



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
MAESTRIA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA



**LA SOSTENIBILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR SALUD DESDE
LA PERSPECTIVA CONTABLE PRESUPUESTARIA**

Autora:

Gonzalez, Joiseth

La Morita, Marzo de 2025



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
MAESTRIA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA



**LA SOSTENIBILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR SALUD DESDE
LA PERSPECTIVA CONTABLE PRESUPUESTARIA**

Autora:

Gonzalez, Joiseth

Trabajo de Grado presentado para optar al título
de Magister en Ciencias Contables

La Morita, Marzo de 2025



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ÁREA DE ESTUDIOS SUPERIORES PARA GRADUANDOS
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES



ACTA DE VEREDICTO DE TRABAJO DE GRADO - MAESTRÍA

En atención a lo dispuesto en el Artículo 140 del Reglamento de Estudios de Postgrado de la Universidad de Carabobo, quienes suscribimos como Jurado designado por el Consejo de Postgrado de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, de acuerdo a lo previsto en el Artículo 136 del citado Reglamento, para evaluar el Trabajo de Grado titulado:

"LA SOSTENIBILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR SALUD DESDE LA PERSPECTIVA CONTABLE PRESUPUESTARIA."

Presentada para optar al grado de MAGISTER EN CIENCIAS CONTABLES, por el (la) aspirante: **JOISETH A GONZÁLEZ S**, titular de la **C.I. No. 23.792.573** realizado bajo la tutoría del (de/la) Prof. BERENICE BLANCO titular de la C.I. N.º. 4.368.061, habiendo examinado el trabajo presentado, se decide que el mismo está **APROBADO**.

En La Morita, el día 10 del mes de mayo de 2025.

Jurado evaluador:

Prof. Mercedes Berenice Blanco, C.I.: 4.368.061

Prof. José Felipe Cabeza C.I. 10.752.084

Prof. Janeth Arias C.I. 7.207.661



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
MAESTRIA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA



CONSTANCIA DE ACEPTACION

**LA SOSTENIBILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR SALUD DESDE
LA PERSPECTIVA CONTABLE PRESUPUESTARIA**

Tutora:

Dra. Blanco, Mercedes B.

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Área de Estudios de Postgrado
Maestría en Ciencias Contables
Por: Dra. Blanco, Mercedes B.

C.I. 4.368.061

La Morita, Marzo de 2025

DEDICATORIA

A Dios todopoderoso siempre.

A mi esposo Andrés Arias, por estar presente en cada paso de mi vida. Este logro también es tuyo.

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por darme vida, salud y todas las bendiciones necesarias para lograr las metas propuestas.

A mi querida y especial alma mater la Universidad de Carabobo, que no solo me permitió crecer profesionalmente, sino que gracias a ella tuve la oportunidad de compartir con excelentes profesionales y los mejores compañeros: Eduardo Parra, Moisés Gonzalez, Oswaldo Lucero, Jessenia Vásquez y Angela Niño.

A mi tutora Dra. Berenice Blanco, infinitas gracias por la paciencia y la comprensión en todo el proceso, estaré agradecida por su excelente vocación hacia la enseñanza.

A mi amado esposo Andrés Arias, gracias por ser mi apoyo incondicional en cada proyecto y meta en mi vida.

A mis padres y hermanas, gracias por siempre creer en mí y apoyarme siempre.

A mis profesores del postgrado, en especial al profesor Dr. Felipe Cabeza, por brindarme sus valiosas orientaciones para el inicio de este trabajo.

LA SOSTENIBILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR SALUD DESDE LA PERSPECTIVA CONTABLE PRESUPUESTARIA

Autora: Gonzalez, Joiseth
Tutora: Dra. Blanco, Mercedes B.
Fecha: Marzo de 2025

RESUMEN

La sostenibilidad se refiere a la capacidad de crear valor a largo plazo, se basa en la disposición de la organización para desarrollar actividades operacionales en el tiempo, garantizando su funcionamiento, permanencia y continuidad sin comprometer los recursos para las generaciones futuras, tal es el caso de la empresa Laboratorio Genomik, C.A el cual cuenta con lineamientos dentro de su gestión, sin embargo, carecen de aspectos sostenibles, así como la no inclusión de partidas que fomenten los objetivos sostenibles dentro del presupuesto. El estudio tuvo como objetivo analizar la sostenibilidad de las empresas del sector salud desde la perspectiva contable presupuestaria, la metodología utilizada se basó en un diseño no experimental, tipo de campo y de nivel descriptivo. La población estuvo constituida por diez (10) personas que laboran en el Departamento de Administración. Para realizar el diagnóstico de la situación de la empresa, fueron utilizadas como técnicas de recolección de datos, la observación directa y la encuesta, como instrumentos se aplicaron la lista de chequeo y cuestionario, respectivamente, este último está compuesto por veinte (20) preguntas aplicando la escala de Likert. El tipo de validez utilizado es de contenido y para medir la confiabilidad es Alfa de Cronbach dando como resultado un coeficiente de 0,8106, proporcionando confiabilidad muy alta. Las técnicas para el análisis de los datos fueron la estadística descriptiva y el análisis cuantitativo. Se pudo concluir, en la organización se evidencian políticas emanadas por la gerencia y un presupuesto, los cuales que carecen de aspectos sostenibles produciendo una capacidad nula de reacción ante riesgos, así como aumentos en los costos de la empresa. Se recomendó crear e implementar políticas con objetivos sostenibles, elaborar presupuestos flexibles y participativos, incluir y divulgar métricas de sostenibilidad, fomentar la capacitación del personal y desarrollar planes de provisiones y contingencias.

Palabras clave: Sostenibilidad, Contabilidad, Presupuesto.

THE SUSTAINABILITY OF COMPANIES IN THE HEALTH SECTOR FROM THE BUDGETARY ACCOUNTING PERSPECTIVE:

Author: Gonzalez, Joiseth
Tutora: Dra. Blanco, Mercedes B.
Date: March 2025

SUMMARY

Sustainability refers to the ability to create long-term value, it is based on the organization's willingness to develop operational activities over time, ensuring its operation, permanence and continuity without compromising resources for future generations, such is the case of the company Laboratorio Genomik, C.A which has guidelines within its management, however, they lack sustainable aspects, as well as the non-inclusion of items that promote sustainable objectives within the budget. The study aimed to analyze the sustainability of companies in the health sector from a budgetary accounting perspective, the methodology used was based on a non-experimental design, field type and descriptive level. The population consisted of ten (10) people who work in the Administration Department. To diagnose the company's situation, direct observation and surveys were used as data collection techniques, as instruments the checklist and questionnaire were applied, respectively, the latter is composed of twenty (20) questions applying the Likert scale. The type of validity used is content validity, and Cronbach's alpha is used to measure reliability, resulting in a coefficient of 0.8106, providing very high reliability. The data analysis techniques were descriptive statistics and quantitative analysis. It was concluded that the organization exhibits management-issued policies and a budget that lack sustainability aspects, resulting in a lack of risk response capacity and increased company costs. It was recommended that policies with sustainable objectives be created and implemented, flexible and participatory budgets be developed, sustainability metrics be included and disseminated, staff training be promoted, and provision and contingency plans be developed.

Keywords: Sustainability, Accounting, Budget.

INDICE GENERAL

DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTOS	vi
RESUMEN	vii
INDICE DE CUADROS Y TABLAS	xi
INDICE DE GRAFICOS	xiii
INTRODUCCION	1
CAPITULO I	4
EL PROBLEMA	4
Planteamiento del Problema	4
Objetivos de la Investigación	11
Justificación de la Investigación	11
CAPITULO II	14
MARCO TEORICO REFERENCIAL	14
Antecedentes de la Investigación	14
Bases Teóricas	17
Teoría de las T3C	17
Teoría de los Stakeholders	22
Bases Legales y Normativas	41
CAPITULO III	57
MARCO METODOLOGICO	57
Tipo de Investigación	57
Diseño de Investigación	58
Nivel de Investigación	59
Población y Muestra	59
Técnicas e instrumentos de recolección de datos	61
<i>Técnicas</i>	61

<i>Instrumentos</i>	62
Validez y Confiabilidad del Instrumento	63
Validez	63
Confiabilidad	65
Técnicas de análisis de la información	66
Fases de la Investigación	67
Sistema de Variables	68
CAPITULO IV	70
ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS	70
CAPITULO V	111
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	111
Conclusiones	111
Recomendaciones	115
LISTA DE REFERENCIAS	118
ANEXOS	123
Instrumento de Recolección de Datos	124
Lista de Chequeo	124
Encuesta	126
Validación del Instrumento	131
Resultados de la Confiabilidad	135

INDICE DE CUADROS Y TABLAS

Cuadro No.	Pág.
1. Teoría Tridimensional de la Contabilidad (T3C)	18
2. Grupos de interés	20
3. Aspectos ambientales en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)	40
4. Distribución de la Población	56
5. Valores escala para medir las actitudes	59
6. Coeficiente Alfa de Cronbach	61
7. Cuadro de Operacionalización de Variable	65
8. Verificación de cumplimientos de la Lista de Chequeo	71
9. Políticas	73
10. Presupuesto	75
11. Gobierno Corporativo	77
12. Contabilidad	79
13. Estados Financieros	80
14. Participación	82
15. Clima Organizacional	83
16. Aspecto Social	85
17. Aspecto Social	86
18. Capacitación	88
19. Riesgos	89
20. Flujo de Caja	91
21. Planificación	92

22. Inversiones	94
23. Provisión	95
24. Contingencias	97
25. Lineamientos Ambientales	99
26. Reportes de Sostenibilidad	100
27. Indicadores de Gestión	102
28. Toma de Decisiones	103
29. Instrumento de recolección de datos Lista de Chequeo	121
30. Resultados de la Confiabilidad del Instrumento de Recolección de Datos	132

INDICE DE GRAFICOS

Gráfico No.	pp.
1. Verificación de cumplimientos de la Lista de Chequeo	72
2. Políticas	74
3. Presupuesto	76
4. Gobierno Corporativo	78
5. Contabilidad	79
6. Estados Financieros	81
7. Participación	82
8. Clima Organizacional	84
9. Aspecto Social	85
10. Aspecto Social	87
11. Capacitación	88
12. Riesgos	90
13. Flujo de Caja	91
14. Planificación	93
15. Inversiones	94
16. Provisión	96
17. Contingencias	98
18. Lineamientos Ambientales	99
19. Reportes de Sostenibilidad	101
20. Indicadores de Gestión	102
21. Toma de Decisiones	104

INTRODUCCION

Las ideas contenidas en el presente trabajo de investigación, comprende el estudio de la sostenibilidad empresarial como una frase global que abarca una variedad de prácticas y principios orientados a satisfacer las necesidades actuales sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades. El enfoque integral se basa en tres pilares fundamentales: ambiental, social y de gobierno corporativo, velando siempre por mantener equilibrio con el entorno financiero de la organización.

Es por ello que, la sostenibilidad de las empresas del sector de la salud está teniendo una gran relevancia en un entorno donde la atención médica de calidad debe ser accesible y al alcance para todos los ciudadanos. La sostenibilidad abarca no solo preservar el medio ambiente, sino también están inmersos aspectos sociales y de gobierno corporativo. Desde la perspectiva contable presupuestaria, la sostenibilidad se basa en la capacidad de gestión eficaz de sus recursos financieros, mantener un flujo de caja saludable y asegurar la viabilidad a largo plazo de sus operaciones.

Es importante mencionar, las empresas del sector de la salud enfrentan múltiples y únicos desafíos que afectan la sostenibilidad. Estos incluyen la fluctuación de la demanda de servicios, el aumento de los costos de la tecnología e insumos médicos y las regulaciones gubernamentales. La planificación presupuestaria juega un papel crucial en abordar estos desafíos, permitiendo a las organizaciones anticipar cambios en los costos y ajustar sus estrategias financieras en consecuencia.

El proceso de elaboración de presupuestos en el sector salud implica la identificación de todas las fuentes de ingresos, costos y gastos. Esto incluye

la previsión de ingresos por servicios prestados, ayudas gubernamentales, donaciones y reembolsos de seguros. En cuanto a los costos y gastos, se deben considerar los costos operativos, sueldos y salarios del personal, mantenimientos de equipos, inversiones en infraestructura y tecnologías, así como, programas de responsabilidad social. La estimación de estos elementos es fundamental para asegurar que los recursos se asignen de manera eficiente y que la organización pueda cumplir con sus objetivos estratégicos.

Ahora bien, la contabilidad en el sector salud debe tener en cuenta los principios de la sostenibilidad financiera. Esto implica no solo el seguimiento riguroso de los ingresos, costos y gastos, sino también la evaluación de la rentabilidad y el retorno de la inversión en proyectos específicos. Las empresas deben ser capaces de medir el impacto financiero de sus decisiones y ajustarlas para garantizar la estabilidad a largo plazo. Además, es esencial establecer mecanismos de control interno que prevengan el fraude y aseguren la transparencia en la gestión financiera.

Una parte fundamental de la sostenibilidad es la capacidad de las empresas para adaptarse a un entorno en constante cambio. Esto incluye la incorporación de avances tecnológicos, la mejora continua de los procesos y la formación del personal para enfrentar nuevos desafíos. Esto se traduce en la necesidad de flexibilizar los presupuestos y ajustarlos periódicamente para reflejar las nuevas realidades del mercado y las prioridades estratégicas de la organización.

En este sentido, la presente investigación está orientada en la sostenibilidad de las empresas del sector salud desde la perspectiva contable presupuestaria y estará estructurado en cinco capítulos distribuidos de la siguiente manera:

Capítulo I, titulado El Problema: se formula el planteamiento del problema, los objetivos de la investigación y la justificación.

Por su parte, el Capítulo II denominado, Marco Teórico Referencial: expone antecedente de la investigación, las bases teóricas, las bases legales y normativas.

Seguidamente, el Capítulo III, titulado: Marco Metodológico: Define el nivel, diseño y tipo de la Investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de los datos, validez y confiabilidad del instrumento, las técnicas de análisis de los datos, las fases de la investigación, y la definición operacional de las variables.

Capítulo IV corresponde al Análisis e interpretación de los resultados, el cual se exponen o presentan los resultados obtenidos a través de la aplicación del instrumento, así como su interpretación respectiva.

Posteriormente es presentado el Capítulo V, el cual detalla las Conclusiones y recomendaciones de la presente investigación.

Finalmente, se presentan la Lista de Referencias en donde se encuentra un listado de los diferentes especialistas consultados en el sustento bibliográfico de esta investigación, así como los anexos.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

La sostenibilidad se refiere a la capacidad de crear valor a largo plazo, es decir, se basa en la disposición de la organización para desarrollar sus actividades operacionales y comerciales en el tiempo, garantizando su funcionamiento, permanencia y continuidad en el mercado sin comprometer los recursos disponibles para las generaciones futuras. Según el autor Lira (2018) define en su portal la sostenibilidad como “proceso evaluable mediante criterios e indicadores del carácter ambiental, económico y social, que tiende a mejorar la calidad de vida y la productividad de las personas”. Entendiéndose por ello, como la generación de un equilibrio entre el crecimiento económico y los recursos, por otra parte, este concepto está asociado directamente con los factores ambientales, sociales y de gobierno corporativo.

En este mismo orden de ideas, la sostenibilidad en los últimos años ha tenido un impacto dentro del entorno de la contabilidad, siendo este concepto definido por el autor Omeñaca (2017:21) como la “Ciencia que orienta a los sujetos económicos para que éstos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio (...)”. Esto significa que tradicionalmente las ciencias contables definen la contabilidad como una ciencia que se encarga de registrar, clasificar, resumir e interpretar la información financiera de una organización para la emisión de los estados financieros que contribuyan a la adecuada toma de decisiones por parte de la gerencia.

En tal sentido, factores como la competitividad y posicionamiento en el mercado de las organizaciones, avances acelerados de las tecnologías, entornos volátiles, entre otros, ha traído como resultado la necesidad de contar con información útil y oportuna que permita a la gerencia contar con una visión amplia de las oportunidades y amenazas del entorno.

Tal como plantean los autores Sanjuanero y Solano (2024):

El problema que tienen las organizaciones, radica en la complicidad de alcanzar un equilibrio entre las tres dimensiones, ya que históricamente, las empresas han sido evaluadas teniendo en cuenta su capacidad para generar beneficios económicos y ha existido la predominancia de una contabilidad tradicional, que al poner en acción ciertas prácticas como el consumo excesivo, la producción en masas y la extracción de recursos naturales; solo han estado perjudicando el medio ambiente, han descuidado las operaciones que se llevan a cabo y como resultado, presentando repercusiones sociales. (p.02).

Lo planteado anteriormente por los autores, indica que las ciencias contables no deben ser catalogadas únicamente como una ciencia económica, sino que deben ser caracterizadas de igual forma como una ciencia social, el cual favorece la consideración de aspectos sociales. Lo anterior se sustenta debido a que el objeto de estudio de la contabilidad va más allá de las dimensiones económicas, sino que también factores sociales influyen en la información.

Retomando las ideas de los autores Sanjuanero y Solano (2024):

En el entorno empresarial de hoy, existe una demanda de Responsabilidad Social Corporativa (RSC) que cada vez es mayor, esto nace por la necesidad de abordar desafíos medioambientales y sociales urgentes que han puesto en relieve la importancia de la contabilidad

sostenible. Este campo comienza a emplearse no solo para buscar mejorar la transparencia y la rendición de cuentas de las organizaciones, sino que también promete impactar significativamente su desempeño financiero y su contribución al bienestar global. (p.06).

En vista de esta situación, ha surgido la necesidad por parte de los agentes económicos como la familia, estado y empresa, que exista un cambio de paradigma, se empleen practicas sostenibles dentro de las organizaciones y de transparencia por parte del gobierno corporativo, motivando la emisión de información no financiera que complementa los datos presentados en los estados financieros, reduciendo incertidumbre y ampliando el nivel de confianza en la información.

El autor Pereyra (2020), en su programa presentado en la plataforma de YouTube indica lo siguiente:

Las empresas y el mercado están demandando cambios claros en temas del cambio climático. El mercado está pidiendo que se deben atacar los temas de forma diferente (...), porque mis empleados pueden estar envejeciendo, pueden estar retrasándose en temas tecnológicos, por lo que impide a la compañía crecer. Puesto que, no se puede adoptar nueva tecnología porque no tengo empleados que estén preparados para adoptarlas o tengo una operación donde contamine el ambiente, generando multas y problemas en el mercado.

Lo enunciado por el autor, evidencia la situación que están afectando a las organizaciones debido a que en la actualidad existe el esquema del uso desmedido de los recursos basados en el de agotamiento o explotación de los medios disponibles para la obtención de utilidad y beneficios a corto, mediano y largo plazo; trayendo esto como resultado, bajos niveles de rentabilidad, ineficiencia dentro del proceso productivo.

Ahora bien, a nivel mundial, diversas organizaciones se han dado a la tarea de implementar estrategias asociadas a la sostenibilidad en sus procesos, cumpliendo con lo establecido en la agenda 2030, aprobado por la Organización de las Naciones Unidas (ONU) en el año 2015, basados en los 17 objetivos de desarrollo sostenible, el cual a la fecha 195 países a nivel global se encuentran suscritos en él.

Es oportuno destacar, un estudio realizado por la empresa de medios e investigación en desarrollo sostenible denominada Corporate Knights, ubicada en Canadá, realizó en el año 2022, su publicación anual de la lista de las 100 empresas con mayores índices en cuanto al desarrollo sostenible a nivel mundial para el año 2022, de los cuales se pudo observar que Dinamarca lidera la lista de países con la mayor cantidad de organizaciones enfocadas en este tema, siendo la empresa Orsted la que obtiene el primer lugar, dedicada a proporcionar energía renovable, modificando su estructura organizacional y operativa, permitiéndole obtener financiamiento verde por 2.000 millones de euros, el cual el interés a cancelar será dependiendo del cumplimiento de objetivos sostenibles que se ha propuesto.

De igual forma, el portal Deloitte España (2022), publica lo siguiente:

Con el propósito de alcanzar los objetivos para 2030 acordados en París, la Comisión Europea estima que se necesitan alrededor de 180.000 millones de euros de inversiones adicionales al año, cifra que ha sido aumentada por el Banco Europeo de Inversiones hasta los 270.000 millones de euros anuales.

Es por ello, que inversionistas y la banca a nivel global a través de su cartera de clientes, están enfocando sus esfuerzos financieros y contables a tomar en cuenta a organizaciones transparentes y responsables, que efectúen sus operaciones de forma ética, garantizando así la estabilidad financiera de su inversión y financiamiento, el cual verifican que sea invertido

en una organización que cuente con un bajo índice de volatilidad en el tiempo.

Asimismo, esto permite cuantificar y medir las operaciones derivadas al desgaste de los recursos naturales en cuanto a factores ambientales y al reconocimiento de las provisiones y contingencias dentro de la contabilidad, de los cuales, las organizaciones deben contar con disponibilidad dentro de su presupuesto para estar atentos a las contingencias, permitiendo evaluar los riesgos y anticiparse lo mejor posible ante cualquier situación desfavorable que se presente, a su vez, permite medir de manera adecuada todos aquellos gastos que surjan por el incumplimiento de las medidas ambientales.

Es importante mencionar, que diversos países de América Latina, incluyendo Venezuela, se encuentran suscritos en diversos convenios y tratados internacionales en materia ambiental y social, formando parte de la agenda 2030 para el desarrollo sostenible de la ONU, dentro de sus objetivos planteados, los principales se basan en minimizar las emisiones de Dióxido de Carbono (CO₂) para el año 2030, construir una sociedad inclusiva, disminuir las desigualdades y la pobreza.

Ahora bien, en Venezuela, existen lineamientos y normativas respecto a la información sostenible, es por ello que, existe el compromiso de cumplimiento de la agenda 2030 por parte del Estado venezolano, los cuales para las organizaciones se podría traducir en modificaciones a nivel regulatorio en la legislación ambiental y nivel tributario generando nuevos impuestos y sanciones para presionar a las empresas a cumplir la meta.

De acuerdo con lo mencionado anteriormente, algunas organizaciones a nivel nacional, tales como, Nestlé Venezuela con su plan “Creación de

Valor Compartido en Venezuela”, Empresas PMC, KPMG, Coca-Cola FEMSA Venezuela, entre otras, han modificado su cultura, valores y procedimientos contables con el propósito a adaptarse a los cambios y necesidades que están surgiendo del entorno, contribuyendo así al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) plasmados en la agenda 2030.

En este orden de ideas, para la presente indagación, se ha realizado, un diagnóstico en la empresa Laboratorio Genomik, C.A, el cual es una organización que pertenece al ramo del sector salud con amplia trayectoria en el mercado, se pudo evidenciar que carece dentro de su gestión contable, presupuestaria y organizacional de aspectos asociados a la sostenibilidad, referidos en primer lugar a la ausencia de publicación de información financiera a revelar relacionada con temas sostenibles que se deben revelar concernientes a las implicaciones de sus operaciones productivas en temas ambientales, sociales y de ética corporativa.

En segundo lugar, la empresa objeto de estudio, cuenta con lineamientos establecidos por la gerencia, sin embargo, están desprovistos de ser sostenibles. Los cuales podemos incluir, la capacitación y desarrollo de los colaboradores en aspectos relativos a su labor o actualización en las tecnologías, planificación de las actividades del proceso productivo, políticas que fomenten la cultura y valores organizaciones respectivas a iniciativas ambientales o sociales.

En tercer lugar, la organización no cuenta dentro de la contabilidad con provisiones y revelaciones de contingencias en sus estados financieros, lo que hace complejo el panorama, debido al incumplimiento de la normativa que requiere que esta información sea revelada, así como para los usuarios

de la información que requieren información veraz y oportuna para la toma de decisiones.

Finalmente, se hace necesario mencionar la importancia que tiene el presupuesto dentro de la organización como herramienta que permite la planificación y control de los recursos, enunciado por el autor Aparicio (s.f.) como:

El objetivo del presupuesto es fijar las líneas maestras para planificar las operaciones futuras y el seguimiento de las acciones. Cuando hablamos de presupuesto nos referimos al proceso de planificación de todos los flujos financieros que va a requerir la empresa durante un periodo de tiempo, así como la distribución detallada de aquellos futuros recursos de los que va a disponer.

Las ideas expuestas en la cita anterior denotan la importancia de contar con un presupuesto que contemple partidas que promuevan los objetivos sostenibles de la organización, así como, coadyuvar a la entidad al manejo eficiente de recursos, esto se debe a que el presupuesto de la empresa objeto de estudio se ha visto afectado por el aumento de costos por ineficiencias en el proceso productivo, provocando que se deban realizar incrementos de precios en los servicios prestados, dando como resultado disminución en la cartera de clientes y riesgo en la liquidez financiera de la organización.

El objetivo de esta investigación es analizar la sostenibilidad de las empresas del sector salud desde la perspectiva contable presupuestaria, para realizar recomendaciones a través de esta investigación y evitar desenvolvimientos inadecuados en la organización.

En función de lo anteriormente expuesto, surge la siguiente interrogante a investigar:

¿Cuál es la situación contable presupuestaria de la sostenibilidad en las empresas del sector salud, desde sus bases legales y normativas, además de sus factores de riesgos?

Objetivos de la Investigación

Objetivo general

Analizar la sostenibilidad de las empresas del sector salud desde la perspectiva contable presupuestaria

Objetivos específicos

1) Diagnosticar la situación contable de la sostenibilidad en las empresas del sector salud.

2) Identificar las bases legales y normativas que sustentan la sostenibilidad y presupuestarias en las empresas del sector salud.

3) Determinar los factores de riesgos contables de la sostenibilidad desde la perspectiva contable presupuestaria en las empresas del sector salud.

Justificación de la Investigación

La importancia de la implementación de la sostenibilidad a nivel empresarial radica en la creación y preservación de valor en los niveles ambientales, sociales y de gobierno corporativo, lo que deriva un importante punto de partida en las operaciones organizacionales y su responsabilidad con el entorno, el cual directa e indirectamente afectan sus operaciones y su operatividad a largo plazo.

Desde la perspectiva contable, la investigación contribuirá a realizar análisis de las organizaciones desde su proceso contable, partiendo desde el registro de operaciones hasta la presentación de la información para la toma de decisiones, el cual permitirá a los usuarios contar con información oportuna, clara y confiable del entorno en el cual se desenvuelven. De igual forma, permitirá contribuir con la implementación del tema de estudio en el plan operativo de la organización y su interrelación a través del presupuesto en el caso de las provisiones, contingencias y análisis a nivel financiero de inversión y crédito, así como obtenciones de “prestamos verdes”.

Asimismo, desde el punto de vista social, la sostenibilidad es un tema que contribuye directamente en el bien común de la sociedad, esto es debido a que se fija en temas de bienestar y promoción de la prosperidad de sus colaboradores, el cual esto genera confianza y estabilidad de estos hacia la organización.

A su vez, es pertinente la realización de este estudio puesto que a través de su futura culminación se propondrán una serie de recomendaciones en la implementación y aplicación de la sostenibilidad a nivel contable y presupuestaria, el cual permitirá beneficiar a la población venezolana permitiendo alcanzar el desarrollo socioeconómico de la nación.

Es importante destacar que, desde la perspectiva teórica, este estudio es oportuno puesto que contribuirá y beneficiará a futuras investigaciones, debido a que podrían utilizar esta investigación como fuente de consulta, el cual se verán evidenciados conceptos enmarcados en el área de la sostenibilidad y contable, a su vez, servirá como un potencial antecedente de investigación para nuevos estudios en el área de las ciencias contables.

Finalmente, la presente investigación favorecerá el fortalecimiento del sector salud puesto que es un área donde la salud de los pacientes es

primordial, a su vez, la implementación de la sostenibilidad mediante la herramienta del presupuesto permite optimización del servicio a pacientes y clientes, para permitir realizar un servicio de calidad.

CAPITULO II

MARCO TEORICO REFERENCIAL

El marco teórico es el proceso en el que se identifica, recopila y analiza la información teórica de la investigación, es decir, es el momento en cual se compila la información de forma coordinada y coherente de conceptos para abordar las variables, el cual servirá de base para proporcionar un conocimiento profundo de la teoría que le dará significado a la presente investigación.

En este sentido, Tamayo y Tamayo (2012:145) detallan este apartado como la sección que “nos ayuda a precisar y organizar los elementos contenidos en la descripción del problema, de tal forma que puedan ser manejados y convertidos en forma concreta”. Esto significa que la investigación y su validez se demuestra en las teorías que la apoyan, el cual el marco teórico proporciona el soporte principal teórico y conceptual del estudio.

Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de investigación según Gallardo (2017:46) “se refiere a los estudios previos, es decir, investigaciones realizadas anteriormente (a nivel nacional o internacional) y que guardan alguna vinculación con el problema”. Esto quiere decir que este apartado se basa en investigaciones realizadas con títulos similares o contenido relacionado con la temática abordado en la presente investigación.

A continuación, se presenta la compilación de trabajos de investigación que, debido al contenido que poseen, se considerarán como antecedentes de esta investigación:

Gómez, E (2020), **La Planeación Estratégica como Herramienta para Incrementar la Productividad y Sostenibilidad de las Empresas. Caso: Dos grandes Empresas del Sector de Servicios de Aseo y Mantenimiento de Instalaciones en Bogotá**, trabajo presentado para optar al título de Magister en Administración, ante la Fundación Universidad de América, del tipo de investigación de campo, con un nivel descriptivo, el cual tuvo el propósito de analizar los aspectos de la planeación estratégica como herramienta para incrementar la sostenibilidad de las empresas del sector de prestación de servicios de aseo y mantenimiento en la ciudad de Bogotá. Se concluyo, en cuanto el desempeño financiero, las dos empresas objeto de estudio muestran crecimiento y sostenibilidad, es posible inferir que, al utilizar la planeación estratégica como herramienta de gestión, las empresas mantienen un comportamiento más estable, un crecimiento controlado y produce excelentes resultados.

Lo anteriormente expuesto, se relaciona con la presente investigación al establecer una herramienta que permite a la organización incrementar su desempeño financiero y operativo a través de la sostenibilidad, en consecuencia, aumentar su productividad y su posicionamiento en el mercado, garantizando así el cumplimiento del principio contable de empresa en marcha.

Roppolo, S. (2023), **Modelo de Gestión para la Transformación del Sector Agropecuario desde el Enfoque de la Sostenibilidad**, Tesis Doctoral presentado para optar al título de Doctor en Ciencias Administrativas y Gerenciales, ante la Universidad de Carabobo, Campus

Bárbula, se realizó bajo el enfoque cualitativo, bajo el método etnográfico, la investigación tuvo el propósito de generar un modelo administrativo para optimizar la gestión agrícola a partir de la sostenibilidad organizacional en las prácticas agropecuarias familiares del Municipio Carlos Arvelo del estado Carabobo. Se reflexionó ante la necesidad de generar cambios a través del trabajo conjunto entre familias productoras y las instituciones públicas asociadas a la gestión en este campo económico.

El autor concluyó que la Tesis Doctoral de Roppolo, S. (2023), se relaciona con el presente trabajo de investigación debido a que ofrece un estudio en la gestión eficiente de los recursos naturales, salvaguarda del medio ambiente, el cual permita alcanzar el desarrollo sostenible, por consiguiente, promoviendo la disminución del hambre y la pobreza, así como alcanzar un planeta más equilibrado y con mayor capacidad de resiliencia.

Medina, P. (2024), **Estrategias de Liderazgo Gerencial para la Sostenibilidad de las Empresas del Sector Industrial en Tiempo de Incertidumbre**, Tesis Doctoral presentada para optar al título Doctor en Ciencias Administrativas y Gerenciales, ante la Universidad de Carabobo, Campus Bárbula y desarrollado bajo un paradigma de investigación cualitativa bajo un enfoque fenomenológico, cuyo propósito fue proponer estrategias de liderazgo gerencial para la sostenibilidad empresarial en tiempo de incertidumbre. Se reflexionó acerca de la generación de estrategias para la sostenibilidad que contribuyan a mejorar la gestión de sus líderes dentro de las organizaciones en tiempos de incertidumbre, partiendo de la premisa de que la sostenibilidad puede convertirse en una herramienta para la supervivencia de la empresa a mediano y largo plazo

La tesis doctoral anteriormente citada se vincula con el presente estudio puesto que, se establecen estrategias y recomendaciones orientadas al crecimiento sostenible de las organizaciones.

Los trabajos de grado mencionados con anterioridad representan una fuente de sustento amplio, permitiendo tener un conocimiento profundo del tema de estudio y analizar la perspectiva de como otros investigadores lo han abordado el tema.

Bases Teóricas

Las bases teóricas en una investigación se refieren al fundamento conceptual y teórico de la temática, el cual aporta solidez y un enfoque preciso con respecto a la sostenibilidad en las empresas del sector salud analizado desde la perspectiva contable presupuestaria, es por ello que la autora Gallardo (2017:46) comenta “Implican un desarrollo amplio de los fundamentos teóricos, legales, definición de conceptos o términos básicos”.

Por esta razón, a continuación, se presentan las teorías y conceptos que proporcionan solidez a la investigación, las cuales son emanadas y sustentadas por especialistas en el tema, las que destacan:

Teoría de las T3C

Los autores Mejía, Montes y Montilla (2010). Hicieron una análisis sobre la sostenibilidad e hicieron una propuesta de medición contable de la sustentabilidad organizacional, desde la Teoría Tridimensional de la Contabilidad (T3C), se fundamenta en los trabajos que sobre el tema ha desarrollado la Red de Investigación en Ciencias Económicas y Administrativas (REDICEAC) y el Grupo de Investigación en Contaduría

Internacional Comparada; los cuales han permitido construir los cimientos para una nueva fundamentación epistemológica, metodológica, axiológica y teleológica de la contabilidad.

La Teoría Tridimensional de la Contabilidad (T3C) es una teoría que abarca tres (3) dimensiones de la contabilidad: Financiera, Social y Ambiental; de los cuales se plantea que el ámbito contable y financiero no solo debe ceñirse únicamente a la dimensión financiera, sino debe tener una visión holística, considerando que las organizaciones son sistemas complejos que requieren la consideración de múltiples aspectos en sus procesos.

Para poder realizar una medición adecuada de la T3C, es importante conocer teóricamente los diferentes conceptos que la integran:

- Dimensión de Contabilidad Económica o Financiera: se representa como dimensión de carácter tradicional que capta, mire y registra los datos financieros en información útil y comprensible para toma de decisiones. Sobre la base de los antes mencionado, los autores Mejía, Montes y Montilla (2015), plantean:

La contabilidad económica es la disciplina social que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza económica controlada por la organización, utilizando diversos métodos que le permiten cumplir su función de evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza económica, con el fin de contribuir a la óptima acumulación, generación, distribución y sustentabilidad de la mencionada riqueza [económica]. (p. 29).

Esto significa, que esta dimensión tradicional de la contabilidad se centra en evaluar y reportar la situación económica de una organización

mediante estados financieros, tales como el estado de situación financiera, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo.

- **Dimensión Ambiental o Biocontabilidad:** Esta dimensión se centra en evaluar y reportar el impacto ambiental de la empresa, abarcando el uso de recursos naturales, las emisiones de gases de efecto invernadero, la gestión de residuos y otras prácticas sostenibles. Los autores Mejía, Montes y Montilla (2015), definen la biocontabilidad de la siguiente manera:

Disciplina social que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza ambiental controlada por la organización, utilizando diversos métodos que le permiten cumplir su función de evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza ambiental, con el fin de contribuir a la óptima acumulación, generación, distribución y sustentabilidad de la mencionada riqueza (ambiental). (p. 52).

Ante lo expuesto por los autores, podemos definir la biocontabilidad como una disciplina emergente en la contabilidad, el cual su finalidad es evaluar y gestionar la riqueza natural de una organización. Su objetivo principal es medir y reportar el impacto de las actividades empresariales en el medio ambiente, abarcando el uso de recursos naturales y otras prácticas de sostenibilidad.

- **Dimensión social o sociocontabilidad:** Esta dimensión se centra en el impacto social que generan las actividades de la empresa, abarcando aspectos como las condiciones laborales, las relaciones con la comunidad y las prácticas de responsabilidad social corporativa. Su enfoque es analizar cómo las acciones empresariales influyen en los empleados, clientes y la sociedad en su conjunto.

Los autores Mejía, Montes y Montilla (2015), expresan:

La sociocontabilidad es la disciplina social que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza social controlada por la organización, utilizando diversos métodos que le permiten cumplir su función de evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza social, con el fin de contribuir a la óptima acumulación, generación, distribución y sustentabilidad de la mencionada riqueza [social]. (p. 53).

Lo mencionado anteriormente por los autores indica que la sociocontabilidad proporciona datos valiosos para los interesados, facilitando la evaluación del impacto de las acciones empresariales en empleados, clientes y la sociedad en general. Este enfoque es crucial para fomentar la responsabilidad social y la sostenibilidad, y garantizar que las decisiones empresariales tengan en cuenta el bienestar de todos los grupos implicados.

Parapara una mejor comprensión del tema, se presenta el siguiente cuadro:

Cuadro 1

Teoría Tridimensional de la Contabilidad (T3C)

Criterio a evaluar	Biocontabilidad	Sociocontabilidad	Contabilidad económica
Objeto de estudio	Valoración ambiental de la riqueza ambiental controlada por la organización.	Valoración social de la riqueza social controlada por la organización.	Valoración económica de la riqueza controlada por la organización.
Finalidad	La sustentabilidad de la riqueza ambiental.	La sustentabilidad de la riqueza social.	Mantenimiento del capital económico.
Criterios de reconocimiento	La existencia de un recurso natural.	La existencia de un recurso útil en su función social.	Beneficio o sacrificio económico de la partida y medición monetaria confiable
Presentación de información	Estados contables ambientales	Estados contables sociales	Estados contables económicos (entre ellos los estados financieros)
Beneficios perseguidos	Sustentabilidad ambiental	Beneficios Sociales	Beneficios Económicos
Unidad de medida	Unidades de valor ambiental (UVA)	Unidades de valor social (UVS)	Unidades monetarias (UM)
Método de presentación	Múltiples métodos	Múltiples métodos	Partida doble
Estados contables tridimensionales (integrados)			
Evaluación de la sustentabilidad (integrada) de la organización. Integración de diferentes unidades de medida/valoración			

Fuente: Mejía y Ceballos (2016).

El cuadro presentado anteriormente se refiere a exponer las diferencias conceptuales en los modelos dimensionales de la teoría T3C. En cuanto al objeto de estudio: la biocontabilidad se refiere al estudio de aspectos ambientales y sus recursos naturales controlados por la organización, en cambio, la sociocontabilidad se basa en la valoración social (empleados, clientes y sociedad), mientras que la contabilidad económica plantea el análisis de la información financiera a través de la definición de contabilidad tradicional.

En este sentido, los autores Mora, Montes y Mejía (2005) afirman:

La contabilidad tradicional sólo reconoce parte de los impactos económicos, desconociendo los impactos en las otras dos dimensiones en las que la organización debe informar. Cuando las organizaciones presentan solamente información económica, dicha situación es incompleta y sesgada, la organización debe presentar información integral de sus actividades e impactos en todos los niveles de la organización y la sociedad. (p.210).

De acuerdo con lo planteado anteriormente, las organizaciones deben tener una visión holística en sus procesos, esto sugiere a tener contar con una visión integral de la información y a su vez permita una adecuada toma de decisiones que favorezca todos los sectores involucrados, manteniendo el equilibrio entre el crecimiento económico y la salvaguarda de los recursos disponibles sin comprometerlos para las generaciones futuras.

Teoría de los Stakeholders

Un enfoque organizacional de los negocios y la ética, conocido como teoría de las partes interesadas, enfatiza la importancia de abordar los intereses de todas las partes interesadas, incluidos empleados, clientes, proveedores, comunidades locales, gobiernos y accionistas. Este enfoque promueve la responsabilidad social y ética, busca equilibrar las expectativas y demandas de diferentes grupos, fomenta la sostenibilidad a largo plazo y la participación activa de los interesados en la toma de decisiones. La teoría, formulada por Edward Freeman en 1984, enfatiza que la gestión de todas las partes involucradas es responsable y equilibrada, lo que lleva a un desarrollo empresarial más sostenible, equitativo y resistente.

A continuación, se presenta el cuadro donde se presentan los distintos grupos de interés que intervienen en el desenvolvimiento de la organización, así como la información demandada y posibles decisiones.

Cuadro 2

Grupos de interés

Grupos	Interés del Grupo	Información Demandada	Decisiones posibles
Accionistas	Rentabilidad a largo plazo Respetar principios éticos	Cuenta de Resultados Emisiones de gases de	Compras o vender participaciones
Entidades Financieras	Recuperación de la Inversión	Balance de Situación	Prestar o no prestar
Empleados	Retribución por el trabajo Estabilidad en el empleo Respeto derechos laborales	Valor añadido Cuenta de resultados Demostración respecto derechos laborales	Permanecer o cambiar de Trabajo Apoyar o no conflictos laborales
Clientes	Relación calidad precio Condiciones de fabricación del producto/servicio	Información sobre productos Demostración respeto derechos humanos	Comprar producto
Administración	Creación de riqueza Respeto de las normas	Valor añadido Demostración de respeto normas	Conceder ayudas Sancionar
Comunidad Local	Creación de riqueza Respeto del medio ambiente Respeto de los valores	Valor añadido Contaminación Acciones filantrópicas	Dar apoyo u oponerse a la actividad
ONGs de desarrollo y defensoras de los derechos humanos	Desarrollo humano Respeto de los derechos humanos Lucha contra la corrupción	Contribución a los objetivos del milenio Demostración respeto derechos humanos	Informar a consumidores y otros grupos
Organismos Internacionales	Respeto de los derechos humanos Lucha contra la corrupción Lucha contra el cambio climático	Pacto Mundial Emisiones de gases de efecto invernadero	Favorecer expansión Informar a otros grupos
Medios de Comunicación	Informar al público	Toda la información anterior	Informar a otros grupos

Fuente: Fernández, Larrinaga, Luque y Mesa (2017).

Como se puede apreciar en el cuadro anterior, los grupos de interés están compuestos por individuos que pueden ser influenciados por las acciones, decisiones y políticas de una organización, incluidos empleados, clientes, proveedores, comunidades locales, gobiernos, inversores y

accionistas. Los intereses y expectativas del grupo con respecto a la empresa difieren, con los empleados que aspiran a asegurar el empleo y las condiciones que son justas, los clientes que buscan productos y servicios de calidad, proveedores que requieren relaciones comerciales estables e inversores que buscan rendimientos financieros. La operación exitosa y duradera de la organización depende de la gestión adecuada de diversos intereses, lo que garantiza un enfoque equilibrado y responsable de la toma de decisiones comerciales.

La teoría de las partes interesadas implica reconocer, analizar y gestionar los requisitos y expectativas de todas las partes interesadas en una organización. Aquí hay algunos pasos importantes según cita la autora Gonzalez (2007) para poner esta teoría en acción:

1. Definición e implantación de un código ético: el código ético es un documento formal donde se expresa la voluntad y la disposición de la empresa para el reconocimiento y satisfacción de todos los intereses en juego. Se propone una estructura del código ético en tres partes: definición de los principios guía de la corporación, compromiso con valores que sean capaces de desarrollar los principios guía y determinación de compromisos concretos por parte de la corporación. (...)

2. Establecimiento de un comité de ética corporativo: que es el espacio de la razón pública en la empresa, ámbito para el seguimiento y control de los compromisos adquiridos en el código ético, así como para la deliberación y la búsqueda de intereses comunes y generalizables. (...)

3. Desarrollo de planes de comunicación interna del código ético y del funcionamiento del comité de ética, así como programas de formación a todos los trabajadores de la empresa acerca del código ético y

las implicaciones que éste tiene en la toma de decisiones cotidiana.

4. Elaboración de informes de RSC, con estos informes se pretende mantener informados a todos los stakeholders acerca de la realización de la empresa respecto a la RSC. Estos informes deberían ser anuales y contemplar los tres aspectos de la RSC, a saber, aspectos económicos, medioambientales y sociales.

5. Desarrollo de planes de comunicación externa tanto del código ético como del informe anual de RSC. La publicidad de las actuaciones y estrategias que la empresa emprende de modo proactivo con respecto a la RSC son muy importantes, especialmente, para que los stakeholders posean información suficiente para poder conocer si las expectativas legítimas están tratando de ser satisfechas por parte de la corporación. (...)

6. Establecimiento de una auditoría ética, que podría ser cada dos o tres años. Con la auditoría ética se pretende realizar una valoración del cumplimiento del contrato moral, de la consistencia entre lo que se dice y lo que se hace. Esta auditoría debería ser realizada por una organización independiente con el objetivo de determinar los puntos fuertes y débiles de la organización y proponer mejoras a la corporación. (pág. 212).

Tal como cita la autora, el texto describe un enfoque integral para la implementación de prácticas éticas y de responsabilidad social corporativa (RSC) en una empresa, incluyendo la definición e implantación de un código ético que establece principios y valores, la creación de un comité de ética corporativo que supervisa y controla el cumplimiento del código, así como, el desarrollo de planes de comunicación interna y formación sobre el código ético, la elaboración de informes anuales de RSC para informar a los

stakeholders sobre el desempeño en aspectos económicos, medioambientales y sociales.

Estos pasos promueven una cultura organizacional basada en la ética, la transparencia y la responsabilidad social, contribuyendo al desarrollo sostenible y al éxito a largo plazo de la empresa y procurando a las organizaciones a construir relaciones sólidas y de confianza con todas las partes interesadas.

Sostenibilidad

El concepto de sostenibilidad fue definido en 1987 por la Comisión Brundtland de las Naciones Unidas como la forma de “satisfacer las necesidades del presente sin comprometer la habilidad de las futuras generaciones de satisfacer sus necesidades propias”. Esto quiere decir, que la sostenibilidad abarca el equilibrio que debe existir entre el crecimiento financiero y económico de las organizaciones con respecto al desarrollo y bienestar de la sociedad y el ambiente, bajo un entorno de transparencia en la gobernabilidad de la organización, los cuales se encuentran enmarcados bajo la premisa de salvaguardar los recursos.

Asimismo, este concepto abarca el factor ambiental, referido a la continuidad del negocio en cuanto a la conservación, uso racional de responsable de los recursos naturales, los cuales para algunas organizaciones se refieren a su materia prima, por ejemplo: una empresa agrícola se vería afectada por los riesgos en el cultivo. De igual forma, la sostenibilidad bajo el factor ambiental mide la eficiencia y uso de los recursos; por consiguiente, la medición del rendimiento operacional.

En cuanto al aspecto social, la sostenibilidad contribuye al bienestar colectivo y al desarrollo de la sociedad, donde en las organizaciones se

favorece el desenvolvimiento de los colaboradores, proporcionando un impacto positivo en el ámbito económico, puesto que, genera confianza, cohesión y cooperación entre los actores sociales. Asimismo, el factor referido al gobierno corporativo se basa en las políticas emanadas por la gerencia fundamentados en la transparencia y ética, generando confianza entre los colaboradores, inversionistas y accionistas, afectando directamente la imagen organizacional.

Gestión Contable Sostenible

La gestión contable sostenible es el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos financieros y económicos de una entidad, teniendo en cuenta los aspectos sociales, ambientales y de gobierno corporativo que afectan su desempeño y su contribución al desarrollo sostenible. Así lo expresa la autora De la Rosa (2022):

Este enfoque implica que la contabilidad, como líder y gestor financiero, se enfrenta a nuevos contextos y a la adopción de una cultura empresarial sostenible (...) la gestión contable sostenible busca obtener una rentabilidad financiera que vaya en sinergia con la valoración de los impactos en el medio ambiente y la sociedad. (p. 168).

Esta definición genera un significado importante para la organización, puesto que el entorno requiere que el profesional de la contaduría pública se adapte ante las nuevas realidades que se están suscitando en las organizaciones, permitiendo así la continuidad y posicionamiento del negocio en el mercado.

Presupuesto

Para Hidalgo, Hidalgo y Villaroel (2017:17) es el “Procedimiento que se realiza de manera anticipada y que para lograrlo se debe realizar varias funciones para obtener información confiable que permita la toma de decisiones”. Esto quiere decir, que un presupuesto es un documento que muestra los ingresos y gastos esperados de una empresa o proyecto durante un período de tiempo específicos. Los presupuestos se utilizan para planificar, controlar y evaluar las actividades financieras de una organización.

Indicadores de gestión

El autor Francés A. (2001), plantea que los indicadores de gestión “Son variables asociadas a los objetivos, que se utilizan para medir su logro y para la fijación de metas. Constituyen un elemento central en el control de gestión.” (p.50). Los indicadores o métricas que miden el desempeño y eficiencia de las acciones establecida por la organización. Permitiendo a la gerencia identificar áreas de mejora, optimizar recursos y alcanzar objetivos.

La autora Flores (2015:58) añade que los indicadores de gestión “son criterios de referencia para vigilar, controlar, hacer seguimiento y evaluar las acciones emprendidas por la organización. De allí, la importancia de que la información proveniente de los indicadores sea confiable”. Lo anterior quiere decir, que los indicadores representan información útil para la organización, no solo se basa en cifras que posteriormente será descartadas, sino que dicha información genera un valor dentro de la entidad.

Existen varios tipos de indicadores, como los de eficiencia, eficacia, calidad, rentabilidad y sostenibilidad, cada uno con un propósito específico. Para que sean efectivos, los indicadores deben ser relevantes, medibles, comprensibles, comparables y oportunos. Implementarlos implica definir objetivos, seleccionar indicadores adecuados, recolectar datos precisos,

analizarlos y comunicar los resultados para tomar acciones correctivas y mejorar continuamente.

En resumen, los indicadores de gestión son esenciales para una administración eficiente y eficaz, proporcionando una base sólida para la toma de decisiones y contribuyendo al éxito sostenible de la organización.

Políticas

Se entiende como políticas empresariales al conjunto de normas y principios que guían el buen funcionamiento de una organización, ya sean generales, departamentales, específicas, formales o informales. Constituyen principios, pautas, formas de pensar y/o actuar, que provienen de la dirección de una empresa. Éstas deben ser coherentes y estar alineadas a los valores que representan a la organización.

De esta misma forma, las políticas contables son un conjunto de normas que una empresa adopta para preparar y presentar sus estados financieros. Estas políticas no solo garantizan la transparencia y calidad de la información financiera, sino que también pueden integrar criterios de sostenibilidad. Al incluir criterios ambientales, sociales y de gobernanza en sus políticas contables, las empresas pueden medir y reportar su impacto en el medio ambiente y la sociedad.

Además, las políticas contables estimulan la innovación y eficiencia operacional, esto se debe al monitoreo que existe del impacto ambiental y social, es posible identificar áreas de mejora en las organizaciones y así usar prácticas más sostenibles. Las políticas contables no solo cumplen con la función técnica, sino que también se convierten en una herramienta estratégica para obtener un negocio responsable y con una capacidad de enfrentar desafíos futuros.

Gobierno Corporativo

El gobierno corporativo se refiere al conjunto de normas, políticas y procedimientos que regulan la gestión y el control de una organización. Su objetivo principal es garantizar que la entidad opere de manera transparente, ética y eficiente, protegiendo los intereses de todos los grupos interesados o relacionados con la empresa, tales como, accionistas, colaboradores, clientes, proveedores y la comunidad en general.

Uno de los roles más importantes de la contabilidad en el gobierno corporativo es garantizar la transparencia financiera. Esto implica que la información contable debe ser clara, completa y accesible para todos los relacionados o inversionistas. La transparencia no solo ayuda a prevenir errores e irregularidades, sino que también fortalece la reputación de la organización.

Estados Financieros

Los estados financieros son un medio por el cual se comunican la información producida por la contabilidad de una organización en un período determinado. Los estados financieros son herramientas esenciales para la toma de decisiones, debido a que proporcionan información clave sobre la rentabilidad, liquidez, solvencia y eficiencia de la empresa.

Asimismo, los estados financieros se caracterizan por ser una herramienta clave para evaluar y promover la sostenibilidad de una empresa, esto se debe a que no solo reflejan su desempeño económico de la entidad, sino que también pueden incluir información sobre su impacto ambiental y social. Al integrar métricas de sostenibilidad, como el consumo de recursos, las emisiones de carbono o las inversiones en responsabilidad social, los estados financieros proporcionan una visión más completa del desempeño

de la empresa y promueve una adecuada toma de decisiones por parte de la gerencia.

Participación

La participación empresarial se refiere al involucramiento activo de los accionistas, empleados, clientes, proveedores y la comunidad general en las decisiones y actividades de una empresa. Este enfoque promueve la transparencia, la colaboración y la responsabilidad, lo que contribuye al éxito y la sostenibilidad del negocio. La participación empresarial no solo fortalece las relaciones con las personas involucradas, sino que también fomenta una cultura organizacional inclusiva y ética.

Una empresa que adopta prácticas sostenibles genera un impacto positivo que atrae y retiene a los colaboradores, clientes e inversores comprometidos con estos valores. En este sentido, la participación empresarial y la sostenibilidad se retroalimentan: una empresa participativa es más sostenible y una empresa sostenible fomenta una mayor participación y compromiso.

Clima Organizacional

El clima organizacional se refiere al ambiente laboral que perciben los empleados dentro de una empresa, incluyendo aspectos como la motivación, la satisfacción, la comunicación, el liderazgo y las relaciones interpersonales. El clima organizacional tiene diversas implicaciones significativas desde la perspectiva contable, ya que influye directamente en los costos, la productividad, eficiencia y rentabilidad de la empresa. En primer lugar, un clima organizacional negativo puede generar una alta rotación de personal, lo que conlleva costos adicionales de contratación, capacitación y adaptación

de nuevos empleados. Estos gastos deben ser registrados como gastos operativos, afectando directamente el estado de resultados de la empresa.

Por otro lado, un buen ambiente laboral favorece la productividad y eficiencia de los empleados, lo que a su vez puede aumentar los ingresos y reducir los gastos operativos. Esto debe reflejarse en los estados financieros, mostrando un mejor rendimiento en las operaciones y una optimización de los recursos.

El impacto en la reputación también juega un papel crucial en la organización. Un entorno de trabajo saludable también contribuye a reducir las ausencias y bajas por enfermedad, lo que disminuye la necesidad de provisiones para gastos asociados a reemplazos temporales o ausencias.

Además, la mejora del clima organizacional suele implicar una inversión en capacitación y desarrollo profesional. Estos gastos deben contabilizarse, ya que son necesarios para mantener la calidad y motivación de los empleados. En términos contables, un buen clima organizacional puede considerarse una inversión en capital humano, ya que la motivación y satisfacción de los empleados tienden a resultar en un mayor rendimiento.

Capacitación

La capacitación empresarial es una estrategia que busca desarrollar y expandir las habilidades, conocimientos y competencias de los colaboradores para mejorar su desempeño y alinearlos con los objetivos de la empresa. Esta inversión en los empleados no solo aumenta la productividad y la eficiencia, sino que también alienta la innovación, la adaptación y la satisfacción laboral. En un entorno empresarial cada vez más competitivo, la capacitación se ha convertido en un pilar fundamental para el crecimiento y la sostenibilidad de las empresas.

La capacitación empresarial es un elemento clave para la sostenibilidad de una empresa, ya que permite a los colaboradores adaptarse a los cambios del entorno, innovar y mejorar continuamente. Al invertir en la formación de sus empleados, la empresa no solo aumenta su productividad y eficiencia, sino que también fomenta una cultura de responsabilidad y compromiso.

Riesgos

Los riesgos empresariales son eventos o situaciones inciertas que pueden afectar negativamente el logro de los objetivos de una empresa, ya sea en términos financieros, operativos, reputacionales o legales. Estos riesgos pueden ser de diversa naturaleza, como fluctuaciones económicas, cambios regulatorios, desastres naturales, ciberataques o errores humanos. La adecuada gestión de estos riesgos es esencial para garantizar la estabilidad, la continuidad y el éxito a largo plazo de una empresa.

Uno de los roles principales de la contabilidad en la gestión de riesgos es la identificación y evaluación de su capacidad para enfrentar estas adversidades y mantener su viabilidad a largo plazo. Las empresas deben cumplir con una serie de regulaciones legales y fiscales relacionadas con la identificación, esto incluye el registro de provisiones.

Flujo de caja

El flujo de caja es un reporte financiero que refleja el movimiento de efectivo dentro de una empresa durante un período determinado. Este concepto se divide en tres categorías principales: flujo de caja operativo (generado por las actividades principales del negocio), flujo de caja de inversión (relacionado con la compra o venta de activos) y flujo de caja de

financiamiento (vinculado a préstamos, pagos de deuda o emisión de acciones). El flujo de caja es crucial para evaluar la liquidez y la salud financiera de una empresa, ya que muestra su capacidad para generar efectivo y cumplir con sus obligaciones a corto y largo plazo.

Uno de los roles principales de la contabilidad en relación con el flujo de caja es la clasificación y registro de transacciones. La contabilidad asegura que cada movimiento de efectivo se clasifique correctamente como operativo, de inversión o de financiamiento. Esto es esencial para comprender el origen y el destino de los fondos, lo que facilita la toma de decisiones estratégicas.

Asimismo, al monitorear el flujo de caja en tiempo real, permite a la entidad identificar posibles déficits de efectivo y tomar medidas preventivas, como reducir gastos, acelerar cobros o negociar plazos con proveedores. Esto es especialmente importante para evitar problemas de liquidez que podrían afectar la operación del negocio.

Además, el flujo de caja permite a la empresa planificar y ejecutar iniciativas que fortalezcan su sostenibilidad, como la inversión en energías renovables o la expansión de programas comunitarios. Un flujo de caja saludable también reduce la dependencia de financiamiento externo, lo que minimiza los riesgos asociados con el endeudamiento y asegura la estabilidad financiera.

Planificación

El término es definido como un proceso estratégico que permite a las organizaciones establecer sus objetivos y metas, así como diseñar las acciones y estrategias necesarias para alcanzarlas. Este proceso es esencial para asegurar el crecimiento, la competitividad y la sostenibilidad de la empresa a largo plazo.

Inversiones

Las inversiones son recursos financieros que una empresa destina a la adquisición de activos, proyectos o iniciativas con el objetivo de generar beneficios futuros. Estas inversiones pueden ser de distinta naturaleza de la actividad económica de la organización, como la compra de maquinaria, la expansión a nuevos mercados, la investigación y desarrollo, o la adquisición de otras empresas. Las inversiones son esenciales para el crecimiento, la innovación y la competitividad de una empresa, pero también implican riesgos que deben ser gestionados de manera efectiva.

La contabilidad juega un papel fundamental en la planificación, ejecución y evaluación de las inversiones empresariales. Al proporcionar información financiera precisa, la contabilidad permite a la empresa evaluar la viabilidad de las inversiones y tomar decisiones informadas.

Un término que ha tomado auge en estos últimos años es el de Inversiones Socialmente Responsables (ISR), el cual se caracterizan por generar un impacto positivo en la sociedad y en el medio ambiente, a su vez obtener una rentabilidad financiera. Resulta importante mencionar, que este tipo de inversiones priorizan a las empresas que implementan políticas de sostenibilidad, como el uso responsable de recursos, la reducción de su huella de carbono o la adopción de prácticas laborales justas, así como, la exclusión de entidades con prácticas no sostenibles.

Provisiones

Las provisiones son obligaciones presentes que una empresa debe reconocer en sus estados financieros, surgidas de eventos pasados y que probablemente requerirán un desembolso de recursos en el futuro. Estas obligaciones pueden estar relacionadas con litigios, garantías de productos,

desmantelamiento de activos o reestructuraciones, entre otros. Las provisiones son esenciales para reflejar de manera precisa la situación financiera de la empresa y garantizar que esté preparada para hacer frente a futuros compromisos.

Es importante mencionar, las provisiones deben ser clasificadas como pasivos y reflejadas en el estado de situación financiera. Esto asegura que los estados financieros presenten una visión clara de las obligaciones futuras de la empresa y proporciona una base sólida para la toma de decisiones al tomar medidas preventivas y desarrollar estrategias de disminución de riesgos, permitiendo a la empresa evaluar su capacidad para hacer frente a futuros compromisos y mantener su estabilidad financiera.

Contingencias

Las contingencias se refieren a eventos inciertos o imprevistos que pueden tener un impacto significativo en las operaciones, la estabilidad financiera y/o la reputación de una empresa. Estos eventos pueden ser de diversa naturaleza, como desastres naturales, crisis económicas, cambios regulatorios, demandas legales, fallos tecnológicos o incluso pandemias. La gestión de contingencias es esencial para garantizar la resistencia y continuidad del negocio, ya que permite a la empresa anticiparse, responder y recuperarse de situaciones adversas.

La contabilidad es una herramienta clave en la gestión de contingencias, esto se debe a que proporciona información financiera precisa y oportuna que permite a la organización la evaluación riesgos, planificación de respuestas y tomar decisiones adecuadas. Es importante mencionar, que la contabilidad no solo registra hechos pasados, sino que también permite la realización de análisis prospectivos, lo que es esencial para la planificación y evaluaciones de posibles contingencias.

Dentro del marco Normativo de las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF), las entidades deben revelar en las notas de los estados financieros cualquier contingencia que se confirman con la ocurrencia de un evento futuro incierto. Lo anterior, incluye la descripción de la naturaleza de la contingencia, la estimación de su impacto financiero y las medidas tomadas para mitigarla. Esta transparencia es crucial para mantener la confianza de los inversores, acreedores y reguladores.

Las contingencias y la sostenibilidad empresarial están estrechamente relacionadas, ya que se deriva la capacidad de una empresa para gestionar eventos imprevistos fundamentales para asegurar su correcto y adecuado funcionamiento a largo plazo.

Lineamientos ambientales

Se definen como un conjunto de directrices, políticas y prácticas que la organización adopta para gestionar y minimizar su impacto ambiental, con el objetivo de operar de manera más sostenible y responsable con el medio ambiente. Estos lineamientos no solo ayudan a cumplir con la normativa ambiental vigente, sino que también pueden mejorar la eficiencia operativa y fortalecer la reputación de la empresa.

A continuación, se mencionan los lineamientos ambientales que son necesarios en una organización:

- **Cumplimiento normativo:** Asegurar que todas las operaciones y actividades de la empresa cumplan con las leyes y regulaciones ambientales locales, nacionales e internacionales. Esto incluye la gestión adecuada de emisiones, residuos y el uso de recursos naturales.
- **Reducción de emisiones:** Implementar estrategias para disminuir las emisiones de gases contaminantes y de efecto invernadero, como la

adopción de tecnologías más limpias, la optimización de procesos energéticos y el uso de fuentes de energía renovable.

- Gestión de residuos y desechos: Desarrollar programas para reducir, reutilizar y reciclar los residuos generados en las operaciones de la empresa. Esto incluye la adopción de prácticas de reciclaje, la minimización de residuos peligrosos y la correcta disposición de los mismos.

- Uso eficiente de recursos: Fomentar el uso eficiente de recursos naturales, como agua y energía. Esto implica la implementación de tecnologías que optimicen el consumo y la adopción de prácticas que reduzcan el desperdicio, como la mejora de procesos productivos.

- Eficiencia energética: Mejorar la eficiencia en el consumo de energía, a través de la modernización de equipos y procesos, el uso de energías renovables (como solar o eólica) y la optimización de los sistemas de ventilación y aire acondicionado (HVAC).

- Promoción de la sostenibilidad en la cadena de suministro: Trabajar con proveedores que sigan prácticas responsables y sostenibles, promoviendo la compra de materiales reciclables, ecológicos o de bajo impacto ambiental. Además, la empresa puede exigir a sus proveedores que cumplan con ciertos criterios ambientales.

- Educación y sensibilización ambiental: Fomentar la conciencia y formación sobre prácticas sostenibles entre los empleados, promoviendo la participación activa de todo el personal en la implementación de las políticas ambientales.

- Evaluación del impacto ambiental: Realizar auditorías ambientales periódicas para evaluar el impacto de las actividades de la empresa sobre el medio ambiente y para identificar áreas de mejora. Estos informes pueden ser públicos y ayudar a la empresa a mejorar su desempeño ambiental.

- Certificaciones ambientales: Obtener y mantener certificaciones ambientales reconocidas, como ISO 14001 (sistema de gestión ambiental), que demuestran el compromiso de la empresa con la sostenibilidad y la mejora continua de sus procesos.

- Responsabilidad social corporativa (RSC): Invertir en proyectos que contribuyan a la conservación del medio ambiente, como reforestación, conservación de biodiversidad o apoyo a comunidades afectadas por problemas ambientales.

Reportes de Sostenibilidad

Los reportes de sostenibilidad son documentos que una empresa elabora para comunicar su desempeño en ámbitos ambientales, sociales y de gobernanza (ESG). Estos reportes incluyen información sobre cómo la empresa gestiona su impacto en el medio ambiente, sus relaciones con los empleados y la comunidad, y sus prácticas de gobierno corporativo. Los reportes de sostenibilidad son esenciales para demostrar el compromiso de la empresa con prácticas responsables y para construir confianza con la sociedad.

Los reportes de sostenibilidad son fundamentales para demostrar el compromiso de una empresa con prácticas responsables y transparentes. Estos documentos no solo comunican el desempeño ambiental, social y de gobernanza (ESG) de la empresa, sino que también permiten a los inversores, clientes y empleados, evaluar su impacto real en la sociedad y el medio ambiente. Al publicar reportes de sostenibilidad, la empresa no solo cumple con expectativas regulatorias y sociales, sino que también fortalece su reputación y construye confianza, elementos clave para su sostenibilidad a largo plazo.

Además, los reportes de sostenibilidad facilitan la mejora continua y la rendición de cuentas. Al medir y comunicar métricas clave, como la reducción de emisiones, la diversidad en el equipo directivo o las inversiones en comunidades locales, la empresa puede identificar áreas de mejora y establecer objetivos claros para el futuro. Esto no solo impulsa la innovación y la eficiencia, sino que también asegura que la empresa opere de manera ética y responsable, alineando su crecimiento económico con el bienestar social y la preservación del medio ambiente.

Indicadores de gestión

Los indicadores de gestión son herramientas que permiten a una empresa medir y evaluar su desempeño en diferentes áreas, como la rentabilidad, la eficiencia operativa, la satisfacción del cliente y la gestión de recursos. Estos indicadores, son esenciales para la toma de decisiones informadas y la mejora continua de los procesos empresariales. Al monitorear estos indicadores, la empresa puede identificar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora.

Es por ello que, los indicadores de gestión fomentan una cultura de mejora continua y transparencia, pilares fundamentales de la sostenibilidad empresarial. Al medir y comunicar métricas relacionadas con la sostenibilidad, la empresa puede tomar decisiones informadas que equilibren el crecimiento económico con la responsabilidad social y ambiental. Por ejemplo, un indicador que mida la eficiencia energética puede impulsar la inversión en tecnologías limpias, mientras que otro que evalúe la satisfacción laboral puede mejorar el bienestar de los empleados. En este sentido, los indicadores de gestión no solo miden el desempeño actual, sino que también guían a la empresa hacia un modelo de negocio más sostenible y resiliente.

Bases Legales y Normativas

Los autores Palella y Martins (2013:55) se definen las bases legales y normativas como “La fundamentación (...) normativa jurídica que sustenta el estudio”, esto significa que las bases legales proporcionan un sustento razonable de la información presentada y jurídica según la normativa de cada país en el ámbito a investigar. El presente estudio se regirá según la base legal vigente en Venezuela, así como normativas internacionales que sean de aplicación en el país.

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), Título III De los Deberes, Derechos Humanos y Garantías, Capítulo IX De los Derechos Ambientales en su artículo 127 establece:

Es un derecho y deber de cada generación proteger y mantener el ambiente en beneficio de sí misma y de mundo futuro. Toda persona tiene derecho individual y colectivamente a disfrutar de una vida y de un ambiente seguro, sano y ecológicamente equilibrado. El Estado protegerá el ambiente, la diversidad biológica, genética, los procesos ecológicos, los parques nacionales y monumentos naturales y demás áreas de especial importancia ecológica.

El artículo anterior promueve una sociedad sostenible y la creencia de que todos deberían tener la obligación de proteger el medio ambiente, esto significa que cada generación tiene el deber de salvaguardar el medio ambiente tanto para ellos como para el mundo por delante El artículo enfatiza la importancia de que todas las personas naturales y jurídicas asuman un papel activo en la preservación del medio ambiente, asegurando que las generaciones actuales y futuras tengan un entorno saludable, ecológico y equilibrado y seguro.

Del mismo modo, el artículo 128 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), Título III De los Deberes, Derechos Humanos y Garantías, Capítulo IX De los Derechos Ambientales expone: “El estado desarrollará una política de ordenación del territorio atendiendo a las realidades ecológicas, geográficas, poblacionales, sociales, culturales, económicas, políticas de acuerdo con las premisas del desarrollo sustentable”. Lo anterior se refiere, a la necesidad de un enfoque integral y participativo de desarrollo sostenible, que implique tener en cuenta aspectos relevantes, tales como: aspectos ecológicos, geográficos, de población, sociales, culturales y económicos y a su vez incorpore a la ciudadanía en la toma de decisiones.

En este mismo orden de ideas, en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), Título III De los Deberes, Derechos Humanos y Garantías, Capítulo IX De los Derechos Ambientales su artículo 129 consagra:

Todas las actividades susceptibles de generar daños a los ecosistemas deben ser previamente acompañadas de estudios de impacto ambiental y sociocultural. El Estado impedirá la entrada al país de desechos tóxicos y peligrosos, así como, la fabricación y uso de armas nucleares, químicas y biológicas.

Lo anterior se refiere, a que el Estado tiene como objetivo es anticipar y mitigar los posibles impactos adversos de los proyectos industriales, urbanos o agrícolas en el medio ambiente y las comunidades locales, es decir, requiere que todas las actividades que puedan causar daño en el ecosistema se acompañen de estudios de impacto ambiental y sociocultural.

A continuación, se presentará un cuadro de resumen de los artículos contenidos en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) respecto a los Derechos Ambientales de cada ciudadano:

Cuadro 3

Aspectos ambientales en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)

Aspecto	Contenido	Artículos
Estado como actor ambiental	Desarrollar la política de ordenación del territorio. Proteger el ambiente, la diversidad Biológica Impedir la entrada de desechos tóxicos y peligrosos	128
	Competencia en el régimen de tierras baldías, conservación de los bosques, suelos y aguas y otras riquezas del país. Emitir políticas nacionales en materia de sanidad, ambiente, aguas, turismo, ordenación del territorio Patrimonio cultura y arqueológico	156 ordinales 16 y 23
	Obligación de facilitar las condiciones para la participación del pueblo en la gestión pública. Promover y desarrollar políticas orientadas a elevar la calidad de vida. Garantizar la protección y preservación del patrimonio cultural.	62 82 99
Conservación del ambiente	Derecho y deber de cada generación Derecho individual y colectivo de disfrutar de un ambiente seguro, sano y ecológicamente equilibrado. Derecho a un hábitat que humanice las relaciones familiares, vecinales y comunitarias	127 82
Estudios de impacto ambiental	Deben acompañar previamente a las actividades susceptibles a degradar los ecosistemas Deben incluir Estudios socioculturales.	129
Participación de la sociedad	La aplicación de la política de ordenamiento incluirá la información, consulta y participación ciudadana Todos los ciudadanos (a) tienen el derecho de participar libremente en los asuntos públicos directamente.	128
Ordenación del territorio	Atender las realidades ecológicas, geografías, poblacionales, sociales, culturales, económicas y políticas de acuerdo con	128

(Cont.) Cuadro 3

	las premisas del desarrollo sustentable.	
Actividad económica	Se debe considerar entre otros aspectos la protección ambiental, como parte de las limitaciones para desarrollar la libre actividad económica. Todo contrato que celebre, la nación, que involucre recursos naturales será obligatoria la conservación del equilibrio ecológico.	129
Desarrollo sustentable	El Estado promoverá la agricultura sustentable. El turismo es prioritario para la diversificación y desarrollo sustentable. El Estado promoverá el desarrollo rural integrado.	305 306
Educación ambiental	Es obligatoria en los niveles del sistema educativo.	107
Recursos hídricos	Todas las aguas son bienes de dominio público de la Nación, insustituibles para la vida y el desarrollo.	304

Fuente: Gómez (2005)

El cuadro resume los artículos de los Derechos ambientales enmarcados en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela y expone la obligación por parte del Estado de salvaguardar el medio ambiente, la diversidad biológica, los procesos ecológicos y los parques. Además, el derecho a un entorno seguro y saludable se reconoce como un derecho fundamental de todas las personas.

Es necesario disertar lo contemplado en los artículos 87, 88 y 89 de La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), Título I Disposiciones Generales, Capítulo V De los Derechos Sociales y de las Familias:

Artículo 87: Toda persona tiene derecho al trabajo y el deber de trabajar. (...). Todo patrono o patrona garantizará a sus trabajadores y trabajadoras

condiciones de seguridad, higiene y ambiente de trabajo adecuados. El Estado adoptará medidas y creará instituciones que permitan el control y la promoción de estas condiciones.

Artículo 88: “El Estado garantizará la igualdad y equidad de hombres y mujeres en el ejercicio del derecho al trabajo.”

Artículo 89: El trabajo es un hecho social y gozará de la protección del Estado. La ley dispondrá lo necesario para mejorar las condiciones materiales, morales e intelectuales de los trabajadores y trabajadoras. Para el cumplimiento de esta obligación del Estado se establecen los siguientes principios: 1. Ninguna ley podrá establecer disposiciones que alteren la intangibilidad y progresividad de los derechos y beneficios laborales; 2. Los derechos laborales son irrenunciables; 5. Se prohíbe todo tipo de discriminación por razones de política, edad, raza, sexo o credo o por cualquier otra condición; 6. Se prohíbe el trabajo de adolescentes en labores que puedan afectar su desarrollo integral. El Estado los protegerá contra cualquier explotación económica y social.

Los artículos 87, 88 y 89 mencionados anteriormente expresan que los ciudadanos tienen derecho al trabajo. El Estado garantiza la implementación de medidas para garantizar que cada persona tenga acceso a un trabajo. Además, se busca fomentar el crecimiento del empleo e implementa medidas para garantizar buenas condiciones de trabajo. Seguidamente los artículos 88 y 89 se promueven la justicia social, el cual se define como principios de la igualdad de acceso a los recursos, la distribución equitativa de beneficios y costos, participación ciudadana, protección de los derechos humanos y consideración de las generaciones futuras.

Este enfoque reconoce que la sostenibilidad no se trata solo de proteger el medio ambiente, sino también para garantizar que los beneficios

de desarrollo se distribuyan por igual, independientemente de su género, clase social o ubicación geográfica. La búsqueda de un futuro sostenible requiere la implementación de principios de justicia social que conduzcan a un mundo más justo y equitativo, equilibrando el desarrollo económico, la protección del medio ambiente y el bienestar social, sin comprometer los recursos para generaciones futuras.

Del mismo modo, la Ley Orgánica del Ambiente (2007) expresa su objeto, el cual es tipificar como delitos aquellos hechos que violen las disposiciones relativas a la conservación, defensa y mejoramiento del ambiente, y establece las sanciones penales correspondientes. Resulta importante destacar el artículo 4 de la presente Ley:

(...) 3. Precaución: La falta de certeza científica no podrá alegarse como razón suficiente para no adoptar medidas preventivas y eficaces en las actividades que pudiesen impactar negativamente el ambiente.

4. Participación ciudadana: Es un deber y un derecho de todos los ciudadanos la participación activa y protagónica en la gestión del ambiente. (...)

6. Educación ambiental: La conservación de un ambiente sano, seguro y ecológicamente equilibrado debe ser un valor ciudadano, incorporado en la educación formal y no formal.

7. Limitación a los derechos individuales: los derechos ambientales prevalecen sobre los derechos económicos y sociales, limitándolos en los términos establecidos en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela y las leyes especiales.

8. Responsabilidad en los daños ambientales: La responsabilidad del daño ambiental es objetiva y su reparación será por cuenta del responsable de la actividad o del infractor.

9. Evaluación de impacto ambiental: Todas las actividades capaces de degradar el ambiente deben

ser evaluadas previamente a través de un estudio de impacto ambiental y socio cultural.

10. Daños ambientales: Los daños ocasionados al ambiente se consideran daños al patrimonio público.

El artículo anterior, establece la participación ciudadana en la política ambiental del país, evaluación del impacto ambiental, educación ambiental. Resulta importante señalar, el numeral 3 de la presente Ley que indica la “responsabilidad”, esto se debe, a que la falta de conocimiento no exime del cumplimiento de la normativa, es por ello que, la empresa debe estar informada de todos los riesgos al no ejecutar medidas preventivas de las actividades o que su proceso pudiese afectar negativamente al medio ambiente, pudiendo traer como consecuencia posibles multas o sanciones para la organización.

La Ley Orgánica del Trabajo, los Trabajadores y las Trabajadoras (LOTTT) (2012) establece lo siguiente:

Artículo 20: El Estado garantiza la igualdad y equidad de mujeres y hombres en el ejercicio del derecho al trabajo.

Los patronos y patronas, aplicarán criterios de igualdad y equidad en la selección, capacitación, ascenso y estabilidad laboral, formación profesional y remuneración, y están obligadas y obligados a fomentar la participación paritaria de mujeres y hombres en responsabilidades de dirección en el proceso social de trabajo.

Artículo 21: Son contrarias a los principios de esta Ley las prácticas de discriminación. Se prohíbe toda distinción, exclusión, preferencia o restricción en el acceso y en las condiciones de trabajo, basadas en razones de raza, sexo, edad, estado civil, sindicalización, religión, opiniones políticas,

nacionalidad, orientación sexual, personas con discapacidad u origen social, que menoscabe el derecho al trabajo por resultar contrarias a los postulados constitucionales.

Lo citado anteriormente, en el artículo 20 contempla desde el enfoque de la sostenibilidad, la promoción un entorno de trabajo inclusivo y justo; que respeta la diversidad cultural y los derechos humanos, lo que favorece la sostenibilidad social. La incorporación de individuos con discapacidad y la igualdad de género fomentan una sociedad más equitativa y balanceada, lo cual puede potenciar el bienestar global y disminuir las inequidades.

Mientras que el artículo 21 expresa la no discriminación permitiendo un entorno inclusivo y libre que promueve una cultura organizacional positiva, donde los empleados se sienten valorados y respetados, lo que facilita que puedan desarrollarse. Esto puede incrementar la satisfacción laboral, la motivación y el compromiso de los empleados. Asimismo, concede a la empresa atraer y retener a una fuerza laboral diversa y talentosa. La diversidad de perspectivas y habilidades puede impulsar la innovación y mejorar la toma de decisiones.

Artículo 156: El trabajo se llevará a cabo en condiciones dignas y seguras, que permitan a los trabajadores y trabajadoras el desarrollo de sus potencialidades, capacidad creativa y pleno respeto a sus derechos humanos, garantizando:

- a) El desarrollo físico, intelectual y moral.
- b) La formación e intercambio de saberes en el proceso social de trabajo.
- c) El tiempo para el descanso y la recreación.
- d) El ambiente saludable de trabajo.
- e) La protección a la vida, la salud y la seguridad laboral.

f) La prevención y las condiciones necesarias para evitar toda forma de hostigamiento o acoso sexual y laboral.

Lo mencionado anteriormente se refiere al derecho que tienen los colaboradores de las organizaciones a contar con un entorno justo y seguro de trabajo. Por otra parte, cuando los trabajadores tienen la oportunidad de crecer dentro de la empresa junto con la capacitación continua, conduce a una mejor productividad. Asimismo, tomar descansos, tener un buen ambiente de trabajo y mantenernos a salvo de daños son importantes para nuestro bienestar general y para prevenir accidentes laborales y enfermedades. Siguiendo estas prácticas, las empresas no solo hacen lo correcto, sino que también cosechan recompensas como mantener a los empleados talentosos, mejorar su reputación y construir una base sólida para el éxito a largo plazo.

En este mismo orden de ideas, la Ley Orgánica de Prevención, Condiciones y Medio Ambiente de Trabajo (LOPCYMAT) (2005), en su artículo 59 establece:

A los efectos de la protección de los trabajadores y trabajadoras, el trabajo deberá desarrollarse en un ambiente y condiciones adecuadas de manera que:

1. Asegure a los trabajadores y trabajadoras el más alto grado posible de salud física y mental, así como la protección adecuada a los niños, niñas y adolescentes y a las personas con discapacidad o con necesidades especiales.

2. Adapte los aspectos organizativos y funcionales, y los métodos, sistemas o procedimientos utilizados en la ejecución de las tareas, así como las maquinarias, equipos, herramientas y útiles de trabajo, a las características de los trabajadores y trabajadoras, y

cumpla con los requisitos establecidos en las normas de salud, higiene, seguridad y ergonomía.

3. Preste protección a la salud y a la vida de los trabajadores y trabajadoras contra todas las condiciones peligrosas en el trabajo.

4. Facilite la disponibilidad de tiempo y las comodidades necesarias para la recreación, utilización del tiempo libre, descanso, turismo social, consumo de alimentos, actividades culturales, deportivas; así como para la capacitación técnica y profesional.

5. Impida cualquier tipo de discriminación.

6. Garantice el auxilio inmediato al trabajador o la trabajadora lesionado o enfermo.

7. Garantice todos los elementos del saneamiento básico en los puestos de trabajo, en las empresas, establecimientos, explotaciones o faenas, y en las áreas adyacentes a los mismos.

El texto enfatiza la importancia de crear trabajo en un clima que garantice la salud física y mental de los trabajadores, salvaguardar a los niños, los adolescentes y aquellos con discapacidades, así como adaptar los métodos y herramientas para satisfacer las necesidades de los empleados de acuerdo con las regulaciones de seguridad y salud laboral. La creación de un entorno de trabajo sostenible requiere la provisión de protección contra condiciones peligrosas, la facilitación del descanso y la recreación, la prevención de la discriminación, la disponibilidad inmediata de ayuda para lesiones y enfermedades y el mantenimiento de la higiene básica en los lugares de trabajo, que contribuyen al desarrollo sostenible y el éxito a largo plazo de la organización.

En este sentido, la Ley Penal del Ambiente de Venezuela es un marco legal que impone responsabilidades y sanciones para garantizar que las

actividades empresariales no causen daños al medio ambiente. Esto implica que las empresas deben ser conscientes y proactivas en el cumplimiento de las normativas ambientales para evitar sanciones penales.

Las empresas deben adoptar medidas preventivas y correctivas para minimizar el impacto ambiental de sus operaciones. Esto incluye realizar evaluaciones de impacto ambiental, implementar prácticas sostenibles y gestionar adecuadamente los desechos y emisiones. Además, deben estar preparadas para tomar acciones de restitución y reparación en caso de causar algún daño ambiental.

El cumplimiento de esta ley no solo es una obligación legal, sino también una oportunidad para que las empresas demuestren su compromiso con la sostenibilidad y la responsabilidad social. Implementar buenas prácticas ambientales puede mejorar la reputación de la empresa, fortalecer la confianza de los consumidores y abrir nuevas oportunidades de negocio en mercados que valoran la sostenibilidad.

Igualmente, es importante comentar la existencia de un compendio de leyes venezolanas que regulan la materia ambiental, entre las que figuran Ley Orgánica para el Ordenamiento del Territorio, Ley Orgánica para los Espacios Acuáticos e Insulares, Ley de Diversidad Biológica, Ley de Protección de la Fauna Silvestre y su Reglamento, Ley Forestal de Suelos y Aguas, Ley de Zonas Costeras, Ley para el Manejo de Sustancias Químicas y Materiales Peligrosos.

Ahora bien, dentro del marco normativo referido a la sostenibilidad de las empresas del sector salud desde la perspectiva contable presupuestaria se mencionan las siguientes:

Las Normas Internacionales de Sostenibilidad y Clima. Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la

Sostenibilidad (NIIF S1) (2023), se enfoca en las necesidades generales para divulgar datos sobre sostenibilidad, destacando los riesgos y oportunidades que puedan afectar el desempeño económico, flujo de caja, acceso al financiamiento o gastos de capital a corto, mediano y largo plazo de una compañía.

Sobre la base de esta norma, se identifican y divulgan los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad que puedan afectar el desempeño financiero de la empresa. Así como permite la evaluación asuntos de sostenibilidad que pueden influir en el flujo de efectivo, los costos de capital y el acceso a financiamiento. Por consiguiente, explica cómo la empresa integra los asuntos de sostenibilidad en su estrategia y operaciones.

Los objetivos de la Norma mencionada con anterioridad son:

- **Transparencia:** Proveer información clara y accesible sobre cómo los asuntos de sostenibilidad afectan el rendimiento financiero de la empresa a corto, mediano y largo plazo.
- **Comparabilidad:** Establecer un marco común para que las empresas divulguen información de manera consistente, facilitando la comparación entre diferentes entidades.
- **Relevancia:** Asegurar que la información proporcionada sea relevante y útil para los inversores y otras partes interesadas.

Del mismo modo, Las Normas Internacionales de Sostenibilidad y Clima. Información a revelar relacionada con el Clima (NIIF S2) (2023), especifica los riesgos y oportunidades vinculados al clima, que incluyen tanto los riesgos físicos como los de transición y dicta las normas para que las organizaciones comuniquen su efecto en el medio ambiente.

Dentro de los aspectos relevantes de la normativa destacan:

- Riesgos físicos: Revelar cómo los eventos climáticos extremos, como inundaciones o sequías, pueden afectar las operaciones y activos de la empresa.

- Riesgos de transición: Evaluar los riesgos asociados con la transición hacia una economía baja en carbono, incluyendo cambios regulatorios, tecnológicos y de mercado.

- Oportunidades climáticas: Identificar las oportunidades que surgen de la adopción de prácticas sostenibles, como la eficiencia energética y el uso de energías renovables.

- Impacto financiero: Describir cómo los riesgos y oportunidades climáticos pueden influir en el rendimiento financiero, el flujo de efectivo y los costos de capital de la empresa.

- Estrategia climática: Explicar cómo la empresa integra los asuntos climáticos en su estrategia y operaciones.

Adicionalmente, las normas emitidas por la Organización Internacional de Normalización (ISO) son estándares internacionales que reúne a organismos de normalización de más de 160 países. Estas normas establecen criterios y directrices para asegurar la calidad, seguridad, eficiencia y sostenibilidad en una amplia gama de sectores y actividades. Las normas ISO son voluntarias, pero su adopción puede proporcionar una ventaja competitiva a las empresas, mejorar su reputación y ayudarles a cumplir con regulaciones y expectativas de los clientes.

En primer lugar, la norma ISO 14001: Sistema de Gestión Ambiental (SGA). Es una norma Internacional que ofrece directrices sobre la

instauración, puesta en marcha, conservación y optimización de un sistema de gestión ambiental y su conexión con otros sistemas laborales, aplicable a cualquier tipo de organización, sin considerar su naturaleza o magnitud, implica que tiene alcance tanto para las entidades públicas como privadas.

La meta de estas regulaciones es proporcionar a las compañías técnicas apropiadas para la implementación de un sistema de administración ambiental. Es voluntario y se distingue principalmente por tres aspectos: la prevención de la contaminación, el mejoramiento constante y el acatamiento de la normativa ambiental del país en el que se implementa.

A nivel de compromiso, estos tres pilares deben ser incorporados en la política medioambiental de la compañía que opte por certificar, junto con sus principios empresariales y otras declaraciones que se pueden incorporar de manera voluntaria y que vinculen esta política particular con la planificación estratégica de la empresa.

Seguidamente, la norma ISO 37101: Sistemas de Gestión para el Desarrollo Sostenible en Comunidades. Esta norma ayuda a las comunidades a desarrollar prácticas sostenibles se basa en un marco integral para la gestión del desarrollo sostenible en comunidades, incluyendo ciudades, regiones y localidades. Su principal objetivo es mejorar la sostenibilidad, la resiliencia y el bienestar de las comunidades. La norma promueve un equilibrio entre las necesidades económicas, sociales y ambientales, asegurando que todas estas áreas sean consideradas y gestionadas adecuadamente.

La ISO 37101 ayuda a las comunidades a adaptarse y recuperarse ante crisis y adversidades, mejorando su capacidad de respuesta y recuperación. Además, establece condiciones para mejorar la calidad de vida de los ciudadanos, incluyendo aspectos como la salud, la educación, la vivienda y

el acceso a servicios básicos. Fomenta la participación de los ciudadanos en la gestión del desarrollo sostenible, asegurando que las decisiones sean inclusivas y representativas de las necesidades y deseos de la comunidad. La norma es aplicable a comunidades de todos los tamaños y tipos, tanto en países desarrollados como en desarrollo, y puede ser utilizada en su totalidad o en parte para mejorar la gestión del desarrollo sostenible.

Del mismo modo, la norma ISO 37001:2016 establece un sistema de gestión antisoborno. Su propósito principal es proporcionar un marco para que las organizaciones prevengan, detecten y respondan a incidentes de soborno, promoviendo así una cultura de integridad, transparencia y cumplimiento. Esta norma cubre una amplia gama de medidas y controles que pueden ayudar a las organizaciones a mitigar los riesgos de soborno y a demostrar su compromiso con las prácticas empresariales éticas.

Entre los requisitos que establece la ISO 37001:2016 se incluyen el desarrollo de una política antisoborno, la designación de un oficial de cumplimiento para supervisar el programa, la implementación de procedimientos de diligencia debida para proyectos y socios comerciales, la capacitación del personal, el establecimiento de controles financieros y no financieros, y la implementación de mecanismos de denuncia y de investigación de incidentes de soborno.

La adopción de la ISO 37001:2016 permite a las organizaciones demostrar a sus partes interesadas, socios comerciales y reguladores que han implementado controles eficaces contra el soborno y están comprometidas con la ética empresarial y el cumplimiento legal. Además, las organizaciones pueden obtener una certificación de cumplimiento de esta norma por parte de organismos de certificación acreditados

internacionalmente, lo que puede mejorar su reputación y competitividad en el mercado.

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

El marco metodológico de una investigación describe detalladamente un plan organizado por el investigador, el cual, define los métodos, técnicas, instrumentos, estrategias y procedimientos a seguir en la investigación, por lo que, según los autores Palella y Martins (2013:87) el marco metodológico se define como “una guía procedimental, producto de la reflexión, que provee pautas lógicas generales pertinentes para desarrollar y coordinar operaciones destinadas a la consecución de los objetivos intelectuales o materiales del modo más eficaz posible”.

Por esta razón, seguidamente se analizan los aspectos metodológicos que permitieron obtener las herramientas necesarias y servir de apoyo para el desarrollo de la investigación enmarcados en la sostenibilidad de las empresas del sector salud desde la perspectiva contable presupuestaria.

Tipo de Investigación

De acuerdo con el estudio planteado, referido a la sostenibilidad de las empresas del sector salud desde la perspectiva contable presupuestaria, la investigación se apoyará en un tipo de estudio de campo con el fin de establecer interrelación directa con el objeto de estudio, el cual es definida por Palella y Martins (2013:88) como “la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variables”. De este modo, se considerará una investigación de campo ya que los datos serán obtenidos directamente de la realidad en donde se originaron.

Asimismo, la presente investigación obtuvo un apoyo de tipo documental, el cual es definida por la Universidad Pedagógica Experimental

Libertador (UPEL) (2012:15) como "... el estudio de problemas con el propósito de ampliar y profundizar el conocimiento de su naturaleza, con apoyo principalmente, en trabajos previos, información y datos divulgados por medios impresos, audiovisuales o electrónicos". Es por ello, que se requirió una revisión de textos con el fin de ampliar los conocimientos respectivos a la sostenibilidad desde la perspectiva contable presupuestaria, proporcionando conocimientos adecuados para el desarrollo del presente estudio.

Diseño de Investigación

El diseño de investigación es el plan o estrategia que se persigue con el fin de recolectar y analizar datos con el objetivo de responder preguntas y cumplir los objetivos del estudio. Es por esto, los autores Palella y Martins (2013:80), definen el diseño de la investigación como "La estrategia que adopta el investigador para responder el problema, dificultad o inconveniente planteado en el estudio", de esta manera, el diseño depende de las características del estudio y datos que se recolectan, tomando como base la forma como éstos son obtenidos.

Para dar respuesta a las interrogantes que se han desprendido del problema planteado en la presente investigación, se asumió un diseño no experimental, es decir el investigador se limita a observar los hechos tal como suceden en la realidad, sin alterar su composición. Los autores Palella y Martins (2013:81) plantean que el diseño no experimental es "Aquel que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable". Es decir, se observan los fenómenos en su entorno sin realizarles ninguna modificación en sus variables para posteriormente estudiarlos,

En el caso de esta investigación se estudió la sostenibilidad de las empresas del sector salud desde la perspectiva contable presupuestaria.

Nivel de Investigación

El presente estudio se considera de nivel descriptivo ya que presentan realidades de hechos e interpretaciones, el cual permite obtener las características y cualidades respectivas a la sostenibilidad de las empresas del sector salud desde la perspectiva contable presupuestaria. Es por ello que, el autor Arias, (2016:46) lo define como las “Características de un hecho fenómeno o grupo con el fin de establecer su estructura o comportamiento”. Esto significa que la investigación descriptiva se orienta en la descripción de características, propiedades y fenómenos sin enfocarse en la manipulación o control de las variables a fin de identificar y analizar patrones que permita una visión detallada y precisa de la realidad estudiada.

Población y Muestra

La población se define el universo total de elementos o personas dentro de una investigación, los cuales pueden ser finito o infinito y a su vez presentan características comunes y de alguna manera están relacionados con el objeto de la investigación, por lo que, Tamayo y Tamayo (2014:111), describe la población como "la totalidad del fenómeno a estudiar, grupo de entidades, personas o elementos cuya situación se está investigando".

Dentro de esta perspectiva, la población objeto de estudio en la presente investigación está enmarcada por diez (10) trabajadores que laboran en el departamento de administración del Laboratorio Genomik,

C.A, ya que por las labores que efectúan se encuentran involucrados directamente con la problemática planteada en este estudio, además de ello, cuentan con suficiente conocimiento para aportar información valiosa para el desarrollo de la presente investigación.

Cuadro 4

Distribución de la Población

Cargo	Número de Personas en el Cargo
Gerente de Finanzas	01
Coordinador de Finanzas	01
Especialista de Finanzas	01
Profesional Financiero	04
Analista Financiero	03
Totales	10

Fuente: Departamento de Administración, empresa Laboratorio Genomik, C.A (2024)

Así como se observa en el cuadro anterior, el departamento de Administración de la empresa objeto de estudio, está comprendido por diez (10) trabajadores, el cual se desglosa en un (01) Gerente de Finanzas, un (01) Coordinador de Finanzas, un (01) Especialista de Finanzas, cuatro (04) Profesionales Financieros y tres (03) Analistas Financieros.

Por otra parte, la muestra es una parte representativa de una población, cuyas características reproduce de la manera más exacta

posible, al respecto Sabino (2011:27) define la muestra como: “El conjunto de elementos que pueden representar una población o universo involucrado en el hecho que se investiga”. Según el autor, una muestra es un subconjunto de la población que se selecciona con la intención de averiguar algo sobre la población de la cual se están tomados.

Es por ello que, en vista de que la población es finita, pequeña, de fácil acceso y con características homogéneas, la investigadora considero pertinente trabajar con la población con el propósito darle confiabilidad al estudio, por lo tanto, se tomó el 100% de la misma, para cuyos efectos o propósitos se escogerá el Departamento de Administración de la empresa Laboratorio Genomik C.A, integrado por diez (10) empleados.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Las técnicas de recolección de datos, según Arias (2016:213) se definen como "Todos los recursos que el investigador utiliza con el fin de obtener información sobre el fenómeno objeto de estudio", esto significa que se refiere a los métodos para recolectar los datos necesarios en la investigación para seguidamente realizar los análisis e interpretaciones con garantizando fiabilidad.

En la presente investigación se empleó la observación directa como técnica de recolección de datos, siendo definida por Arias (2016:69) como una técnica que permite “visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos”. Permitiendo obtener información observando para tener una visión general y así lograr determinar las causas reales.

De igual forma, se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta, el cual el autor Arias (2016:72) expresa que se refiere a “técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra acerca de si mismos o sobre un tema particular”. Esto significa que se obtiene la información mediante la indagación de los encuestados a través de las interrogantes planteadas.

Es importante destacar, que la presente investigación se realizó con apoyo documental efectuado a través de la técnica del fichaje para recabar la información y proceder a la realización del marco teórico.

Instrumentos

De acuerdo con lo expresado por Arias (2016:68) los instrumentos de recolección de datos "es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información". Por lo tanto, el instrumento utilizado para recolectar información mediante la técnica de la observación es la lista de chequeo, por lo que, Arias (2016:70) la define como “también denominada lista de control o de verificación, es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”.

En este mismo orden de ideas, se aplicó el cuestionario como instrumento de la técnica de recolección de datos de la encuesta, el cual consiste en efectuar indagaciones son relevantes a las variables objeto del estudio, ahora bien, Arias (2016:74) define este instrumento como “modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas”. El cuestionario estará estructurado en dos partes: en la primera donde se encuentran las instrucciones de llenado del cuestionario y la segunda parte,

que la comprenden las preguntas en la que deberán seleccionar.

Es de importancia mencionar, que el cuestionario presentara afirmaciones utilizando la escala de Likert definido por Hernández y Otros (2010) como un "...conjunto de ítem presentados en forma de afirmaciones o juicios ante los cuales se pide la reacción de los sujetos a los que se les administra". (p.256)., el mismo está compuesto por afirmaciones y observaciones, de modo que el encuestado exprese su opinión marcando una equis (x) en el espacio que corresponda, utilizando la escala que a continuación se describe:

Cuadro 5

Valores escala para medir las actitudes

Escala	Valor
S: Siempre	(5)
CS: Casi siempre	(4)
AV: A veces	(3)
CN: Casi nunca	(2)
N: Nunca	(1)

Fuente: Elaboración propia (2025)

De igual forma, se empleó la técnica del fichaje como instrumento la ficha, siendo los textos la principal fuente de información.

Validez y Confiabilidad del Instrumento

Validez

Para obtener la información requerida por el desarrollo de la Sostenibilidad de las Empresas del Sector Salud desde la Perspectiva Contable Presupuestaria, el instrumento de recolección de datos debe

poseer validez, por ser una condición que deben poseer todo cuestionario para demostrar que efectivamente están en capacidad de medir la variable en cuanto a su relación consistente con otras mediciones de acuerdo con una teoría, la generalización de sus resultados a una población y el dominio específico del contenido de las variables que se midieron, es importante traer a consideración el concepto de validez. Al respecto, Palella y Martins (2013:146) la definen como aquella que "... se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir".

De esta manera, la validez que midió las variables inmersas en la Sostenibilidad de las Empresas del Sector Salud desde la Perspectiva Contable Presupuestaria, fue la validez de contenido, definida por Hernández, Fernández y Baptista (2014:347) de la siguiente manera: "se refiere al grado en que un instrumento refleja un dominio específico del contenido de lo que se mide". Por ello, el instrumento relacionó teórica y lógicamente los rasgos representados de las variables de estudio evidenciándolas con el contenido.

Así mismo, el instrumento empleado para la recolección de información se sometió a la revisión y aprobación de tres (03) expertos que avalaron desde el punto de vista metodológico y de contenido en el área contable, los cuales establecieron y analizaron la correspondencia entre los objetivos e indicadores de la investigación desde el punto de:

1. Pertinencia: Este criterio evalúa la relación estrecha entre las preguntas, los objetivos a lograr y el aspecto que se encuentra desarrollado.
2. Adecuación: Mide la existencia de relación o lógica en el contenido de las diferentes partes de la afirmación.

3. Redacción: Este criterio busca evaluar la claridad y precisión en el uso del vocabulario técnico.

Estos expertos emitieron sus juicios de los criterios antes señalado, de cada ítem con respecto a los objetivos y al cuadro de Operacionalización de variables y una vez analizados indica que el instrumento es válido para ser aplicado (Ver Anexo C).

Confiabilidad

Respecto a la confiabilidad, los autores Hernández, Fernández y Baptista (2014:348) expresan que se refiere al: “grado en que la aplicación repetida de un instrumento de medición al mismo fenómeno genera resultados similares”.

Es por ello que, el instrumento fue sometido a comprobación mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, definida por Hernández, Fernández y Baptista (2014:354) como: “un coeficiente desarrollado por J. L. Cronbach que requiere de una sola administración del instrumento de medición y produce valores que oscilan entre 0 y 1”.

Por lo tanto, el coeficiente α que arrojó un resultado de 0,8106, permitió determinar el grado que el instrumento de recolección de datos cuestionario posee para recolectar la información requerida por la investigación (Ver Anexo D).

Es importante mencionar que los autores Hernández, Fernández y Baptista (2014) establecen el siguiente la siguiente escala para determinar el nivel de confiabilidad del coeficiente:

Cuadro 6

Coeficiente Alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	Consistencia Interna
0,81 - 1	Muy Alta
0,61 - 0,80	Alta
0,41 - 0,60	Moderada
0,21 - 0,40	Baja
0,01 - 0,20	Muy Baja

Fuente: Hernández, Fernández y Baptista (2014)

Sobre la base de los cálculos estadísticos de la fórmula descrita (Ver Anexo D), se obtuvo un coeficiente de confiabilidad igual a 0.8106; el cual corrobora que el cuestionario empleado en la investigación proporciona una confiabilidad muy alta, al estar dentro del rango entre los 0,81- 1.

Técnicas de análisis de la información

Las técnicas y análisis de la información según los autores Tamayo y Tamayo (2014:210), la definen como “la elaboración matemática de los datos recolectados ya que se cuantifican y se tratan estadísticamente, nos permitirá llegar a conclusiones”. Esto significa que para obtener un análisis completo y detallado se deben seguir una serie de pasos.

Para llevar a cabo el proceso de análisis de la información del presente estudio la investigadora realizara procedimientos referidos a la clasificación de los datos, tabulación y análisis de los resultados obtenidos para así darle cumplimiento a los objetivos plasmados en la presente investigación referido a la sostenibilidad de las empresas del sector salud desde la perspectiva contable presupuestaria, para posteriormente brindar

recomendaciones. En cuanto a la clasificación de los datos se refiere a la determinación de los datos o valores obtenidos para que estén ordenados y clasificados, para seguidamente proceder a tabular la información y posteriormente realizar un análisis e interpretación de los resultados.

En cuanto al análisis de los datos, se empleó de tipo cualitativo, el cual Question Pro (2023) establece que “Las formas más comunes de obtener esta información es a través de entrevistas abiertas, grupos de discusión y grupos de observación, donde los investigadores generalmente analizan patrones en las observaciones durante toda la fase de recolección de datos”. Esto significa que esta técnica se basa en la recolección e interpretación de la información a partir de los datos obtenidos.

Fases de la Investigación

Fase I: Diagnosticar la situación contable de la sostenibilidad en las empresas del sector salud

En esta fase, la investigadora se dedicó a efectuar observaciones del diagnóstico de la situación contable de la sostenibilidad en las empresas del sector salud. A tal efecto, la investigadora estuvo en contacto directo con las circunstancias que originaron la investigación, por consiguiente, permitió realizar el diagnóstico de la situación y a su vez elaborar el planteamiento del problema, los objetivos (generales y específicos) y la justificación de la investigación.

Fase II: Determinar los factores de riesgos contables de la sostenibilidad desde la perspectiva contable presupuestaria en las empresas del sector salud

La ejecución de la Fase I, facilitó a la investigadora el desarrollo de la Fase II, es decir, permitió conocer las variables de estudio a fin de obtener un detalle en los factores de riesgos contables de la sostenibilidad desde la perspectiva contable presupuestaria en las empresas del sector salud para

establecer las relaciones requeridas y dar cumplimiento a los objetivos perseguidos en la investigación.

Fase III: Identificar las bases legales y normativas que sustentan la sostenibilidad desde la perspectiva contable presupuestaria en las empresas del sector salud

Una vez conocida la situación actual y las acciones desarrolladas por el sector salud en cuanto a la sostenibilidad, se contó con una base de datos que permitió identificar las bases legales y normativas que sustentan la sostenibilidad desde la perspectiva contable presupuestaria en las empresas del sector.

Sistema de Variables

Una definición operacional de variables constituye el conjunto de procedimientos que describen las actividades que un observador debe realizar para recibir las impresiones sensoriales, las cuales indican la existencia de un concepto teórico. Es por ello, que exige que una hipótesis se formule claramente, sin ambigüedades, de modo que a partir de ella se pueda ejecutar la deducción, estableciendo claramente la relación de las variables.

Según, Sabino (2011:72), “Las variables representan las condiciones, cualidades, características o modalidades que asumen los objetivos en estudios desde el inicio de la investigación”. De este modo las variables son una cualidad susceptible de sufrir cambios. Es un sistema de variables, que consiste en una serie de características por estudiar, definidas de manera operacional, es decir, en función de sus indicadores o unidades de medida.

Cuadro 7

Cuadro de Operacionalización de Variable

Objetivo General: Analizar la sostenibilidad de las empresas del sector salud desde la perspectiva contable presupuestaria.

Objetivos Específicos	Variable	Dimensión	Sub dimensión	Indicadores	Ítems	Técnica	Instrumento	Fuente
Diagnosticar la situación contable de la sostenibilidad en las empresas del sector salud.	Situación contable de la sostenibilidad	-Presupuesto -Gestión contable -Operatividad organizacional	-Políticas y procedimientos sostenibles	-Políticas - Presupuesto -Gobierno Corporativo - Contabilidad - Estados Financieros -Participación -Clima Organizacional -Aspecto Social - Capacitación	1 2 3 4 5 6 7 8-9 10	Observación	Lista de Chequeo	Población
Identificar las bases legales y normativas para la sostenibilidad en las empresas del sector salud.	Bases legales y normativas para la sostenibilidad	-Fundamento legal y normativo de la sostenibilidad	-Bases Legales -Bases Normativas			Ficha	Fichaje	Textos
Determinar los factores de riesgos contables de la sostenibilidad desde la perspectiva contable y presupuestaria en las empresas del sector salud.	Factores de riesgos contables de la sostenibilidad desde la perspectiva contable y presupuestaria	-Contabilidad Ambiental -Contabilidad Social		-Riesgos - Flujo de Caja - Planificación - Inversiones - Provisión -Contingencias -Lineamientos ambientales -Reportes de Sostenibilidad -Indicadores de gestión - Toma de decisiones	11 12 13 14 15 16 17 18 19 20	Encuesta	Escala	Población

Fuente: Elaboración propia (2025)

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

En el presente capítulo, se presentan los resultados obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos: Lista de Chequeo y Cuestionario, descritos en el capítulo anterior y su debido análisis e interpretación. Esto con el fin de conocer y evaluar la sostenibilidad de las empresas del sector salud desde la perspectiva contable presupuestaria.

Los resultados obtenidos fueron analizados uno por uno, con el fin de dar cumplimiento a los objetivos que fueron planteados en la presente investigación; los mismos fueron tabulados con sus respectivos resultados y se agruparon con el propósito de conformar una información confiable. Al respecto, expresan Palella y Martins (2013):

Una vez recogidos los valores que toman las variables del estudio (datos), se procede a su análisis estadístico, el cual permite hacer suposiciones e interpretaciones sobre la naturaleza y significación de aquellos en atención a los distintos tipos de información que puedan proporcionar. Se utiliza la estadística descriptiva cuando se presentan los datos en forma de cuadros y gráficos (p. 174).

Es por lo antes expuesto que la investigadora utilizó cuadros de frecuencia y gráficos circulares en donde sintetizaron las respuestas obtenidas en cada uno de los ítems que formaron parte de la encuesta.

Por consiguiente, los resultados se agruparon en atención a los objetivos perseguidos por la investigación, tal como se muestra a continuación:

Objetivo Especifico:

1) Diagnosticar la situación contable de la sostenibilidad en las empresas del sector salud.

A fin de, dar cumplimiento con el primer objetivo de la investigación se realizó una lista de chequeo para poder diagnosticar la situación contable de la sostenibilidad en las empresas del sector salud. a tal efecto, mencionada lista de chequeo está basada en el cumplimiento y no cumplimiento de los criterios establecidos, dando a conocer los siguientes resultados:

Técnica: Observación

Instrumento: Lista de chequeo

Ítems 1.- La empresa cuenta con políticas de sostenibilidad empresarial

Se evidenció que la organización no cuenta con políticas de sostenibilidad empresarial, lo que significa ciclos de ineficiencia operativa, riesgos y limitaciones competitivas que impactan en la rentabilidad y la viabilidad a largo plazo de la compañía, así como, poner en riesgo la captación y conservación de talento comprometido con estos principios, lo que eleva los gastos de reclutamiento y formación. Esto, por consiguiente, podría provocar una reducción de la productividad y elevar las tasas de rotación.

Ítems 2.- La empresa tiene un presupuesto específico asignado para la implementación de prácticas sostenibles en sus operaciones

Se observó, la ausencia de un presupuesto que incluya aspectos referidos a la sostenibilidad puede generar una percepción negativa en el mercado, lo que afectaría la reputación de la empresa ante los consumidores, inversores y otras partes interesadas. Así como, limitar el desarrollo de la empresa en términos de eficiencia, competitividad y cumplimiento normativo, afectando su sostenibilidad a largo plazo.

Ítems 3.- El gobierno corporativo de la empresa supervisa la implementación de prácticas sostenibles en sus operaciones

Se detectó que el gobierno corporativo de la empresa no supervisa la implementación de prácticas sostenibles en sus operaciones, el cual influye en fomentar una cultura organizacional que no valora la sostenibilidad, lo que afecta negativamente la motivación de los colaboradores, resultando en menor productividad y una alta rotación de personal, generando aumento en los costos en contratación y capacitación. Asimismo, perjudica la reputación de la empresa al disminuir la confianza del mercado, lo que afecta las ventas y la lealtad de los clientes.

Ítems 4.- En la contabilidad de la empresa se registran provisiones

Se comprobó, que la organización no contempla provisiones dentro de la contabilidad y a su vez, en la presentación de la información financiera ante terceros, provocando una inexactitud en la información y pérdida de confianza y transparencia.

Ítems 5.- La empresa incluye en sus estados financieros la medición y reportes de los impactos sociales y ambientales de sus actividades

Se determinó, que la empresa no incluye en sus estados financieros la medición y reportes de los impactos sociales y ambientales de sus actividades, resumiéndose en falta de transparencia, lo que afecta la confianza de inversores. Esto puede generar riesgos regulatorios, como multas, y desventajas competitivas frente a empresas que sí reportan estos aspectos. Además, dificulta el acceso a financiamiento, perjudica la reputación corporativa y oculta riesgos futuros, como el cambio climático, que podrían afectar la estabilidad financiera de la empresa a largo plazo.

Ítems 6.- La empresa incluye en sus estados financieros la medición y reportes de los impactos sociales y ambientales de sus actividades

Se evidenció, que la empresa no incluye en sus estados financieros la medición y reportes de los impactos sociales y ambientales de sus actividades pudiendo generar desconfianza entre los inversores y otras partes interesadas, afectando negativamente su reputación y credibilidad. Además, la empresa puede enfrentar riesgos regulatorios, como multas o sanciones y dificultar su acceso a financiamiento. También puede reducir la demanda de productos y servicios al no mostrar compromiso con la sostenibilidad, lo que impacta la competitividad y la rentabilidad a largo plazo.

Ítems 7.- La organización fomenta un clima organizacional que promueve la sostenibilidad

Se observó, que la organización no fomenta un clima organizacional que promueve la sostenibilidad, resultando en una menor motivación y

compromiso de los empleados, afectando la productividad y aumentando la rotación de personal. Además, la falta de enfoque en la sostenibilidad puede generar costos adicionales por la ineficiencia en el uso de recursos y la falta de innovación.

Ítems 8.- La empresa considera el aspecto social de los empleados en sus decisiones estratégicas

Se determinó que la empresa si considera el aspecto social de los empleados en decisiones estratégicas, lo que significa que se fomenta un ambiente laboral positivo, lo que se traduce en mayor motivación y compromiso. Además, resultar en una mayor atracción de talento y en la retención de empleados clave. Es importante mencionar, que existe un aumento de la reputación corporativa.

Ítems 9.- La empresa asigna recursos financieros en iniciativas que aborden el aspecto social

Se pudo observar que la organización no asigna recursos financieros en iniciativas que abordan el aspecto social, generando un inadecuado clima laboral, alta rotación de personal y menor motivación por parte de los colaboradores, lo que afecta la productividad y aumenta los costos operativos. Además, al descuidar el bienestar de los empleados y las comunidades, la empresa podría dañar su reputación, perder clientes. En consecuencia, la ausencia de inversión en el aspecto social limita la competitividad, el crecimiento.

Ítems 10.- La empresa ofrece capacitación en prácticas sostenibles a sus colaboradores

Se detectó, que la empresa no ofrece capacitación en prácticas sostenibles a sus colaboradores, traduciéndose en carencia de habilidades necesarias, trayendo como resultado, ineficiencia operativa y posibles impactos ambientales negativos para la organización. Es importante mencionar, que también genera desmotivaciones por parte de los trabajadores afectando directamente la productividad.

Para resumir los resultados obtenidos de la lista de chequeo, se procede a representar en el siguiente grafico:

Cuadro 8

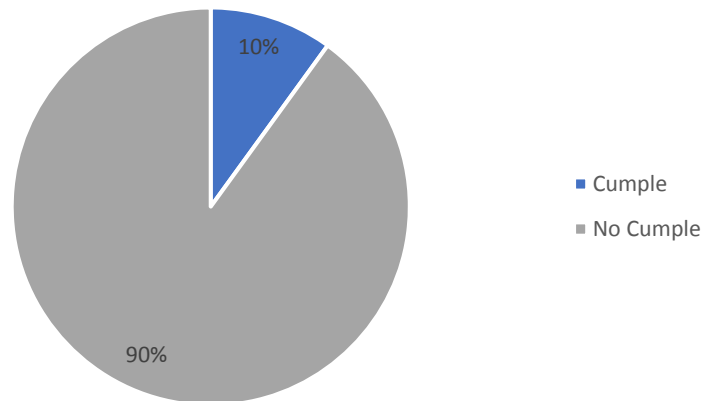
Verificación de cumplimientos de la Lista de Chequeo

Alternativa	Frecuencia Relativa	Frecuencia Absoluta
Cumple	1	10%
No Cumple	9	90%
Totales	10	100%

Fuente: Datos obtenidos de la lista de chequeo (2025)

Gráfico 1

Verificación de cumplimientos de la Lista de Chequeo



Fuente: Datos obtenidos Cuadro 8 (2025)

Análisis de Interpretación

Del gráfico anterior se puede observar, que el 90% de los ítems presentados en la lista de chequeo, la empresa objeto de estudio no cumple con los enunciados establecidos en el instrumento, demostrando que no cuentan con políticas, presupuestos y provisiones que estén relacionadas con la sostenibilidad, de igual forma, no se asignan recursos financieros en iniciativas que abordan el aspecto social, no se fomenta un clima organizacional que promueve la sostenibilidad, no ofrece capacitación en prácticas sostenibles a sus colaboradores, no se incluyen en sus estados financieros la medición y reportes de los impactos sociales y ambientales de sus actividades, trayendo como resultado; reducción del rendimiento de la organización, complicando la detección de problemas y la adopción de decisiones fundamentadas.

Además, puede provocar desvíos presupuestarios considerables debido a que no cuentan con herramientas que permitan identificar estas desviaciones de manera oportuna. Asimismo, la ausencia de compromiso con la sostenibilidad perjudica la imagen de la compañía, impactando su vínculo con terceros, reduciendo la necesidad de servicios. Además, puede conducir a una administración ineficaz de recursos, lo que incrementa los gastos de operación y disminuye la eficiencia de la organización.

Por otra parte, la empresa si cumple con el 10% de los criterios establecidos en la lista de chequeo, considerando el aspecto social de los empleados en decisiones estratégicas, trayendo beneficios como aumentar el compromiso y colaboración en la entidad, siendo más atractivas para el talento, así como, favorecer la contratación de personal con alta calificación.

Objetivo Especifico:

3) Determinar los factores de riesgos contables de la sostenibilidad desde la perspectiva contable presupuestaria en las empresas del sector salud.

Técnica: Encuesta

Instrumento: Cuestionario

Ítems 1.- La empresa aplica políticas sobre sostenibilidad empresarial

Cuadro 9

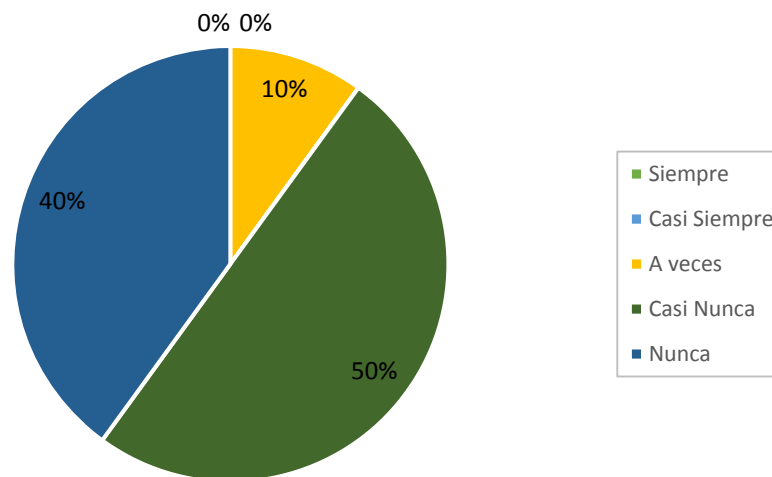
Políticas

Alternativa	Frecuencia Relativa	Frecuencia Absoluta
Siempre	0	0%
Casi Siempre	0	0%
A veces	1	10%
Casi Nunca	5	50%
Nunca	4	40%
Totales	10	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2025)

Gráfico 2

Políticas



Fuente: Datos obtenidos del Cuadro 9 (2025)

Análisis e Interpretación

De acuerdo con el gráfico anterior, se pudo determinar que el 10% respondió a veces, el 50% respondió casi nunca y el 50% respondió nunca, lo que evidencia que la organización no aplica políticas referidas a la sostenibilidad empresarial en sus operaciones, lo que trae como consecuencia, una serie de implicaciones financieras y operativas que afectan tanto la estabilidad como el crecimiento de la empresa. En primer lugar, el incremento del riesgo financiero relacionado con posibles multas y sanciones por el incumplimiento de normativas ambientales y sociales. Asimismo, también genera pérdida de valor por el deterioro de los activos, lo cual afecta negativamente la valoración de la empresa y su atractivo ante los inversionistas.

En tercer lugar, la mala reputación por no implementar prácticas sostenibles puede reducir la demanda de servicios, esto ocasiona menores ingresos, lo que impacta directamente en los estados de resultados y en el flujo de caja de la organización.

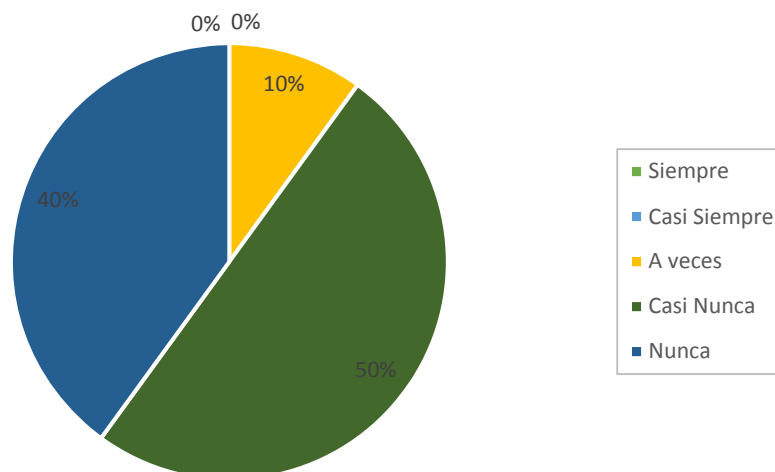
Ítems 2.- Laboratorio Genomik C.A. formula su presupuesto considerando todos los requerimientos necesarios de la sostenibilidad

Cuadro 10
Presupuesto

Alternativa	Frecuencia Relativa	Frecuencia Absoluta
Siempre	0	0%
Casi Siempre	0	0%
A veces	1	10%
Casi Nunca	5	50%
Nunca	4	40%
Totales	10	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2025)

Gráfico 3
Presupuesto



Fuente: Datos obtenidos del Cuadro 10 (2025)

Análisis e Interpretación

Según el gráfico anterior, el 10% de los encuestados respondió a veces, el 50% respondió casi nunca, mientras que el 40% respondió nunca. Lo que permite interpretar que la formulación del presupuesto realizado por la empresa objeto de estudio según los encuestados no se formula tomando en cuenta los requerimientos asociados a la sostenibilidad, teniendo consecuencias financieras y estratégicas graves, así como el uso ineficiente de los recursos (incapacidad para afrontar desafíos que afecten la cadena de suministros), pérdida de competitividad, impactos negativos en la reputación, dificultades para acceder a financiamiento, costos operativos elevados (de personal: desmotivación entre los empleados por falta de asignación de recursos a prácticas sostenibles, ejemplo: bonificaciones justas. Traduciéndose en mayor rotación de personal y mayores costos de reclutamiento y capacitación), y menor innovación al no estar actualizada con las necesidades del mercado. La integración de la sostenibilidad en el presupuesto es crucial para asegurar que la empresa no solo sea eficiente a corto plazo, sino que también esté posicionada de manera sólida para un crecimiento responsable y a largo plazo.

Ítems 3.- Dentro del Gobierno Corporativo de la empresa se monitorean las implicaciones de las prácticas sostenibles

Cuadro 11

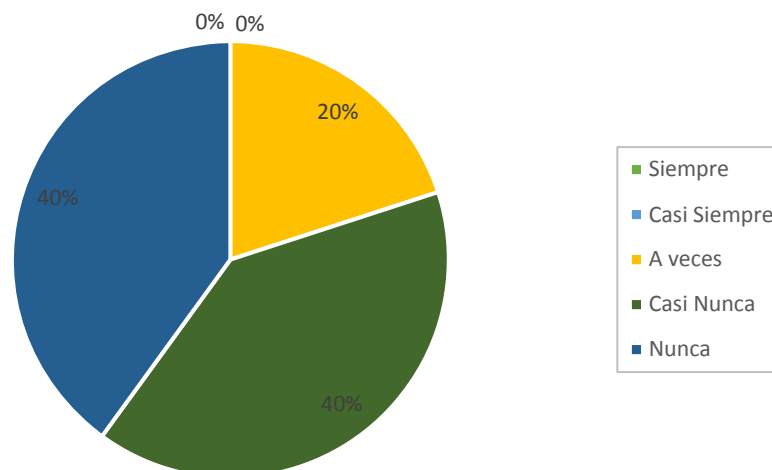
Gobierno Corporativo

Alternativa	Frecuencia Relativa	Frecuencia Absoluta
Siempre	0	0%
Casi Siempre	0	0%
A veces	2	20%
Casi Nunca	4	40%
Nunca	4	40%
Totales	10	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2025)

Gráfico 4

Gobierno Corporativo



Fuente: Datos obtenidos del Cuadro 11 (2025)

Análisis e Interpretación

Como se evidencia en el gráfico precedente, el 20% de los encuestados respondió a veces, el 40% respondió casi nunca y el 40% restante respondió nunca. Demostrando que dentro del gobierno corporativo de la empresa en pocas oportunidades se monitorean las implicaciones de las prácticas sostenibles. De esta manera, su papel para garantizar el cumplimiento de normativas, gestionar riesgos y mostrar transparencia en sus operaciones, se ve reducida. Esto se debe, a que el Gobierno Corporativo de una organización tiene una influencia directa en la manera en que una empresa integra la sostenibilidad en su estrategia y operaciones, sino que también pueden prevenir crisis o controversias que afecten a la reputación de la empresa.

Ítems 4.- La contabilidad de la empresa considera impactos sociales y ambientales

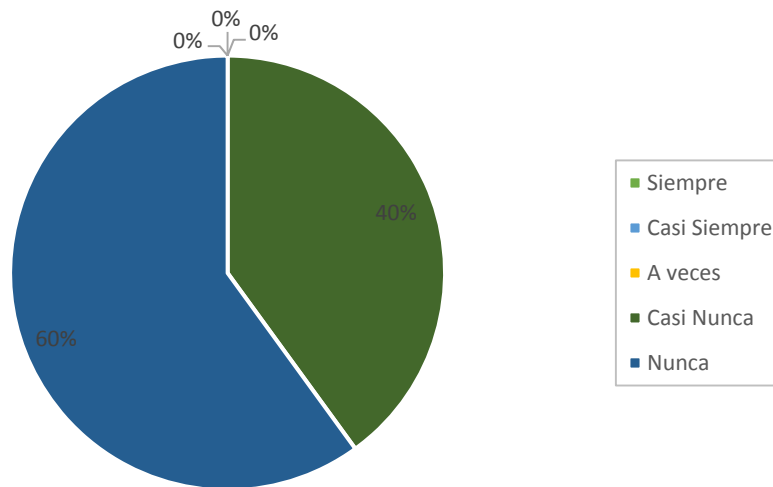
Cuadro 12

Contabilidad

Alternativa	Frecuencia Relativa	Frecuencia Absoluta
Siempre	0	0%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	4	40%
Nunca	6	60%
Totales	10	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2025)

Gráfico 5
Contabilidad



Fuente: Datos obtenidos del Cuadro 12 (2025)

Análisis e Interpretación

La grafica anterior, refleja que el 40% de los encuestados respondieron casi nunca y el 60% respondieron nunca, esto significa que la contabilidad de la empresa no considera impactos sociales y ambientales. Resumiéndose en la incapacidad de gestionar los riesgos asociados a la sostenibilidad, por consiguiente, dificultando la adecuada toma de decisiones, así como, inadecuada transparencia y confiabilidad de la información financiera presentada a los stakeholders.

Ítems 5.- Los estados financieros emitidos incluyen métricas de sostenibilidad

Cuadro 13

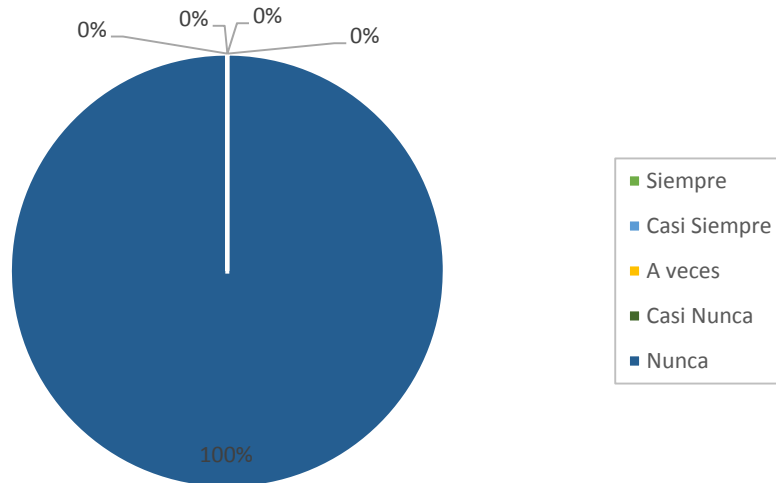
Estados Financieros

Alternativa	Frecuencia Relativa	Frecuencia Absoluta
Siempre	0	0%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	10	100%
Totales	10	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2025)

Gráfico 6

Estados Financieros



Fuente: Datos obtenidos del Cuadro 13 (2025)

Análisis e Interpretación

El 100% de los encuestados respondió que nunca se incluyen métricas de sostenibilidad dentro de los estados financieros. Significando una disminución en la transparencia y generando desconfianza entre los inversores y otras partes interesadas. Además, la falta de información sobre prácticas sostenibles puede dañar la reputación de la empresa y afectar su relación con los clientes. No monitorear y reportar métricas de sostenibilidad también puede llevar a una gestión ineficiente de recursos, incrementando los costos operativos.

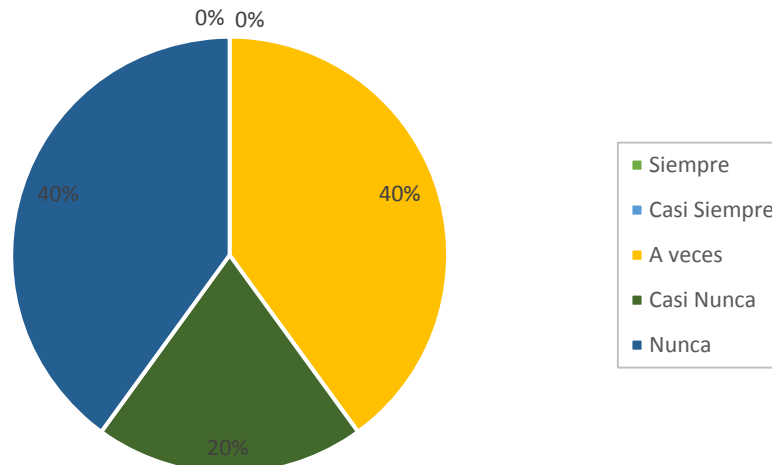
Ítems 6.- La empresa fomenta la participación de sus los colaboradores en iniciativas ambientales

Cuadro 14
Participación

Alternativa	Frecuencia Relativa	Frecuencia Absoluta
Siempre	0	0%
Casi Siempre	0	0%
A veces	4	40%
Casi Nunca	2	20%
Nunca	4	40%
Totales	10	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2025)

Gráfico 7
Participación



Fuente: Datos obtenidos del Cuadro 14 (2025)

Análisis e Interpretación

El 40% de los encuestados respondió a veces, el 20% casi nunca y el 40% respondió nunca, eso indica que la empresa objeto de estudio en pocas oportunidades fomenta la participación de sus colaboradores en iniciativas ambientales afectando su cultura organizacional, rentabilidad, competitividad y reputación. También puede genera desinterés, ineficiencia operativa y dificultades para cumplir con las normativas. Para ser competitiva y responsable, la empresa debe incentivar la participación activa de su personal en prácticas ambientales, promoviendo un entorno que valore la sostenibilidad y el compromiso social.

Ítems 7.- Laboratorio Genomik C, A. mide el clima organizacional de sus colaboradores en la organización

Cuadro 15

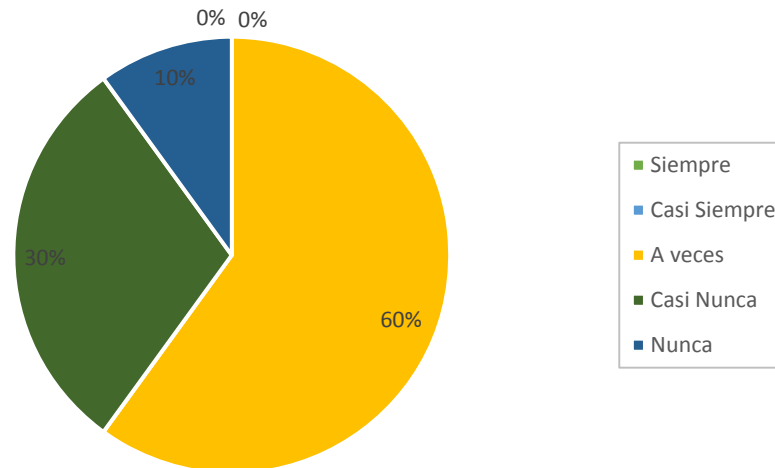
Clima Organizacional

Alternativa	Frecuencia Relativa	Frecuencia Absoluta
Siempre	0	0%
Casi Siempre	0	0%
A veces	6	60%
Casi Nunca	3	30%
Nunca	1	10%
Totales	10	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2025)

Gráfico 8

Clima Organizacional



Fuente: Datos obtenidos del Cuadro 15 (2025)

Análisis e Interpretación

Del gráfico anterior se puede observar, que el 60% de los encuestados respondió a veces, el 30% respondió casi nunca y el 10% respondió nunca, esto refleja que la empresa objeto de estudio pocas veces mide el clima organizacional de la organización. Esto influye directamente en los costos operativos (empleados están comprometidos y alineados con los objetivos de sostenibilidad de la empresa, tienden a adoptar prácticas que optimizan el uso de recursos y minimizan los desperdicios), así como impacto en la productividad y la rentabilidad a largo plazo de la empresa, a su vez, implicaciones directas en índices y costos asociados a la rotación del personal

Ítems 8.- En el aspecto social, el desarrollo de los trabajadores se ejecuta en un ambiente según las normas de seguridad de la empresa

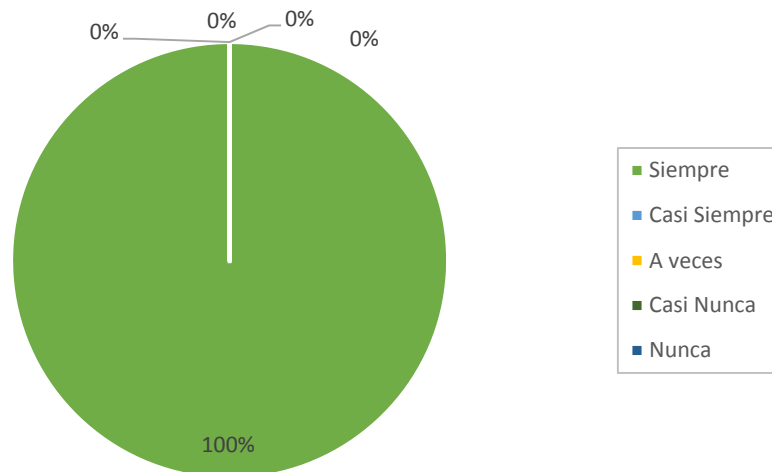
Cuadro 16
Aspecto Social

Alternativa	Frecuencia Relativa	Frecuencia Absoluta
Siempre	10	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Totales	10	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2025)

Gráfico 9

Aspecto Social



Fuente: Datos obtenidos del Cuadro 16 (2025)

Análisis e Interpretación

De acuerdo con la gráfica anterior, el 100% de los encuestados respondió que siempre el desarrollo de los trabajadores se ejecuta en un ambiente según las normas de seguridad de la empresa, esto resulta positivo para la organización, puesto que, la entidad presenta menores costos operativos, por ausencia o disminución de accidentes laborales, mayor productividad, cumplimiento normativo y ahorros en litigios y ausencias laborales, lo que, a su vez, mejora la rentabilidad y la sostenibilidad financiera de la empresa. La inversión en un entorno de trabajo seguro no solo es beneficiosa para el bienestar de los empleados, sino también para la salud financiera de la organización a largo plazo.

Ítems 9.- En el aspecto social, los colaboradores de la empresa son actualizados digitalmente

Cuadro 17

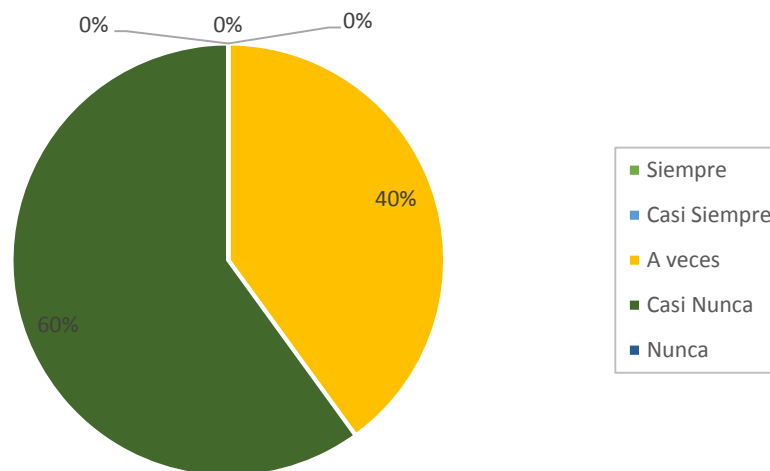
Aspecto Social

Alternativa	Frecuencia Relativa	Frecuencia Absoluta
Siempre	0	0%
Casi Siempre	0	0%
A veces	4	40%
Casi Nunca	6	60%
Nunca	0	0%
Totales	10	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2025)

Gráfico 10

Aspecto Social



Fuente: Datos obtenidos del Cuadro 17 (2025)

Análisis e Interpretación

El 40% de los encuestados respondió a veces son actualizados digitalmente, mientras que el 60% respondió nunca. Esto trae como consecuencia, mayores costos en los recursos, así como estancamiento o pérdida de posicionamiento en el mercado por parte de la organización, puesto que la tecnología cada día va avanzando y los colaboradores requieren estar capacitados para permitir el desenvolvimiento adecuado de sus actividades para evitar el retrabajo. A su vez, evita desmotivación por parte de los colaboradores, puesto que realizaran de forma más eficientes sus labores.

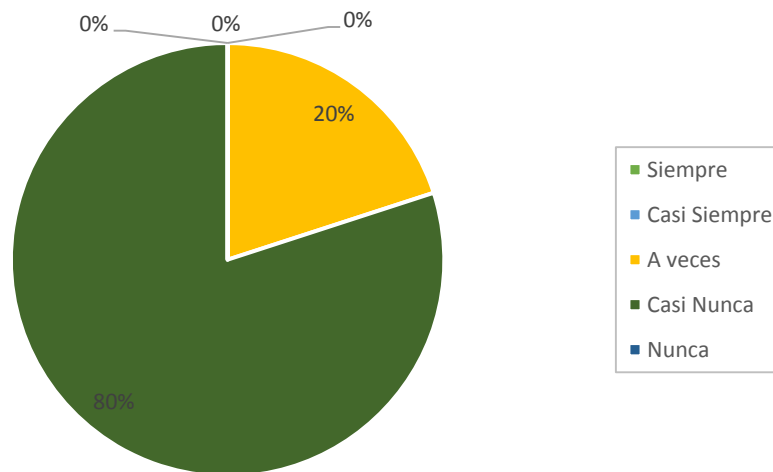
Ítems 10.- La dirección de la empresa apoya la capacitación de los empleados en prácticas sostenibles

Cuadro 18
Capacitación

Alternativa	Frecuencia Relativa	Frecuencia Absoluta
Siempre	0	0%
Casi Siempre	0	0%
A veces	2	20%
Casi Nunca	8	80%
Nunca	0	0%
Totales	10	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2025)

Gráfico 11
Capacitación



Fuente: Datos obtenidos del Cuadro 18 (2025)

Análisis e Interpretación

Del gráfico anterior se desprende, que el 20% de los encuestados respondieron a veces, mientras que el 80% respondió que casi nunca la dirección de la empresa apoya la capacitación de los empleados en prácticas sostenibles, esto influye directamente sobre los costos operacionales, disminuyendo la productividad, aumentando así el descontento y desmotivación de los colaboradores, así como el impacto negativo en la reputación de la organización. En términos contables, estas prácticas se reflejan en una gestión financiera poco robusta y en una inestabilidad del rendimiento económico para la organización a largo plazo.

Ítems 11.- La dirección ejecutiva conoce los riesgos asociados a incumplir las prácticas sostenibles

Cuadro 19

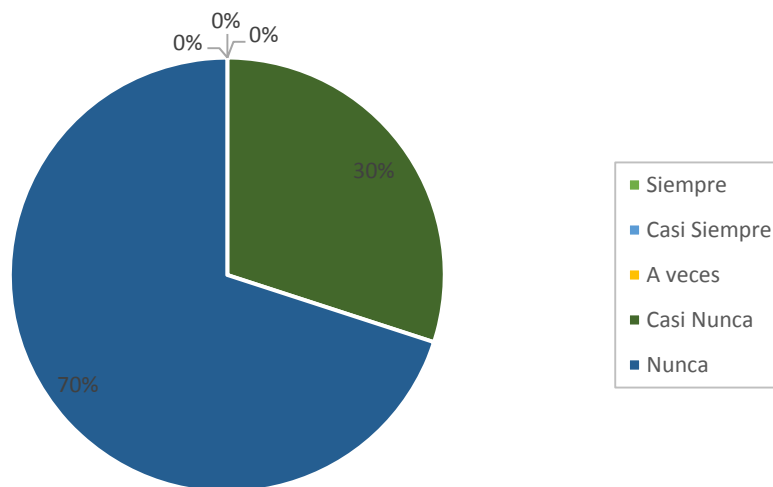
Riesgos

Alternativa	Frecuencia Relativa	Frecuencia Absoluta
Siempre	0	0%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	3	30%
Nunca	7	70%
Totales	10	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2025)

Gráfico 12

Riesgos



Fuente: Datos obtenidos del Cuadro 19 (2025)

Análisis e Interpretación

De acuerdo al gráfico anterior, se puede observar que el 30% de los encuestados respondieron casi nunca, mientras que el 70% respondió nunca, de esta manera se evidencia que la gerencia no conoce los riesgos asociados a incumplir prácticas sostenibles, traduciéndose en diversas situaciones complejas que se pueden presentar, tales como, deterioro de la reputación, derivado de prácticas no sostenibles, puede generar una disminución en los ingresos, la pérdida de clientes y la necesidad de incluir provisiones en los estados financieros para gestionar riesgos. Así como, la necesidad de la organización para adaptarse a normativas en constante cambio, ya que no hacerlo podría derivar en sanciones legales. Es importante mencionar, respecto al aspecto social, el agotamiento o rotación de algunos colaboradores de la organización, puede generar un impacto

temporal en el flujo de operaciones de la empresa, impactando directamente a nivel financiero de la misma.

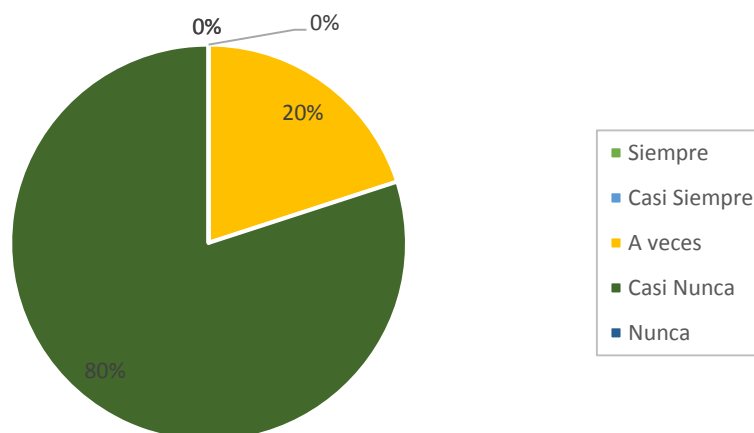
Ítems 12.- Laboratorio Genomik, C.A. ejecuta financieramente las practicas sostenibles en el flujo de caja

Cuadro 20
Flujo de Caja

Alternativa	Frecuencia Relativa	Frecuencia Absoluta
Siempre	0	0%
Casi Siempre	0	0%
A veces	2	20%
Casi Nunca	8	80%
Nunca	0	0%
Totales	10	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2025)

Gráfico 13
Flujo de Caja



Fuente: Datos obtenidos del Cuadro 20 (2025)

Análisis e Interpretación

De lo anterior se plantea, que el 20% de los encuestados respondió a veces, mientras que el 80% indicó que casi nunca la empresa ejecuta financieramente políticas sostenibles en el flujo de caja. Lo cual pueden quedar como esfuerzos desconectados de la estrategia general, afectando su ejecución y credibilidad. Esto genera ineficiencias operativas, dificulta la implementación de soluciones sostenibles que podrían reducir costos a largo plazo y limita el acceso a financiamiento de instituciones que priorizan criterios responsables. Además, al ignorar la sostenibilidad en la gestión financiera, la empresa se expone a riesgos regulatorios y a perder competitividad en un mercado que exige mayor responsabilidad social y ambiental.

Ítems 13.- En la planificación estratégica de la empresa se contemplan objetivos sostenibles

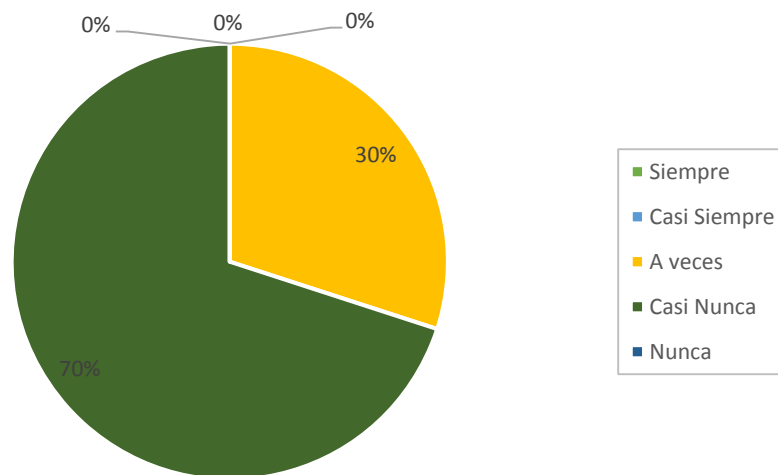
Cuadro 21

Planificación

Alternativa	Frecuencia Relativa	Frecuencia Absoluta
Siempre	0	0%
Casi Siempre	0	0%
A veces	3	30%
Casi Nunca	7	70%
Nunca	0	0%
Totales	10	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2025)

Gráfico 14
Planificación



Fuente: Datos obtenidos del Cuadro 21 (2025)

Análisis e Interpretación

De lo anterior, se puede observar que el 30% de los encuestados respondió a veces mientras que el 70% respondió que casi nunca se contemplan en la planificación estratégica de la empresa objetivos sostenibles. Lo que conlleva a enfrentar desafíos como perder competitividad, sufrir daños en su imagen reputacional, afrontar problemas legales, disminuir la conexión con sus empleados y generar impactos negativos en el medio ambiente y la sociedad. Además, puede dejar pasar oportunidades económicas valiosas, ya que la sostenibilidad impulsa la innovación, la eficiencia y mejora la percepción empresarial. Ignorar este enfoque podría limitar el éxito y la adaptación de la empresa en un entorno empresarial en constante evolución.

Ítems 14.- Laboratorio Genomik, C.A. realiza evaluaciones de sus inversiones teniendo en cuenta las Inversiones socialmente responsables

Cuadro 22

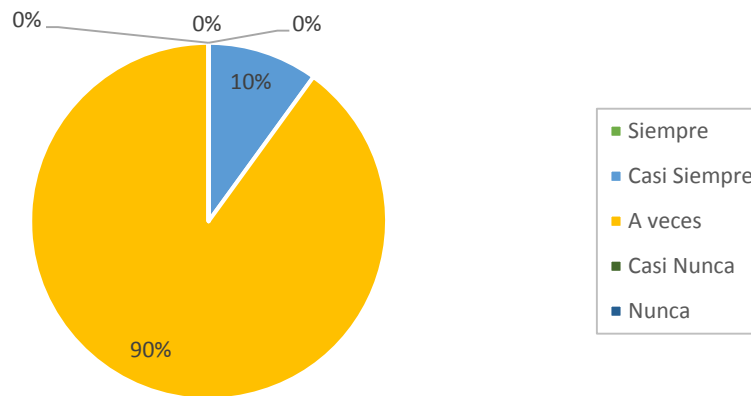
Inversiones

Alternativa	Frecuencia Relativa	Frecuencia Absoluta
Siempre	0	0%
Casi Siempre	1	10%
A veces	9	90%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Totales	10	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2025)

Gráfico 15

Inversiones



Fuente: Datos obtenidos del Cuadro 22 (2025)

Análisis e Interpretación

De lo anterior se desprende que el 10% de los encuestados respondió que la entidad casi siempre realiza evaluaciones de sus inversiones teniendo en cuenta las Inversiones socialmente responsables, mientras que el 90% respondió que a veces se realiza el análisis de las inversiones. Esto genera atracciones de inversionistas conscientes, donde las empresas que emplean practicas sostenibles atraen a un grupo de inversionistas que valoran los factores sociales, ambientales y de gobernanza (ESG), ampliando sus fuentes de financiamiento y pudiendo tener accesos a financiamientos con tasas de interés preferenciales, ancladas al cumplimiento de objetivos sostenibles, el cual puede significar un impacto positivo en el desenvolvimiento financiero de la organización.

Ítems 15.- La contabilidad contempla provisiones para la compensación de impactos ambientales negativos

Cuadro 23

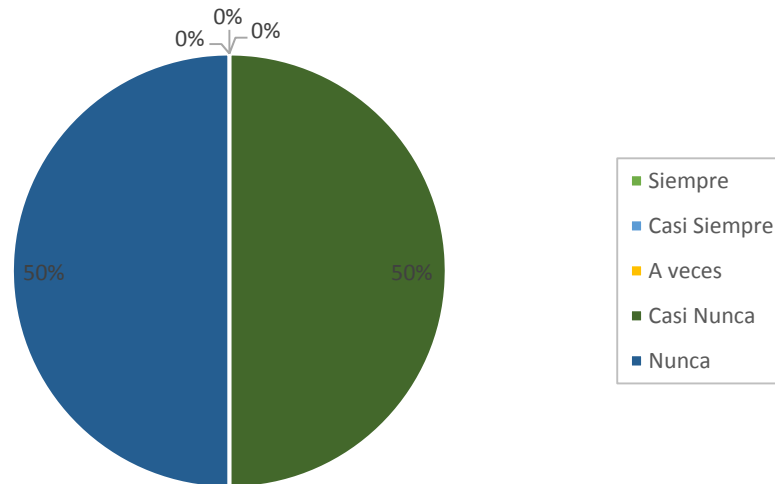
Provisión

Alternativa	Frecuencia Relativa	Frecuencia Absoluta
Siempre	0	0%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	5	50%
Nunca	5	50%
Totales	10	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2025)

Gráfico 16

Provisión



Fuente: Datos obtenidos del Cuadro 23 (2025)

Análisis e Interpretación

En el gráfico anterior se observa que el 50% de los encuestados respondieron que casi nunca se contemplan provisiones dentro de la contabilidad, mientras que el 50% respondieron nunca. De allí se puede evidenciar, el riesgo que presenta la organización al comprometer su estabilidad económica, generando una sobreestimación de las utilidades de la misma, al no contemplar dentro de su contabilidad pasivos de situaciones como indemnizaciones o demandas.

Además, la falta de provisiones distorsiona los estados financieros, dificultando la toma de decisiones informadas por parte de los interesados. Este incumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) respecto al reconocimiento y registro de la misma, puede dar lugar a auditorías desfavorables o sanciones. También impacta la liquidez de la

empresa, al no estar preparada para enfrentar gastos inesperados, y afecta su credibilidad ante inversionistas, socios y clientes.

Ítems 16.- La empresa tiene plan de contingencias ante emergencias ambientales

Cuadro 24

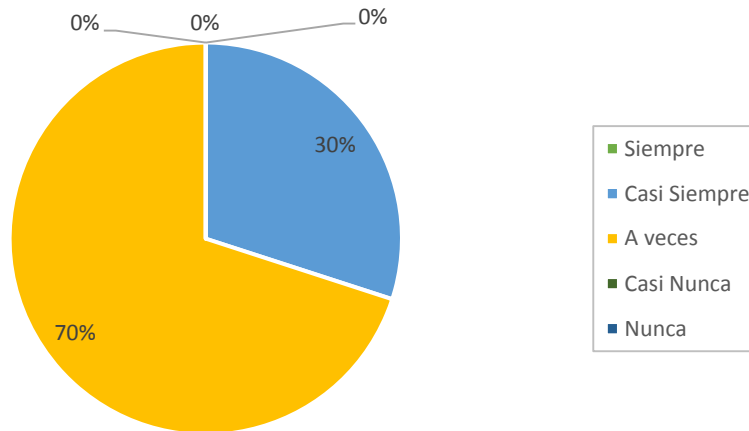
Contingencias

Alternativa	Frecuencia Relativa	Frecuencia Absoluta
Siempre	0	0%
Casi Siempre	3	30%
A veces	7	70%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Totales	10	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2025)

Gráfico 17

Contingencias



Fuente: Datos obtenidos del Cuadro 24 (2025)

Análisis e Interpretación

Del gráfico anterior se observa que el 30% de los encuestados respondió que casi siempre la empresa tiene plan de contingencias ante emergencias ambientales, mientras que el 70% restante respondió a veces. Esto se ve reflejado en la capacidad de la organización para reaccionar ante impactos ambientales, teniendo repercusión directa en los costos operativos, puesto que la falta de preparación puede generar mayores gastos en reparaciones, multas e interrupción de las operaciones de la empresa. Lo que significa para esta organización perteneciente al ramo del sector salud implicaciones directas sobre la salud y vida de los pacientes que necesitan el resultado para un diagnóstico eficaz y oportuno.

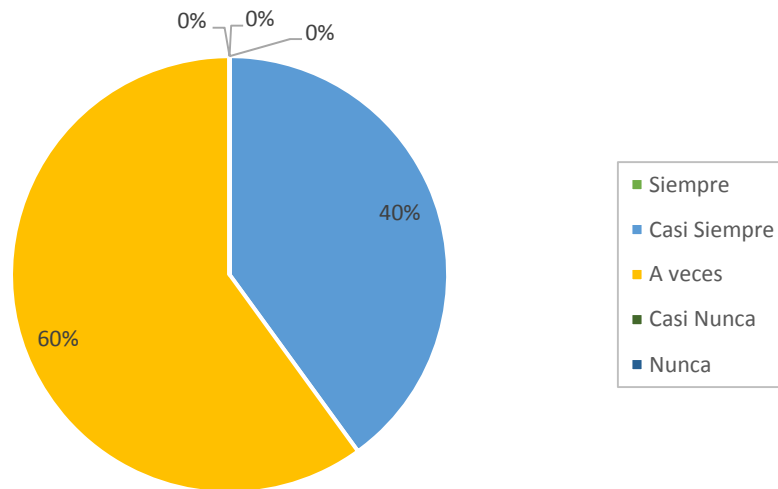
Ítems 17.- Laboratorio Genomik, C, A. aplica lineamientos ambientales de sus operaciones

Cuadro 25
Lineamientos ambientales

Alternativa	Frecuencia Relativa	Frecuencia Absoluta
Siempre	0	0%
Casi Siempre	4	40%
A veces	6	60%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Totales	10	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2025)

Gráfico 18
Lineamientos Ambientales



Fuente: Datos obtenidos del Cuadro 25 (2025)

Análisis e Interpretación

De acuerdo al gráfico anterior, se observa que el 40% de los encuestados indican que casi siempre la empresa aplica lineamientos ambientales de sus operaciones, mientras que el 60% restante indica que a veces lo realiza. Esto resulta de vital importancia puesto que puede enfrentar un manejo inadecuado de desechos peligrosos, lo que representa riesgos para la salud pública y el medio ambiente. También puede generar impactos negativos en el entorno natural y en las comunidades cercanas, incumplir normativas que conlleven sanciones, dañar su reputación ante una sociedad que valora la responsabilidad ambiental, perder acceso a financiamiento sostenible y asumir mayores costos operativos a largo plazo.

Ítems 18.- Laboratorio Genomik, C.A, divulga sus reportes de sostenibilidad

Cuadro 26

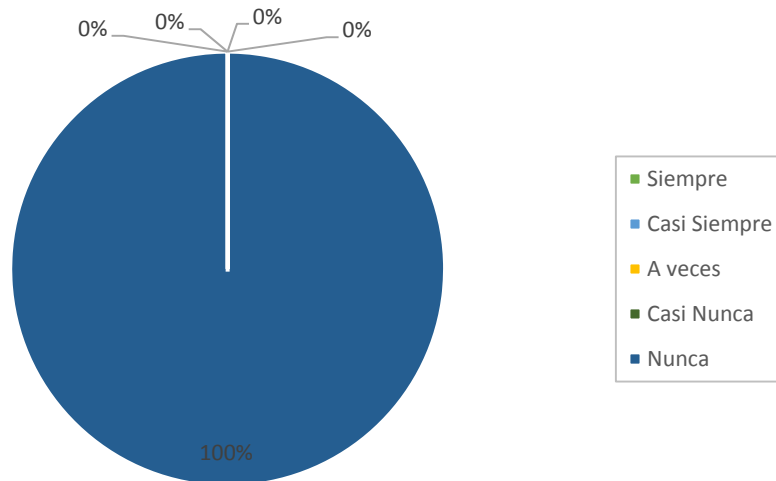
Reportes de Sostenibilidad

Alternativa	Frecuencia Relativa	Frecuencia Absoluta
Siempre	0	0%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	10	100%
Totales	10	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2025)

Gráfico 19

Reportes de Sostenibilidad



Fuente: Datos obtenidos del Cuadro 26 (2025)

Análisis e Interpretación

De acuerdo con el gráfico anterior, se observa que el 100% de los encuestados respondió que en la organización nunca se divulgan los reportes de sostenibilidad, el cual, en un entorno donde la sostenibilidad es cada vez más relevante, la ausencia de estos informes puede representar una desventaja considerable para las empresas que desean seguir siendo competitivas y socialmente responsables a largo plazo. Así como, reducir la transparencia, perjudicar la reputación de la empresa y dificultar el acceso a mercados que priorizan las prácticas responsables.

Ítems 19.- La empresa cuantifica y evalúa sus indicadores de gestión de sus objetivos sostenibles

Cuadro 27

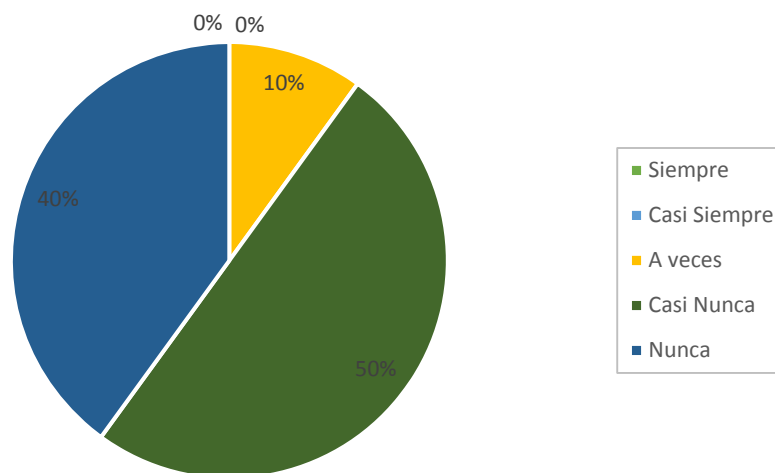
Indicadores de gestión

Alternativa	Frecuencia Relativa	Frecuencia Absoluta
Siempre	0	0%
Casi Siempre	0	0%
A veces	1	10%
Casi Nunca	5	50%
Nunca	4	40%
Totales	10	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2025)

Gráfico 20

Indicadores de gestión



Fuente: Datos obtenidos del Cuadro 27 (2025)

Análisis e Interpretación

El gráfico anterior indica que el 10% de los encuestados considera que a veces la organización cuantifica y evalúa sus indicadores de gestión de sus objetivos sostenibles, mientras que el 50% considera que casi nunca lo realiza y el 40% restante plantea que nunca se realiza esta actividad. Esto trae como consecuencia una administración ineficaz de los recursos, dado que no detectan de forma oportuna las áreas en las que se requieran optimizar procesos y disminuir gastos. Además, incrementa la posibilidad de no acatar las regulaciones pertinentes, lo que podría resultar en sanciones y multas. Además, puede provocar desvíos presupuestarios considerables entre el presupuesto estimado y los resultados obtenidos, dado que no se disponen de los análisis de los indicadores de gestión para identificar y rectificar estas desviaciones de manera oportuna.

Ítems 20.- La dirección ejecutiva de la empresa toma en cuenta aspectos asociados a la sostenibilidad en la toma de decisiones

Cuadro 28

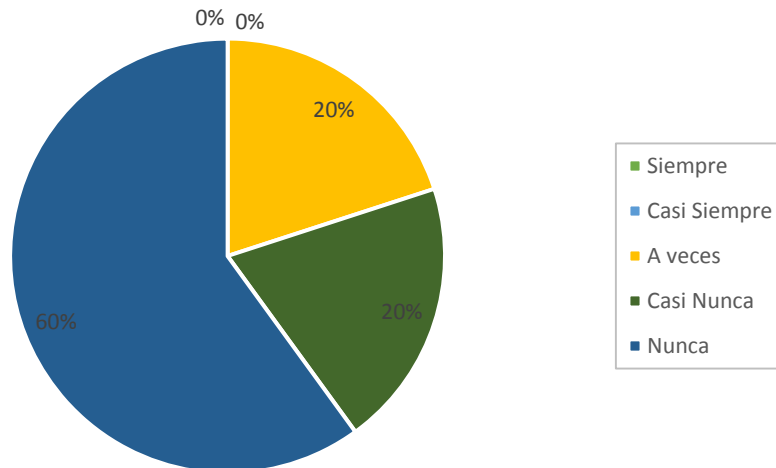
Toma de Decisiones

Alternativa	Frecuencia Relativa	Frecuencia Absoluta
Siempre	0	0%
Casi Siempre	0	0%
A veces	2	20%
Casi Nunca	2	20%
Nunca	6	60%
Totales	10	100%

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación del Instrumento de Recolección de Datos (2025)

Gráfico 21

Toma de Decisiones



Fuente: Datos obtenidos del Cuadro 28 (2025)

Análisis e Interpretación

De acuerdo con el gráfico anterior, se observa que el 20% de los encuestados respondió a veces, el 20% casi nunca y el 60% restante respondió nunca, esto da como evidencia que la dirección ejecutiva de la empresa muy pocas veces toma en cuenta aspectos asociados a la sostenibilidad en la toma de decisiones corriendo el riesgo de afectar negativamente su imagen al ser vista como poco responsable por clientes, inversionistas y la sociedad. Esto también puede resultar en un desfase con las tendencias globales, dejándola en desventaja frente a competidores más comprometidos con prácticas sostenibles. Además, la omisión de estos aspectos incrementa los riesgos legales y financieros, al no cumplir con normativas ambientales, y debilita la conexión con empleados y consumidores que valoran la responsabilidad social. Por último, se pierden

valiosas oportunidades de innovación, eficiencia y expansión a nuevos mercados, lo que limita su capacidad de crecimiento y adaptación en un entorno empresarial cada vez más exigente.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

La sostenibilidad se traduce en la asignación de recursos para proyectos e iniciativas que promuevan la sostenibilidad. Esto puede implicar la inversión en tecnologías limpias, la implementación de programas de responsabilidad social corporativa y la adopción de prácticas de gestión que fomenten la eficiencia y la transparencia

Al finalizar la investigación y luego de haber realizado el estudio diagnóstico, se llegan a las siguientes conclusiones:

En lo referente a la situación actual de la sostenibilidad en las empresas del sector salud desde la perspectiva contable (Objetivo Especifico N° 1), evidencia que existe carencia en cuanto a políticas sostenibles asociados a la gestión contable presupuestaria de la organización, el cual resulta fundamental, puesto que se deben implementar lineamientos sostenibles para asegurar una adecuada gestión eficiente y responsable de los recursos (económicos, ambientales, sociales).

Del mismo modo, se determinó que existe una ausencia de políticas en la entidad respecto a la capacitación continua a los colaboradores en sostenibilidad, contabilidad ambiental y tecnología, ralentizando la identificación de oportunidades para optimizar recursos y adoptar prácticas más eficientes en el proceso productivo. En este mismo contexto, la capacitación a los colaboradores resulta beneficioso para la organización puesto que, reduce errores dentro del proceso y costos asociados a ineficiencias.

Además, la ausencia de partidas sostenibles dentro del presupuesto puede limitar el acceso a financiamiento, ya que clientes e inversores valoran cada vez más el compromiso con la sostenibilidad. Aunado a esto, los cambios en el entorno, puede traer como consecuencia, una interrupción en la cadena de suministros de la organización, generando complicaciones y costos adicionales, impactando la disponibilidad de insumos, reactivos y equipos médicos que influyan en la operatividad de la empresa. También pueden llevar a una gestión ineficiente de recursos, como el uso excesivo de energía y agua, y la generación de residuos, aumentando los costos operativos y reduciendo la eficiencia general de la empresa.

Igualmente, se determinó que la empresa incumple con lo establecido a las Normas de Información Financiera (NIIF) en cuanto a la emisión y divulgación de reportes de sostenibilidad, generando una opinión con salvedad en futuras auditorías, así como, encarecer su posición en el mercado, debido a que, la entidad no cuenta con herramientas y técnicas de análisis financieros y no financieros que permitan evaluar la rentabilidad, la eficiencia, la calidad, la innovación, la responsabilidad social y ambiental; y la competitividad de la organización.

Asimismo, se evidenció, que clima organizacional de una entidad tiene una estrecha relación con la sostenibilidad, debido a que un clima organizacional inadecuado genera desmotivación entre los colaboradores, esto se debe a que no se promueve un entorno de apoyo y respeto que fomenta la colaboración y la innovación. Además, un adecuado clima reduce la rotación y garantiza la continuidad de las iniciativas a largo plazo, al mantener al equipo motivado y alineado con un propósito.

Por otra parte, la determinación de factores de riesgos contables de la sostenibilidad desde la perspectiva contable presupuestaria en las empresas

del sector salud. (Objetivo Especifico N° 3), llevo a concluir, que la organización está inmersa en diversos factores de riesgo vinculados con la sostenibilidad. Primero, el riesgo por el incumplimiento normativo es considerable, dado que no acatar las normativas ambientales y sociales puede conllevar a la organización a enfrentar a multas y sanciones, afectando de igual forma, la credibilidad y comparabilidad los estados financieros y el presupuesto.

Debe señalarse que, para la organización con ausencia de lineamientos sostenibles, puede traducirse en un desequilibrios presupuestarios y sobresaltos financieros produciendo un riesgo en la operatividad del negocio, al carecer de provisiones o apartados que permitan cumplir con obligaciones futuras, de igual forma, puede provocar estrés en la cadena de suministro, al no asegurar disponibilidad de efectivo en los momentos críticos, generando interrupciones de contratos con proveedores.

De lo anterior se desprende, que no solo es necesario contar con políticas contables que aseguren el flujo de caja de la organización, sino que debe ser lineamientos adecuados que se alineen con los objetivos y cultura sostenible de la entidad, esto se debe a que pueda existir una presión por liquidez, forzando a la entidad a priorizar propuestas con retornos rápidos de utilidades, antes que los proyectos estratégicos de largo alcance, originando una brecha que obliguen al acceso a financiamiento costoso. De igual forma, existe el riesgo de que la organización sea considerada como “greenwashing”, es decir, sea considerada con una imagen de sostenibilidad engañosa, lo cual penaliza la reputación cuando los stakeholders detectan la faltas en los resultados.

Ahora bien, respecto a la ausencia y divulgación de reportes de sostenibilidad por parte de la organización, esto se ve afectado en la

disminución de los niveles de transparencia, reduciendo la confianza de los inversores y otras partes interesadas, imposibilitando el acceso a inversiones verdes o financiamientos el cual sus intereses o plazos estén anclados al cumplimiento de objetivos sostenibles. Es importante mencionar, que la ausencia de métricas sostenibles deteriora la posición en el mercado de la organización, puesto que, mayor será el nivel de aceptación de una empresa que si cumpla con la normativa contable en cuanto a la emisión de los reportes de sostenibilidad.

Es importante mencionar, que se evidenció la ausencia en cuanto a registro de provisiones dentro de la contabilidad, representando un riesgo para la organización, puesto que, produce un sesgo importante dentro de la información financiera presentada, debido a que, se presentará la información de manera subvalorada y con una utilidad que no estará acorde a la situación real de la empresa, traduciéndose en una inadecuada toma de decisiones, así como un engaño a la administración tributaria del país, trayendo como consecuencias multas y sanciones.

De este modo, la ausencia de presentación de indicadores de gestión por parte de la organización imposibilita el seguimiento y control de métricas claras y cuantificables de objetivos ambientales, sociales y de gobernanza. Estos indicadores promueven la rendición de cuentas, promoviendo la transparencia y reforzando los niveles de confianza y compromiso de la entidad. De esta manera, estos indicadores son utilizados en la toma de decisiones, pues inician a la comparación de datos históricos, priorizando inversiones o iniciativas con mayor impacto y rentabilidad en el ámbito social y ambiental.

Respecto a las inversiones, el riesgo para una organización que carece de aspectos sostenibles dentro de su gestión, es ser considerada en un

entorno volátil como lo es en la actualidad, como una entidad poco resiliente, dificultando el acceso a inversiones socialmente responsables o financiamientos verdes con tasas preferenciales, limitando así el poder de maniobra, encareciendo o dificultando la entrada de dinero a la organización, debido a que, este tipo de beneficios se establecen o están ancladas en base al cumplimiento de objetivos sostenibles.

En resumen, no considerar los requerimientos de sostenibilidad en el presupuesto puede llevar a una serie de consecuencias negativas, como desviaciones presupuestarias, mayores costos operativos, riesgos regulatorios y problemas en la cadena de suministro. Por otro lado, tomar en cuenta métricas de sostenibilidad en los estados financieros permite a la empresa medir y gestionar su impacto ambiental y social de manera efectiva, alineando sus objetivos estratégicos con las expectativas de sus stakeholders.

Recomendaciones

Después del exhaustivo estudio de las variables que intervienen en el problema planteado y a través del conocimiento que ha generado el proceso de investigación, se hacen las siguientes recomendaciones para mejorar el desempeño de las mismas:

A la empresa:

- Elaborar políticas a partir de las cuales se establezca objetivos sostenibles, en todos los casos, deben contar con una fundamentación idónea y capaz de garantizar la eficiencia de la gestión contable y operativa.

- Elaborar un presupuesto flexible y participativo, donde se involucre a distintos departamentos y niveles de la organización en el proceso de presupuestación, proporcionando una visión más completa y precisa de las necesidades y prioridades. Esto facilita la identificación de áreas donde se pueden optimizar los recursos.

- Incluir métricas de sostenibilidad en estados financieros, el cual permita medir aspectos como la eficiencia energética, la gestión de residuos y el impacto social puede ayudar a identificar oportunidades para reducir costos y mejorar la reputación de la empresa.

- Destinar recursos a la adopción de tecnologías que mejoren la eficiencia operativa.

- Invertir en la capacitación del personal para asegurar que estén preparados para utilizar las tecnologías de manera efectiva.

- Mantener una comunicación abierta y transparente con los stakeholders de la organización, el cual permita informar acerca el desempeño financiero y las iniciativas de sostenibilidad para fortalecer la confianza y el compromiso con la empresa.

- Analizar y evaluar las inversiones en proyectos de sostenibilidad para asegurar que generen beneficios a largo plazo. Es decir, realizar inversiones socialmente responsables.

- Realizar auditorías periódicas para asegurar el cumplimiento de las normativas y la eficacia de los controles internos.

- Desarrollar planes de contingencia para hacer frente a posibles crisis financieras o cambios imprevistos en el entorno. Estos planes deben incluir provisiones y reservas adecuadas para garantizar la estabilidad financiera en tiempos de incertidumbre.

- Implementar programas de incentivos y reconocimientos que adopten prácticas sostenibles y contribuyan a la reducción de costos. Esto puede fomentar una cultura de sostenibilidad dentro de la organización.

A los colaboradores:

- Involucrarse en programas y proyectos de sostenibilidad, como iniciativas de reducción de residuos, programas de eficiencia energética y campañas de concienciación ambiental.

- Presentar propuestas para prácticas sostenibles y eficientes. Estas ideas pueden ser evaluadas y, si son viables, implementadas para generar beneficios a largo plazo.

- Fomentar la comunicación y el trabajo en equipo, el cual, genera soluciones más efectivas y eficientes.

LISTA DE REFERENCIAS

Arias, F. (2016). **El Proyecto de Investigación**. (7a. ed.). Caracas: Episteme CA.

Aparicio, E. (s.f.). **El presupuesto como herramienta de planificación de actividades**. Disponible: <https://www.unniun.com/el-presupuesto-como-herramienta-de-planificacion-de-actividades-enrique-aparicio-programa-superior-en-control-de-gestion/>. Consulta: 2025, Abril 30.

Corporate Knights. (2022). **2022 Global 100**. Página web. Disponible: <https://www.corporateknights.com/rankings/global-100-rankings/2022-global-100-rankings/100-most-sustainable-corporations-of-2022/>. Consulta: 2022, Diciembre 03.

Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB). (2023). **Las Normas Internacionales de Sostenibilidad y Clima. Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad (NIIF S1)**. De fecha Junio 2023. Londres.

Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB). (2023). **Las Normas Internacionales de Sostenibilidad y Clima. Información a revelar relacionada con el Clima (NIIF S2)**. De fecha Junio 2023. Londres.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. (1999) Publicada en Gaceta Oficial # 36.860 Ordinaria de fecha 31-12-1999. Caracas

Flores, N. (2015), **Estrategias Financieras Aplicadas al Proceso de Sostenibilidad y Crecimiento de las pymes del sector comercio del Municipio Santiago Mariño del Estado Aragua** Trabajo de Grado no publicado, Universidad de Carabobo.

Foncea, F. (2022). **Las finanzas sostenibles: retos y oportunidades**. Página web. Disponible: <https://www2.deloitte.com/es/es/blog/sostenibilidad-deloitte/2022/finanzas-sostenibles-retos-oportunidades.html>. Consulta: 2022, Noviembre 19.

Francés, A. (2001). **Estrategia para la empresa en América Latina**. Caracas: Ediciones IESA.

Fernández R., Larrinaga C., Luque M. y Mesa, E. (2017). **Contabilidad y Sostenibilidad**. España. Universidad de Burgos.

Gallardo, E. (2017). **Metodología de la Investigación. Manual Auto formativo Interactivo**. (1a. ed.). Huancayo, Perú: Universidad Continental.

Gómez, Mary (2004). **La contabilidad ambiental, su impacto en la información financiera para determinar su incidencia en la toma de decisiones**. Trabajo de grado presentado ante la Dirección de estudios de postgrado de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo, Venezuela, para optar al título de Magíster en Ciencias Contables.

Gómez E. (2020), **La Planeación Estratégica como Herramienta para Incrementar la Productividad y Sostenibilidad de las Empresas. Caso: Dos grandes Empresas del Sector de Servicios de Aseo y Mantenimiento de Instalaciones en Bogotá**. Trabajo de Grado no publicado, Fundación Universidad de América.

Gonzalez, E. (2007). **La teoría de los Stakeholders. Un puente para el desarrollo práctico de la ética empresarial y de la responsabilidad social corporativa**. Valparaíso, Chile. Veritas. Revista de Filosofía y Teología.

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). **Metodología de la Investigación** (6a. ed.). McGraw-Hill Interamericana, S. A. México.

Hidalgo, M., Hidalgo, M. y Villaroel, A. (2017), **Presupuestos empresariales**. (1a. ed.). Quito: Tallpa.

Mejía E. y Ceballos O. (2016). **Medición contable de la sustentabilidad organizacional desde la Teoría Tridimensional de la Contabilidad**. Revista Científica General José María Córdova, (14), Bogotá.

Mejía E., Montilla O., Montes C. y Mora G. (2015) **Teoría tridimensional de la contabilidad**. Versión 2.0. Pereira. Universidad Libre de Colombia.

Mejía E., Montes C. y Montilla O. (2010). **Análisis de los métodos de medición de las cuentas ambientales en el modelo contable financiero y concepciones alternativas**. En: *Revista Entramado 2*, 106-128.

Mora G., Montes C. y Mejía E. (2005). **Efectos de la regulación contable internacional**. Armenia: Universidad del Quindío.

Ley Orgánica Del Ambiente. (2007). Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 5.833, de fecha 22 de diciembre de 2006.

Ley Orgánica de Prevención, Condiciones y Medio Ambiente de Trabajo. (2005). Gaceta oficial: 38.236, de fecha 26 de julio de 2005.

Ley Orgánica del Trabajo, los Trabajadores y las Trabajadoras. (2012). Gaceta oficial: 6.076, de fecha 07 de mayo de 2012.

Ley Penal del Ambiente. (1992). Gaceta Oficial de la República de Venezuela No.4358 del 3 de Enero de 1993.

Lira, A. (2018). **Introducción al concepto de sostenibilidad**. Página web, Disponible:<https://uapa.cuaieed.unam.mx/sites/default/files/minisite/static/693ee8e8-f02c-43c2-8222-498e1e8b8814/ConceptoSostenibilidad/index.html>.

Consulta: Octubre 23.

Omeñaca, J. (2017). **Contabilidad General**. 13^a. ed.). España: Centro Libros PAPP.

Organización Internacional para la Normalización. **Norma ISO 14001: Sistema de Gestión Ambiental (SGA)**. [Documento en Línea]. Disponible: <https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:14001:ed-3:v1:es> [consulta: 2025, febrero 01]

Organización Internacional para la Normalización. **Norma ISO 37101: Sistemas de Gestión para el Desarrollo Sostenible en Comunidades**. [Documento en Línea]. Disponible: <https://normasiso.org/norma-iso-37101/> [consulta: 2025, febrero 01]

Organización Internacional para la Normalización. **Norma ISO 37101:2016. Sistema de gestión antisoborno**. [Documento en Línea]. Disponible: <https://pecb.com/es/education-and-certification-for-individuals/iso-37101> [consulta: 2025, febrero 01]

Parella, S. y Martins, F. (2013). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. (4a. ed.). Caracas: FEDUPEL.

Pereyra, M. (2020). **HABLEMOS DE: La Agenda de Sostenibilidad y el Rol del Contador Público**. Ponencia presentada en el programa de Youtube emitido por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. Caracas. Disponible: https://www.youtube.com/watch?v=9G9h6LpZQMs&t=4230s&ab_channel=FCPPVoficial. Consulta: 2022, febrero 01.

Question Pro (2023). **Análisis de Datos**. Página web, Disponible: <https://www.questionpro.com/es/analisis-de-datos.html>. Consulta: Octubre 23.

Ramírez, T. (2014). **Cómo Hacer un Proyecto de Investigación**. Caracas: Panapo.

Sabino, C. (2011). ***El Aspecto Metodológico***. Editorial Eduven: Bogotá, Colombia.

Sánchez, L (2011), **El Presupuesto de Efectivo como Herramienta de Planificación y Gestión Financiera para la Pequeña y Mediana Empresa Comercial del Municipio Naguanagua del Estado Carabobo**, Trabajo de Grado no publicado, Universidad de Carabobo.

Sanjuanero, S. y Solano, G. (2024). **El Impacto de la Contabilidad Sostenible en la Responsabilidad Social Corporativa y el Desempeño Financiero**. Agora Revista Digital para Estudiantes (18).

Tamayo y Tamayo, M. (2014). **El Proceso de la Investigación Científica**. (4a. ed.). Caracas: Limusa.

Universidad de Carabobo (2011). **Normativa para los Trabajos de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo**. Carabobo: Departamento de Publicaciones Facultad de Ciencias Económicas y Sociales.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador UPEL (2012). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Caracas: FEDUPEL.

ANEXOS

ANEXO A
Instrumento de Recolección de Datos
Lista de Chequeo

Cuadro 29

Instrumento de recolección de datos Lista de Chequeo

Ítem	Planteamiento	Respuesta	
		SI	NO
1.	La empresa cuenta con políticas de sostenibilidad empresarial		X
2.	La empresa tiene un presupuesto específico asignado para la implementación de prácticas sostenibles en sus operaciones		X
3.	El gobierno corporativo de la empresa supervisa la implementación de prácticas sostenibles en sus operaciones		X
4.	En la contabilidad de la empresa se registran provisiones		X
5.	La empresa incluye en sus estados financieros la medición y reportes de los impactos sociales y ambientales de sus actividades		X
6.	La empresa tiene implementada una estrategia de sostenibilidad en su modelo de negocio		X
7.	La organización fomenta un clima organizacional que promueve la sostenibilidad		X
8.	La empresa considera el aspecto social de los empleados en sus decisiones estratégicas	X	
9.	La empresa asigna recursos financieros en iniciativas que aborden el aspecto social		X
10.	La empresa ofrece capacitación en prácticas sostenibles a sus colaboradores		X

Fuente: Elaboración Propia (2025)

ANEXO B
Instrumento de Recolección de Datos
Encuesta



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA



INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Maracay, Febrero de 2025.

Estimado colaborador:

El objetivo de este instrumento es obtener información que permita desarrollar el trabajo de grado titulado: **“La Sostenibilidad de las Empresas del Sector Salud desde la Perspectiva Contable Presupuestaria.”**.

Instrucciones:

El cuestionario que se suministra está conformado por Veinte (20) preguntas de tipo Likert.

Para la mayor claridad de sus respuestas se le agradece seguir las siguientes instrucciones:

Lea detenidamente cada una de las preguntas.

Marque con una equis (x) dentro del recuadro, la opción de su preferencia.

- Sólo se requiere una alternativa por cada pregunta.
- Responda con sinceridad, de esto depende la veracidad del estudio.
- La información suministrada por usted será de estricta confidencialidad y en forma anónima.
- En caso de que tenga duda entre las opciones, señale aquella que se acerque más a su forma de pensar o consulte con la investigadora.

- No deje preguntas en blanco.

¡Gracias por sus respuestas!

A continuación, se le presentan para cada ítem, cinco (05) opciones de respuestas, representadas por 5 casillas enumeradas del 1 al 5, las cuales representan lo siguiente:

1	2	3	4	5
N	CN	AV	CS	S

-Marque con una equis (X) la opción que corresponda a la afirmación planteada.

Ítem s No.		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
1	La empresa aplica políticas sobre sostenibilidad empresarial.					
2	Laboratorio Genomik C.A. formula su presupuesto considerando todos los requerimientos necesarios de la sostenibilidad					
3	Dentro del Gobierno Corporativo de la empresa se monitorean las implicaciones de las prácticas sostenibles.					
4	La contabilidad de la empresa considera impactos sociales y ambientales					
5	Los estados financieros emitidos incluyen métricas de sostenibilidad					
6	La empresa fomenta la participación de sus colaboradores en iniciativas ambientales.					

7	Laboratorio Genomik C, A. mide el clima organizacional de sus colaboradores en la organización					
----------	--	--	--	--	--	--

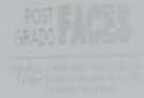
8	En el aspecto social, el desarrollo de los trabajadores se ejecuta en un ambiente según las normas de seguridad de la empresa.					
9	En el aspecto social, los colaboradores de la empresa son actualizados digitalmente.					
10	La dirección de la empresa apoya la capacitación de los empleados en prácticas sostenibles.					
11	La dirección ejecutiva conoce los riesgos asociados a incumplir las practicas sostenibles.					
12	Laboratorio Genomik, C.A. ejecuta financieramente las practicas sostenibles en el flujo de caja.					
13	En la planificación estratégica de la empresa se contemplan objetivos sostenibles					
14	Laboratorio Genomik, C.A. realiza evaluaciones de sus inversiones teniendo en cuenta las Inversiones socialmente responsables.					
15	La contabilidad contempla provisiones para la compensación de impactos ambientales negativos.					
16	La empresa tiene plan de contingencias ante emergencias ambientales					

17	Laboratorio Genomik, C, A. aplica lineamientos ambientales de sus operaciones					
18	Laboratorio Genomik, C.A, divulga sus reportes de sostenibilidad.					
19	La empresa cuantifica y evalúa sus indicadores de gestión de sus objetivos sostenibles.					
20	La dirección ejecutiva de la empresa toma en cuenta aspectos asociados a la sostenibilidad en la toma de decisiones.					

ANEXO C
Validación del Instrumento
Juicio de Expertos



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe: Mari Luz Diaz, Portador de la Cedula de Identidad 14214305, por medio de la presente certifico que analicé el instrumento elaborado por la Lcda. Joiseth Gonzalez titular de la cedula de identidad N° 23.792.573, estudiante de postgrado de la Universidad de Carabobo, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, en la Maestría en Ciencias Contables, con la finalidad, que sea utilizado como instrumento del trabajo especial de grado cuyo título es: **La Sostenibilidad de las Empresas del Sector Salud desde la Perspectiva Contable Presupuestaria.**

En consecuencia, manifiesto que una vez ajustadas las observaciones realizadas por mí, el instrumento es válido y puede ser aplicado en dicha investigación.

Constancia que se expide a los ___ días del mes de Febrero de 2025.

Atentamente,

Firma: Mari Luz Diaz B
Nombre y Apellido: Mari Luz Diaz
Cedula de Identidad: 14214305



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe: Rafael A. López B., Portador de la Cedula de Identidad 9.669.991, por medio de la presente certifico que analicé el instrumento elaborado por la Lcda. Joiseth Gonzalez titular de la cedula de identidad N° 23.792.573, estudiante de postgrado de la Universidad de Carabobo, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, en la Maestría en Ciencias Contables, con la finalidad, que sea utilizado como instrumento del trabajo especial de grado cuyo título es: **La Sostenibilidad de las Empresas del Sector Salud desde la Perspectiva Contable Presupuestaria.**

En consecuencia, manifiesto que una vez ajustadas las observaciones realizadas por mí, el instrumento es válido y puede ser aplicado en dicha investigación.

Constancia que se expide a los ___ días del mes de Febrero de 2025.

Atentamente,

Firma:

Nombre y Apellido:

Cedula de Identidad:

Rafael A. López B.

9.669.991



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe, Jose Felipe Cabezas, Portador de la Cedula de Identidad 10.752.084, por medio de la presente certifico que analicé el instrumento elaborado por la Lcda. Joiseth Gonzalez titular de la cedula de identidad N° 23.792.573, estudiante de postgrado de la Universidad de Carabobo, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, en la Maestría en Ciencias Contables, con la finalidad, que sea utilizado como instrumento del trabajo especial de grado cuyo título es: **La Sostenibilidad de las Empresas del Sector Salud desde la Perspectiva Contable Presupuestaria.**

En consecuencia, manifiesto que una vez ajustadas las observaciones realizadas por mí, el instrumento es válido y puede ser aplicado en dicha investigación.

Constancia que se expide a los ___ días del mes de Febrero de 2025.

Atentamente,

Firma:

Nombre y Apellido:

Cedula de Identidad:

Jose F. Cabezas
10.752.084

ANEXO D
Resultados de la Confiabilidad

Aplicación Coeficiente Alfa de Cronbach

Formula:

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum V_i}{V_t} \right]$$

α : Alfa de Cronbach

K: Numero de ítems

V_i : Varianza de cada ítem

V_t : Varianza del total

Cuadro 30

Resultados de la Confiabilidad del Instrumento de Recolección de Datos

		SUJETOS										VARIANZAS
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
ÍTEMS	1	1	1	3	2	2	2	2	1	2	1	0,41
	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	2	0,21
	3	1	1	3	2	1	3	2	2	2	1	0,56
	4	5	4	3	3	3	4	3	3	3	4	0,45
	5	4	3	3	3	4	3	2	2	4	3	0,49
	6	3	1	3	2	2	3	1	1	3	1	0,80
	7	3	2	3	3	2	3	2	3	4	1	0,64
	8	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	0,00
	9	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	0,24
	10	3	2	2	2	2	2	2	2	3	1	0,29
	11	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	0,21
	12	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	0,16
	13	1	1	1	2	2	3	2	2	2	1	0,41
	14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	0,09
	15	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1	0,25
	16	1	1	2	2	3	3	2	2	3	1	0,60
	17	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0,00
	18	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0,00
	19	1	1	1	2	2	2	3	2	2	1	0,41
	20	1	1	3	1	2	3	2	1	1	1	0,64
TOTAL		43	37	49	43	44	53	43	39	50	35	29,84

Fuente: Elaboración Propia (2025)

α : Alfa de Cronbach

K: 20

V_i : 6,86

V_t : 29,84

$$\alpha = \frac{20}{20 - 1} \left[1 - \frac{6,86}{29,84} \right]$$
$$\alpha = 0,8106$$