seguir líneas de pendientes.

García (2014), establece una clara definición respecto a lo que son los costos ambientales:

“Se entiende por costos ambientales los relacionados con la actividad de eliminar los efectos contaminantes por gases, humo, ruido, descargas residuales, desechos sólidos o líquidos, etc. del proceso de producción; así como también convertir los productos terminados en artículos que sean biodegradables, que no dañen al medio ambiente”.

Muchos otros autores como Charles Homgren, coinciden en que se denomina costo ambiental al valor económico que se le asigna a los efectos negativos de una actividad productiva para la sociedad, (contaminación, pérdida de fertilidad del suelo).

Actualmente La producción agrícola se enfrenta al reto que supone desarrollar unas explotaciones agrícolas sostenibles y compatibles con el ambiente, capaces de satisfacer las necesidades del presente sin comprometer el estado del bienestar de las futuras generaciones, cuando esto no es así se desencadenan una serie de costos derivados del impacto que la actividad agrícola provoca sobre el ambiente; las actividades contaminantes afectan al aire, al suelo, al agua, a la flora, a la fauna, al paisaje e incluso al medio socioeconómico y al medio sociocultural.

Los cultivos agrícolas a través de la historia han sido uno de los agentes responsables del deterioro ambiental, deforestación, tecnologías agrícolas mal utilizadas, uso excesivo de agroquímicos, Por lo anterior los productores agrícolas deberán afrontar importantes cambios, para evitar el deterioro del ambiente, además por la preferencia de los consumidores de productos agrícolas que cada vez más demandan productos más naturales, o por lo menos que hayan sido producidos con procesos productivos respetuosos con el ambiente. Desde hace varios años, se ha señalado a las entidades económicas como responsables del daño al ambiente, el Estado Apure, no se escapa a esta situación, además de considerarse que la principal actividad económica es la actividad agrícola, por lo que es necesario estudiar el desempeño ambiental de éstos.

Desde la perspectiva agroecológica y partiendo de la noción de sostenibilidad surge el cuestionamiento de las prácticas agrícolas que se desarrollan en regiones particulares, como es el caso Municipio Biruaca Sector el Médano, objeto de estudio de esta investigación, es un área interesante para el análisis de la actividad agrícola principalmente por dos razones: la producción agrícola vegetal es una actividad central en la economía regional y ha sido uno de los factores más significativos de cambio ambiental en los últimos treinta (30) años, en la región.

La problemática ambiental que se deriva de las explotaciones agrícolas en el Municipio Biruaca Sector el Médano, incluye procesos de degradación y contaminación, como; salinización, plagas agrícolas, contaminación de mantos freáticos por abonos orgánicos y pesticidas, contaminación por materia orgánica, contaminación atmosférica por quemas agrícolas y el uso intensivo de maquinaria agrícola. Cabe destacar, que actualmente la actividad agrícola practicada en el sector objeto de estudio es la producción de Maíz, el cual es cultivado por pequeños, medianos y grandes productores. Los pequeños productores mantienen una participación en la producción que oscila entre 30% y 40% (Martínez, 2013), geográficamente dispersa y poco especializada. El 60% del total de las unidades de producción tiene menos del 50% de participación, (MAC, 2014). Por otra parte, se tiene que el uso irracional tanto de fertilizantes como de pesticidas causa efectos negativos sobre el ambiente y además se hace un control ineficiente de malezas, plagas y enfermedades.

Entre los principales problemas de la producción agrícola vegetal se destacan los siguientes: El manejo inadecuado del recurso suelo, lo cual se ha traducido en problemas de erosión, mal drenaje y deficiente desarrollo radicular por compactación ("piso de arado") y pérdidas de la estructura edáfica; Uso de técnicas y métodos no apropiados para hacer una aplicación adecuada de nutrientes; Ataque de enfermedades y principalmente de insectos, que afectan el rendimiento, ocasionando pérdidas que pueden ser apreciables y de gran incidencia en el aspecto económico; Insuficiente esfuerzo en investigación, adaptación y transferencias de tecnologías no agresivas al ambiente y que disminuyan los costos de producción, a la par que incrementen significativamente los rendimientos a nivel nacional.

Por tal razón, el productor debe conocer tanto los costos de producción como los costos ambientales que se generan por realizar actividades agrícolas vegetal, si se dispone de información precisa, oportuna



y confiable sobre estos costos se puede planificar, controlar, evaluar, coordinar, tomar decisiones y maximizar ganancias, al mismo tiempo lograr las medidas de mitigación necesarias para bajar el nivel de impacto, hasta el nivel que hubiese generado el empleo de la mejor tecnología disponible.

En fin el desarrollo de la presente tesis doctoral se centra en que los sistemas de producción agrícola vegetal en el estado Apure contribuye en gran manera con costos ambientales y degradación ambiental significativa, por lo que se pretende generar una teoría de la contabilidad verde con la finalidad de revelar la valoración de los costos ambientales específicamente en la producción agrícola vegetal desde el enfoque sistémico.

Ante esta situación, se plantean las siguientes interrogantes:

¿Cómo es el proceso inherente a la producción agrícola vegetal y su impacto sobre el ambiente?

¿Qué referentes teóricos intervienen en la producción agrícola vegetal desde el enfoque sistémico?

¿Qué percepción tiene el productor acerca del costo ambiental que se genera en la actividad agrícola vegetal?

¿Cómo sería la teoría de la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la producción agrícola vegetal desde una mirada sistémica?

## **1.2 PROPÓSITOS DEL ESTUDIO**

### **1.2.1 Propósito General**

Generar una teoría de la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la producción agrícola vegetal desde una mirada sistémica en el Municipio Biruaca Estado Apure.

### 1.2.2 Propósitos Específicos

- Describir los procesos inherentes a la producción agrícola vegetal y su impacto sobre el ambiente.
- Develar los referentes teóricos que intervienen en la producción agrícola vegetal desde el enfoque sistémico.
- Comprender la percepción que tiene el productor acerca del costo ambiental que se genera en la producción agrícola vegetal en el Municipio Biruaca del estado Apure.
- Construir una teoría de la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la producción agrícola vegetal desde una mirada sistémica en el Municipio Biruaca, del Estado Apure.

### 1.3 IMPORTANCIA DEL ESTUDIO

Actualmente, la Contabilidad Ambiental, también conocida como la Contabilidad Verde, se enfrenta al reto de recocer y revelar los hechos o sucesos ambientales, considerando la satisfacción de las necesidades presentes sin comprometer las generaciones futuras, en función de las actividades que se desarrollan en la actividad agrícola vegetal, como una de las actividades principales para la satisfacción de las necesidades alimenticias del ser humano, en concordancia con estas aseveraciones, La problemática ambiental significa una amenaza cierta sobre el desenvolvimiento de la vida sobre el planeta la misma en el Estado Actual de la ciencia solo podrá mitigarse o revertirse bajo el paradigma de Desarrollo Sostenible y la aplicación de sus principios. De ahí, que la investigación adquiere justificación desde diversas perspectivas o puntos de vista.

Desde una perspectiva *Epistemológica*, esta indagación doctoral se apuesta al reto de alcanzar el Desarrollo Sostenible y para ello, aporta conocimiento que incorporan el aspecto ambiental en todos los ámbitos de desarrollo de la sociedad, dándose a conocer esto como parte de un sistema

complejo de protección Ambiental, lo cual para lograrla es necesario delinear políticas, estrategias ambientales y ecológicas, planificar, programar y ejecutar acciones que preserven el ambiente dentro del marco de la aplicabilidad de una teoría de la contabilidad verde para la revelación de los costos ambientales en la producción Agrícola Vegetal, desde una mirada sistémica.

En este sentido, la fundamentación teórica de la investigación permite entender un puente entre el desarrollo de la teoría y la práctica social concreta y coadyuvar a alcanzar una formación que apunte a desarrollar en los productores agrícolas importantes cambios, para evitar el deterioro del ambiente, además por la preferencia de los consumidores de productos agrícolas que cada vez más demandan productos más naturales, o por lo menos que hayan sido producidos con procesos productivos respetuosos con el ambiente.

Bajo estas coordenadas epistémicas, la perspectiva *Ontológica* imbricada en el estudio, parte del ineludible compromiso de la problemática ambiental, que revela la cultura de desvinculación del ser humano respecto a su ambiente, percibida como falta de sensibilización hacia la preservación y conservación de la naturaleza, reflejada en el deterioro ecológico que se presenta como consecuencia de la crisis surgida en la relación ser humano-ambiente, donde las actividades productivas y humanas generan remanentes más allá de la capacidad de absorción de los ecosistema. Esta situación, preocupante hoy día pone de manifiesto la necesidad de cambio en el comportamiento del ser humano con su ambiente y de concienciación sobre la importancia de protegerlo pensando en el futuro de sus hijos.

En esta secuencia discursiva, se aborda la perspectiva *Heurística* a partir del planteamiento investigativo que se propugna fomentar, fortalecer y profundizar los elementos de la contabilidad ambiental o también conocida

como contabilidad verde, a fin de revelar los costos ambientales que se generan por las practicas empleadas por los productores agrícolas en la actividad agrícola vegetal.

Asimismo, otra perspectiva que es necesario abordar es la *Axiológica*, a partir de la cual se busca trascender la conciencia desde lo interno, hacia lo externo en vía para la preservación de la vida en el planeta, y cuyo cambio radica, en el conocimiento que las personas que se dedican a la actividad agrícola vegetal, puedan adquirir mediante la teoría de la contabilidad verde que revela la valoración de los costos ambientales en la producción agrícola vegetal.

De igual forma, la perspectiva *Teleológica* estimula, propiciar ámbitos de reflexión e intercambio de experiencias entre los productores agrícolas, y la investigadora, con el fin de generar una teoría basada en la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la producción agrícola vegetal, Logrando demostrar el deterioro ambiental que se genera con la práctica de esta actividad económica.

Finalmente otra perspectiva relacional, *Metodológicamente*, la producción doctoral se abordará en atención al enfoque postpositivista, bajo una mirada paradigmática interpretativa enmarcada en el método hermenéutico. Asimismo, la indagación se ubica en la Línea de Investigación inserta en el Plan del Sistema de Creación Intelectual 2019, 2025: de la Universidad Nacional experimental de Los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ), ubicándose el área Ciencias del Agro y del Ambiente, sub-área, Sistema de Producción Agrícola Vegetal, debido a que se trata de Generar una teoría de la contabilidad verde orientada al Productor Agrícola con una mirada sistémica para su valoración y revelación contable.

## **MOMENTO II**

### **2.1 HORIZONTE TEÓRICO REFERENCIAL**

Este apartado, tiene como finalidad, proporcionar elementos descriptivos que facilite la comprensión de aspectos teóricos relacionados con la Contabilidad Ambiental para la valoración de los Costos Ambientales desde una mirada sistémica. En tal sentido, se exponen los constructos teóricos, teorías y antecedentes de investigaciones tanto nacionales como internacionales de diferentes autores relacionadas con el estudio, también se establecen enfoques y bases legales que le brindan mayor validez y soporte al proceso investigativo. Por tanto, significa ilustrar un conjunto de basamentos organizados a fin de interpretar el fenómeno en su realidad.

Hernández., Sampieri (2014) señala que un Marco Teórico es “un compendio escrito de artículos, libros y otros documentos que describen el estado pasado y actual del conocimiento sobre el problema de estudio. Nos ayuda a documentar cómo nuestra investigación agrega valor a la literatura existente”.

Además, agrega que es “un proceso de inmersión en el conocimiento existente y disponible que puede estar vinculado con nuestro planteamiento del problema, y un producto que a su vez es parte de un producto mayor: el reporte de investigación... Ello implica exponer y analizar las teorías, las conceptualizaciones y los antecedentes en general, que se consideren válidos para el correcto encuadre del estudio... El marco teórico proporciona una visión de dónde se sitúa el planteamiento propuesto dentro del campo de conocimiento en el cual nos moveremos”.

### **2.2 ESTUDIOS PREVIOS**

Los antecedentes reflejan los avances y el Estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones. Según Fideas Arias (2014). Se refieren a todos los trabajos de investigación que anteceden al nuestro, es decir, aquellos

trabajos donde se hayan manejado las mismas variables o se hallan propuestos objetivos similares; además sirven de guía al investigador y le permiten hacer comparaciones y tener ideas sobre cómo se trató el problema en esa oportunidad. (pág. 84)

Toda investigación, toman en consideración los aportes teóricos realizados por autores y especialistas en el tema a objeto de estudio, de esta manera se podrá tener una visión amplia sobre el tema de estudio y el investigador tendrá conocimiento de los adelantos científicos en ese aspecto. En el presente capítulo se expondrá una breve reseña de las más relevantes investigaciones realizadas y las bases teóricas y legales que sustentan los planteamientos de esta tesis doctoral.

### **2.2.1 Internacionales**

En relación a las investigaciones previas de Carácter Internacional Palacios y Suares, (2015), en su tesis doctoral denominada “Un modelo contable para la gestión ambiental en la Industria Hotelera de Panamá”, tesis presentada como requisito para optar al grado de Doctor en Ambiente, por la Universidad de Panamá. Tiene como propósito general: Diseñar un modelo contable para la gestión ambiental de la industria hotelera de Panamá, El estudio se realizó teniendo como núcleo central la generalidad, de la ausencia voluntaria de proteger el medio ambiente, más allá de las pretensiones económicas, que la industria hotelera de Panamá reconoce la afectación ambiental y considera que su actividad no afecta a su entorno, por consiguiente la contabilidad no reconoce la variable ambiental para la prevención y control de las afectaciones al medio.

Este modelo, fue diseñado bajo la metodología cualitativa, tomando como método la etnografía; dicho modelo se estructura con cuatro horizontes o componentes, que establecen los criterios para medir el desempeño ambiental y dentro de ese contexto desarrollar estrategias corporativas, en el marco de su responsabilidad con el medio ambiente, que le permite disminuir

las externalidades negativas al medio ambiente; reduciendo los costos, mejorar la eficiencia y tener una ventaja competitiva.

Para Palacios y Suarez (2015), el análisis confirmatorio del modelo contable y la gestión ambiental en la industria hotelera de Panamá, se valida la suposición y se confirma que existe una relación causal entre las variables medibles y los factores latentes que acceden a explicar los constructos contabilidad, gestión ambiental, impacto ambiental e información contable. Un modelo contable, orientado a la gestión ambiental en la industria hotelera de Panamá, tiene como propósito estudiar los aspectos ambientales, la internalización de sus externalidades, la valoración de las mismas, el costo ambiental y el desempeño ambiental; en consecuencia deben configurarse como razonamientos contables, los cambios de paradigmas en las últimas décadas sobre el compromiso de la responsabilidad social con el medio ambiente. Sobre este pensamiento lógico, el modelo propuesto para la industria hotelera responde a la integración de cuatro horizontes: Marco de compromiso y objetivos, Marco conceptual, Conceptos de reconocimiento y medida y Desempeño ambiental.

De allí que este estudio, guarda relación con el desarrollo del presente estudio doctoral, en el municipio Biruaca, estado Apure sobre la Teoría de la Contabilidad Verde para la Valoración de los Costos Ambientales generados en la actividad agrícola vegetal, por la razón, de que en ambos se destaca la importancia de los temas ambientales en el desarrollo social, específicamente Desde la óptica de la contabilidad, son un aporte para adecuar el modelo contable a la gestión ambiental, accediendo a comunicar información para la prevención y control de las afectaciones negativas y se convierte en elemento adicional, para las investigaciones que buscan adicionar la variable ambiental a la contabilidad.

Por su parte, Palma (2018), en su trabajo titulado: La contabilidad ambiental como herramienta de gestión para el turismo sostenible, para optar al título de doctor en Ambiente y Recursos Naturales, en la

Universidadde la Habana, Cuba; El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: “Reflexionar sobre la relevancia de la aplicación de la contabilidad de gestión en el marco de la sostenibilidad de las actividades turísticas”, Para ello, parte de una sistematización de aspectos teóricos abordados por diferentes autores que hacen referencia a la relación entre turismo y medio ambiente, y culmina con identificación de la necesidad de emplear la contabilidad de gestión ambiental en aras de lograr actividades que permitan el desarrollo de un turismo sostenible.

Ahora bien, teniendo en cuenta que el objeto de estudio de la investigación lo constituyen las actividades turísticas, se conciben desde la perspectiva de su sostenibilidad. Ello contribuye a la calidad de vida de la población, y tributa al desarrollo de una conciencia ambiental que facilita el uso racional y la conservación de los recursos naturales y etnoculturales del patrimonio, para el disfrute de las presentes y futuras generaciones. Los elementos abordados permiten, entonces, formular la siguiente interrogante: ¿cómo lograr un turismo sostenible sin afectar el medio ambiente?.

La metodología aplicada mediante la recolección de información por la técnica desistematización de aspectos teóricos abordados por diferentes autores que hacen referencia a la relación entre turismo y medio ambiente, Al respecto, se determinó De un lado, se hallan los que la estudian a partir de diversas técnicas de contabilización y control, tales como el costeo basado en las actividades (ABC en inglés), el sistema de costos de calidad o la contabilidad ambiental. Estas emanan de las respuestas más recientes que la contabilidad de costos ofrece a las empresas para que incrementen su productividad, reduzcan sus costos, mejoren la calidad de sus productos y ajusten sus plazos de entrega. En esta línea de pensamiento, se valoran los sistemas de contabilidad de costos y de control de gestión como uno de los factores asociados al éxito competitivo, es decir, constituyen una de las variables características de la dirección de cada empresa que favorece la adquisición de ventajas competitivas. Asimismo, analizan el uso de dichos



sistemas junto a la influencia que los factores contextuales, internos y externos, pueden ejercer sobre su nivel de desarrollo en las empresas.

Por otra parte, desde el punto de vista de la información contable se considera que es la contabilidad de gestión en la que la cuestión medioambiental toma un verdadero contenido multidimensional. De este modo, la contabilidad ambiental se fue consolidando como un segmento especializado de la disciplina contable constituida por varias ramas: Contabilidad financiera ambiental, Contabilidad de costos ambientales o Contabilidad de gestión ambiental y Auditoría medioambiental. Siendo estos los constructos teóricos, que aportan definiciones relevantes al diseño de la tesis doctoral *Teoría de la Contabilidad verde para la Valoración de los Costos Ambientales en la Actividad Agrícola Vegetal, una mirada Sistémica*.

### **2.2.2 Nacionales**

En relación a las investigaciones previas de carácter nacional, Paredes (2015), en su tesis doctoral titulada: "La gestión de costos ambientales: una aproximación al desarrollo sostenible en el sector textil Venezolano", trabajo presentado para optar al título de doctor en Gestión Ambiental, en la universidad de Oriente (UDO), Este trabajo muestra la metodología cualitativa, donde el autor destaca el método de estudio de casos, por lo que pretende destacar la relevancia de integrar los Costos Ambientales como herramienta de competitividad, mediante su incorporación a la información contable, financiera y de gestión, con el propósito de evaluar la Gestión de Costos en la industria textil, desde un enfoque financiero y de Gestión Ambiental, es decir a través de la Gestión de Costos Ambientales, considerando que la tendencia internacional es apoyar a empresas competitivas que combinen patrones de calidad con buenas prácticas de Gestión Medioambiental, es necesario señalar que se tomó como objeto de estudio al sector textil por ser considerado de gran importancia en la economía Venezolana

En este contexto, el objetivo de la Contabilidad no puede ser sólo medir los hechos económicos que afectan a la empresa, sino brindar información relevante, confiable, oportuna, comprensible, objetiva e íntegra y a la vez satisfacer la necesidad de cuantificar, registrar e informar acerca de los daños ambientales y las acciones preventivas o correctivas necesarias para evitarlos. La búsqueda de soluciones, exige a las empresas medir su impacto ecológico, en este contexto, diversos indicadores ponen de manifiesto una amplia variedad de complejos y contradictorios efectos directos e indirectos, que constituyen un punto de partida en la determinación del tipo de reglas y normas que deben implementar los gobiernos de turno, a fin de maximizar los impactos positivos de la inversión y la industrialización y no los negativos.

En tal virtud, la economía Venezolana requiere urgentemente diversificarse y modernizarse para alcanzar competitividad y sostenibilidad. Así, los cambios en el escenario económico internacional y el aumento de la internacionalización de la economía han traído consigo problemas nuevos, o han dilatado otros que hasta el momento eran circunstanciales. El sector textil Venezolano no ha sido ajeno a este proceso, y se enfrenta fundamentalmente a tres problemas: primero, la escasa y débil regulación ambiental, segundo, la insuficiente capacitación y conciencia ambiental, y por último, el paulatino pero lento proceso de incorporación de tecnología limpia.

Este trabajo pretende mostrar un patrón de conducta de las empresas en países como Venezuela con escasa o ninguna legislación ambiental, que corren el riesgo de convertirse en “paraísos de contaminación” para empresas de otros países. En Venezuela y en general dentro del área Latinoamericana la aplicación efectiva de parámetros de Fiscalidad Ambiental y estrategias de prevención, corrección y recuperación del deterioro ambiental, ha sido hasta ahora insuficiente, por lo cual resulta prioritario que se adopte una política de fiscalidad ambiental, e instrumentos de control para la administración eficiente de recursos naturales y las empresas por su parte implementen un Sistema de Gestión de Costos

Ambientales, pues a valoración monetaria de los bienes y costos ambientales podrían contribuir al Desarrollo Sostenible

La relación del trabajo citado anteriormente, con el estudio que busca generar un aporte teórico basado en la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la producción agrícola vegetal, Municipio Biruaca del estado Apure, se pone de manifiesto, puesto que el trabajo referenciado expone claves que permiten conocer como desde la perspectiva contables, se producen cambios en la gestión de costos que se suceden en la práctica agrícola, atendiendo a la aproximación del desarrollo sostenible.

## **2.3 CONSTRUCTOS TEÓRICOS**

De acuerdo a JoséHernández, citado por Castillo (2016), los constructos teóricos, son las bases filosóficas, legales, sociológicas, entre otras, que sirven de fundamento para realizar la investigación. Partiendo de esta afirmación se puede decir que Los constructos teóricos, son las propiedades o categorías subyacentes en la investigación que permiten explicar teórica y conceptualmente el entramado de elementos diversos que componen la estructura del problema formulado. (pág. 98). En consecuencia, se hace referencia a la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales generados en la Producción agrícola vegetal.

### **2.3.1 La Contabilidad y el Ambiente**

La actividad de la contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal. Los usuarios que participan en el mundo de los negocios: propietarios, gerentes, banqueros, corredores de bolsa, inversionistas utilizan los términos

y los conceptos contables para describir los recursos y las actividades de todo negocio, sea grande o pequeño.

Aunque la contabilidad ha logrado su progreso más notable en el campo de los negocios, la función contable es vital en todas las unidades de la sociedad. Una persona natural o jurídica debe explicar sus ingresos y presentar una declaración de renta. A menudo, debe proporcionar información contable personal para poder comprar un automóvil o una casa, recibir una beca, obtener una tarjeta de crédito o conseguir un préstamo bancario. El gobierno, los estados, los municipios y los centros educativos, deben utilizar la contabilidad como base para controlar sus recursos y medir sus logros.

Scanone (2014), establece que la contabilidad es igualmente esencial para la operación exitosa de un negocio, una universidad, una comunidad, un programa social o una ciudad. Todos los ciudadanos necesitan cierto conocimiento de contabilidad si desean actuar en forma inteligente y aceptar retos que les impone la sociedad. Las personas que reciben los informes contables se denominan usuarios de la información contable. Un gerente comercial u otra persona que este en posición de tomar decisiones y que carezca de conocimientos de contabilidad, probablemente no apreciará hasta que punto la información contable se basa en estimativos más que en mediciones precisas y exactas.

A finales del siglo XX se empezó a hablar de la Contabilidad Ambiental y empezaron a aparecer estudiosos de la novedosa profesión y fueron ellos los encargados de propiciar los medios y acceder a los espacios que estaban vetados a los contadores públicos; La contabilidad ambiental, también llamada "contabilidad verde" (término que entró en el uso común a través del economista y profesor Peter Wood en la década que comenzó en 1981.), es un tipo de contabilidad que incluye, en las cuentas de una organización o país, elementos que hacen referencia al impacto ambiental de sus acciones.

De esta manera se extiende el concepto de "beneficios" o "pérdidas", sacándolo de un ámbito puramente monetario. Se puede saber así de una forma rigurosa y estandarizada si las actuaciones corporativas o estatales son beneficiosas o perjudiciales para el ambiente. La contabilidad ambiental identifica y mide el uso de recursos, su impacto y sus costos. Los costos pueden incluir la limpieza de lugares contaminados, multas de carácter ambiental, impuestos, compra de tecnología verde, tratamiento de residuos y, en última instancia, la integración de externalidades ambientales.

En este orden de ideas Scannone, enfatiza que para entender la Contabilidad Ambiental, es necesario ubicarla en un contexto más amplio que el medio ambiente, debido a que la humanidad siempre ha tenido el apetito insaciable y la tecnología aplicada en beneficios de ciertos intereses para satisfacerlos. En la actualidad las mayores amenazas para la biodiversidad de La Tierra estriban, entre otras, en la pérdida del hábitat y la degradación provocada por actividades como la tala y la pesca comerciales que destruyen los ambientes y los despojan de especies claves; y aunado a esto nos encontramos con la contaminación ambiental ocasionada por las actividades económicas, por el uso indiscriminado de los productos químicos para fumigar las tierras cultivadas

Por su partes Suarez (2015), señala: la contabilidad entra a conformar un papel preponderante debido a que su objetivo es medir todos aquellos hechos económicos que afectan al negocio, de manera de ofrecer información importante, auténtica, confiable, precisa, pertinente, oportuna, comprensible, objetiva e integral, facilitando al mismo tiempo las decisiones relativas a la actuación ambiental y, de igual manera, aumentando el valor de la empresa al minimizar el uso de recursos y de los impactos negativos al ambiente. Es necesaria la aplicación de la Contabilidad Ambiental tanto en el ámbito macroeconómico como microeconómico, siendo de suma conveniencia su utilización en el sector industrial, puesto que son

principalmente las empresas de este ramo las que producen el deterioro ambiental y, por tanto, quienes deben invertir y gastar en mayor magnitud para prevenir y enmendar los daños que causen.

En este sentido, considerando el señalamiento de Suarez (2015), se puede evidenciar los elementos teóricos contables que sustentaran la teoría de la contabilidad verde para valorar los costos ambientales en la actividad agrícola vegetal, siendo una postura acertada referente a los elementos que debe poseer la información contable los cuales se resumen en oportuna, confiable, objetiva, precisa y pertinente, principalmente.

### **2.3.2 Actividad Agrícola**

La actividad agrícola es el conjunto de operaciones necesarias para convertir los suelos en productivos, con el objeto de obtener productos vegetales (Manjarrés, 2014),...”sin causar daño al ecosistema de la zona o del área específica donde se desarrolle la actividad” (Clavijo, 2018, p. 23).

Según Clavijo (2018) el objetivo de toda explotación agrícola es lograr el máximo rendimiento de las tierras y la mejora de la calidad de los productos, lo cual requiere del uso adecuado de paquetes tecnológicos, como la mecanización de las tareas agrícolas, la utilización más racional de fertilizantes, agroquímicos, de nuevas variedades, selección de buenas semillas, empleo adecuado y ecológico de los sistemas de control y represión de las plagas, administración eficiente de recursos físicos, humanos y técnicos, enfocada hacia el mayor rendimiento económico de la explotación, en beneficio de un mejor nivel de vida de los agricultores y su familia en el desarrollo del país.

En este orden de ideas, la actividad agrícola encierra un componente adicional: crecimiento biológico, vegetativo o natural, propio de los seres vivos, base fundamental de este tipo de actividad (Martínez, 2015). Aparte de esto, la producción se realiza en fincas pequeñas, medianas, extensas

haciendas, y depende de los siguientes elementos: superficie del terreno, mano de obra empleada, capital invertido y valor de los beneficios anuales (Molina de P., 2016).

Asimismo, es necesario conocer el proceso de producción, el cual comprende el conjunto de fases o etapas que se articulan y repiten constantemente, con el fin de garantizar el abastecimiento de bienes tangibles que requiere la sociedad (Santiago, 2015). En el campo agrícola el proceso de producción está representado por el conjunto de labores a realizar desde la preparación de la tierra hasta la cosecha. Estas etapas se adaptan fácilmente a cualquier tipo de cultivo y, el éxito del proceso productivo depende en gran parte de la atención que se dedique a cada una de ellas. A través de las mismas se puede realizar el análisis de los costos de producción.

En síntesis, la actividad agrícola está asociada con el proceso de producción de los alimentos para el consumo del día a día donde este proceso involucra una serie de etapas que de una forma u otra dejan una huella en el ambiente conocida como impacto ambiental, donde el valor económico para la recuperación de este impacto es lo que se define como un costo ambiental, la actividad agrícola vegetal como constructo teórico fortalece la teoría de la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales.

### **2.3.3 Ciclo de la producción agrícola y clasificación de los costos**

El ciclo de producción de una empresa agrícola comprende una serie de fases que se inician con la preparación de los suelos y finalizan con la cosecha del cultivo y la comercialización del producto. El éxito del proceso productivo depende del cuidado que se le de a cada una de estas etapas, además, a través de las mismas se puede realizar el análisis de los costos.

Durante cada una de estas etapas, la empresa incurre en desembolsos los cuales sirven para calcular el costo de la producción o cosecha (Duque, 2015). La duración del ciclo productivo depende del tipo de cultivo, los cuales se clasifican en temporales, semitemporales y perennes. Los primeros incluyen vegetales cuyo ciclo es menor o igual a seis meses; los segundos comprenden cultivos de vegetales con un periodo superior a seis meses pero inferior o igual a un año y los terceros, comprenden vegetales cuya producción es superior a un año (Duque,2015).

En cada una de estas etapas se incurre en costos de materia prima e insumos (semilla, fertilizantes, abonos, fungicidas, herbicidas e insecticidas) que se transforman en producto terminado, y otros costos indirectos, tales como depreciación de maquinarias y equipos, riego, alquiler del terreno, intereses por préstamos bancarios, costo de medicinas para animales de trabajo, etc.

De lo expuesto anteriormente se establece la clasificación de los costos de la producción agrícola de la siguiente manera:

- **Por rubros o líneas de producción:** costos incurridos en cada una de las ramas que integran el negocio agrícola.
- **Por fases de producción:** preparación de suelos, siembra, labores culturales y cosecha.
- **Por factores productivos:** Manode obra e insumos (semilla, abono, fertilizantes), maquinaria, tracción.

Generalmente el objetivo de las respectivas unidades agrícolas es maximizar beneficios mediante la producción y comercialización del rubro, sin preocuparse por las consecuencias que se derivan de esta actividad a largo plazo. Lo que se evidencia es una diferencia entre lo que es privadamente rentable, y lo que es socialmente rentable. Descubrir este valor y convencer a quien se beneficia del mismo a introducirlo en su contabilidad de costos y beneficios podría ser, por tanto, la forma correcta (Azqueta, 2015). De lo contrario, los errores que puede encerrar este tipo



de análisis pueden llevar a engaños sobre la verdadera fortaleza del negocio y dejar en la penumbra el análisis causal de las fuerzas y debilidades empresariales (Molina de P., 2014).

El problema de calcular el beneficio o rentabilidad financiera con costos puramente económicos o cuantificables es que la economía tiende a analizar sólo este tipo de costos, cuando existen otros que también influyen en la toma de decisiones, conocidos como costos no cuantificables. Sin embargo, esto no es justificación alguna para admitir y compartir con los productores la suposición de que el beneficio obtenido en tal periodo es válido para el análisis y el control de sus operaciones, y de gran ayuda para tomar decisiones de inversión. Es necesario calcular una verdadera rentabilidad, que incluya además de los costos económicos, los costos sociales producto de las intoxicaciones por pesticidas que afectan a la calidad de vida individual de las personas; ambientales y costos de oportunidad, así como los beneficios reales de la actividad, e inclusive el tiempo real de su duración.

Según Mankiw (2016) el costo social comprende los costos privados de la producción más los costos externos que imponen a la sociedad los productores. Es lo que le cuesta a la sociedad una determinada acción, incluye los costos reales, los costos de las alternativas sacrificadas y las disminuciones de rentas o de beneficios ocasionados por la acción. En general, puede incluir tanto los costos económicos como los no económicos.

Los costos ambientales: Según García (citado por Quintero y Molina, 2016, p. 112):

Son todos los costos generados por las actividades realizadas para eliminar los efectos contaminantes de gases, humo, ruido, descargas residuales, desechos sólidos o líquidos, etc. del proceso de producción; así como también los costos de convertir los productos terminados en artículos biodegradables, que no dañen al medio ambiente.

Por otra parte, Sapag, N. y Sapag, R. (2016) señalan que los costos ambientales generados y asumidos por toda la sociedad, además de los que ofertan y demandan un producto o servicio, corresponden a externalidades negativas. Desde el punto de vista del análisis económico, se dice que ocurre una externalidad negativa cuando un empresario vierte los residuos de un producto al cauce, degradándolo de tal manera que se anula el disfrute que otras personas pudieran haber obtenido sin pagar por ello (Azqueta, 2016).

Finalmente, lo que se busca es lograr el ciclo de la producción agrícola, considerando la clasificación de los costos que se genera por dicha actividad, considerando la definición realizada por García con respecto a lo que es un costo ambiental, fortalece los elementos que describen las bases epistemológicas de la teoría de la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la actividad agrícola vegetal.

#### **2.3.4 Influencia de los costos ambientales en las actividades agrícolas**

La actividad agrícola afecta la base de su propio futuro a través de la degradación de la tierra, la salinización, el exceso de extracción de agua y la reducción de la diversidad genética agropecuaria. Sin embargo, las consecuencias a largo plazo de estos procesos son difíciles de cuantificar.

Si se utilizan más métodos de producción sostenible, se podrán atenuar los efectos de la actividad agrícola sobre el medio ambiente. No cabe duda de que, en algunos casos, la agricultura puede desempeñar una función importante en la inversión de estos efectos, por ejemplo, almacenando carbono en los suelos, mejorando la filtración del agua y conservando los paisajes rurales y la biodiversidad. La Contabilidad juega un papel importante al medir los hechos económicos que afectan a la entidad, para brindar información confiable, relevante, oportuna y objetiva, a los usuarios de la información financiera. Cuando se observa un hecho

económico en particular, en este mundo globalizado, se evidencia de que muchos de los productos agrícolas que compiten en el mercado, se ofrecen a precios bajos porque son producidos en condiciones que no respetan el medio ambiente.

Esto conlleva a que las industrias y los productores agrícolas deben desarrollarse con una nueva cultura productiva de respeto y defensa al medio ambiente, utilizando en sus procesos de producción tecnologías que sean compatibles con las normas y políticas ambientales, donde se ofrezcan productos con una mayor calidad, que se puedan reciclar; de esta manera no se dañará al medio ambiente y se logrará así productos agrícolas sanos.

Al tener conciencia de todos los problemas ocasionados por la práctica de la actividad agrícola vegetal y la degradación de los suelos, se pueden establecer los costos que se generan, García (2014), afirma que se entienden por costos ambientales los relacionados con la actividad de eliminar los efectos contaminantes por gases, humo, ruido, descargas residuales, desechos sólidos o líquidos. Es conveniente la internalización de estos costos, puesto que ellos afectan la vida de las empresas y por consiguiente los procesos de desarrollo económico.

En la producción agrícola se incurre en costos ambientales cuando se quieren eliminar efectos contaminantes del medio ambiente por el uso inapropiado de fertilizantes, fungicidas, insecticidas, herbicidas, propagación de plagas por uso de abonos sin control sanitario, entre otros. Estos deterioran el suelo, la fauna, la flora y en muchos casos generan problemas de salud pública. El costo total de las cosechas, es afectado por este nuevo elemento, ya que el productor no tiene influencia en la determinación de los precios de venta, ya que son regulados por el Estado por una parte y por la otra son fijados por los intermediarios, tal situación impide que los

productores internalicen estos costos y en muchos casos hasta los obvia, generando problemas de competencia en el mercado.

Por otra parte, los pasivos ambientales son una combinación muy especial de pasivos estimados y contingentes, no conociéndose con claridad quién es el reclamante, pudiendo ser cualquier persona, sean éstas accionistas, trabajadores, acreedores, personas que viven alrededor de las instalaciones, comunidades agrícolas, las cuales se ven afectadas por las actividades productivas que afectan al ambiente.

Es preciso, entonces, realizar valoración económica ambiental, de manera tal de contar con información suficiente sobre estos problemas; además, el mercado agrícola necesita saber el valor de sus productos en su proceso de producción y distribución, tomando en cuenta la variable ambiental. Por lo tanto, el proceso de valoración radica, en este caso, en establecer una relación entre el sujeto que valora y el bien o servicio valorado, intercambiándose el objeto valorado por una cantidad de dinero.

En resumen, la importancia de la actividad agrícola en la economía venezolana, es indispensable una planificación detallada de la actividad para garantizar su desarrollo sostenible en los próximos años, siendo este el reto principal de los precursores de la teoría de desarrollo sostenible, la cual es una de las bases filosóficas que fundamenta la investigación que pretende generar una teoría de la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la actividad agrícola vegetal.

### **2.3 5 Los costos ambientales y el deterioro del sistema ambiental**

Scannone (2014), establece que los costos medioambientales son un parámetro que permite medir el daño medioambiental causado por un producto, actividad o proceso es la estimación del costo global que supone la mitigación de todos los daños medio ambientales que éste haya podido ocasionar.

El productor agrícola tiene que enfrentar y analizar ciertas limitaciones, tales como: las dificultades que se presentan para transportar los productos; qué cantidad producir para satisfacer la demanda del consumidor y las necesidades básicas de su familia; cuánto invertir para lograr una cosecha; qué tipo y cantidad de insumos y/o fertilizantes utilizar para que el terreno sea más productivo y no se deteriore ni contamine el ambiente, puesto que, al ocurrir esto, los terrenos dejarán de ser aptos para realizar la actividad productiva, y se pueden ocasionar problemas de salud pública que impidan el desempeño eficiente del productor en el campo.

Por tal razón, el productor debe conocer tanto los costos de producción como los costos ambientales que se generan por realizar actividades agrícolas, si se dispone de información precisa, oportuna y confiable sobre estos costos se puede planificar, controlar, evaluar, coordinar, tomar decisiones y maximizar ganancias, al mismo tiempo ayudar al crecimiento y permanencia de estas unidades en mercados competitivos, como los actuales

Es evidente la existencia de otros costos que no son tomados en cuenta por el productor, como son los costos ambientales. Al analizar los problemas ambientales presentes en el mundo, especialmente en Venezuela, es necesario reflexionar acerca de ¿Cómo podemos detener la acelerada destrucción del ambiente? No es fácil; dependerá de cambios de actitud del hombre en relación con el ambiente, cambios en su modo de pensar; en definitiva, se necesita de un paradigma ambiental, es decir, contar con una cultura ambiental.

Ahora bien, cabe plantearse la siguiente interrogante ¿Los costos ambientales constituyen el origen principal del deterioro en el ambiente?, Charles Homgren, define los costos ambientales como: “recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico”.

Muchos otros autores coinciden en que se denomina costo ambiental al valor económico que se le asigna a los efectos negativos de una actividad productiva para la sociedad, (contaminación, pérdida de fertilidad del suelo etc.). Sin duda los efectos negativos que genera una actividad productiva se traducen como los cambios que se producen en el ambiente, como consecuencia de los efectos de los impactos ambientales sobre el entorno natural, en donde se manifiesta en daños como degradación y/o agotamiento, que pueden ser previstos en forma directa o indirecta. O imprevistos.

Cabe citar como ejemplo los costos ambientales y la degradación ambiental que se generan por la práctica de la agricultura pues es una práctica que implica grandes costos no solo de mano de obra o insumos sino que comprenden otro tipo de costos invisibles que difícilmente se pueden representar monetariamente, tales como la degradación de la tierra, contaminación de los cuerpos de agua, etc.

En fin se considera que los costos ambientales son sinónimos de impacto ambiental negativo, pues esto quiere decir que todas nuestras actividades tienen impacto ambiental, ya que casi todo lo que hacemos modifica lo que nos rodea. Quien siembra un potrero con maíz o toma un antibiótico, o construye un camino, altera la biodiversidad. Si usamos fuego para cocinar o abrigarnos del frío o nos desplazamos en un vehículo para trabajar, aumentamos las emisiones de gases. Lo que interesa es saber cómo se evalúa ese impacto y si lo que se hace justifica el costo ambiental.

Esas externalidades tienen un costo que en ocasiones no se debe aceptar y en otras puede, y en muchos casos debe, ser incorporado al precio del producto o del servicio que las genera. Para eso sirve la evaluación del impacto ambiental, que además debe hacerse con participación de la sociedad civil.

Ahora bien considerando lo que establece la Contabilidad de Costos Ambientales (CCA) ayuda a la empresa a reducir costos y mejorar su desempeño ambiental a través de:

- Identificación,
- Evaluación y
- Asignación o imputación de los costos ambientales.

Un concepto importante dentro de los costos ambientales son los costos no productos, estos no son más que todos los materiales, energía y agua que son utilizados en los procesos de producción, pero que no forman parte de los productos finales, ni se utilizan estrictamente para el proceso de transformación, por ejemplo: residuos sólidos, aguas residuales, efluentes gaseosos y energía consumida fuera de régimen.

Tan importante es poder cuantificarlos como determinar el costo de procesamiento de aquellos que puedan ser reutilizados. Estos elementos se consideran desde el punto de vista cualitativo como elementos teóricos que fortalecen el soporte epistémico de la teoría de la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la producción agrícola vegetal.

## **2.4 TEORÍAS QUE APOYAN A LA INVESTIGACIÓN**

Las teorías referenciales conforman un marco de conocimiento que permite orientar, organizar y desarrollar el basamento fundamental en referencia al objeto de estudio. Torres (2015), señala lo siguiente: “La teoría es un modelo de explicación de una parte de la realidad. Este tipo de explicación se fundamenta en una o varias hipótesis que son verificadas experimentalmente y, a partir de los datos obtenidos, se ofrece una generalización” (p. 29).

En consecuencia, las teorías que apoyan a esta investigación son: Teoría Humanista (1957), Teoría de Desarrollo Sustentable (1972), Teoría Contable (1494), y la Teoría de Sistema (1940).

#### **2.4.1 Teoría Humanista (Carl Rogers 1957).**

Ciertas corrientes de la psicología han estado asociadas a una visión pesimista del ser humano. Por ejemplo, el psicoanálisis de Sigmund Freud presenta una explicación de la psique en la que los deseos inconscientes y su choque con las normas sociales gobiernan nuestro comportamiento, y el conductismo norteamericano ha sido acusado de presentar a las personas como máquinas que reaccionan ante estímulos externos.

Sin embargo, los psicólogos humanistas como Carl Rogers propusieron algunas ideas sobre los procesos mentales en los que se enfatiza la libertad de los individuos a la hora de tomar el rumbo de sus vidas. Según ellos, ni los factores biológicos ni los ambientales son determinantes en nuestro comportamiento, y no nos "arrastran" irremediabilmente hacia ciertos tipos de comportamiento. En resumidas cuentas, no eran deterministas.

En concreto, Carl Rogers creía que la personalidad de cada persona se desarrollaba según el modo en el que consigue ir acercándose o alejándose de sus objetivos vitales, sus metas.

Esta idea de que el desarrollo personal y el modo en el que el individuo lucha por llegar a ser como se quiere ser es una idea central de la psicología humanista, pero para Carl Rogers tiene especial importancia, porque para él es a través del desarrollo personal como se forma el carácter y el modo de ser.



Carl Rogers propone la idea de que la personalidad de cada individuo puede analizarse según el modo en el que se acerca o se aleja a un modo de ser y vivir la vida al que él pone la etiqueta de persona altamente funcional.

Las personas altamente funcionales se caracterizan por estar en un proceso constante de auto-actualización, es decir, búsqueda de un ajuste casi perfecto con los objetivos y las metas vitales. Este proceso de desarrollo personal se encuentra en el presente, por lo que siempre está en funcionamiento. De este modo, la personalidad de las personas altamente funcionales es, para Carl Rogers, un marco en el que fluye en tiempo real un modo de vivir la vida que se adapta a las circunstancias constantemente.

A tal efecto, esta teoría fundamenta el estudio que se planteó Contabilidad Verde para valorar los costos ambientales de la actividad agrícola vegetal, siendo una postura referencial que sustenta la profundización de la relación entre los productores agrícolas y la contabilidad ambiental, contexto amplio para su aplicación y valoración de los costos ambientales que la actividad agrícola genera.

#### **2.4.2 Teoría del Desarrollo Sustentable (1972)**

El Desarrollo Sustentable tiene sus orígenes en el año 1972, en la publicación del Informe al Club de Roma, los Límites del Crecimiento: Un Informe del Proyecto del Club de Roma, sobre el predicamento de la humanidad, el cual señalaba la existencia de límites físicos al crecimiento, debido al agotamiento previsible de los recursos naturales y a la incapacidad global de asimilación de los residuos del planeta.

Luego, este planteamiento es retomado casi 20 años después en el debate internacional y se realiza a través del Informe elaborado en 1987 por Gro Harlem Brundtland, (conocido como Informe Brundtland), de allí surgió la Comisión Brundtland, la cual en sus deliberaciones, definió el Desarrollo

Sustentable, como “aquel que provee las necesidades de la generación actual, sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para solventar sus propias necesidades” (p. 3). En virtud de ello, se deducen dos conceptos básicos: atención a necesidades y equidad transgeneracional. Es decir, que la generación actual no comprometa, ni maltrate el medio ambiente, como para impedir que las próximas generaciones puedan hacer lo mismo y que las futuras generaciones tengan la misma opción.

De igual manera, Reed (2000), señala que el Desarrollo Sustentable abarca tres componentes básicos: económico, social y ambiental, que constituyen sus fundamentos o pilares sobre los que descansa este desarrollo.

Respecto a el “Componente Económico de la Sustentabilidad, señala que las sociedades se encaminen por sendas de crecimiento económico, que generen un verdadero aumento del ingreso y no apliquen políticas a corto plazo que conduzcan al empobrecimiento a largo plazo” (p. 49).

El mismo autor señala, que requiere además, que las sociedades generen un flujo óptimo de ingresos a la vez que mantienen las existencias básicas de capital. En el contexto, el capital incluye el capital de fabricación humana, capital humano y el capital natural. La economía sostenible requiere de un enfoque diferenciado respecto al crecimiento, en el sentido, de que muchas áreas del mundo en desarrollo necesitan urgentemente aumentar su capacidad productiva y, al mismo tiempo, y con la misma urgencia, las sociedades industrializadas deben reducir su consumo de recursos naturales y dar a dichos recursos un uso más eficiente. La Sustentabilidad Económica, exige además, internalizar todos los costos, incluyendo los costos sociales y ambientales relacionados con la producción y disposición de los bienes.

Con relación a la dimensión social de un desarrollo sustentable, presupone que la equidad y una comprensión de la interdependencia de las comunidades humanas son requisitos básicos para una calidad de vida aceptable, que, es el principal objetivo del desarrollo. A fin de sostener una trayectoria del desarrollo durante un largo período, las riquezas, recursos y oportunidades deben compartirse de manera tal, que todos los ciudadanos tengan acceso a niveles mínimos de seguridad, derechos humanos y beneficios sociales, como alimentación, salud, educación, vivienda y oportunidades de autorrealización personal.

La Dimensión Ambiental de un Desarrollo Sustentable, se fundamenta en el mantenimiento de la integridad, y por lo tanto, de la productividad a largo plazo de los sistemas que mantienen la infraestructura ambiental, y por extensión, la vida en el planeta. La Sustentabilidad Ambiental, requiere el uso de los bienes ambientales de forma tal, que no disminuya la productividad de la naturaleza, ni la contribución general de los bienes y servicios ambientales al bienestar humano. Estos tres componentes del desarrollo sustentable, deben converger de forma tal, que generen un flujo estable de ingresos, aseguren la equidad social, alcancen niveles de población socialmente convenientes, mantengan las fuentes de capital de fabricación humana y de capital natural, y protejan los servicios del ambiente que imparten vida (p. 50).

Todas estas razones, llevan a la autora a tomar esta teoría como fundamento que permite explicar la pertinencia de esta teoría con la situación problemática que se analiza, ya que tiene que ver con el hecho que, se legitima la idea de que la producción agrícola vegetal y el ambiente, se insertan y deberían estar dirigidas a través de Los principios epistemológicos y componentes básicos definidos en la teoría del desarrollo sustentable.

Por lo tanto esta teoría sustenta, el presente estudio doctoral pues a través de la contabilidad verde para valorar los costos ambientales que se genera en la actividad agrícola vegetal, se pretende se cumpla el principio base de la teoría del desarrollo endógeno el cual es: satisfacer las necesidades presentes sin comprometer las generaciones futuras.

#### **2.4.3 Teoría contable (1494)**

Son muchas las significaciones que le han sido asociadas a la teoría contable. Esa polisemia se debe al intento aislado de varios pensadores por conceptualizar y desarrollar ejemplares teóricos que eleven la disciplina contable. La Contabilidad se remonta desde tiempos muy antiguos, cuando el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus propiedades porque su memoria no bastaba para guardar la información requerida. Se ha demostrado a través de diversos historiadores que en épocas como la egipcia o romana, se empleaban técnicas contables que se derivaban del intercambio comercial.

El estudio de la contabilidad sobre una base científica tuvo su primera manifestación escrita con la publicación en Italia (Venecia) en 1494, de la famosa obra "Summa de Arithmetica, Geometría, Proportioni e Proportionalita", escrita por Luca Pacioli. Actualmente, dentro de lo que son los sistemas de información empresarial, la contabilidad se erige como uno de los sistemas más notables y eficaces para dar a conocer los diversos ámbitos de la información de las unidades de producción o empresas. El concepto ha evolucionado sobremanera, de forma que cada vez es mayor el grado de especialización de ésta disciplina.

La teoría contable es prescriptiva o normativa para la preparación de cualquier tipo de información porque establece reglas tecnológicas que aspiran relacionar medios y objetivos de la manera más eficiente. Una disciplina es normativa cuando se ocupa del deber ser, en lugar del ser. La teoría contable positiva, en cambio, pretende estudiar la realidad como es,

describir y explicar los efectos del uso de los sistemas contables, y en lo posible predecirlo.

Con respecto, a las afirmaciones realizadas anteriormente cabe destacar que la teoría contable posee una estructura la cual es necesaria para el estudio de hechos económicos la cual se detalla a continuación:

**Principios:** Son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Estos constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.

**Reglas particulares:** Son las aplicables específicamente a los diferentes conceptos que integran los estados financieros.

**Código de ética:** Los códigos de ética permiten incorporar e implementar a través de declaraciones de principios y valores, fundamentos morales y éticos de carácter universal.

**Postulados:** Un Postulado es una proposición que puede tomar como punto de partida para la demostración de teoremas dentro de un sistema axiomático, sin que se trate de una proposición deducible de otros enunciados.

**Normas:** Conjunto de reglas que se deben seguir o a que se deben ajustar las conductas, tareas, actividades, etc.

Es pertinente, destacar la relevancia de esta teoría con la investigación a realizar, pues es la teoría contable la que otorga los elementos a considerar en la Construcción de la Teoría, que pretende valorar los costos ambientales generados en la producción agrícola vegetal.

#### **2.4.4 Teoría de Sistemas (Ludwig von Bertalanffy 1940).**

La teoría general de sistemas afirma que las propiedades de los sistemas no pueden describirse significativamente en términos de sus

elementos separados. La comprensión de los sistemas sólo ocurre cuando se estudian globalmente, involucrando todas las interdependencias de sus partes.

Al plantear la teoría general de sistemas, se concibe una explicación de la vida y la naturaleza como un complejo sistema, sujeto a interacciones dinámicas. Con esta teoría se retoma la visión holística e integradora para entender la realidad (el holismo considera que el “todo” es más complejo que la suma de las partes constituyentes).

Ludwig von Bertalanffy fue el primer expositor de la teoría general de sistemas, buscando una metodología integradora para el tratamiento de problemas científicos, con ello no se pretende solucionar problemas o intentar soluciones prácticas, sino producir teorías y formulaciones conceptuales que puedan crear condiciones de aplicación en la realidad empírica.

Esta teoría está basada en tres premisas básicas que son: los sistemas existen dentro de sistemas, los sistemas son abiertos y las funciones de un sistema dependen de su estructura. En la primera premisa cada sistema realiza tareas con la finalidad de cumplir con los objetivos planteados en representación de una dependencia superior, a la cual pertenece. La segunda premisa presenta un margen amplio acerca de los beneficiados por las funciones de un determinado sistema, en ella se manifiesta que todas las organizaciones, grupos y personas físicas tengan acceso a los beneficios que ofrece el sistema. Y por último la tercera premisa, la cual hace referencia a la influencia que ejerce la estructura sobre las funciones que lleva a cabo un sistema, definiendo a la estructura como la relación entre las partes que conforman las organizaciones, que están interrelacionadas y que obedecen a ciertas normas que las ordena y las nutre.

De allí la consideración de esta teoría para con esta investigación en el sentido de que através, de la misma se busca generar una teoría basada en la contabilidad ambiental para la valoración de los costos ambientales en la producción agrícola vegetal, de tal forma que se pueda lograr un equilibrio entre la producción y el uso adecuado del ambiente, en donde se considera al ambiente como un sistema.

En este mismo orden de ideas, un sistema se define como un conjunto de elementos interrelacionados, interdependientes, interactuantes, combinados y coordinados como un todo organizado en pos de un objetivo común, cuyo resultado (output) es mayor que el de la sumatoria que se obtendría si las unidades actuaran independientemente. Es decir que la sinergia del conjunto genera un resultado superior al de la suma de acciones individuales.

De todo lo expuesto anteriormente, se desprende el aporte de la teoría de los sistemas a la teoría de la contabilidad verde para valorar los costos ambientales en la actividad agrícola vegetal, esto considerado como un sistema complejo de donde se desprenden subsistemas que fortalecen al objeto de estudio como es el caso de la contabilidad ambiental o contabilidad verde, los costos ambientales y la actividad agrícola vegetal.

## **2.5 FUNDAMENTOS LEGALES**

Actualmente existe en Venezuela una cantidad importante de leyes, reglamentos, decretos y otras disposiciones jurídicas que ya sea de forma directa o indirecta regulan la protección del ambiente a la par del desarrollo sustentable, y establecen derechos y obligaciones de los distintos sectores, en el marco del estudio sobre la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la producción agrícola vegetal.

En este sentido, el basamento legal que fundamenta la presente investigación se contempla en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), la Ley Orgánica del Ambiente (2006), la Ley Penal del ambiente (1992), la Ley Orgánica de Seguridad y Soberanía Alimentaria (2012); y las Normas Internacionales de Contabilidad.

### **2.5.1 Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, (1.999)**

Es así como la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, en su artículo 305, expone de forma precisa que:

El Estado promoverá la agricultura sustentable como base estratégica del desarrollo rural integral a fin de garantizar la seguridad alimentaria de la población; entendida como la disponibilidad suficiente y estable de alimentos en el ámbito nacional y el acceso oportuno y permanente a éstos por parte del público consumidor. La seguridad alimentaria se alcanzará desarrollando y privilegiando la producción agropecuaria interna, entendiéndose como tal la proveniente de actividades agrícola, pecuaria, pesquera y acuícola. La producción de alimentos es de interés nacional y fundamental para el desarrollo económico y social(..).

El supra citado artículo es una declaración programática de la agricultura, el Estado asume compromisos importantes con la agricultura: En su primer párrafo declara las desventajas propias de la actividad agrícola, conciente de que en ella inciden muchos factores intrínsecos y extrínsecos que inciden directamente en su rentabilidad como lo son entre otros el clima, los ciclos biológicos, los insumos, la infraestructura, la economía, las vías de penetración, la mano de obra, la tecnología,..., dando a entender que el Estado protegerá a la agricultura para compensar tales debilidades. Protege además a la pesca artesanal costera e industrial continental. Cuestión esta que ha creado tensiones entre los agricultores venezolanos y los importadores de productos alimenticios.

En este setido, se evidencia claramente la necesidad que se desarrolle



una actividad agrícola vegetal sustentable a fin de garantizar la seguridad alimentaria de la población, también se evidencia que el estado pretende promover el mejoramiento de la calidad de vida de la población campesina y rural.

En el artículo 127 se establecen los fundamentos para el desarrollo sustentable:

Es un derecho y un deber de cada generación proteger y mantener el ambiente en beneficio de sí mismo y del mundo futuro .toda persona tiene derecho individual y colectivamente de una vida y de un ambiente seguro, sano y ecológicamente equilibrado. El Estado protegerá. Es una obligación fundamental del Estado, con la activa participación del ambiente, la diversidad biológica, genética, los procesos ecológicos, los parques nacionales y monumentos naturales y demás áreas de especial importancia ecológica sociedad, garantizar que la población se desenvuelva en un ambiente libre de contaminación.

En este artículo se detalla de forma clara y precisa, el desarrollo sustentable como un deber y un derecho para todas las generaciones, y apoya la realización de la investigación relacionada con la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la producción agrícola vegetal, en virtud de lograr el desarrollo de esta actividad, con el menor impacto negativo sobre el ambiente.

### **2.5.2 Ley Orgánica del Ambiente (2006)**

Esta Ley tiene por objeto establecer las disposiciones y desarrollar los principios rectores para la conservación del ambiente en el marco del desarrollo sustentable como derecho y deber fundamental del Estado y de la Sociedad, para logro del bienestar social, contribuyendo al sostenimiento del planeta, en interés de la humanidad

Los artículos que apoyan esta investigación son los artículos 2 y 36, los cuales sostienen:

Artículo 2: A los efectos de la presente Ley, se entiende por gestión del ambiente el proceso constituido por un conjunto de acciones o medidas orientadas a diagnosticar, inventariar, restablecer, restaurar, mejorar, preservar, proteger, controlar, vigilar y aprovechar los ecosistemas, la diversidad biológica demás recursos naturales y elementos del ambiente, en garantía del desarrollo sustentable.

Artículo 36 Las personas naturales o jurídicas, públicas y privadas, responsables en la formulación y ejecución de proyectos que impliquen la utilización de los recursos naturales y de la diversidad biológica, deben generar procesos permanentes de educación ambiental que permitan la conservación de los ecosistemas y el desarrollo sustentable.

Los artículos citados, mantiene relación con esta investigación porque sostiene que corresponde al Ministerio del Ambiente y Recursos Naturales Renovables elaborar y ejecutar los programas de conservación, defensa y mejoramiento de recursos naturales renovables y para fomento de la calidad del ambiente y la vida, ello da consistencia a la ejecución del presente trabajo de investigación, donde la valoración de los costos ambientales en la actividad agrícola vegetal, mostrara el impacto negativo que genera la actividad sobre el ambiente.

### **2.5.3 Ley penal del ambiente (1992)**

Como resultado de la normativa en materia ambiental, en aras de regular el uso de los recursos naturales, la Ley Penal del Ambiente (ídem) tiene por objeto tipificar como delitos ambientales los hechos que violen las disposiciones relativas a la conservación, defensa y mejoramiento del ambiente, estableciendo las sanciones penales correspondientes.

Así mismo, determina las medidas precautelares de restitución y de reparación a que hay lugar cuando se desarrollan actividades con incidencia negativa en el ecosistema. Aunado a esto, la referida Ley señala las penas a las cuales pueden estar sometidas las personas naturales o jurídicas por el

incumplimiento de las medidas establecidas por el legislador en materia de acciones de gestión ambiental, las cuales pueden ser con prisión, multas o trabajos comunitarios.

Establece también las sanciones de cada persona en particular, dependiendo de la culpabilidad o el grado de participación en el hecho punible. En el marco de las observaciones anteriores, el artículo 3 de esta legislación establece una dualidad en el compromiso de las acciones ejercidas por las personas residentes en el país. En tal sentido, se establece una responsabilidad penal a las personas jurídicas que en ejercicio de sus actividades y explotación de su objeto económico cometan hechos que violen los principios rectores del interés general en cuanto a la materia ambiental se refiera.

Por otra parte, señala que las personas naturales que emanen la orden de ejecución de estas actividades como resultado de sus funciones en una persona jurídica serán objeto de sanciones de acuerdo con el grado de culpabilidad y el tamaño del perjuicio originado por el hecho.

Para finalizar, la Ley Penal del Ambiente representa el eje central para el establecimiento de las responsabilidades derivadas de acciones que violen los principios constitucionales de conservación, mantenimiento y mejoramiento del ecosistema. Estas responsabilidades varían dependiendo del grado de culpabilidad, y entre los sujetos involucrados, que pueden ser tanto personas naturales como jurídicas, las cuales pueden verse afectadas por sanciones administrativas, pecuniarias y hasta privativas de libertad, según la gravedad de los hechos y el daño ocasionado al ecosistema

#### **2.5.4 Ley Orgánica de Seguridad y Soberanía Agroalimentaria (2009)**

La presente Ley Orgánica de Seguridad y Soberanía Agroalimentaria, tiene por objeto garantizar la seguridad y soberanía agroalimentaria en concordancia con los lineamientos, principios y fines constitucionales y legales en materia de seguridad y defensa integral de la nación, sin perjuicio

de las disposiciones contenidas en la legislación que regula las tierras y el desarrollo agrario.

La Ley, en sus diversos títulos establece las principales normas referidas al abastecimiento oportuno y acceso a los alimentos por parte de la población; desarrolla una modificación sustancial de la legislación en materia de intercambio, distribución y comercio de alimentos y productos agroalimentarios. También otorga especial énfasis a la calidad de los alimentos destinados a satisfacer las necesidades de venezolanas y venezolanos

Por tanto la investigación sobre la contabilidad verde, para la valoración de los costos ambientales, se corresponde con el Artículo 4 de la citada Ley que establece respecto a la producción lo siguiente:

La soberanía agroalimentaria es el derecho inalienable a definir y desarrollar políticas agrarias y alimentarias apropiadas a sus circunstancias específicas, a partir de la producción local, respetando la conservación de la biodiversidad productiva y cultural garantizando el acceso oportuno y suficiente de alimentos.

En este sentido, La soberanía agroalimentaria es el derecho inalienable de una nación a definir y desarrollar políticas agrarias y alimentarias apropiadas a sus circunstancias específicas, a partir de la producción local y nacional, respetando la conservación de la biodiversidad productiva y cultural, así como la capacidad de autoabastecimiento priorizado, garantizando el acceso oportuno y suficiente de alimentos a toda la población. Por su parte, el artículo 5 refiere que “la seguridad agroalimentaria es la capacidad efectiva para garantizar la disponibilidad, acceso, intercambio y distribución equitativa de los alimentos de manera estable” (p.23). Este artículo, hace referencia a la disponibilidad de alimentos, el acceso que las personas tienen a ellos y su aprovechamiento biológico. El estado garantizará la seguridad agroalimentaria del país tomando en cuenta

la sustentabilidad y la integración económica de los pueblos, poniendo al estado como el principal responsable del abastecimiento y producción de alimentos en el país. Igualmente, esta investigación guarda correspondencia con lo referido al artículo 15:

El Estado incentivará el diseño, formulación y ejecución de nuevas alternativas tecnológicas y formas de agricultura adecuadas a las diferentes condiciones climáticas del país, con el fin de desarrollar una agricultura ecológica sustentable, que conlleven a una reducción de los costos de producción y a un incremento de los índices de productividad agrícola.

El citado artículo, menciona un Estado que busca el desarrollo que se alcanza aprovechando los recursos localmente disponibles, tales como tierra, agua, vegetación, animales, conocimiento y cultura local, y la forma de organización de la comunidad, con el objeto de optimizar su dinámica, mejorando así la diversidad cultural, el bienestar humano y la estabilidad ecológica. Afirmación que guarda estrecha relación con el objetivo general de esta investigación el cual está enmarcado en la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la actividad agrícola vegetal.

#### **2.5.5 Ley de Aguas (2007)**

Esta Ley fue aprobada, por La Asamblea Nacional de la República Bolivariana de Venezuela, en fecha dos (02) de Enero de 2007, mediante gaceta oficial N° 35.595, y tiene por objeto establecer las disposiciones que rigen la gestión integral de las aguas, como elemento indispensable para la vida, el bienestar humano y el desarrollo sustentable del país, y es de carácter estratégico e interés de Estado.

La citada ley, establece en su artículo 3 la gestión integral de las aguas y establece lo siguiente:

“La gestión integral de las aguas comprende, entre otras, el conjunto de actividades de índole técnica, científica, económica, financiera, institucional, gerencial, jurídica y operativa, dirigidas a la conservación y aprovechamiento del

agua en beneficio colectivo, considerando las aguas en todas sus formas y los, ecosistemas naturales asociados, las cuencas hidrográficas que las contienen, los actores e intereses de los usuarios o usuarias, los diferentes niveles territoriales de gobierno y la política ambiental, de ordenación del territorio y de desarrollo socioeconómico del país.”

En este artículo se evidencia, las disposiciones para regir la gestión integral del agua, para el bienestar social y el desarrollo sustentable del país y las definiciones más significativas que permiten a los venezolanos conocer lo que es el sistema hídrico. La gestión integral de las aguas es el conjunto de actividades orientadas a la conservación y aprovechamiento de las aguas para el beneficio de la colectividad, considerando aspectos importantes tales como: ordenamiento del territorio, el desarrollo socio económico del país, entre otros. Con los objetivos de garantizar la conservación, así como evitar y prevenir los efectos negativos de las aguas sobre la población.

El citado artículo, hace mención de los elementos importantes a considerar respecto al aprovechamiento del recurso agua, en el proceso de producción agrícola vegetal que desarrollan los productores, el uso del recurso agua es determinante, por lo que la autora afirma que esta base legal sustenta legalmente al constructo de producción agrícola vegetal del presente estudio doctoral. También cabe señalar los artículos 10 y 11, de la citada Ley ya que también le otorgan sustentación legal a la presente investigación, dichos artículos señalan lo siguiente:

**Artículo 10.**—“La conservación y aprovechamiento sustentable de las aguas tiene por objeto, garantizar su protección, uso y recuperación, respetando el ciclo hidrológico de conformidad con lo establecido en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, en esta Ley y en las demás normas que las desarrollen.

**Artículo 11.**— “Para asegurar la protección, uso y recuperación de las aguas, los organismos competentes de su administración y los usuarios y usuarias deberán ajustarse a los siguientes criterios: 1. La realización de extracciones ajustadas al balance de disponibilidades y demandas de la

fuente correspondiente. 2. El uso eficiente del recurso. 3. La reutilización de aguas residuales. 4. La conservación de las cuencas hidrográficas. 5. El manejo integral de las fuentes de, aguas superficiales y subterráneas. 6. Cualesquiera otras que los organismos competentes determinen en la normativa aplicable. La reglamentación de esta Ley establecerá los criterios y procedimientos para la elaboración del balance disponibilidad demanda de las fuentes de aguas superficiales y subterráneas.”

A grandes rasgos estos artículos establecen, que para asegurar la protección, uso y recuperación de las aguas los encargados de su administración y los usuarios, deberán cumplir con los siguientes aspectos: realizar extracciones de forma balanceada; se deberá utilizar el recurso adecuadamente; reutilización de las aguas residuales; conservación de las cuencas hidrográficas, también señala, que el control y manejo de los cuerpos de agua se realizaran considerando la clasificación de los cuerpos de agua, tomando en cuenta su calidad uso y potencialidades.

También es pertinente señalar, que en nuestro país existen otras leyes y normas que rigen en materia ambiental, entre las cuales se pueden señalar:

- DECRETO No. 1257: Normas sobre la Evaluación Ambiental de Actividades Susceptibles de Degradar el Ambiente.
- DECRETO No. 638, Normas sobre la Calidad del Aire y Control de la Contaminación Atmosférica, DECRETO No. 1400: Normas sobre la Regulación y el Control del Aprovechamiento de los Recursos Hídricos y de las Cuencas Hidrográficas.
- RESOLUCIÓN No. SG-018-98: Normas Sanitarias de Calidad de Agua Potable.
- DECRETO No. 2216: Normas para el Manejo de los Desechos Sólidos de Origen Doméstico, Comercial, Industrial o de Cualquier Otra Naturaleza que no Sean Peligrosos.
- DECRETO No. 2635: Normas para el Control de la Recuperación de Materiales Peligrosos y el Manejo de Desechos Peligrosos.

- DECRETO No. 2217: Normas sobre el Control de la Contaminación Generada por Ruido,
- LEY No. 55: Ley sobre Sustancias, Materiales y Desechos Peligrosos.
- RESOLUCIÓN No. 068: Resolución DM N° 068 del Ministerio de Agricultura y Tierra. Gaceta Oficial N° 38408 de fecha 29 de marzo de 2006. Resolución por la cual se establecen las medidas y los procedimientos fitosanitarios para la certificación del embalaje de madera fabricado de madera en bruto para la exportación.
- DECRETO No.4335: Normas para Regular y Controlar el Consumo, la Producción, Importación, Exportación y el Uso de Sustancias Agotadoras de la Capa de Ozono.

En este orden de ideas, cabe destacar que en Venezuela existe un significativo compendio de leyes en materia ambiental, pero ninguna hace referencia a la contabilidad ambiental, ni de cómo se deberían tratar los problemas medio ambientales de forma contable, es por ello que existe la necesidad de adoptar normas de países extranjeros referente a este tema, el cual con el pasar de los años ha tomado mayor importancia en el mundo entero, el destinar recursos para saber cuáles son las condiciones del medio ambiente por una actividad productiva no se debería ver como una pérdida en la contabilidad de una empresa, todo lo contrario puede mantener el desarrollo de la organización y a su vez contribuir con el cuidado y prevención del mismo de esta forma se estaría logrando un equilibrio entre el área ambiental y el campo económico.

Cabe destacar que existen Normas Internacionales Contables referentes al medio ambiente, entre ellas tenemos: La NIC 36 que trata acerca de la medición de las responsabilidades medio ambientales y a la depreciación de los activos medio ambientales, la NIC 37 que trata acerca de las provisiones de los activos y pasivos contingentes, y la NIC 38 que trata acerca del inmovilizado material; estas normas emitidas por el IASB buscan de alguna manera dar a conocer a las organizaciones como podrían dar



tratamiento contable a las partidas referentes en materia medio ambiental aunque estas sean de manera indirecta.

Por otra parte existen las Normas ISO que son una familia de estándares voluntarios diseñados para ayudar a empresas a establecer y evaluar objetivamente sistemas de gestión ambiental. Entre estas normas tenemos las ISO 14000 que tratan acerca de cómo deben operar las empresas y no tanto en sus resultados, es decir, destaca el hecho de que se esté haciendo o no todo lo posible para que el producto tenga el menor impacto posible en el medio ambiente, tanto en el proceso productivo como en el de desecho, tanto por contaminación como por agotamiento de los recursos naturales. De estas normas destacan las ISO: 14001, 14004 (Sistemas de Gestión Ambiental); 14010, 14011, 14012 (Lineamientos para la Auditoría Ambiental); 14040, 14041, 14050 (Gestión Ambiental).

Estas Normas mencionadas dan un punto de partida para analizar cuáles son las bases teóricas que existen tanto nacionales como internacionales en materia de normas contables relacionadas al medio ambiente para que las empresas puedan de alguna manera medir, cuantificar y reducir los impactos que sus procesos productivos pudieran generar al ambiente, ya que sin estas normas las empresas no tendrían un punto de partida.

## **MOMENTO III**

### **CONTEXTO EPISTEMOLÓGICO-METODOLÓGICO**

#### **3.1 SOPORTE EPISTÉMICO**

En la presente investigación, mediante la cual se pretende generar una teoría de la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales generados por la producción agrícola vegetal, en el sector el médano del Municipio Biruaca del estado Apure, se desarrollara dentro del Paradigma Postpositivista, en el cual, . Martínez (2014), lo define como “un paradigma donde se supera el esquema que considera la percepción como simple reflejo de las cosas reales y el conocimiento como copia de esa realidad” (p.25). Es por ello que se considera al conocimiento como el resultado de una interacción, dialéctica entre el sujeto conocedor y el objeto conocido.

#### **3.2 ENFOQUE METODOLÓGICO**

El enfoque metodológico el cual soportara el presente estudio doctoral, es el enfoque cualitativo, definido por Sampieri(2014), como: un proceso inductivo contextualizado en un ambiente natural, esto se debe a que en la recolección de datos se establece una estrecha relación entre los participantes de la investigación sustrayendo sus experiencias e ideologías en detrimento del empleo de un instrumento de medición predeterminado.

Este enfoque se caracteriza por la no completa conceptualización de las preguntas de investigación y por la no reducción a números de las conclusiones sustraídas de los datos, además busca sobre todo la dispersión de la información en contraste con el enfoque cuantitativo que busca delimitarla. Con el enfoque cualitativo se tiene una gran amplitud de ideas e interpretaciones que enriquecen el fin de la investigación. El alcance final del estudio cualitativo consiste en comprender un fenómeno social complejo, más allá de medir las variables involucradas, se busca entenderlo.

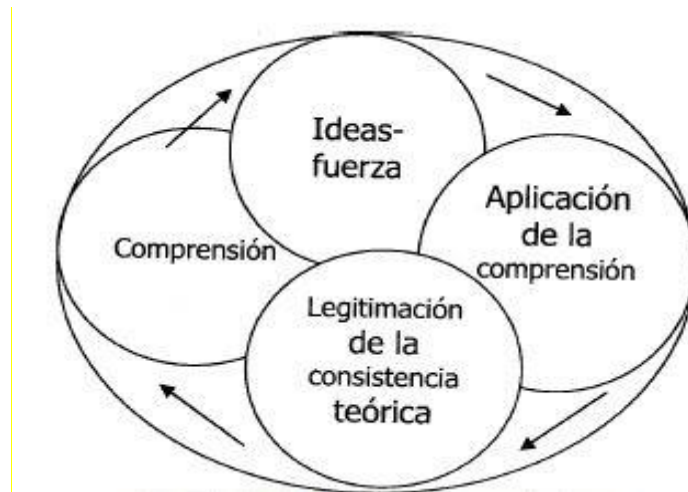
Por lo tanto, este trabajo investigativo, se fundamenta en el método hermenéutico. La hermenéutica, proviene del vocablo griego *hermeneia* que significa el acto de la interpretación. Desde sus orígenes, la hermenéutica se transformó en la base de la intelectualidad cristiana; ya que a partir de ésta, se realizaron y se realizan en gran medida el análisis de textos bíblicos. Pueden distinguirse originariamente dos escuelas hermenéuticas, la primera de ellas es la Escuela de Alejandría con un fuerte carácter especulativo filosófico; y, la segunda, corresponde a la Escuela de Antioquia caracterizada por el énfasis gramatical contextual utilizado en sus análisis. La distinción entre ambas está determinada por la mayor o menor acentuación depositada en la literalidad de los textos.

Autores como Echeverría (2017), señala que Schleiermacher (1768-1834), puede ser considerado el padre de la hermenéutica moderna. Para él, la hermenéutica debe ser entendida como el arte del entendimiento, a partir del diálogo. En palabras de Echeverría (2017), (p. 219). "El verdadero punto de partida de la hermenéutica, según Schleiermacher, arranca de la pregunta ¿cómo una expresión, está escrita o hablada, es entendida? La situación propia del entendimiento es la de una relación dialogal, donde hay alguien que habla, que construye una frase para expresar un sentido, y donde hay alguien que escucha. Este último recibe un conjunto de palabras para súbitamente, porque a través de un misterioso proceso, adivinar su sentido".

A la hermenéutica le corresponde el privilegio de interpretar, con un sesgo relativista al quedar abierto el camino para que se entienda que la interpretación corresponde a cada quien a partir de su propia capacidad abstractiva, cosa que tiene sus implicaciones. Es así como Baeza (2002), nos recuerda que "la hermenéutica también nos sugiere y sin duda, antes que toda otra consideración, un posicionamiento distinto con respecto a la realidad: aquel de las relaciones latentes" (p.68).

La utilización de este método cualitativo, le conceden a este trabajo de investigación titulado teoría de la contabilidad verde para la valoración de los

costos ambientales generados por la producción agrícola vegetal, el privilegio de lograr la interpretación de los hechos y acciones, ampliando el contexto sin limitaciones, precisando las características de los grupos humanos y sociales, así como identificar los aspectos que constituyen su esencialidad y apreciar en su mayor complejidad en toda su conformación, permitiendo la aplicación de técnicas interpretativas, fundamentado en el diálogo abriendo caminos al razonamiento al poner a volar los imaginarios propios del intelecto que facilitan: asociar, relacionar y religar ideas y significantes en la necesaria comprensión de la realidad.



**Grafico 1. Círculo Hermenéutico**

### **3.3 ESCENARIO DE LA INVESTIGACIÓN**

El escenario es el lugar en el que se va a realizar el estudio, así como el acceso al mismo, las características de los participantes y los recursos disponibles (López 2014).

Por su parte Taylor y Bogdan (2014), definen el escenario del paradigma cualitativo como la presencia de actores que interactúan, se caracteriza por “lo que la gente dice y hace, es producto del modo en que define su mundo” sin modificaciones; se estudia el fenómeno tal y como se desarrolla en su ambiente natural en el sentido de no alterar las condiciones de la realidad.

En tal sentido, se identifica como escenario para el desarrollo del presente estudio doctoral, que se titula la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la actividad agrícola vegetal, el sector El médano, Municipio Biruaca del estado Apure, cuyo caserío está ubicado a aproximadamente a 24,90Kms de la capital del municipio (Biruaca), y es considerado un importante centro de producción agrícola - vegetal, presentando como principales productos: frijol (*Vignaunguiculata*), caraota negra (*Phaseolusvulgaris*), quinchoncho (*Cajanuscajan*), melón (*Cucumismelo*), patilla (*Citrulluslanatus*), lechosa (*Carica papaya L*), caña de azúcar (*Saccharumofficinarum*), topocho (*Musa sp*), maíz (*Zea mays*), yuca (*ManihotesculentaCrantz*), ocumo (*XanthosomasagittifoliumSchott*), pimentón (*Capsicumannuum L.*), ají dulce (*CapsicumchinenseJacq.*), tomate (*Solanumlycopersicum*).

Cabe destacar, que la selección del escenario de investigación (Sector el Médano), obedece a criterios de mayor producción agrícola vegetal, en el Estado Apure, de acuerdo a informe estadístico presentado por el MAC, en el año 2018, por lo tanto se considera el ambiente idóneo para el desarrollo del estudio doctoral.



**Figura 1. Ubicación relativa del Sector el Médano, dentro del municipio Biruaca del estado Apure. Fuente: Google maps**

### **3.4 INFORMANTES CLAVES**

Son aquellas personas que por sus vivencias, capacidad de relaciones, pueden ayudar al investigador, convirtiéndose en una fuente importante de información y a la vez va abriendo el acceso a otras personas y a nuevos escenarios.

Según Taylor (2016), dependiendo de la posición epistemológica, y teórica del investigador se habla de informante clave y portero, se puede decir que el informante es una persona capaz de aportar información sobre el elemento en estudio, y el portero además de ser un informante clave es una persona que se sitúa en el campo y ayuda en el proceso de selección de participantes en el caso de realizar entrevistas o grupos focales.

Por tal motivo se establece una relación unilateral entre la investigadora y los informantes claves a seleccionar que en su totalidad son cinco (05), estos serán seleccionados siguiendo criterios como: reconocida solvencia moral en el municipio, conocedor de la problemática estudiada, Experiencia de diez (10) años como mínimo en la actividad agrícola vegetal, Al respecto se seleccionaron: Tres (03) Productores Agrícolas del Sector Los médanos Municipio Biruaca, Estado Apure, cabe destacar que dicha selección se realizara considerando los distintos rubros agrícolas que se producen en dicho sector por lo que serán seleccionados un (01) productor de Maíz, (01) productor de Frijol, (01) productor de Yuca, también se tomó en cuenta los conocimientos de un (01) experto en contabilidad de costos y un (01) experto en ambiente.

### **3.5 TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN**

Las técnicas de recolección de información permite la realización de investigaciones científicas no obviando que son muy variadas y tienen distintos propósitos. De este modo se entiende que la técnica de recolección de información de la manera siguiente “comprende los procedimientos y actividades que le permite a la investigadora obtener la información

necesaria para dar respuesta a su pregunta de investigación" (Hurtado, 2015, p.437).

Para la ejecución de la presente investigación, se utilizara como técnicas de recolección de información, la Entrevista a Profundidad, a los informantes claves, que será desarrollada a través de un guión de entrevista con interrogantes, relacionados con los propósitos planteados.

En cuanto a la entrevista en profundidad, Cerda (2015), sostiene que: es la forma de obtener información que no se obtuvo con la observación, ya que a través de ella se puede penetrar en el mundo interior del ser humano y conocer sus sentimientos, sus ideas y conocimientos (p. 259). Aunado a lo anterior, Martínez (2013), considera que la entrevista en profundidad adopta la forma de un diálogo coloquial, donde los mismos actores sociales son quienes proporcionan los datos relativos a sus conductas, opiniones, deseos, actitudes y expectativas.

### **3.6 INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN**

Los instrumentos a utilizar para la recolección de la información estará conformado por: el guión de entrevista, los recursos tecnológicos, y las notas de campo. Valles (2015), sostiene que:

El guion de la entrevista contiene los temas y subtemas que deben cubrirse, a partir de los objetivos de la investigación. Es un esquema abierto, con puntos a tratar, cuyo orden no tiene que seguirse necesariamente, que recoge el flujo particular de información del entrevistado y que capta aspectos no previstos en el guion. De este modo, se crea una relación dinámica en la que se van generando los temas de acuerdo al entrevistado, sin regirse a un orden prefijado (p.45).

Las notas de campo como instrumento, consisten en registros manuscritos recogidos en el escenario, que por particularidad no puedan ser captadas por los recurso tecnológico, verbigracia, descripción de situaciones, gestos, posturas, emociones. Para ello se elabora un formato de notas, que se estructura con criterio sistemático, donde se indica el título alusivo al

contenido de la sesión, las personas observadas, fecha y hora de la observación. Expresiones literales de los sujetos entre comillas.

Los recursos tecnológicos, serán utilizados en el proceso de entrevista a profundidad, debido a que las mismas serán captadas y almacenadas en un computador que permitirá su sistematización y resguardo de los datos.

### **3.7 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

Una vez aplicadas las técnicas para recabar la información, sigue el proceso de análisis de la misma, donde se procura buscar el significado en el cúmulo de información obtenida, y lograr una interpretación de la situación en estudio, en tal sentido Martínez (2016), define las técnicas de procesamiento de la información como:

“Un conjunto de manipulaciones, transformaciones, operaciones, reflexiones, donde las comprobaciones que se realizan sobre los datos con el fin de extraer significado relevante en relación a un problema de investigación. Logrando analizar datos donde se pondrá a examinar sistemáticamente un conjunto de elementos informativos para delimitar partes y descubrir las relaciones entre las mismas y las relaciones con el todo”

Al respecto, en el presente estudio doctoral acerca la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la producción agrícola vegetal, se utilizarán técnicas cualitativas como la categorización, estructuración y triangulación para darle mayor validez a las informaciones recogidas.

La categorización, es un proceso cognoscitivo que induce la reagrupación en una misma clase de los objetos o personas de la misma naturaleza, permitiendo ordenar las ideas o conceptos en forma tal, que cada uno de ellos posea características específicas de acuerdo a criterios predeterminados; logrando obtener los que se requieren para pertenecer a un grupo específico. El termino Categorizar metodológicamente: es ordenar



hechos, objetos o conceptos siguiendo algún criterio organizador, permitiendo agrupar el material utilizando alguna de las características comunes, que se presentan en este caso investigativo.

Hernández, Fernández y Baptista (2014), dicen que “La investigación cualitativa se mueve en un volumen de datos muy grande, por lo que es necesario categorizarlos para facilitar su análisis y responder a los objetivos que pueden ser cambiantes a medida que se va obteniendo la información” (p.102).

En efecto, las categorías son las clasificaciones más básicas de conceptualización, y se refieren a clases de objetos de los que puede decirse algo específicamente. En la metodología cualitativa, los datos recogidos necesitan ser traducidos en categorías con el fin de poder realizar comparaciones, para la Categorización de la información donde se tomará en cuenta el diálogo en las entrevistas, que proporcionará la información para luego hacer una decodificación de ellos, a través de un proceso inductivo donde la producción del conocimiento se realizará desde el conocimiento empírico, esta técnica se llevará a la práctica a través de la configuración de matrices y estará comprendida la información por categorías y sub categorías emergente.

Seguidamente, sucede la Estructuración, una vez realizada la categorización, se seguirá el procedimiento de estructurar la información el cuales la construcción de redes semánticas considerando las categorías formadas, permitiendo realizar la triangulación de la información.

Finalmente, la Triangulación de la información. Esta técnica según Martínez (2016), “consiste en el cruce de la información obtenida por diferentes fuentes de datos y perspectivas teóricas, observaciones y procedimientos metodológicos” (p.256). esta técnica permite a la investigadora, interpretar la situación en estudio a la luz de las evidencias provenientes de todas las fuentes empleadas en la investigación.

### 3.8 VALIDEZ Y FIABILIDAD

**3.8.1 La validez**, en la investigación cualitativa se refiere a algo que ya ha sido probado, por lo tanto se le puede considerar como un hecho cierto, es por esta razón que dentro de la metodología cualitativa la validez recibe el nombre de credibilidad, el cual según Martínez, (2016) mencionó en sentido amplio y general, que: “una investigación tendrá un alto nivel de validez, en la medida en que sus resultados reflejen una imagen lo más completa posible, clara y representativa de la realidad o situación estudiada”

De la misma manera referente a la validez en la investigación Camarillo (2014) mencionó: en la investigación cualitativa, el entendimiento de la realidad es el propósito fundamental, por lo tanto se le puede considerar como un hecho cierto, de tal forma que puede ser aplicado en la vida diaria. Por lo tanto, la validez en esta investigación será determinada por el proceso participativo que mantendrá la investigadora con los actores sociales que serán los informantes clave y permitirán el surgimiento de hallazgos que serán de mucha utilidad para esta investigación.

**3.8.2 La confiabilidad**, se refiere a lo creíble que un individuo puede proyectar ante los demás, la que permite que se refleje confianza, la misma que se verá fortalecida a través de las acciones realizadas. El concepto confiabilidad es aplicado para proporcionar un grado de seguridad en el individuo. Camarillo (2014) mencionó que: la confiabilidad se refiere a resultados estables, seguros, congruentes, iguales a sí mismos en diferentes tiempos y previsibles.

Alvarez-Gayou, (2015) establece que la confiabilidad, desde la investigación cualitativa es la encargada de reducir el error de medición al mínimo posible. También considera que en la investigación cualitativa no se realizan mediciones, por lo que este elemento quedaría anulado; sin embargo, algunos autores buscan tener en la investigación cualitativa un equivalente de la confiabilidad, pero predominantemente referida a los casos en los que se realiza la interpretación de los datos obtenidos.

## MOMENTO IV

### **DEVELANDO SIGNIFICADOS: CATEGORIZACIÓN, ESTRUCTURACIÓN Y TRIANGULACIÓN**

Cuando se investiga bajo el enfoque cualitativo, se hace el análisis para articular y estructurar los datos de la interacción con los informantes clave para que se pueda describir a partir de las experiencias de los actores. Esto es, analizar sus puntos de vista, su conocimiento de los temas vocativos implícitos en lo que se indaga, su vocabulario junto a su competencia de uso y manejo, así como sus maneras de actuar ante y en la realidad que se indagada por ser parte de ellas y ellos. Durante el proceso de interacción, se fue, interpretando y valorando cada uno de los elementos susceptibles de ser observados en cada informante clave.

Para ello, se ha realizado una descripción narrativa, (Categorización), que condujeron posteriormente a la realización de los procesos de Estructuración y Triangulación, es importante resaltar lo que establece el Autor Finol (2016), respecto a la triangulación el cual la define:

“...una técnica de análisis de datos que se centra en el contrastar visiones o enfoques a partir de los datos recolectados. Por medio de esta se mezclan los métodos empleados para estudiar el fenómeno, bien sea aquellos de orientación cuantitativa o cualitativa”.(p.-13).

De igual forma, las muestras se presentan estudiando a las categorías iniciales establecidas a los fines de estudios, a los cuales se decidieron las categorías emergentes. Seguidamente, se pasa a explicitar el proceso de categorización, atendiendo las categorías iniciales de esta tesis que se constituyeron, en ocho categorías iniciales, como lo fueron: producción agrícola vegetal, proceso de producción, impacto ambiental, costo ambiental, registros contables, contabilidad ambiental, impacto ambiental negativo y uso de la tecnología.

En este sentido, se vislumbra que, los datos obtenidos por la investigadora son resumidos en función de los constructos teóricos, a su vez con los aportes teóricos y el análisis interpretativo, a la luz de los conceptos y posturas onto-epistemológicos. mediante los cuales, se han establecido las relaciones y contraste de los resultados con la descripción de la realidad, la contextualización de la situación problemática y el marco teórico del estudio, de tal manera, que se pudiera integrar los conceptos y presupuestos cognitivos de los hallazgos para el análisis de situaciones futuras que resulten de interés al tema. De ello, se desprendió el diseño del soporte holográfico presentado más adelante.

#### 4.1 CATEGORIZACIÓN DE INFORMANTES CLAVE

**Matriz Categorización de informante clave Maíz, Frijol, y Yuca (productores).**

**Tabla1. Categorización de informantes clave en cuanto a la producción Agrícola Vegetal.**

| Textos Parciales  | Categoría                          | Subcategorías  |
|---|------------------------------------|--|
| <p><b>ENTREVISTADOR 1</b><br/>¿Cuánto tiempo lleva dedicado a la producción Agrícola vegetal y por qué decidió trabajar en esta actividad económica?</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE MAIZ.</b><br/>10 años</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE FRIJOL.</b><br/>Tengo toda una vida dedicado a la siembra de frijol, es una actividad que ha pasado de generación en generación.</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE YUCA.</b><br/>Me dedico a la siembra de yuca desde hace ocho años, más o menos y me dedico a esta actividad para aprovechar la tierra propia, y también para aprovechar la siembra tanto para la venta como para el consumo.</p> | <p>Producción Agrícola Vegetal</p> | <p>Experiencia en la Producción Agrícola Vegetal.</p> <p>Aprovechamiento de terreno propio</p> |

**Fuente: Vizcaya (2020)**

**Tabla2. Categorización de informantes clave en cuanto al proceso de producción.**

| Textos Parciales  | Categoría             | Subcategorías  |
|---|-----------------------|--|
| <p><b>ENTREVISTADOR 2.</b> ¿Cómo es el Proceso que usted utiliza para la siembra?</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE MAIZ.</b><br/>Utiliza un proceso de deforestación para limpiar la tierra y poder sacar para sembrar la semilla, que debe tener un cuidado diario, de desmonte, y cuidado de plaga desde la siembra hasta la cosecha del maíz.</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE FRIJOL.</b><br/>Al momento de realizar la siembra de frijol, los recursos que utilizamos son propios y las técnicas utilizadas son rudimentarias y manuales, esto involucra la limpieza del terreno con machete y palas, luego se marca donde se van a realizare los hoyos donde se va a sembrar la semilla, luego se debe tener el cuidado en cuanto al riego de la semilla para el crecimiento de la planta y fumigar insecticidas para evitar que le caigan coquitos hasta el momento de la cosecha.</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE YUCA.</b><br/>La yuca es una raíz cuyo proceso de siembra se realiza por estaca, la misma no necesita de muchos cuidados pues se hace el hueco y se entierra la raíz, solo se requiere de un buen sistema de riego</p> | Proceso de Producción | Producción de Maíz<br><br>Producción de Frijol<br><br>Producción de Yuca<br><br>Preparación y acondicionamiento de la tierra |

Fuente: Vizcaya (2020)

**Tabla3. Categorización de informantes clave en cuanto al impacto ambiental.**

| Textos Parciales  | Categoría                | Subcategorías   |
|---|--------------------------|---|
| <p><b>ENTREVISTADOR 3.</b> ¿Explique el impacto que genera en el Ambiente la producción agrícola Vegetal?</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE MAIZ.</b><br/>La deforestación de los terrenos que están vírgenes, y el uso de insecticidas para el cuidado de la siembra.</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE FRIJOL.</b><br/>Se contamina el ambiente una vez que es deforestado, y además por el uso año tras año en siembra el terreno va perdiendo fertilidad y las cosechas son menores.</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE YUCA.</b><br/>La siembra de yuca, pienso que es una de las que menor impacto genera, pues esta no necesita la cantidad de fertilizantes y herbicidas como el maíz, la patilla entre otros para su producción pero sin embargo el hecho de talar, hoyar para la siembra esto genera un impacto sobre el suelo causando un agotamiento de lo que llaman la capa vegetal</p> | <p>Impacto ambiental</p> | <p>Contaminación ambiental</p> <p>Disminución de la producción</p> <p>Deforestación</p> <p>Perdida de fertilidad de los suelos.</p> |

Fuente: Vizcaya (2020)

**Tabla4. Categorización de informantes clave en cuanto a costo ambiental.**

| Textos Parciales  | Categoría              | Subcategorías   |
|---|------------------------|---|
| <p><b>ENTREVISTADOR 4.</b> ¿Qué es para usted un costo ambiental?</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE MAIZ.</b><br/>Desconozco ese término, se me ocurre que puede ser el precio que se le da al proceso de la siembra.</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE FRIJOL.</b><br/>Para mí el costo ambiental, es el valor económico del proceso productivo del frijol, desde la siembra hasta la cosecha, considero es lo que me cuesta a mí en bolívares la cosecha del frijol.</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE YUCA.</b><br/>Para mi un costo ambiental, es la inversión que se hace tanto para sembrar como para proteger el ambiente</p> | <p>Costo ambiental</p> | <p>Precio del proceso de siembra</p> <p>Valor Economico</p> <p>Prevención de la degradación ambiental</p> |

Fuente: Vizcaya (2020)



**Tabla 5. Categorización de informantes clave en cuanto a registros contables.**

| Textos Parciales   | Categoría                  | Subcategorías  |
|--|----------------------------|--|
| <p><b>ENTREVISTADOR 5.</b> ¿Cómo llevan el registro contable del proceso de la producción?</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE MAIZ.</b><br/>No llevo ningún registro contable, desconozco el procedimiento para llevar la contabilidad de la producción pienso que se debe buscar un especialista contable para que lleve dichos registros.</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE FRIJOL.</b><br/>No tengo idea de como llevar los registros contables, pero si conozco que si realizo una venta obtengo ingresos, que cuando compro y pago a los trabajadores eso es un gasto, actualmente el precio de la producción esta dada por el comprador el llega hasta el lugar de la siembra y ofrece de acuerdo al valor del mercado, en los últimos tiempos el precio que cancelan por la producción no es suficiente para cubrir los gastos de la misma.</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE YUCA.</b><br/>No llevo ningún tipo de control con respecto a la inversión que realizo al momento de la siembra, por lo que es bastante difícil conocer si obtengo perdida o ganancia, por lo que esta producción es continua pues sostengo los gastos personales al igual que obtengo la materia prima para los alimentos de los animales que también poseo como lo son los cochinos.</p> | <p>Registros Contables</p> | <p>Costos de Preparación<br/>Costos de Siembra<br/>Costos de Cosecha<br/>Costos de Venta</p> <p>Desconocimiento contable<br/>Ingresos<br/>Compra y pago a trabajadores<br/>Gasto<br/>Precio de la producción<br/>Comprador<br/>Valor de mercado</p> <p>Ningun control<br/>Inversión<br/>Siembra<br/>Perdida o ganancia<br/>Producción continua</p> |

Fuente: Vizcaya (2020)

**Tabla 6. Categorización de informantes clave en cuanto a la contabilidad ambiental.**

| Textos Parciales   | Categoría                     | Subcategorías  |
|--|-------------------------------|--|
| <p><b>ENTREVISTADOR 6.</b> ¿Qué conocimientos posee de la contabilidad ambiental, reciben algún tipo de orientación por parte del Estado?</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE MAIZ.</b><br/>No, poseo conocimiento de lo que es la contabilidad ambiental, este término es nuevo para mí así como no recibimos ningún tipo de orientación por parte del Estado, realizamos los procesos de siembra de acuerdo a la aprendido por nuestros antepasados, de hecho las medidas son calculadas en función del espacio a sembrar</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE FRIJOL.</b><br/>No, poseo conocimiento de la contabilidad ambiental pues este negocio se maneja en función del comprador que mas dinero ofrece por la producción a ese se le vende, respecto al estado entendiéndolo como gobierno pues no recibimos ningún tipo de orientación o respaldo respecto al proceso de la producción.</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE YUCA.</b><br/>No poseo conocimiento de lo que es la contabilidad ambiental realmente es un término nuevo para mi, respecto al estado, nunca hemos sido tomados en cuenta como productores agrícolas por lo que desconocen nuestra existencia y nuestra forma de trabajar, lo que quiere decir que no hemos recibido ningún tipo de orientación</p> | <p>Contabilidad Ambiental</p> | <p>Conocimientos propios</p> <p>Falta de orientación por parte del Estado</p> <p>Termino nuevo<br/>Procesos de Siembra<br/>Técnicas antepasadas<br/>Falta de orientación por parte del Estado<br/>Desconocimiento de la contabilidad ambiental</p> <p>Desconocimiento de la contabilidad ambiental<br/>El precio depende del comprador<br/>Falta de orientación por parte del Estado</p> <p>Desconocimiento de la contabilidad ambiental<br/>Falta de orientación por parte del Estado</p> |

Fuente: Vizcaya (2020)

**Tabla 7. Categorización de informantes clave en cuanto a impacto ambiental negativo.**

| Textos Parciales  | Categoría                         | Subcategorías  |
|---|-----------------------------------|--|
| <p><b>ENTREVISTADOR 7.</b> ¿Cómo considera usted que debe ser el proceso de producción agrícola vegetal, de tal forma que no genere un impacto negativo al medio ambiente?</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE MAIZ.</b><br/>Considero que el proceso de producción, que no generaría tanto impacto es el que se realiza de forma rudimentaria, utilizando herramientas de trabajos manuales, y también disminuir el uso de fertilizantes.</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE FRIJOL.</b><br/>Considero que el Estado debe generar estrategias dirigidas al productor agrícola de tal forma que se genere la conciencia respecto a la producción agrícola sin afectar el ambiente de forma negativa, como por ejemplo dictar charlas acerca de la conservación del ambiente y las consecuencias que genera el proceso productivo específicamente la tala y la quema. Y también que a través de los expertos en ambiente nos oriente en cómo realizar el proceso de la siembra como en mi caso la siembra de Frijol.</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE YUCA.</b><br/>Pienso que el proceso de la producción agrícola vegetal, debe realizarse de forma automatizada, como por ejemplo tener un sistema de riego automatizado, y maquinaria automatizada por lo que disminuiría el uso de fertilizantes y agroquímicos,</p> | <p>Impacto ambiental negativo</p> | <p>Disminuir el uso de fertilizantes<br/>Cuidado del ambiente<br/>Herramientas de trabajo manual</p> <p>Generar conciencia<br/>Dictar charlas<br/>Conservación del ambiente<br/>Consecuencias del proceso productivo<br/>Tala y quema</p> <p>Producción automatizada<br/>Disminuir uso de fertilizantes y agroquímicos</p> |

**Fuente: Vizcaya (2020)**

**Tabla 8. Categorización de informantes clave en cuanto a uso de la tecnología.**

| Textos Parciales   | Categoría                   | Subcategorías  |
|--|-----------------------------|--|
| <p><b>ENTREVISTADOR 8.</b><br/>¿De qué manera considera que se puede utilizar la tecnología para favorecer el proceso de producción agrícola vegetal en cuanto al uso racional y cuidado de los recursos naturales y el beneficio de las personas?</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE MAIZ.</b><br/>La manera de uso de la tecnología en el proceso de producción en este caso del maíz considero que se debe tomar en cuenta la ubicación geográfica dado a que mientras mas lejos este de la ciudad menos impacto se genera en la humanidad,</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE FRIJOL.</b><br/>Actualmente los procesos productivos en este caso al cual me dedico que es la siembra de frijol la realizo de forma rudimentaria, ya que aquí en el sector el médano no contamos con la mano de obra tecnificada y menos con maquinaria agrícola tecnificadas, uno porque la producción no da para la adquisición de las mismas, pero sin embargo pienso que el uso de la tecnología en el proceso productivo disminuiría el impacto sobre el ambiente y las personas.</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE YUCA.</b><br/>Pienso que el estado como garante de la seguridad alimentaria debe actuar a favor de los productores, dotándolos de maquinaria agrícola tecnificada de tal forma que se genere el menor impacto posible sobre el ambiente y así garantizar el mantenimiento de los recursos naturales a beneficio de la humanidad.</p> | <p>Uso de la tecnología</p> | <p>Proceso de producción<br/>Ubicación geográfica<br/>Menos impacto</p> <p>Procesos productivos<br/>Mano de obra tecnificada<br/>Maquinarias agrícolas automatizadas<br/>Impacto sobre el ambiente<br/>Impacto sobre las personas</p> <p>Seguridad alimentaria<br/>Maquinaria agrícola tecnificada<br/>Menos impacto ambiental<br/>Mantenimiento de los recursos naturales<br/>Beneficio de la humanidad</p> |

Fuente: Vizcaya (2020)

## Matriz Categorización de informante clave: Costos, Ambiente

**Tabla 9. Categorización de informantes clave en cuanto a costo ambiental**

| Textos Parciales   | Categoría              | Subcategorías   |
|--|------------------------|---|
| <p><b>ENTREVISTADOR 1.</b> ¿Qué es para usted un costo ambiental?</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE COSTOS.</b><br/> . El costo ambiental es un parámetro que permite medir el daño medioambiental causado por un producto, actividad o proceso es la estimación del costo global que supone la mitigación de todos los daños ambientales que éste haya podido ocasionar.</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE AMBIENTE.</b><br/> Es el valor económico que se le asigna a los efectos negativos de una actividad productiva para la sociedad (contaminación, pérdida fertilidad del suelo, etc.)</p> | <p>Costo ambiental</p> | <p>Parámetro<br/> Daño medioambiental<br/> Mitigación de los daños ambientales</p> <p>Valor económico<br/> Efectos negativos de una actividad productiva.</p> |

Fuente: Vizcaya (2020)

**Tabla 10. Categorización de informantes clave en cuanto a impacto ambiental.**

| Textos Parciales  | Categoría                | Subcategorías  |
|---|--------------------------|--|
| <p><b>ENTREVISTADOR 2.</b> ¿Explique el impacto que genera en el Ambiente la producción agrícola Vegetal?</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE COSTOS.</b><br/>La producción agrícola es uno de los sectores con mayor impacto ambiental debido a su elevada utilización del terreno, el uso de la agricultura conlleva a un gran impacto ambiental, por ejemplo, se tiene que talar árboles para lograr un suelo apto para cultivos, hacer embalses de agua para los regíos alterando las fuentes de agua, medidas que disminuyen la biodiversidad de especies en el planeta y los recursos ambientales.</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE AMBIENTE.</b><br/>La producción agrícola vegetal, desempeña una función central en la gestión del medio ambiente: "Las políticas agrícolas deben considerar nuevos parámetros, como la reasignación masiva de la utilización de la tierra agrícola (y la posible conversión de tierras no agrícolas) que conllevan algunas situaciones, la sustitución de los actuales cultivos alimentarios con cultivos energéticos y las posibles contribuciones de la agricultura al desarrollo económico global... porque es en la agricultura donde residen muchos de los problemas y muchas de las soluciones".</p> | <p>Impacto ambiental</p> | <p>Elevada utilización del terreno<br/>Tala de arboles<br/>Disminución de la biodiversidad</p> <p>Gestión del medio ambiente<br/>Políticas agrícolas<br/>Sustitución de cultivos<br/>Desarrollo económico global</p> |

Fuente: Vizcaya (2020)

**Tabla 11. Categorización de informantes clave en cuanto a proceso contable.**

| Textos Parciales   | Categoría               | Subcategorías  |
|--|-------------------------|--|
| <p><b>ENTREVISTADOR 3.</b> ¿Cómo sería el proceso contable para el Registro de la Producción Agrícola Vegetal?</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE COSTOS.</b><br/>Las actividades relacionadas con el medio ambiente, en este caso la producción agrícola vegetal se identificarán mediante cuentas y subcuentas habilitadas para las cuentas reales de activos, pasivos y patrimonio; La identificación de los costos y gastos medioambientales se hará a través de centro de costo, cuentas o elementos de gasto.</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE AMBIENTE</b><br/>La contabilidad ambiental, al igual que la contabilidad convencional, puede aplicarse en distintos ámbitos, La contabilidad ambiental busca medir los impactos financieros y no financieros que produce sobre una empresa el cuidado que esta tenga de que sus procesos sean respetuosos con el medio ambiente, en el caso del proceso contable para el registro de la producción agrícola la misma se haría por centro de costos. .</p> | <p>Proceso Contable</p> | <p>Cuentas reales<br/>Cuentas de activos<br/>Cuentas de pasivos<br/>Cuentas de patrimonio<br/>Centro de costos<br/>Elementos de gasto</p> <p>Contabilidad ambiental<br/>Impactos financieros y no financieros<br/>Procesos respetuosos con el medio ambiente</p> |

**Fuente: Vizcaya (2020)**

**Tabla 12. Categorización de informantes clave en cuanto a conciencia ambiental.**

| Textos Parciales   | Categoría                   | Subcategorías   |
|--|-----------------------------|---|
| <p><b>ENTREVISTADOR 4.</b> En su opinión ¿Cómo puede intervenir el Estado, para promover la conciencia de proteger el ambiente en los Productores Agrícolas en el área vegetal?</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE COSTOS.</b><br/>La falta de conciencia ambiental no es un problema relacionado directamente con el hombre como ser aislado, sino con su desarrollo dentro de una cultura. ... Lo que hace inadecuada la educación ambiental no es la inexistencia de leyes o programas que promuevan su desarrollo en el ámbito escolar o social. La Educación Ambiental es un proceso que dura toda la vida</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE AMBIENTE</b><br/>La falta de conciencia ambiental no es un problema relacionado directamente con el hombre como ser aislado, sino con su desarrollo dentro de una cultura. La evolución del hombre está determinada por su adaptación al medio, ciertamente nuestro país Venezuela posee un compendio de leyes relacionadas con la protección del ambiente, como lo es la constitución de la Republica Bolivariana de Venezuela, la Ley Organica del Ambiente, La ley de tierras entre otras.</p> | <p>Conciencia ambiental</p> | <p>Educación ambiental<br/>Cultura<br/>Leyes programas<br/>Desarrollo en el ámbito escolar y social</p> <p>Falta de conciencia ambiental<br/>Desarrollo del hombre<br/>Cultura<br/>Adaptación al medio<br/>Compendio de leyes</p> |

Fuente: Vizcaya (2020)



**Tabla 13. Categorización de informantes clave en cuanto a registros contables.**

| Textos Parciales  | Categoría  | Subcategorías   |
|---|--|---|
| <p><b>ENTREVISTADOR 5.</b>¿Cómo cree usted que el productor agrícola puede llevar un control del proceso de producción y determinar si le genero una ganancia o pérdida?</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE COSTOS.</b><br/>Como especialista en costos puedo establecer que el productor agrícola para determinar si el proceso de producción le arroja una ganancia o pérdida, el debe llevar un registro de sus entradas y salidas de dinero en función de los elementos del costo, entendiéndose por ingresos el registro de las ventas realizadas, y por gastos las salida de dinero que se constituyen en los centros de costos como lo son las Compras de materiales e insumos, el pago de incentivos laborales entre otros.</p> <p><b>INFORMANTE CLAVE AMBIENTE</b><br/>El productor agrícola biensea el que se dedica a la siembra de maíz, de frijol de yuca indistintamente debe llevar un control de sus entradas y salidas de dinero pues es de sumaimportancia que determine si el proceso de producción es rentable considerando el impacto financiero que esta actividad le genera al ambiente.</p> | <p>Registros Contables:<br/>ganancia o perdida</p> | <p>Costos de Preparación<br/>Costos de Siembra<br/>Costos de Cosecha<br/>Costos de Venta</p> <p>Control de entradas y salidas<br/>Proceso de producción<br/>Rentabilidad<br/>Impacto financiero</p> |

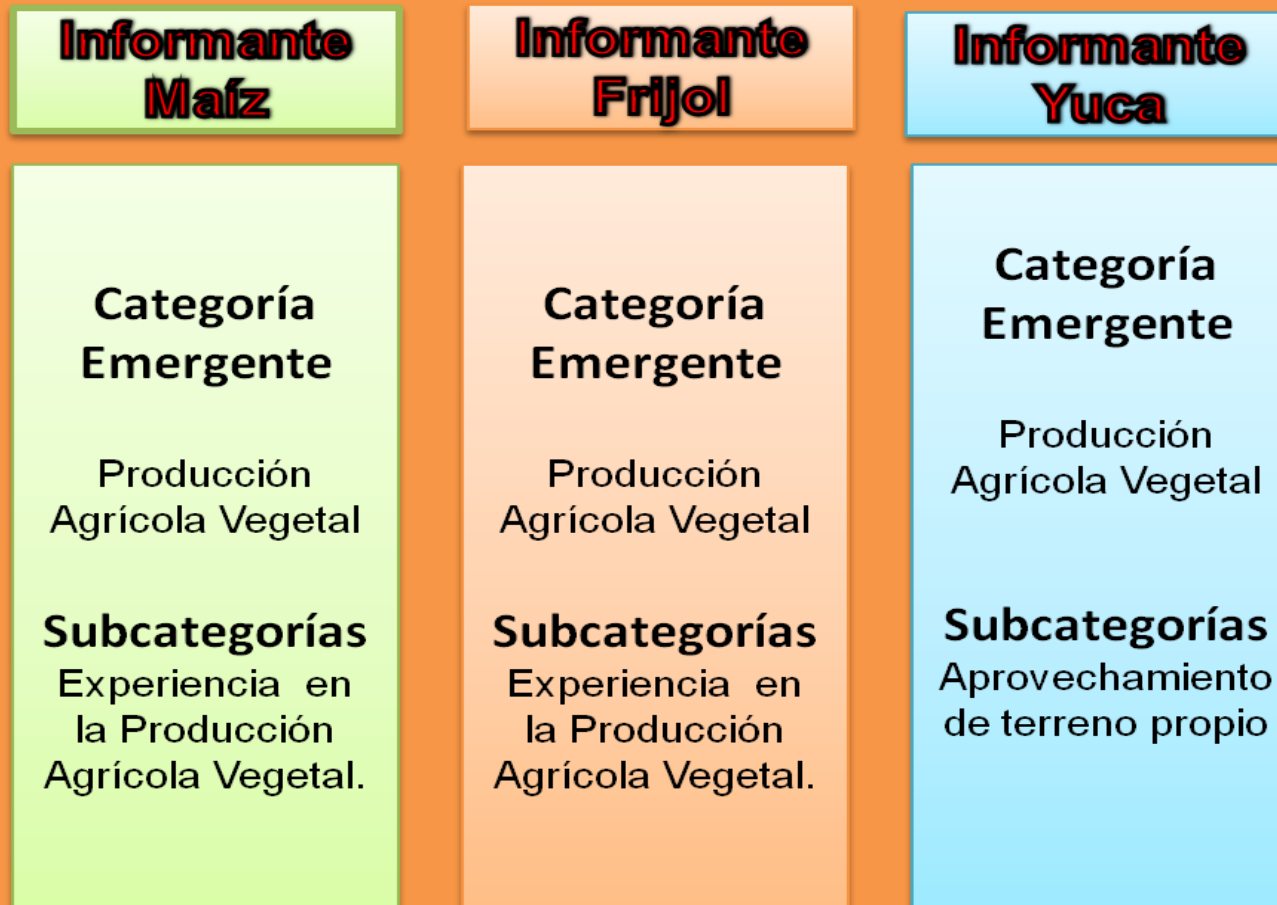
**Fuente: Vizcaya (2020)**

## 4.2 ESTRUCTURACIÓN DE INFORMANTES CLAVE



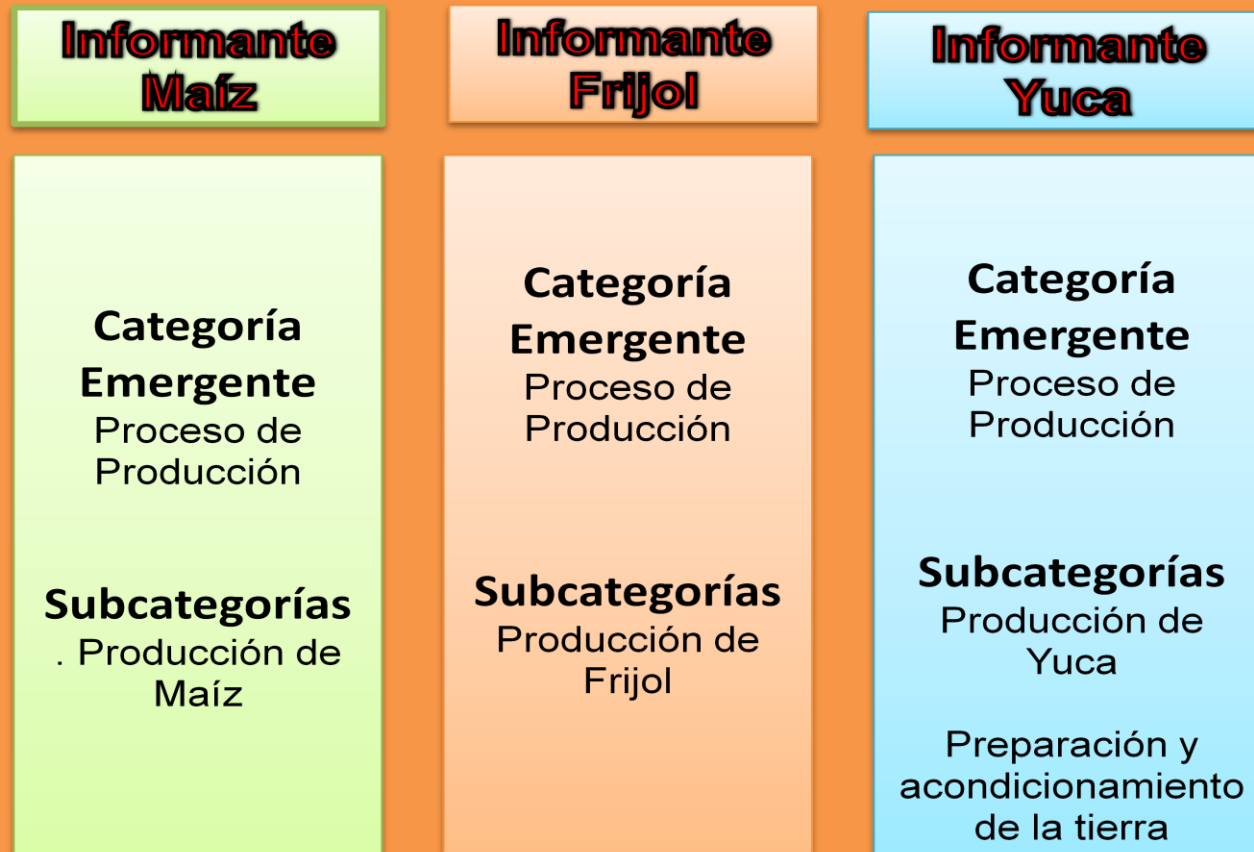
### ESTRUCTURACIÓN DE CATEGORÍAS INFORMANTES CLAVE MAÍZ, FRIJOL, Y YUCA (PRODUCTORES)



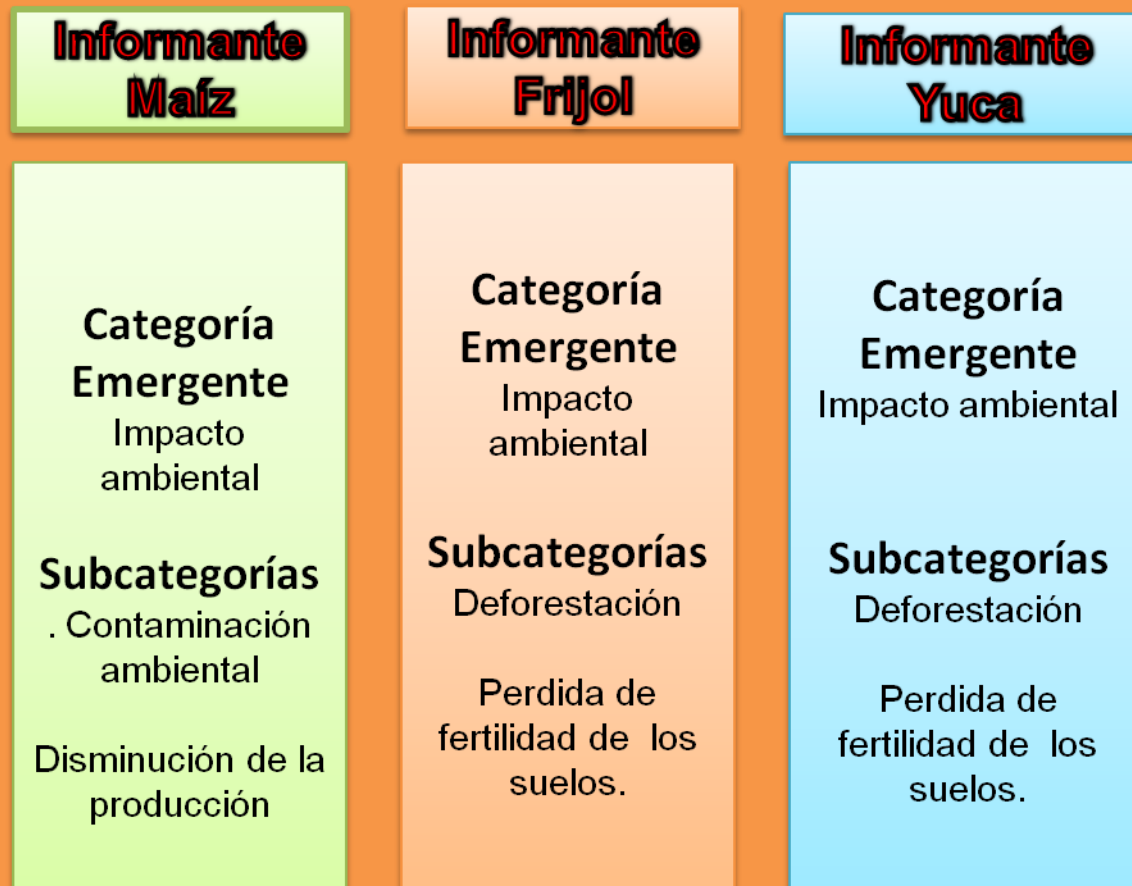


*Figura 2. Estructura de categorías ¿Cuánto tiempo lleva dedicado a la producción Agrícola vegetal y por qué decidió trabajar en esta actividad económica?*

*Fuente: Vizcaya 2020*

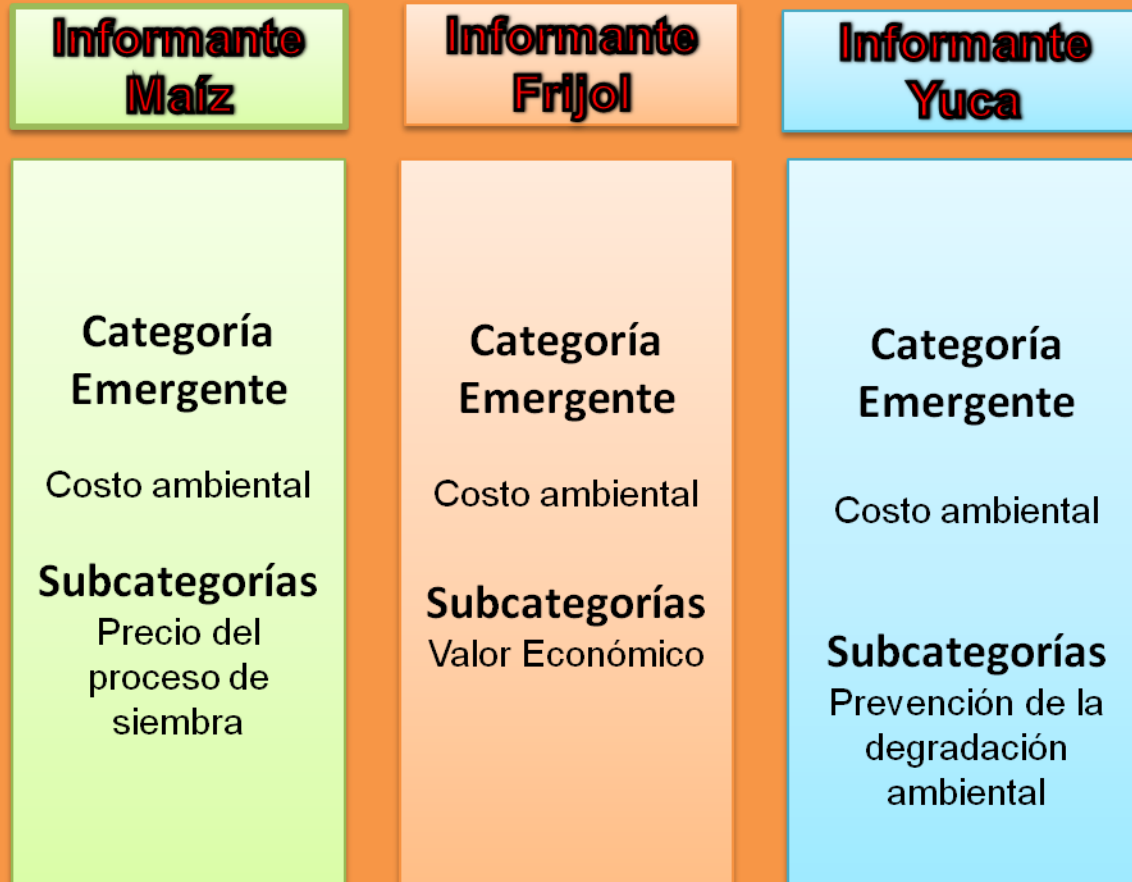


*Figura 3. Estructura de categorías. ¿Cómo es el Proceso que usted utiliza para la siembra?  
Fuente: Vizcaya 2020*



**Figura 4. Estructura de categorías ¿Explique el impacto que genera en el Ambiente la producción agrícola Vegetal?**

**Fuente: Vizcaya 2020**



*Figura 5. Estructura de categorías ¿Qué es para usted un costo ambiental?  
Fuente: Vizcaya 2020*



*Figura 6. Estructura de categorías ¿Cómo llevan el registro contable del proceso de la producción?*

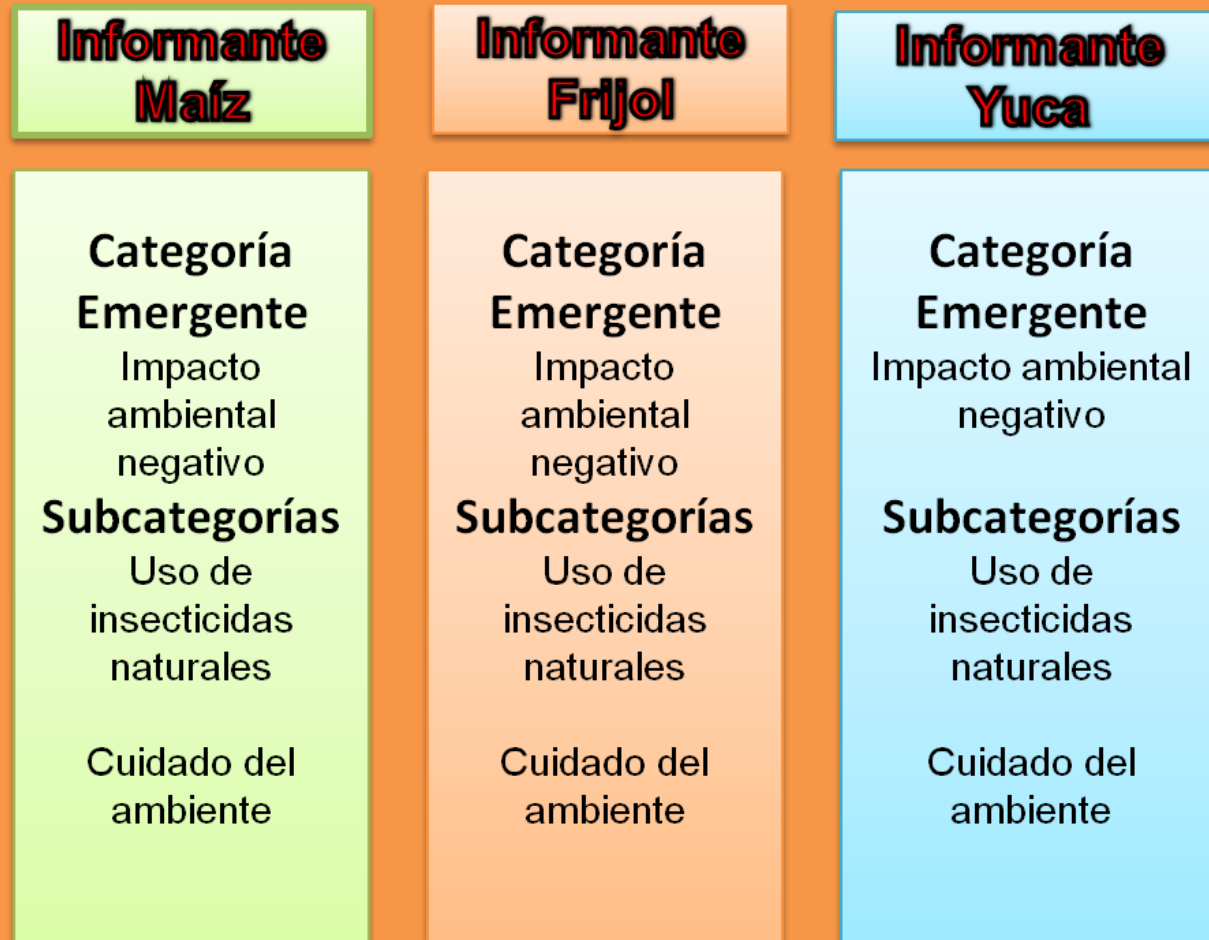
*Fuente: Vizcaya 2020*



**Figura 7. Estructura de categorías. ¿Qué conocimientos posee de la contabilidad ambiental, reciben algún tipo de orientación por parte del Estado?**

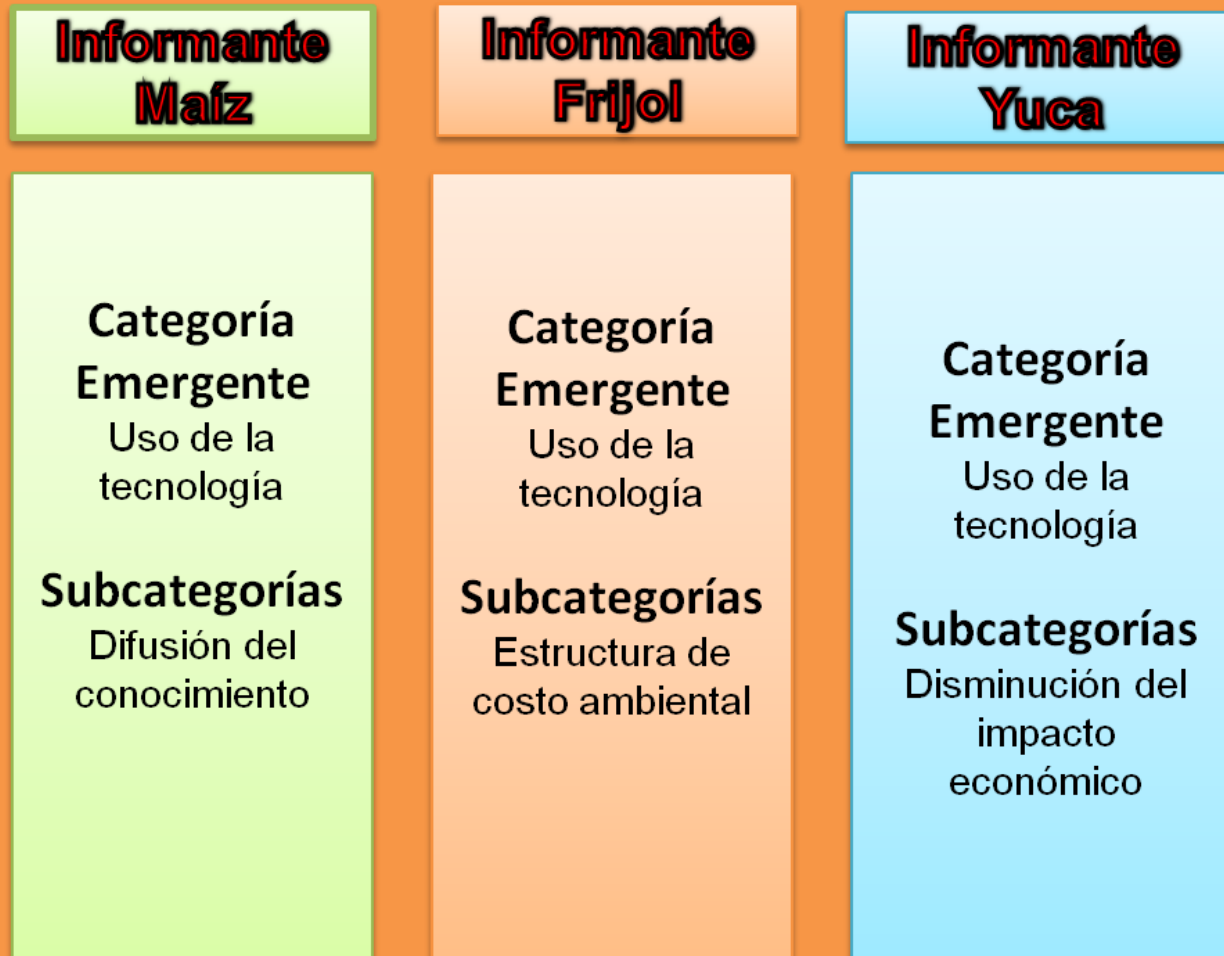
**Fuente: Vizcaya 2020**





*Figura 8. Estructura de categorías ¿Cómo considera usted que debe ser el proceso de producción agrícola vegetal, de tal forma que no genere un impacto negativo al medio ambiente?*

*Fuente: Vizcaya 2020*

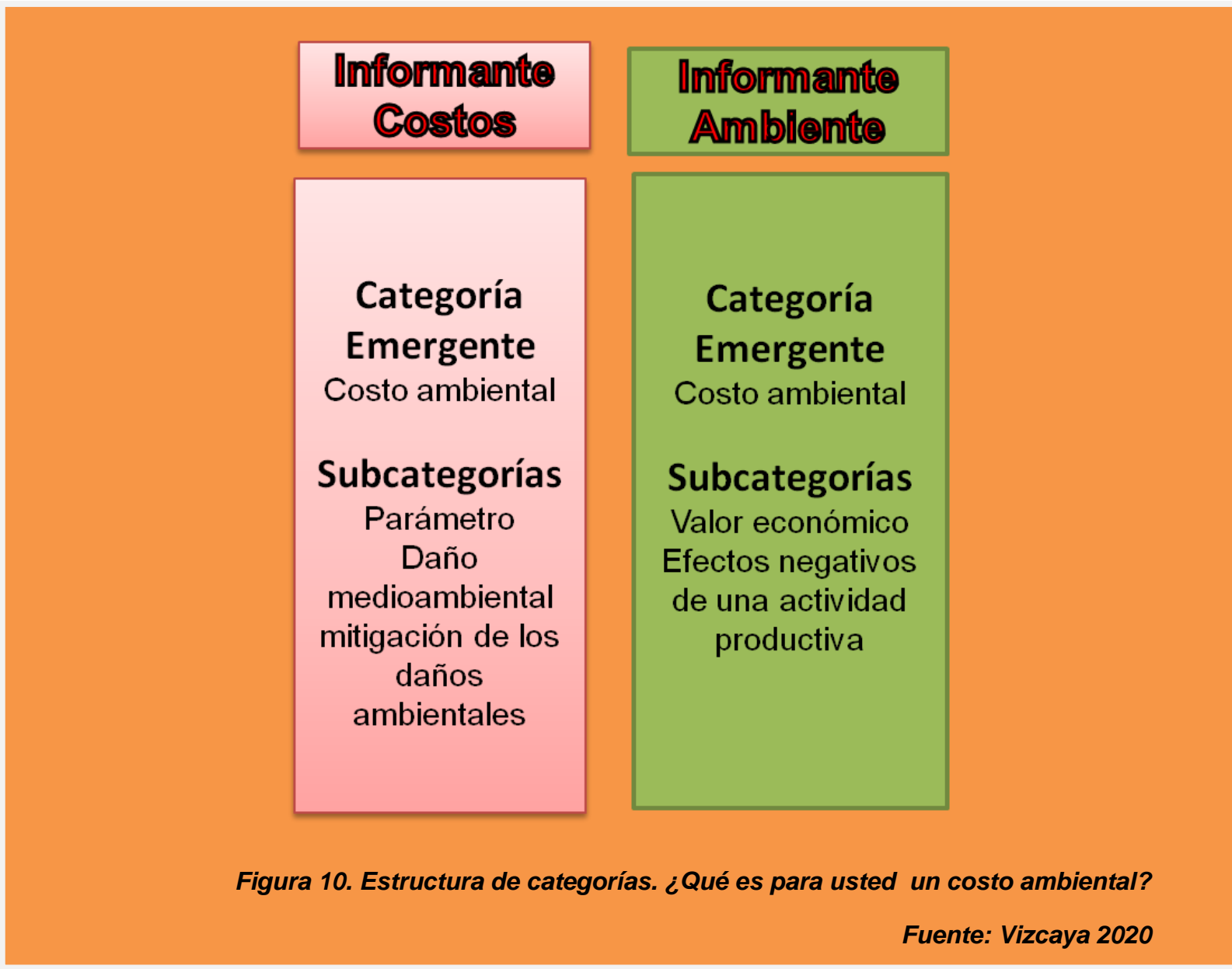


*Figura 9. Estructura de categorías. ¿De qué manera considera que se puede utilizar la tecnología para favorecer el proceso de producción agrícola vegetal en cuanto al uso racional y cuidado de los recursos naturales y el beneficio de las personas?*

*Fuente: Vizcaya 2020*

## *ESTRUCTURACIÓN DE CATEGORÍAS INFORMANTES COSTOS, AMBIENTE*





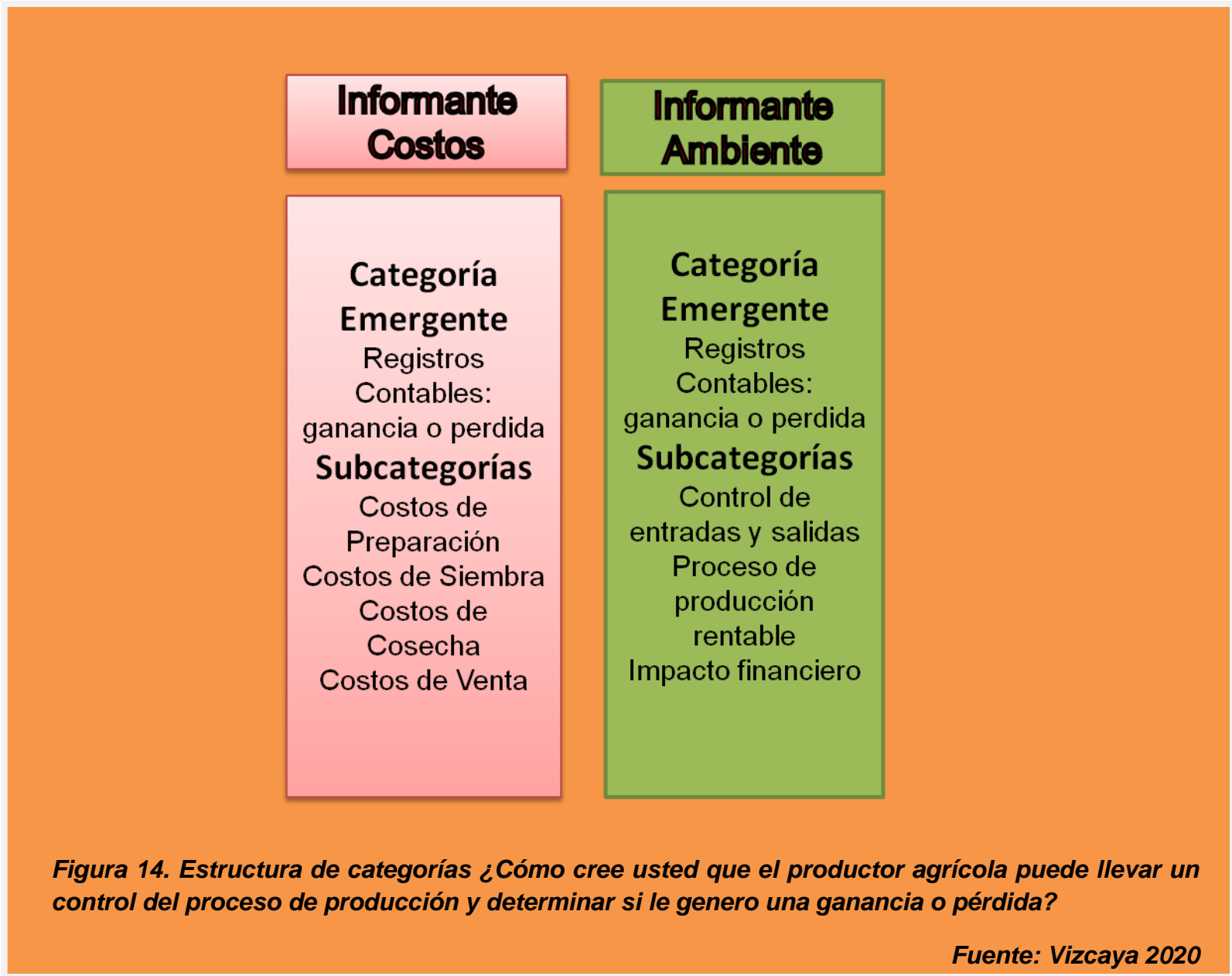
*Figura 10. Estructura de categorías. ¿Qué es para usted un costo ambiental?*

*Fuente: Vizcaya 2020*













**ESTRUCTURACIÓN INTEGRATIVA DE LAS CATEGORÍAS  
INFORMANTES CLAVE MAÍZ, FRIJOL, Y YUCA  
(PRODUCTORES)**





***Figura 15. Estructura integrativa de categorías: Producción Agrícola Vegetal***

***Fuente: Vizcaya 2020***



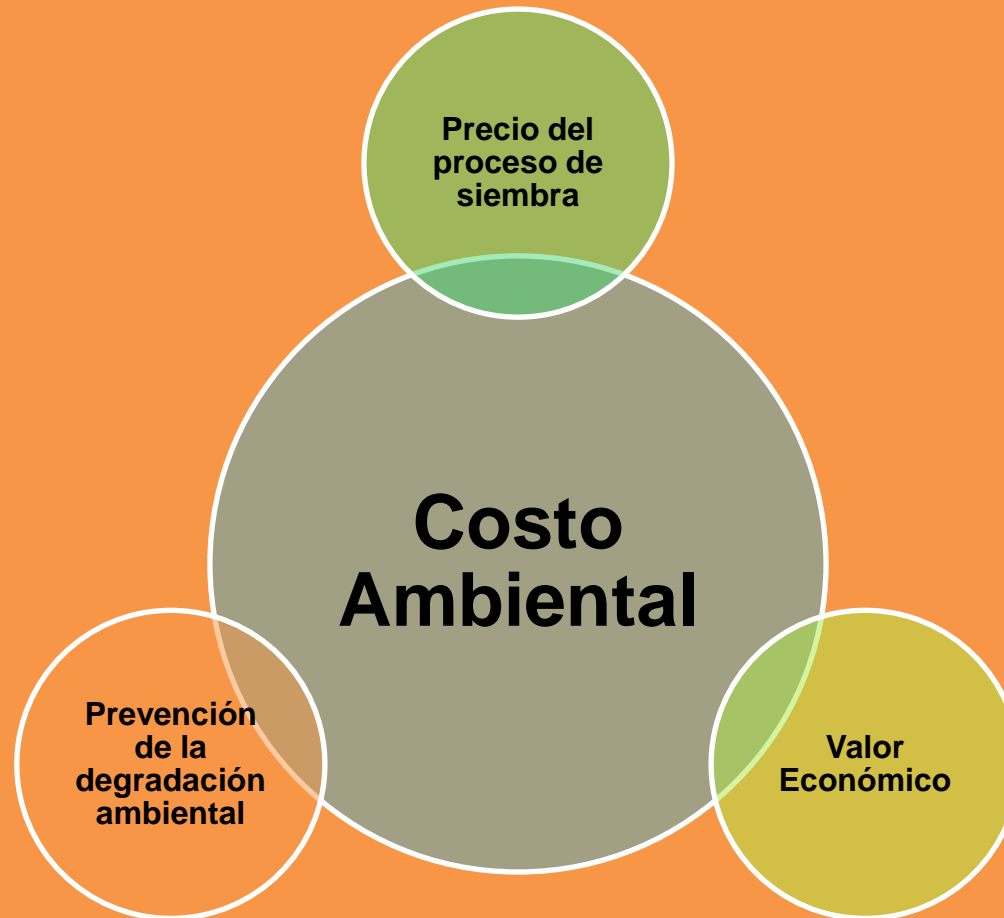
**Figura 16. Estructura integrativa de categorías: Proceso de Producción**

**Fuente: Vizcaya 2020**



*Figura 17. Estructura integrativa de categorías: Impacto ambiental*

*Fuente: Vizcaya 2020*



*Figura 18. Estructura integrativa de categorías: Costo ambiental*

*Fuente: Vizcaya 2020*



**Figura 19. Estructura integrativa de categorías: Registros Contables**

**Fuente: Vizcaya 2020**



**Figura 20. Estructura integrativa de categorías: Contabilidad Ambiental**

**Fuente: Vizcaya 2020**



**Figura 21. Estructura integrativa de categorías: Impacto ambiental negativo**

**Fuente: vizcaya 2020**



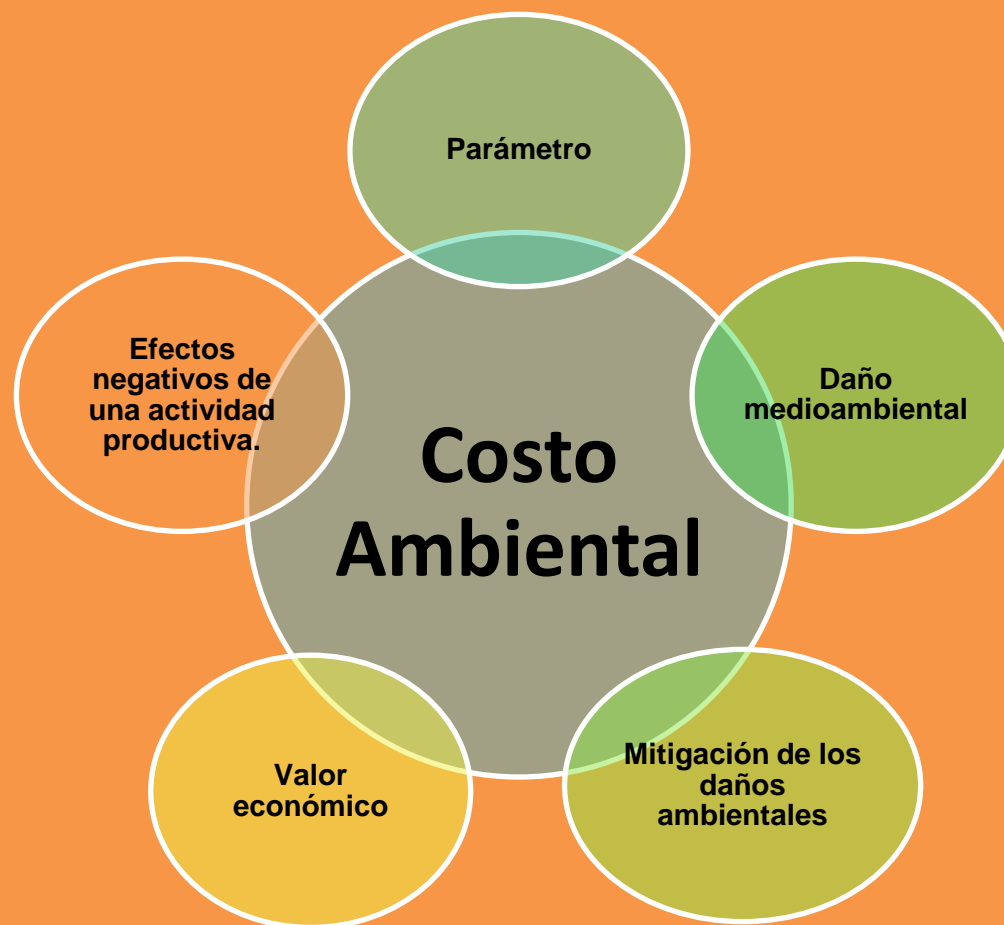


**Figura 22. Estructura integrativa de categorías: uso de la tecnología**

**Fuente: Vizcaya 2020**

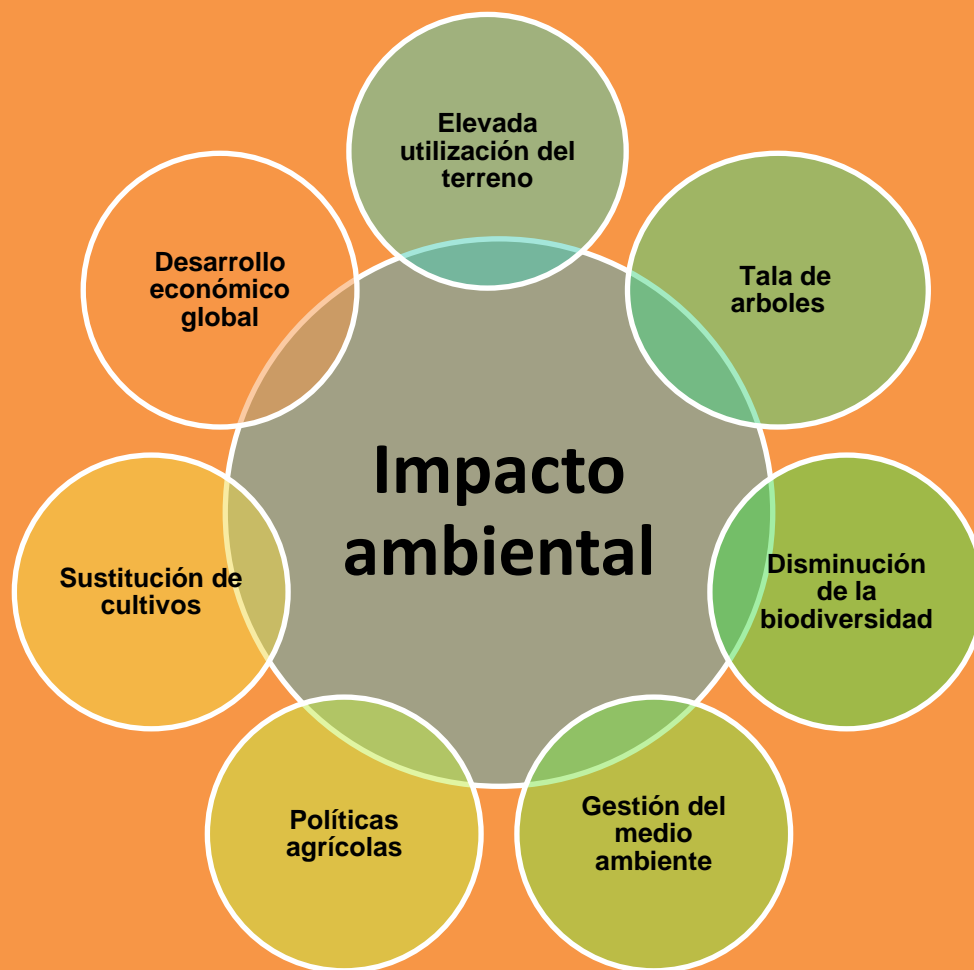
***ESTRUCTURACIÓN INTEGRATIVA  
DE LAS CATEGORÍAS  
INFORMANTES CLAVE MAÍZ,  
FRIJOL, Y YUCA (PRODUCTORES)***





**Figura 23. Estructura integrativa de categorías: Costo ambiental**

**Fuente: Vizcaya 2020**



*Figura 24. Estructura integrativa de categorías: Impacto ambiental*

*Fuente: Vizcaya 2020*



*Figura 25. Estructura integrativa de categorías: proceso contable*

*Fuente: Vizcaya 2020*



**Figura 26. Estructura integrativa de categorías: Conciencia Ambiental**

**Fuente: Vizcaya 2020**



**Figura 27. Estructura integrativa de categorías: Registros contables: ganancia o perdida**

**Fuente: Vizcaya 2020**

### 4.3 TRIANGULACIÓN DE INFORMANTES CLAVE

Tabla 14.

***Triangulación de fuentes y teórica: ¿Cuánto tiempo lleva dedicado a la producción Agrícola vegetal y por qué decidió trabajar en esta actividad económica?***

| <b>Categorías</b>           | <b>Informante Clave<br/>Maíz</b>   | <b>Informante Clave<br/>Frijol</b>  | <b>Informante Clave<br/>Yuca</b>  |
|-----------------------------|--|---|---|
| Producción Agrícola Vegetal | Experiencia en la Producción Agrícola Vegetal.<br><br>Aprovechamiento de terreno propio  | Experiencia en la Producción Agrícola Vegetal.<br><br>Aprovechamiento de terreno propio | Experiencia en la Producción Agrícola Vegetal.<br><br>Aprovechamiento de terreno propio |
| Teoría                      | La producción agrícola vegetal en Venezuela no solamente requiere un marco legal apropiado que permita superar la posesión de tierras en pocas manos (Mora, 2016) e incentivar la productividad y el bienestar rural, sino también la adopción de itinerarios técnicos acordes con una visión ecológica y económicamente sostenible de la producción agrícola. Requiere así mismo del establecimiento de una política sana a lo largo de las cadenas productivas, que garantice tanto la remuneración justa a los productores como el acceso de los bienes a los consumidores. |   |   |
| Síntesis Integrativa        | La realidad expresada por los informantes claves, muestra su experiencia en la actividad agrícola vegetal, en promedio mas de siete (07) años, estos productores se dedican a estas actividades con la finalidad de aprovechar las tierras cultivables que son de su propiedad, al igual que manifestaron que son actividades heredadas de sus antepasados, y son practicadas con el fin de vender y también para su consumo. Asumiendo lo que establece Mora, es común en el sector el Médano, Biruaca Estado Apure la posesión de tierras en pocas manos.                    |   |   |

**Fuente: Vizcaya 2020**



Tabla 15.

**Triangulación de fuentes y teórica: ¿Cómo es el Proceso que usted utiliza para la siembra?**

| <b>Categorías</b>            | <b>Informante Clave Maíz</b>   | <b>Informante Clave Frijol</b>   | <b>Informante Clave Yuca</b>   |
|------------------------------|--|--|--|
| <b>Proceso de Producción</b> | Producción de Maíz<br><br>Preparación y acondicionamiento de la tierra   | Producción de Frijol<br><br>Preparación y acondicionamiento de la tierra | Producción de Yuca<br><br>Preparación y acondicionamiento de la tierra |
| <b>Teoría</b>                | Flores (2017), describe el proceso de producción como el conjunto de actividades orientadas a la transformación de recursos o factores productivos en bienes y/o servicios. En este proceso intervienen la información y la tecnología, que interactúan con personas. Su objetivo último es la satisfacción de la demanda. En síntesis un proceso de producción implica una serie de operaciones que se llevan a cabo y que son ampliamente necesarias para concretar la producción de un bien o de un servicio.   |  |  |
| <b>Síntesis Integrativa</b>  | Al integrar las opiniones de los informantes claves, se aprecia que respecto al proceso de producción hacen uso de técnicas rudimentarias heredadas por sus ancestros como lo son la desforestación, la tala y quema, y aplicación de fertilizantes e insecticidas, tanto para la producción de maíz, como del frijol y la yuca, en términos generales el proceso de preparación y acondicionamiento de la tierra son similares, proceso que se ajusta a la definición de proceso de producción dada por Flores, que en síntesis señala que el proceso de producción implica una serie de operaciones necesarias para concretar la producción de un bien o servicio. |  |  |

**Fuente: Vizcaya 2020**

Tabla 16.

***Triangulación de fuentes y teórica: Explique el impacto que genera en el Ambiente la producción agrícola Vegetal?***

| <b>Categorías</b>    | <b>Informante<br/>Clave Maíz</b>   | <b>Informante<br/>Clave Frijol</b>                | <b>Informante<br/>Clave Yuca</b>    |
|----------------------|--|---|-------------------------------------|
| Impacto ambiental    | Contaminación ambiental<br><br>Disminución de la producción  | Disminución de la producción<br><br>Deforestación | Perdida de fertilidad de los suelos |
| Teoría               | Para Sandoval (2018), impacto ambiental es la alteración significativa del ambiente, de los sistemas naturales y transformados y de sus recursos, provocada por acciones humanas y de carácter positiva o negativa. Cuando son directos involucran la pérdida parcial o total de un recurso o deterioro de una variable ambiental (contaminar aguas, talar bosques,). Cuando son indirectos inducen y/o generan otros riesgos sobre el ambiente (erosión alotrópica, inundaciones).  |   |                                     |
| Síntesis Integrativa | En el sector El Médano, se ha evidenciado la alteración que ha sufrido el ambiente, específicamente los suelos de ese sector a consecuencia del uso inadecuado de las herramientas y fertilizantes, insecticidas por parte de los agricultores en la siembra de Maíz, lo que ha traído como consecuencia la contaminación ambiental, pérdida de fertilidad en el terreno y disminución en la producción o cosecha, esta información ha sido suministrada por los informantes claves, los cuales manifiestan que en el sector el médano, para la siembra de maíz hacen uso de técnicas rudimentarias, sin considerar el impacto que estas ocasionan al ambiente generando así en este caso un impacto ambiental negativo. |   |                                     |

**Fuente: Vizcaya 2020**

Tabla 17.

**Triangulación de fuentes y teórica: ¿Qué es para usted un costo ambiental?**

| <b>Categorías</b>    | <b>Informante<br/>Clave Maíz</b>   | <b>Informante<br/>Clave Frijol</b> | <b>Informante<br/>Clave Yuca</b>       |
|----------------------|--|------------------------------------|--|
| Costo ambiental      | Precio del proceso de siembra  | Valor Económico                    | Prevención de la degradación ambiental |
| Teoría               | Homgres (2014), Define al costo ambiental como el valor económico que se le asigna a los efectos negativos de una actividad productiva para la sociedad (contaminación, perdida fertilidad del suelo.) Durante muchos años, la economía tradicional ha ignorado tanto los costos ambientales como los sociales. Sin embargo, una verdadera integración económica debe ir a la par de la implementación de medidas regulatorias que no coarten la actividad económica y que contribuyan a un desarrollo sostenible, lo que incluye en todos los casos una gestión ambiental de los recursos en donde se vea implicada la ciudadanía, no como grupo de presión, sino como personas partícipes al tomar decisiones con consecuencias ambientales. |                                    |  |
| Síntesis Integrativa | Según se desprende de la Definición de Homgres (2014), todo efecto negativo que sucede en el ambiente provocado por la actividad humana que se le asigne un valor económico es lo que se conoce como un costo ambiental, Sin embargo, la visión intersubjetiva de los informantes clave con respecto a ello, evidencia que existe un desentendimiento respecto a lo que esto significa, pues aunque conocen el procedimiento de la siembra de maíz, y que el uso de las técnicas generan un impacto negativo y disminución en las cosechas, no reconocen este hecho como una amenaza para lograr alcanzar lo que es el Desarrollo Sustentable en la comunidad el médano principalmente el cual es el escenario en estudio.                     |                                    |  |

Fuente: Vizcaya 2020

Tabla 18.

***Triangulación de fuentes y teórica: ¿Cómo llevan el registro contable del proceso de la producción?***

| <b>Categorías</b>    | <b>Informante Clave Maíz</b>   | <b>Informante Clave Frijol</b>  | <b>Informante Clave Yuca</b>  |
|----------------------|--|---|---|
| Registros Contables  | Costos de Preparación<br>Costos de Siembra<br>Costos de Cosecha<br>Costos de Venta   | Desconocimiento contable<br>Ingresos<br>Compra y pago a trabajadores<br>Gasto<br>Precio de la producción<br>Comprador<br>Valor de mercado | Ningún control<br>Inversión<br>Siembra<br>Pérdida o ganancia<br>Producción continua |
| Teoría               | Registro contable es un concepto que suele emplearse como sinónimo de apunte contable o de asiento contable. Se trata de la anotación que se realiza en un libro de contabilidad para registrar un movimiento económico. Maldonado (2014) define el registro contable como el conjunto de anotaciones o apuntes contables que se hacen en el libro diario de contabilidad, que se realizan con la finalidad de registrar un hecho económico que provoca una modificación cuantitativa o cualitativa en la composición del patrimonio de una empresa y por tanto un movimiento en las cuentas de una empresa.   |   |   |
| Síntesis Integrativa | Los informantes claves han expuesto, que el proceso de producción agrícola al cual se dedican es de forma continua por lo que es difícil determinar si el mismo le genero una ganancia o pérdida, al igual que no llevan registros contables de lo que involucra las etapas del proceso de producción, mas sin embargo reconocen la importancia de llevar un control en cuanto a las entradas de dinero (ingresos), igual que la salida de dinero (gastos). También manifiestan que con la producción pueden sostener sus necesidades personales al igual que le proporciona los insumos para el alimento de los animales que también poseen como: gallinas cochinos entre otros, en base a este cobra fortaleza la definición e importancia de un registro contable pues es necesario llevar los apuntes o registros que se generan en el movimiento económico de la producción |   |   |

**Fuente: Vizcaya 2020**

Tabla 19.

***Triangulación de fuentes y teórica: ¿Qué conocimientos posee de la contabilidad ambiental, reciben algún tipo de orientación por parte del Estado?***

| <b>Categorías</b>      | <b>Informante Clave Maíz</b>   | <b>Informante Clave Frijol</b>   | <b>Informante Clave Yuca</b>  |
|------------------------|--|--|---|
| Contabilidad Ambiental | Conocimientos propios<br><br>Falta de orientación por parte del Estado<br>Termino nuevo<br>Procesos de Siembra<br>Técnicas antepasadas<br>Falta de orientación por parte del Estado<br>Desconocimiento de la contabilidad ambiental  | Desconocimiento de la contabilidad ambiental<br>El precio depende del comprador<br>Falta de orientación por parte del Estado | Desconocimiento de la contabilidad ambiental<br>Falta de orientación por parte del Estado |
| Teoría                 | Méndez (2018), sostiene El término de contabilidad ambiental, contabilidad verde, contabilidad ecológica... hace referencia a incluir dentro de la propia contabilidad de la empresa elementos que aludan al impacto ambiental que producen sus acciones. De este modo, los beneficios o pérdidas a los que se refieran en los resultados contables no serán estrictamente "monetarios", sino también medio ambientales. Se trata de un reflejo del esfuerzo cada vez más notorio de las empresas por verse más involucradas en el respeto por el medio ambiente, incluso en las cuentas internas de la empresa. |  |   |
| Síntesis Integrativa   | Al constatar la información suministrada por los informantes claves, respecto a la categoría de contabilidad ambiental, se obtuvo que no poseen conocimiento de lo que es la contabilidad ambiental manifiestan que es un término nuevo para ellos, al igual que manifiestan que no han recibido ningún tipo de orientación por parte del Estado, respecto a lo que implica la responsabilidad y compromiso de las actividades que desarrollan sobre el ambiente.  |  |   |

**Fuente: Vizcaya 2020**

Tabla 20.

**Triangulación de fuentes y teórica: ¿Cómo considera usted que debe ser el proceso de producción agrícola vegetal, de tal forma que no genere un impacto negativo al medio ambiente?**

| Categorías                 | Informante<br>Clave Maíz  | Informante<br>Clave Frijol  | Informante<br>Clave Yuca   |
|----------------------------|---|---|--|
| Impacto ambiental negativo | Disminuir el uso de fertilizantes<br>Cuidado del ambiente<br>Herramientas de trabajo manual   | Generar conciencia<br>Dictar charlas<br>Conservación del ambiente<br>Consecuencias del proceso productivo<br>Tala y quema | Producción automatizada<br>Disminuir uso de fertilizantes y agroquímicos |
| Teoría                     | Son muchas las definiciones de impacto ambiental negativo, Vera (2017), lo define de la forma siguiente: el impacto ambiental negativo corresponde a la disminución o modificación adversa del valor natural, estético - cultural, paisajístico, de productividad ecológica o el aumento de los perjuicios derivados de la contaminación, de la erosión o colmatación, y los demás riesgos ambientales que discuerden con la estructura ecológica - geográfica, el carácter y la personalidad de una zona determinada o que se exprese como una incidencia social no deseada de la población del entorno. El impacto ambiental negativo es también conocido como degradación ambiental, concepto que está asociado a la idea de la pérdida o deterioro de la calidad ambiental. |   |  |
| Síntesis Integrativa       | Los productores y productoras del sector el Médano Biruaca, Estado Apure afirman que el proceso de producción tanto del maíz como el frijol y la yuca requieren del uso de fertilizantes, y de técnicas rudimentarias sin embargo coinciden en que esto genera un impacto negativo sobre el ambiente, pues este sufre una degradación ambiental, generando así un costo ambiental por la producción agrícola vegetal, de estas informaciones se deriva que se tiene que disminuir el uso de fertilizantes, hacer uso de maquinarias automatizadas, y también incluir estrategias que conlleven a crear una conciencia ambiental.  |   |  |

**Fuente: Vizcaya 2020**

Tabla 21.

***Triangulación de fuentes y teórica: ¿De qué manera considera que se puede utilizar la tecnología para favorecer el proceso de producción agrícola vegetal en cuanto al uso racional y cuidado de los recursos naturales y el beneficio de las personas?***

| <b>Categorías</b>    | <b>Informante<br/>Clave Maíz</b>   | <b>Informante<br/>Clave Frijol</b>   | <b>Informante<br/>Clave Yuca</b>  |
|----------------------|--|--|---|
| Uso de la tecnología | Proceso de producción<br>Ubicación geográfica<br>Menos impacto   | Procesos productivos<br>Mano de obra tecnificada<br>Maquinarias agrícolas automatizadas<br>Impacto sobre el ambiente<br>Impacto sobre las personas | Seguridad alimentaria<br>Maquinaria agrícola tecnificada<br>Menos impacto ambiental<br>Mantenimiento de los recursos naturales<br>Beneficio de la humanidad |
| Teoría               | González (2015), sostiene: satisfacer las necesidades de alimentación de la creciente población mundial es un reto en una coyuntura en la que debe evitarse el uso indiscriminado de recursos naturales, cuidar la salud de la gente y reducir costos. La tecnología es un elemento indispensable para que los productores de alimentos como los agricultores, ofrezcan productos de calidad con precios razonables al consumidor final.   |  |   |
| Síntesis Integrativa | Para los informantes claves, el uso de la tecnología tales como el uso de maquinaria automatizada y mano de obra tecnificada sería el escenario ideal para el proceso de producción tanto del maíz, como del frijol y la yuca, y de esta forma generar el menor impacto negativo sobre el ambiente, pero también sostienen que los ingresos obtenidos por medio de la venta de la producción no es suficiente para el pago o adquisición de los mismos, en este sentido afirman que el Estado debe actuar en beneficio de los productores dotándolos de insumos y maquinarias que generen el menor impacto posible sobre el ambiente |  |   |

**Fuente: Vizcaya 2020**

### Triangulación de informante clave: Costos, Ambiente

Tabla 22.

**Triangulación de fuentes y teórica: ¿Qué es para usted un costo ambiental?**

| Categorías           | Informante Clave Costos  | Informante Clave Ambiente  |
|----------------------|--|--|
| Costo ambiental      | Parámetro<br>Daño medioambiental<br>Mitigación de los daños ambientales  | Valor económico<br>Efectos negativos de una actividad productiva |
| Teoría               | <p>Homgres (2014), Define al costo ambiental como el valor económico que se le asigna a los efectos negativos de una actividad productiva para la sociedad (contaminación, pérdida fertilidad del suelo.)</p> <p>Durante muchos años, la economía tradicional ha ignorado tanto los costos ambientales como los sociales. Sin embargo, una verdadera integración económica debe ir a la par de la implementación de medidas regulatorias que no coarten la actividad económica y que contribuyan a un desarrollo sostenible, lo que incluye en todos los casos una gestión ambiental de los recursos en donde se vea implicada la ciudadanía, no como grupo de presión, sino como personas partícipes al tomar decisiones con consecuencias ambientales.</p> |  |
| Síntesis Integrativa | <p>Respecto a la integración de repuestas en estas categorías, los informantes claves como expertos en el área afirman, que los costos ambientales están asociados a un parámetro o valor económico, que se le asigna a los efectos negativos que generan las actividades agrícolas sobre el ambiente, así como también se puede asociar con un daño ambiental o mitigación de los daños ambientales, ambos especialistas coinciden con la definición de Homgres que en síntesis sostiene que un costo ambiental es el valor económico que se asigna a los efectos negativos de una actividad productiva.</p>  |  |

**Fuente: Vizcaya 2020**



Tabla 23.

**Triangulación de fuentes y teórica: ¿Explique el impacto que genera en el Ambiente la producción agrícola Vegetal?**

| Categorías           | Informante Clave Costos   | Informante Clave Ambiente   |
|----------------------|---|---|
| Impacto ambiental    | Elevada utilización del terreno<br>Tala de arboles<br>Disminución de la biodiversidad   | Gestión del medio ambiente<br>Políticas agrícolas<br>Sustitución de cultivos<br>Desarrollo económico global |
| Teoría               | El término impacto ambiental no es usado con frecuencia en nuestra vida cotidiana, pues cuando somos testigos de alguna mala práctica ambiental, por ejemplo, humo generado desde un chimenea o un río con petróleo, automáticamente pensamos en un supuesto de «daño ambiental». Vera (2017). Define el impacto ambiental como la alteración de la calidad ambiental resultante de la modificación de procesos naturales o sociales provocada por la acción humana.  |   |
| Síntesis Integrativa | Para los informantes claves especialistas en costos y en ambiente, coinciden en que toda actividad desarrollada por el hombre genera un impacto sobre el ambiente, pues las actividades que desarrolla cada ser humano determina la huella ecológica de una nación, la actividad agrícola vegetal como proceso de producción genera un impacto sobre el ambiente y sobre la humanidad, retomando lo que dice Vera del impacto ambiental como la alteración en la calidad del ambiente los informantes claves sostienen "Las políticas agrícolas deben considerar nuevos parámetros, como la reasignación masiva de la utilización de la tierra agrícola (y la posible conversión de tierras no agrícolas) que conllevan algunas situaciones, la sustitución de los actuales cultivos alimentarios con cultivos energéticos y las posibles contribuciones de la agricultura al desarrollo económico global... porque es en la agricultura donde residen muchos de los problemas y muchas de las soluciones". |   |

**Fuente: Vizcaya 2020**

Tabla 24.

**Triangulación de fuentes y teórica: Cómo sería el proceso contable para el Registro de la Producción Agrícola Vegetal?**

| Categorías           | Informante<br>Clave Costos  | Informante Clave Ambiente   |
|----------------------|---|---|
| Proceso Contable     | Cuentas reales<br>Cuentas de activos<br>Cuentas de pasivos<br>Cuentas de patrimonio<br>Centro de costos<br>Elementos de gasto   | Contabilidad ambiental<br>Impactos financieros y no financieros<br>Procesos respetuosos con el medio ambiente |
| Teoría               | Maldonado (2014), establece: La finalidad básica de la Contabilidad, es suministrar información para analizarla e interpretarla. Para registrar y procesar todas las operaciones que se realizan en una empresa, es necesario seguir una serie de pasos íntimamente relacionados unos con otros y los cuales deben guardar una secuencia lógica, esto es lo que vamos a conocer como el proceso contable.   |   |
| Síntesis Integrativa | El proceso contable es el primer paso para los Registros contables, que los productores agrícolas necesitan para determinar los resultados financieros de su producción, tomando en cuenta la opinión de los informantes claves al respecto ellos coinciden que es necesario que los productores agrícolas del sector el Medano, Municipio Biruaca Estado Apure, hagan uso de esta herramienta financiera como es la contabilidad a través de un experto en la materia para que les suministre la información necesaria pues el proceso contable reúne las cuentas que pertenecen a la ciencia de la contabilidad ambiental estas son las cuentas reales que resumen las cuentas de activos, pasivos y patrimonio, también las cuentas de resultados que incluyen las cuentas de ingresos y egresos, esto permitirá establecer centro de costos y poder medir en términos financieros el impacto ocasionado en el ambiente. |   |

**Fuente: Vizcaya 2020**

Tabla 25.

***Triangulación de fuentes y teórica: En su opinión ¿Cómo puede intervenir el Estado, para promover la conciencia de proteger el ambiente en los Productores Agrícolas en el área vegetal?***

| Categorías                  | Informante Clave Costos  | Informante Clave Ambiente  |
|-----------------------------|--|--|
| <b>Conciencia ambiental</b> | Educación ambiental<br>Cultura<br>Leyes programas<br>Desarrollo en el ámbito escolar y social  | Falta de conciencia ambiental<br>Desarrollo del hombre<br>Cultura<br>Adaptación al medio<br>Compendio de leyes |
| Teoría                      | <p>Hablamos siempre sobre la crisis ambiental, su gravedad, sus efectos, y críticas, y también ya nos hemos planteado un poco la necesidad de hacer una mirada introspectiva sobre el grado de compromiso con el ambiente y/o de responsabilidad con la huella ecológica que generamos a diario. De este modo Marchisio (2017), en su artículo conciencia ambiental para cuidar el medio ambiente, hace referencia a que se puede decir que cuando hablamos de la importancia de la “conciencia ambiental” nos estamos refiriendo lisa y llanamente al entendimiento o comprensión que se adquiere sobre el impacto de los seres humanos en el ambiente, es decir, en su entorno, especialmente el impacto negativo que se desencadena de nuestras actividades diarias, fundamentalmente avasallantes y destructivas en virtud del consumismo desenfrenado que empuja a todos a comprar y comprar sin medir consecuencias y a costa de lo que se cruce o desaparezca en el camino.</p> |  |
| Síntesis Integrativa        | <p>La conciencia ambiental, tiene que ver con el desarrollo del hombre dentro de una cultura, pues no es la inexistencia de leyes o programas que promuevan su desarrollo en el ámbito escolar o social. La Educación Ambiental es un proceso que dura toda la vida, de la información suministrada por los informantes claves se desprende que en nuestro país se cuenta con un compendio de leyes que van en beneficio de la protección del ambiente pues el no cumplimiento de estas así como la falta de compromiso por parte del individuo ha generado impactos significativos en el ambiente, pues ciertamente Marchisio habla de una conciencia ambiental como el grado de compromiso con el ambiente o responsabilidad con la huella ecológica que generamos a diario.</p>   |  |

**Fuente: Vizcaya 2020**

Tabla 26.

**Triangulación de fuentes y teórica: ¿Cómo cree usted que el productor agrícola puede llevar un control del proceso de producción y determinar si le genero una ganancia o pérdida?**

| Categorías                                     | Informante Clave Costos   | Informante Clave Ambiente   |
|--|---|---|
| <b>Registros Contables: ganancia o perdida</b> | Costos de Preparación<br>Costos de Siembra<br>Costos de Cosecha<br>Costos de Venta  | Control de entradas y salidas<br>Proceso de producción Rentabilidad<br>Impacto financiero |
| Teoría   | En cualquier negocio agrícola es preciso incentivar a los usuarios internos, es decir, a los tomadores de decisiones, para que reconozcan que el costo es una herramienta necesaria y de gran utilidad para confrontar realidades signadas por crisis ambientales, sociales, financieras, que exigen planificar, controlar y tomar decisiones oportunas y concretas. Existen costos que limitan la toma de decisiones, por lo que deben ser considerados en cualquier organización, inclusive en la empresa agrícola. Entre éstos se cuentan los costos cuantificables o económicos y los no cuantificables. Para Martínez (2015), en la producción agrícola vegetal, es importante llevar el registro de los costo imputables a la actividad que desarrolla, dado a que de esta manera se determina si el proceso de producción está generando una pérdida o una ganancia, en términos sencillos se habla de perdida cuando la inversión en proceso de producción supera a los ingresos obtenidos por la misma, y la ganancia es el efecto contrario los ingresos obtenidos superan a los costos de inversión. |   |
| Síntesis Integrativa                           | Cabe destacar que en Venezuela existe un significativo compendio de leyes en materia ambiental, pero ninguna hace referencia a la contabilidad ambiental, ni de cómo se deberían tratar los problemas medio ambientales de forma contable, es por ello que existe la necesidad de adoptar normas de países extranjeros referente a este tema, tal es el caso de las Normas Internacionales Contables referentes al medio ambiente, entre ellas tenemos: La NIC 36 que trata acerca de la medición de las responsabilidades medio ambientales y a la depreciación de los activos medio ambientales, tomando información suministrada por los informantes claves los mismos establecen la importancia de adoptar estas normas en la actividad agrícola vegetal, pues es una herramienta para determinar en términos económicos el impacto que esta actividad genera y si da como resultado una ganancia o pérdida.  |   |

**Fuente: Vizcaya 2020**

#### 4.4 TRIANGULACIÓN DE TÉCNICAS

**Tabla 27. Triangulación de técnicas desde la aprehensión de lo dado por Informantes clave**

| INFORMANTES     | OBSERVACIÓN  |
|-----------------|--|
| <b>MAIZ</b>     | La aplicación de la entrevista a profundidad, a este informante clave la investigadora pudo percibir una persona sincera y realista con amplio conocimiento respecto al proceso productivo de maíz, esto por su experiencia en el área ya que posee Diez (10) años dedicado aproximadamente dedicado a esta actividad agrícola vegetal. Por lo que se evidencia el dominio de técnicas rudimentarias en el proceso productivo y desconocimiento del impacto que esto genera.                                 |
| <b>FRIJOL</b>   | El informante clave frijol, se muestra sereno al momento de la entrevista con la investigadora, también hace uso de técnicas de sus antepasados en el proceso productivo del frijol que es el rubro que cosecha, el mismo desconoce los términos de impacto ambiental, huella ecológica, costos y contabilidad ambiental, pero enfatiza que es responsabilidad del estado suministrar la información necesaria mediante charlas para crear conciencia ambiental en los productores.                          |
| <b>YUCA</b>     | Durante la entrevista, el productor se mostró receptivo y ha mantenido la conversación de manera fluida y empática con la investigadora, ofreciéndole espontaneidad en sus respuestas, las cuales, ha emitido dejando en evidencia su interés por el tema de costos y contabilidad ambiental principalmente.   |
| <b>COSTOS</b>   | La entrevista realizada a este informante clave como especialista en costos, fue de gran provecho pues sus aportes referentes a costos ambientales y contabilidad ambiental muestran el dominio en esta área sin descartar que también conoce del proceso de producción agrícola, como el maíz el frijol y la yuca.  |
| <b>AMBIENTE</b> | Al realizar la entrevista a este informante clave, la interacción con la investigadora fue espontanea, sus conocimientos como especialistas en el área ambiental suministraron datos interesantes respecto a lo que es el impacto ambiental, y como conocedor de la normativa ambiental el llamado es de alerta por la emergencia en el cual se encuentra nuestro planeta tierra,  |
| <b>TECNICA</b>  | La entrevista en profundidad como técnica permite el análisis del discurso de manera individual, la misma se desarrolló tomando en consideración las categorías emergentes que se derivan de los propósitos de la investigación, la misma se desarrolló a través del dialogo de manera fluida donde los informantes claves aportaron sus conocimientos de acuerdo a su experiencias, conocimientos asi como sus creencias y expectativas respecto al tema de los costos ambientales y contabilidad ambiental |

**Fuente: Vizcaya 2020**

| <b>Categoría Apriorística<br/>producción agrícola<br/>vegetal y su impacto<br/>sobre el ambiente.</b>  | <b>Categoría Apriorística<br/>percepción que tiene el<br/>productor acerca del<br/>costo ambiental</b>   | <b>Categoría Apriorística<br/>contabilidad verde para<br/>la valoración de los<br/>costos ambientales</b>   |
|--|--|---|
| <p>Experiencia en la<br/>Producción Agrícola<br/>Vegetal.<br/>Disminución de la<br/>producción<br/>Perdida de fertilidad de<br/>los suelos</p> | <p>Termino nuevo<br/>Costos de Preparación<br/>Costos de Siembra<br/>Costos de Cosecha<br/>Costos de Venta<br/>Parámetro<br/>Daño medioambiental<br/>Mitigación de los daños<br/>ambientales</p> | <p>Impactos financieros y no<br/>financieros<br/>Desconocimiento de la<br/>contabilidad ambiental<br/>Falta de orientación por<br/>parte del Estado</p> |

**Figura 28. Integración de los hallazgos**

**Fuente: Vizcaya 2020**

### **Presentación, explicación, comprensión, e interpretación de los elementos teóricos de la Investigación**

Esta etapa de la investigación consistió contrastar los resultados con aquellos estudios de autores paralelos o similares que se presentaron en la descripción de los constructos desde perspectivas diferentes o sobre marcos teóricos más amplios y explicar mejor lo que el estudio verdaderamente significa.

Balestrini (2015), sostiene que: el componer y contraponer los hallazgos con la de otros investigadores, igualmente rigurosos, sistemáticos y críticos, no sólo permitirá entender mejor las posibles diferencias, sino que hará posible una integración mayor y, por consiguiente, un enriquecimiento del cuerpo de conocimientos del área estudiada

En virtud de lo anteriormente descrito, se establece la postura de la investigadora en relación a la reformulación, ampliación, reestructuración o correcciones de contrastaciones teóricas previas, logrando con ello un avance significativo en el área.

IV

10 CATEGORIAS

CATEGORÍAS Y SUBCATEGORIAS EMERGENTES DEL PROCESO HERMENÉUTICO



87 SUBCATEGORIAS







## **MOMENTO V**

### **CONSTRUCCION DOCTORAL**

#### **Contabilidad verde para la valoración de costos ambientales en la actividad agrícola vegetal: una mirada sistémica**

##### **Preludio**

En los últimos siglos la indagatoria acerca del saber ambiental han trascendido fronteras que van desde el logocentrismo de las ciencias hasta el saber holístico y las visiones sistémicas que buscan reintegrar el conocimiento en un pensamiento interdisciplinario que integra la exterioridad en donde se mira la reclusión de toda forma de pensar que aspira a la unidad, la universalidad y la totalidad. Es en este ámbito, en donde el conocimiento ambiental se coloca afuera de la idea del uno, de lo absoluto y del todo para mirarse hologramática el todo y sus partes, así como se entretrejen las múltiples relaciones que conforman la complejidad del mundo.

Desde esta perspectiva, la trascendencia del conocimiento ambiental en su carácter de externalidad supera el saber emergente que tiene como premisa asumirse para completarse y actualizarse, sino que emerge en el espacio exterior al logos científico y a la esfera de racionalidad dentro de la cual constituyen sus objetos de conocimiento, en estructuras teóricas que se edifican desconociendo, subyugando y expulsando saberes de su campo. En tal sentido, erigir una teoría acerca de la contabilidad verde para la valoración de costos ambientales en la actividad agrícola vegetal como una mirada sistémica en este campo del conocimiento ambiental, contribuye a saldar los intersticios de los paradigmas del conocimiento y la incertidumbre en cuanto al porvenir ambiental.

En tal sentido, esta construcción teórica se presenta como una visión filosófica que pretende aportar a las teorías ambientales y contables en su porvenir, una ontoepistemología para la resignificación de los costos ambientales producidos por las actividades agrícolas, considerando para ello las

relaciones sistémicas de aquello que está más allá de las verdades legitimadas por la legalidad científica. Esta postura teórica busca transfigurar la visión cerrada de impacto ambiental hacia nuevos horizontes interpretativos y subjetivos, alimentando así la construcción de una nueva racionalidad socioambiental donde se conjuguen identidades culturales diferenciadas y se permita abrir un diálogo de saberes y hacer en atención a la necesidad, propia de toda disciplina, de contar con principios generales y básicos que coadyuven a conformarla como tal y a fundar el marco teórico de la misma.

Desde esta perspectiva, el proceso deconstructivo y reconstructivo que ocupó el capítulo precedente, permitió el acercamiento a una caracterización de la teoría proximal como tejido discursivo constituido en elementos categoriales, su relación necesaria y hermenéutica que, aunque se conciban como productos representacionales que plantean una manera de explicación de la realidad, implican el dominio de una racionalidad que se ajusta al paradigma de la ciencia y al pensamiento generado por la asunción de una postura gnoseológica, enmarcada en la noción de paradigma y la aceptación de una emergencia epistemológica que da cuenta de las limitaciones de las teorías clásicas para efectuar el trazado de las posibles fronteras conceptuales propias del modo de generar conocimiento en ambiente y desarrollo.

Por lo antes planteado, la cuantificación del costo ambiental nunca es exacta, ni siquiera si se la hace en términos reales, por la complejidad de muchos de los procesos involucrados, por esta razón los principios de la contabilidad verde en la valoración de los costos ambientales en la actividad agrícola vegetal pretende la valoración subjetiva de estos impactos de tal manera que permita prevenirlos en base a criterios que puedan lograr una aproximación contable-ambiental prioritaria para la gestión ambiental que debe entenderse como válida de acuerdo al paradigma interpretativo asumido.

## Fundamentación y descripción de la Teoría



**Gráfico 31.** Fundamentación de la Teoría. Vizcaya (2020)

La fundamentación de esta Teoría acerca de la contabilidad verde en la valoración de costos ambientales en la actividad agrícola vegetal desde una mirada sistémica, referida en el gráfico 20, se encuentra asentada en cinco componentes y ocho principios generales que se interrelacionan de manera recursiva y hologramática, constituyéndose en esa totalidad que a la vez se contiene en cada una de sus partes. En este orden de pensamiento, la teoría construida se inserta ontoepistemológicamente en una nueva manera de pensar que aprueba el diálogo inter y transdisciplinario entre la ciencia

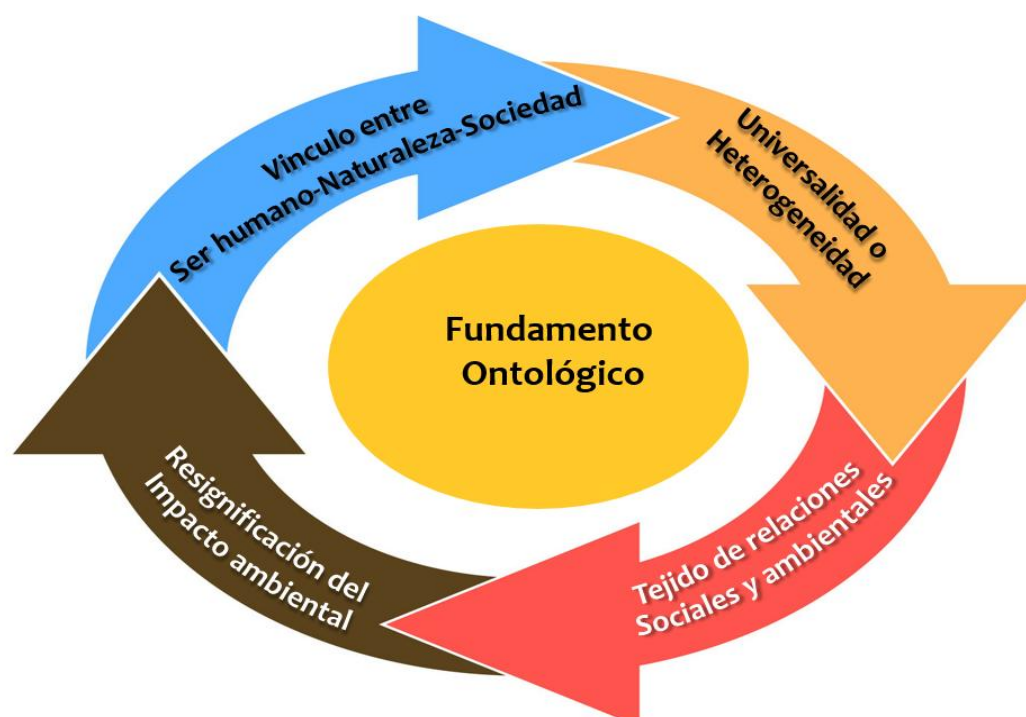
natural y ciencia social, permitiendo imbricaciones conceptuales y metodológicas entre la contabilidad y el ambiente como visión global del mundo.

Desde esta perspectiva, la contabilidad verde encuentra asiento teórico conceptual en la combinación de diversos criterios de delimitación de la entidad y del medio ambiente, aplicándolos, según se acaba de indicar, en función de los objetivos que persiga la información contable. En este caso, el marco conceptual se fundamenta en la economía ambiental (posición intermedia entre la economía tradicional y la economía ecológica), para la cual el sistema económico está relacionado y limitado por el sistema ambiental. (Fernandez,2004).

De igual forma, se integra esta visión la realidad un tejido complejo de relaciones sociales y naturales que implican uso de recursos económicos, sociales, culturales y ambientales, al mismo tiempo que da cuenta de dicha realidad la suposición de valoraciones, seguimiento y control de esta realidad ambiental. Por lo antes planteado, seguidamente se presenta en detalle los fundamentos de la teoría mencionada, así como los principios que la sostienen,

En lo concerniente al **Fundamento Ontológico**, la naturaleza de la realidad ambiental en el desarrollo de actividades agrícolas se concibe como un tejido de relaciones sistémicas entre lo social y ambiental generando un vínculo integrados entre Ser humano-Naturaleza-Sociedad. Al respecto Chan (2015), sostiene que: "Por las nuevas relaciones que el desarrollo plantea entre economía, ambiente y desarrollo, la contabilidad como medio de información y control, debe adecuar sus instrumentos teóricos y técnicos para resolver las necesidades que el ambiente impone" (p.11). En común acuerdo con lo planteado en la presente cita, la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales debe apoyarse sobre bases suficientemente contrastadas, de tal manera que permitan registrar e interpretar información relativa a los hechos, expresada tanto en términos

cuantitativos como cualitativos, sin perder la esencia de universalidad o heterogeneidad propia de los procesos contables. En la figura 21, se configuran los principios de este fundamento.



**Gráfico 32.** Fundamento Ontológico. Vizcaya (2020)

En relación al **Fundamento Epistémico**, se destaca el hecho de que se considera la realidad y factores intrínsecos al ambiente bajo el principio de universalidad, visto de una manera holística que supera la visión fragmentada de la realidad para percibirla de manera compleja, multidimensional, como una totalidad no dividida, como un sistema integrado en el que todo interactúa con todo. En tal sentido, este fundamento epistémico se asienta en el marco de la teoría de sistemas y el de la complejidad, lo que permite adentrarse a un concepto de Contabilidad Verde que posibilite la incorporación de la dimensión ambiental como

componente del conocimiento contable, al hacer posible una interacción dinámica en un espacio y tiempo para hacer posible la vida en su complejidad y en el marco de la sustentabilidad. En este sentido, se considera necesaria la idea de concebir la contabilidad verde como una nueva visión contable que posibilite una lectura integral y sistémica de la compleja realidad ambiental, lo cual hace posible la valoración de costos ambientales en la actividad agrícola vegetal. La figura 21, da cuenta de los principios y relaciones descritos anteriormente.



**Gráfico 33.** Fundamento Epistémico. Vizcaya (2020)

En lo concerniente al **Fundamento Axiológico**: se resalta el valor del conocimiento generado el cual radica en restaurar la separación histórica que ha existido entre la contabilidad y el ambiente, prevaleciendo una concepción de contabilidad vinculado a lo económico-financiero, producto

básicamente de la especialización del saber. Es por ello, que se hace necesario axiológicamente, asumir un cambio de cosmovisión la cual permita la redefinición del objeto de estudio de la contabilidad hacia el dialogo y con ello la apertura interdisciplinaria, donde los procesos contables estén orientados por principios que incluyen la equidad intra e intergeneracional, la flexibilidad, la perspectiva precautoria, y la corresponsabilidad, además de la incorporación de valores que aporten comportamientos necesarios para la gestión ambiental, en el marco de la co-protección de los ecosistemas, lo cual presupone una medición cuantitativa y cualitativa de esta, tareas que sin duda, debe realizar la Contabilidad verde.

En consonancia con lo antes dicho, axiológicamente se intenta una fundamentación humanista que muestre la relación existente entre la contabilidad y el ambiente en un proceso contable el cual dé cuenta de la compleja realidad ambientalépocal.

En tal sentido, la protección del ambiente viene cargada de un conjunto de principios donde la perspectiva precautoria debe ser ampliamente aplicada en todas las instancias y donde haya amenaza de daños serios o irreversibles, ya que la falta de certeza científica no puede ser usada como razón para posponer medidas económicamente eficientes para prevenir la degradación ambiental (Steel, 2015). Es decir, la consideración de este principio en la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la actividad agrícola vegetal de este principio implica armonizar la preservación del ambiente y el desarrollo, mediante acciones de ponderación razonable, donde se permita la complementariedad, ya que el cuidado ambiental significa su uso pero sin comprometer las generaciones futuras, sino por el contrario, hacerlo más perdurable en el tiempo.

En este orden de ideas, la perspectiva precautoria como principio de la contabilidad verde en la valoración de costos ambientales en la actividad agrícola esta dado en medidas como buscar alternativas a las prácticas o



tecnologías dañinas; prohibir o retirar por etapas ciertas sustancias o actividades; adoptar prácticas de producción limpia; promover el uso de la mejor tecnología disponible; generar valores límites de exposición a sustancias o contaminantes y profundizar la investigación. De tal manera, cuando cualquier acción humana provoque daños al ambiente y en consecuencia exista la amenaza a la salud humana deben ser tomadas medidas precautorias para evitar estos daños.

A continuación la figura 22, recoge los principios que integran axiológicamente a la Contabilidad Verde para la valoración de costos ambientales desde una mirada sistémica.



**Gráfico 34.** Fundamento Axiológico. Vizcaya (2020)

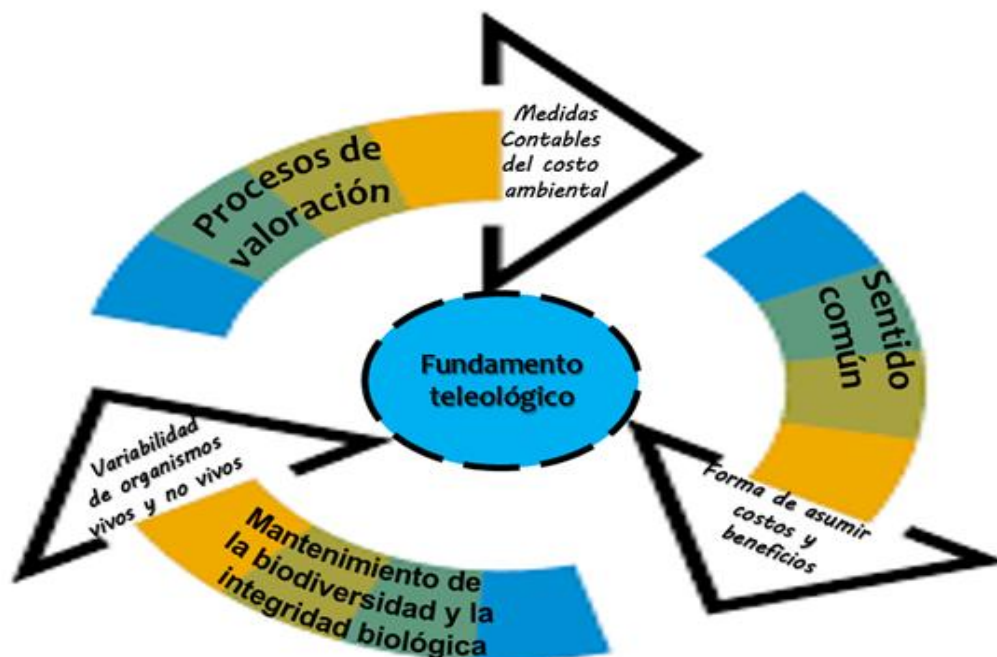
En relación al **Fundamento Teleológico**, el mismo se asume como el resultado de una asimilación superadora de la oposición dialéctica entre

conservación ambiental y desarrollo económico que estuvo presionando y mediatizando las políticas Ambientales desde su mismo origen. Por tanto, supone una integración de estos dos intereses o propósitos, en un nivel superior de proyección humana, cultural y ambiental, pero que también representa una valoración de toda actividad humana o no a la naturaleza. En este sentido, considerando que todo principio entre una de sus características está la de formularse en carácter de aforismo o de axioma, una explicitación del principio sustentabilidad ha estado profundamente influida por lo establecido en el Informe “Nuestro Futuro Común”, también conocido como el Informe Brundtland (1987), el cual lo refiere como aquel que atiende las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras de atender sus propias necesidades.

Por lo antes planteado, esta referencia atiende a una perspectiva claramente antropocéntrica, que trata de sintetizar o integrar la conservación ambiental y la actividad productiva y económica, en los cuales las actividades agrícolas causan un impacto que debe ser valorado como costo ambiental, aun cuando ello se haga con el fin de satisfacer necesidades humanas. En tal sentido, teleológicamente este principio de contabilidad verde está orientado a la valoración de los procesos ambientales desde la óptica contable, contribuyendo con ello a la gestión ambiental. Desde esta visión, se promulga una reducción de los costos ambientales desde la operabilidad, nuevas tecnologías limpias, así como el rediseños de procesos desde la mirada ecosistémica.

En esta perspectiva, este principio supone además la aplicación de otros conceptos o axiomas que son de carácter instrumental, pero desde una condición de interrelación entre los demás principios de la contabilidad verde para la valoración de costos ambientales como son: el sentido común la valoración de los costos ambientales, el mantenimiento de la biodiversidad y la integridad biológica, axiomas estos que entran en juego en la actividad agrícola vegetal, favoreciendo la toma de decisiones oportunas para un

mejor desempeño ambiental y calidad de vida a través de la interpretación de la información contable que devela los costos ambientales de carácter cualitativos y cuantitativos. A continuación la figura 21, en la cual se recrea el fundamento teleológico y axiomas que conforman la contabilidad verde en la valoración de costos ambientales en la actividad agrícola.



**Gráfico 35.** Fundamento Teleológico. Vizcaya (2020)

En relación al **Fundamento Heurístico**, parte por relacionar la ecología con la contabilidad, visionándola como una contabilidad verde en la valoración de costos ambientales en las actividades agrícolas. Desde este contexto heurístico se busca aportar soluciones que pretendan mejorar el desempeño ambiental y calidad de vida a través de la comparación de estudios de impacto y la valoración, seguimiento y control de los procesos agrícolas desde la óptica contable. En tal sentido, se enaltecen los axiomas referidos a las políticas de conservación en la perspectiva de disminuir los costos ambientales a partir de la participación ciudadana enmarcada en una

Ecocultura que coadyuve en la reducción de contaminantes de los procesos productivos y con ello evitar los delitos ambientales y sus consecuentes sanciones.

Por lo antes planteado, la tesis de asumir la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la actividad agrícola vegetal desde una mirada sistémica, potencia el encargo socioambiental al considerar los bienes utilizados para la preservación, protección y recuperación ambiental como activos ambientales, mismos que de no gestionarse en un marco Ecocultural conlleva riesgos importantes que afectan su sostenibilidad y resiliencia, esto aumenta la vulnerabilidad de la población al cambio climático. Seguidamente se presenta la figura 23, la cual establece las relaciones sistémicas de este fundamento.



**Gráfico 36.** Fundamento Heurístico. Vizcaya (2020)

### **Reflexiones Inacabadas**

Este aparte del estudio reúne un conjunto de reflexiones que intentan cerrar lo inacabado del conocimiento desde la intencionalidad investigativa de la investigadora plasmada en los propósitos del mismo. En este sentido, se generan en relación a los hallazgos en los procesos de análisis e interpretación de la información, así como en la construcción teórica referida a la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la actividad agrícola. Desde estas intencionalidades se tiene:

La teoría de la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la producción agrícola vegetal, busca generar conocimientos desde el punto de vista contable en el productor dedicado a la producción agrícola vegetal y el impacto que esto genera sobre el ambiente y de esta forma identificar los elementos necesarios que pueda utilizar o aplicar para lograr la producción, satisfacer la demanda exigente con el menor impacto negativo posible sin comprometer el desarrollo para generaciones futuras.

En lo que respecta a los procesos inherentes a la producción agrícola vegetal y su impacto sobre el ambiente, se puede comprender que las actividades enfrentan el reto de satisfacer las necesidades humanas del presente sin comprometer el estado del bienestar de las futuras generaciones, cuando esto no es así se desencadenan una serie de costos ambientales que generan una serie de contaminantes afectan el aire, suelo, las masas agua, a la flora, fauna, y demás componentes del paisaje natural e incluso lo socioeconómico y sociocultural.

En relación a la percepción que tiene el productor agrícola vegetal acerca del costo ambiental que genera en sus actividades, es evidente la separación de la contabilidad y el ambiente, reduciendo como actividades de impacto ambiental el uso de agroquímicos, la tala y la quema. Esta percepción del costo ambiental deja al descubierto aspectos inherentes a la valoración, seguimiento y control de los procesos agrícolas desde la óptica

contable, así como el distanciamiento del bucle recursivo que debe existir en la vinculación Ser humano-Naturaleza-Sociedad.

En lo referente a la construcción teórica acerca de la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales desde la mirada sistémica, encuentra fundamento en la teoría de sistemas y el de la complejidad, lo que permite adentrarse a un concepto de Contabilidad Verde que posibilite la incorporación de la dimensión ambiental como componente del conocimiento contable, haciendo posible una interacción dinámica en espacio y tiempo, posibilitando el principio de equidad intra e intergeneracional para hacer posible la vida en un futuro común en el marco de la sustentabilidad.

Desde la perspectiva sistémica, la valoración de los costos ambientales en la actividad agrícola integra como parte del todo, principios ontoepistemológicos como la flexibilidad, como el sentido común, el mantenimiento de la biodiversidad y la integridad biológica, la consistencia y coherencia de las políticas ambientalistas, así como la participación ciudadana y la corresponsabilidad en la gestión ambiental. Estos principios y componentes deben estar presentes, favoreciendo la toma de decisiones oportunas para un mejor desempeño ambiental y calidad de vida a través de la interpretación de la información contable que revele los costos ambientales de carácter tanto cualitativo como cuantitativo.

En síntesis, asumir la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la actividad agrícola vegetal desde una mirada sistémica, potencia el encargo socioambiental al considerar los bienes utilizados para la preservación, protección y recuperación ambiental como activos ambientales, mismos que de no gestionarse en un marco Ecocultural conlleva riesgos importantes que afectan su sostenibilidad y resiliencia, esto aumenta la vulnerabilidad de la población al cambio climático.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcocer, J. (2008). (Coord.). **Recursos naturales y sustentabilidad**. México: Nuevo León.
- Altieri, M. (1999). **Diseños agroecológicos para incrementar la biodiversidad**.
- Altieri, M.A.(1995). **Agroecología. Bases científicas para una agricultura sustentable**. Editores Nordan.
- Álvarez, P. (2015). **Psicología Educativa del Desarrollo: ¿En qué consiste la Teoría Ecológica de los Sistemas de Bronfenbrenner?** Ediciones. Universitat de Barcelona. Barcelona
- Arias, F. (2014). **El Proyecto de investigación**.6ta edición. Editorial Episteme. Caracas. Venezuela.
- Cámarillo, G, (2014).**La gerencia ambiental como metodología integradora del conocimiento para la administración y gestión del ambiente**. FERMENTUM- Mérida - Venezuela - ISSN 0798-3069 - AÑO 18 - Nº 51
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). **Gaceta Oficial Nº 36.360**. (Extraordinaria). Caracas.
- Chavarría,(2015). **La Racionalización de los Costos Medioambientales**. Editorial Cono Sur. Chile.
- Clavijo,(2018). **La Responsabilidad de la Contabilidad frente al Ambiente**. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. México.
- DeWalt, Kathleen M.; DeWalt, Billie R. (2015). **La observación participante**. Manual de métodos de la antropología cultural. Walnut Creek: AltaMiraPress.
- Duque Marcano, Y. (2015). **Dinámica del Conocimiento Agrobotánico Local en Mixteque, Municipio Rangel del Estado Mérida, Venezuela**. Trabajo Especial de Grado para optar al título de Licenciada en Biología. Universidad de Los Andes.
- Echeverría, T. (2017). **La cultura organizacional**. La Habana. Ediciones CEEC – UH.
- Flores, U. (2017). **Gestión del Conocimiento en la Práctica**. Editorial. Limusa S.A de C.V.

- Gadamer, K. (2014). **Organización, Enfoques y Desarrollo**. Ediciones Pentagrama. Caracas.
- García, L. (2014). **La importancia de los costos ambientales en el sistema de información contable**, Buenos Aires.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). **Metodología de la Investigación**. (4ª ed.) Colombia: Mc Graw-Hill.
- Hernández A.(2014), **Contabilidad Social y Ambiental**. Buenos Aires.
- Hernández Sampieri, (2014).**Metodología de la Investigación**. 2ª. ed. McGraw-Hill. México, D.F
- Hernandez J. (2016). “**Un Sistema de Gestión Ambiental Basado en la Norma ISO 14001 para una Empresa Salmonera**”. Disponible en: <http://isoensalmones.8m.com/>. [12/12/2015].
- Horgren, Charles y otros. **Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial**. Octava edición. Prentice Hall. 2016
- Hurtado (2015).**Retos y Alternativas en la Formación de Investigadores**, Venezuela.
- Hurtado y Toro (2015). **Paradigma y Métodos de investigación en tiempos de cambios**. Editores Espíteme Edición. Caracas Venezuela.
- Goodland, R. y otros. (2016). **Medio ambiente y desarrollo sostenible: más allá del informe Brundtland**. Madrid: editorial Trotta S.A.
- Ley de Aguas. (2007). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 38.595 de fecha 02 de enero de 2007
- Ley Orgánica de Seguridad y Soberanía Alimentaria (2009)
- Ley Orgánica del Ambiente (2006).
- Ley Penal del Ambiente. (2012). Gaceta Oficial Número 39.913 del 2 de mayo de 2012.
- Lopez, J. (2014) **Política y gestión ambiental participativa en Venezuela**. Documento en línea, recuperado de: <https://goo.gl/0SBJ3X>
- Maldonado, (2014).**Introducción a la contabilidad**. Ediciones UC. Caracas-Venezuela.



- Manjares, (2014). **Contabilidad de Costos**. Mc Graw Hill. México
- Mantilla (2006), **La contabilidad ambiental en el desarrollo sostenible**.  
Revista Legis de Contabilidad y Auditoría(25), 133-160.
- Martínez M. (2014). **La Investigación Cualitativa Etnográfica en Educación**. México:Edit. Trillas
- Martínez, M. (2016).**La Investigación Cualitativa Etnográfica en la Educación**.Ciudad de México. Editorial Trillas.
- Martínez, M. (2013). **Investigación Cualitativa**.Bogotá: Mac Graw-Hill.
- Múnera, J. D. O. (2004). **Valoración económica de costos ambientales: Marco conceptual y métodos de estimación**. Semestre económico, 7(13), 160-192.
- Palacios y Suarez, (2015), tesis doctoral: **“Un modelo contable para la gestión ambiental en la Industria Hotelera de Panamá”**, Universidad de Panamá.
- Palma (2018), Tesis Doctoral: **La contabilidad ambiental como herramienta de gestión para el turismo sostenible**, Universidad de la Habana, Cuba;
- Paredes M., (2015), Tesis doctoral titulada: **“La gestión de costos ambientales: una aproximación al desarrollo sostenible en el sector textil Venezolano”**, Universidad Central de Venezuela, Caracas – Venezuela.
- Ramírez, T. (2014).**Como hacer un proyecto de investigación**. 4ta edición. Caracas Venezuela.
- Rivera, P., &Foladori, G. (2014). **Reflexiones sobre la contabilidad ambiental** en México.
- Revista Economía, Sociedad y Territorio, 6(21).
- Sabino C. (2014). **El Proceso de Investigación**. 10° Reimpresión Caracas-Venezuela: Ediciones Panapo.
- Salas Fuentes (2015). **Contabilidad y Auditoría Ambiental**. Bogotá.2006.
- Sánchez (2017). **La Investigación Cualitativa**. Editorial McGraw Hill. México

- Scannone (2014). **Discernimiento filosófico de la acción**. Antrophos. México
- Sampieri, (2014). **Metodología de la investigación**. México D.F: McGraw-Hill.
- Talero-Cabrejo, S. (2007). **Razón, necesidad y utilidad de la contabilidad ambiental para sostenibilidad**: aproximaciones teóricas. Revista Contaduría Universidad de Antioquia, 50, 155-176.
- Taylor y Bodgan (2014). **Metodología cualitativa**. México: Trillas. Brasileira: Rio de Janeiro.
- Teoría Humanista (Carl Rogers 1957).
- Teoría Contable (1494)
- Teoría de Sistemas. (Ludwing Von Bertalanffy 1940).
- Teoría del desarrollo sustentable (1942)
- UNELLEZ (2009). Normativa para la Elaboración y Presentación de Trabajos Doctorales. Ediciones Autor.
- Valles, M. (2015). **Técnicas Cualitativas de Intervención Social: Reflexión, Metodología y Práctica profesional**. Editorial Síntesis S.A. Madrid.

# **ANEXOS**

## ANEXO A

**Universidad Nacional Experimental  
De Los Llanos Occidentales  
“Ezequiel Zamora”  
UNELLEZ**



**La Universidad que Siembra**

**Vicerrectorado de Planificación  
y Desarrollo Regional  
Estado Apure  
Programa: Doctorado Ambiente y Desarrollo**

### **TEORIA ECOCONTABLE PARA LA VALORACION DE LOS COSTOS AMBIENTALES EN LA PRODUCCIÓN DE MAIZ DESDE UNA MIRADA SISTÈMICA**

#### **INSTRUMENTO**

**(GUION DE PREGUNTAS GENERADORAS PRODUCTORES)**

**Autora:**

Msc. Yudilis Vizcaya

C.I. 15.683.309

**San Fernando de Apure, Junio 2019**

## GUIÓN DE ENTREVISTA SUJETOS PARTICIPANTES

Responda en forma clara y de manera sincera las preguntas realizadas.

1) ¿Cuánto tiempo lleva dedicado a la producción Agrícola vegetal y por qué decidió trabajar en esta actividad económica? Respuesta: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

2) ¿Cómo es el Proceso que usted utiliza para la siembra?  
Respuesta: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

3) ¿Explique el impacto que genera en el Ambiente la producción agrícola Vegetal?  
Respuesta: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

4) ¿Qué es para usted un costo ambiental?  
Respuesta: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

5) ¿Cómo llevan el registro contable del proceso de la producción?  
Respuesta: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

6) ¿Qué conocimientos posee de la contabilidad ambiental, reciben algún tipo de orientación por parte del Estado?  
Respuesta: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

- 7) ¿Cómo considera usted que debe ser el proceso de producción agrícola vegetal, de tal forma que no genere un impacto negativo al medio ambiente?

Respuesta: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

- 8) ¿De qué manera considera que se puede utilizar la tecnología para favorecer el proceso de producción agrícola vegetal en cuanto al uso racional y cuidado de los recursos naturales y el beneficio de las personas?

Respuesta: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**ANEXO B**

**Universidad Nacional Experimental  
De Los Llanos Occidentales  
“Ezequiel Zamora”  
UNELLEZ**



**La Universidad que Siembra**

**Vicerrectorado de Planificación  
y Desarrollo Regional  
Estado Apure  
Programa: Doctorado Ambiente y Desarrollo**

**TEORIA ECOCONTABLE PARA LA VALORACION DE LOS COSTOS  
AMBIENTALES EN LA PRODUCCIÓN DE MAIZ DESDE UNA MIRADA  
SISTÈMICA**

**INSTRUMENTO**

**(GUION DE PREGUNTAS GENERADORAS ESPECIALISTAS)**

**Autora:**

Msc. Yudilis Vizcaya

C.I. 15.683.309

**San Fernando de Apure, Junio 2019**

## GUIÓN DE ENTREVISTA SUJETOS PARTICIPANTES

Responda en forma clara y de manera sincera las preguntas realizadas.

1) ¿Qué es para usted un costo ambiental?

Respuesta: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

2) ¿Explique el impacto que genera en el Ambiente la producción agrícola Vegetal?

Respuesta: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

3) ¿Cómo sería el proceso contable para el Registro de la Producción Agrícola Vegetal?

Respuesta: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

4) En su opinión ¿Cómo puede intervenir el Estado, para promover la conciencia de proteger el ambiente en los Productores Agrícolas en el área vegetal?

Respuesta: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

5) ¿Cómo cree usted que el productor agrícola puede llevar un control del proceso de producción y determinar si le genero una ganancia o pérdida?

Respuesta: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



**TITULO:****CONTABILIDAD VERDE PARA LA VALORACION DE LOS COSTOS AMBIENTALES EN LA ACTIVIDAD AGRICOLA VEGETAL: UNA MIRADA SISTEMICA****INTERROGANTES:**

¿Como es el proceso inherente a la producción agrícola vegetal y su impacto sobre el ambiente?

¿Qué referentes teóricos intervienen en la producción agrícola vegetal desde el enfoque sistémico?

¿Que percepción tiene el productor acerca del costo ambiental que se genera en la actividad agrícola vegetal?

¿Cómo sería la teoría de la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la producción agrícola vegetal desde una mirada sistémica?

**PROPOSITOS DE LA INVESTIGACIÓN****Propósito General**

Generar una teoría de la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la producción agrícola vegetal desde una mirada sistémica en el Municipio Biruaca Estado Apure.

**Propósitos Específicos**

- Describir los procesos inherentes a la producción agrícola vegetal y su impacto sobre el ambiente.
- Develar los referentes teóricos que intervienen en la producción agrícola vegetal desde el enfoque sistémico.
- Comprender la percepción que tiene el productor acerca del costo ambiental que se genera en la producción agrícola vegetal en el Municipio Biruaca del estado Apure.

- Construir una teoría de la contabilidad verde para la valoración de los costos ambientales en la producción agrícola vegetal desde una mirada sistémica en el Municipio Biruaca, del Estado Apure.

## ANEXO C

Universidad Nacional Experimental  
De Los Llanos Occidentales

“Ezequiel Zamora”

UNELLEZ



Vicerrectorado de Planificación  
y Desarrollo Regional

Estado Apure

Programa: Doctorado Ambiente y Desarrollo

## CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DE TEORÍA

Quien suscribe, \_\_\_\_\_,  
portador (a) de la cédula \_\_\_\_\_, con  
grado \_\_\_\_\_ académico de

\_\_\_\_\_ de  
pertenciente al personal académico de la Universidad  
\_\_\_\_\_, por medio de la

presente doy constancia de haber efectuado la validación de la tesis doctoral  
Titulada; **TEORIA DE LA CONTABILIDAD VERDE PARA LA  
VALORACIÓN DE LOS COSTOS AMBIENTALES EN LA ACTIVIDAD  
AGRICOLA VEGETAL: UNA MIRADA SISTEMICA**, presentada por la  
ciudadana MSc. **Yudilis T. Vizcaya R.**, cédula de identidad N° **V-15.683.309**,  
en los términos señalados a continuación:

| CRITERIOS/NIVELES   | BAJO | MEDIO | ALTO | ÓPTIMO |
|---|------|-------|------|--------|
| <b>Coherencia Interna:</b> Los postulados, teoremas, y enfoques se relacionan entre sí, sin contradicciones.                                |      |       |      |        |
| <b>Coherencia Externa:</b> Existe compatibilidad entre la doctrina que constituye la teoría y el conocimiento establecido en el mismo campo |      |       |      |        |
| <b>Comprensión:</b> Se relaciona con un amplio campo de conocimientos, presenta claridad y coherencia.                                      |      |       |      |        |
| <b>Capacidad predictiva:</b> Ofrece la capacidad de ofrecer predicciones sobre lo que sucederá  |      |       |      |        |
| <b>Precisión Conceptual y Lingüística:</b> Claridad y coherencia, expresión estética del trabajo  |      |       |      |        |
| <b>Pertinencia:</b> Grado de pertinencia académica, validez científica y aplicación práctica de la teoría                                   |      |       |      |        |
| <b>Originalidad:</b> Aportes significativos y originales presenta la teoría, aportes que ha ofrecido de forma científica                    |      |       |      |        |

Al respecto, se valida la teoría como aporte fundamental de su Tesis Doctoral, a ser presentada como requisito para optar al título de **Doctor en Ambiente y Desarrollo**.

En San Fernando de Apure a los \_\_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ del año dos mil diecinueve.