

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN-TACNA

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**“RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES
DE TACNA – AÑO 2014 Y APLICACIÓN DE LA
CONTABILIDAD AMBIENTAL”**

TESIS

Presentada por:

Bach. PAMELA VANESSA GUTIERREZ CHAMBILLA

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA - PERÚ

2019

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN-TACNA

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

TESIS

**“RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES
DE TACNA – AÑO 2014 Y APLICACIÓN DE LA
CONTABILIDAD AMBIENTAL”**

TESIS SUSTENTADA Y APROBADA EL 19 DE JUNIO DEL 2018,
SIENDO EL JURADO CALIFICADOR:

PRESIDENTE:



Dr. CPC. Teodosio Rubén Soto Huanca

SECRETARIO:



Dr. CPC. José Antonio Mejía Saira

VOCAL:



Dr. CPC. Augusto Cahuapaza Morales

ASESOR:



CPC. Hernán Chau Palante

DEDICATORIA

A Dios

Por darme la fortaleza para seguir adelante y guiar cada uno de mis pasos, por estar conmigo siempre iluminando mi camino.

A mi madre

Por darme la vida y ser mi pilar fundamental de apoyo. Por creer en mí y motivarme a seguir adelante, superando cada uno de los obstáculos. Todo esto te lo debo a ti.

CONTENIDO

DEDICATORIA	iii
CONTENIDO	iv
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	xiv
ÍNDICE DE ANEXOS	xv
RESUMEN	xvi
ABSTRACT	xvii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1 Descripción del problema	3
1.2 Formulación del problema	6
1.2.1 Problema principal	6
1.2.2 Problemas específicos	6
1.3 Justificación e importancia	7
1.3.1 Justificación de la investigación	7
1.3.2 Importancia de la investigación	8
1.4 Alcances y limitaciones	8
1.4.1 Alcances	8

1.4.2	Limitaciones	9
1.5	Objetivos	9
1.5.1	Objetivo principal	9
1.5.2	Objetivos secundarios	9
1.6	Hipótesis	10
1.6.1	Hipótesis principal	10
1.6.2	Hipótesis secundarias	10
	CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	12
2.1	Antecedentes del estudio	12
2.1.1	A nivel internacional	12
2.1.2	A nivel nacional	14
2.2	Bases teóricas	16
2.2.1	La Responsabilidad Social Empresarial	16
2.2.2	Contabilidad ambiental	18
2.2.3	Marco normativo relacionado con la protección del medio ambiental	42
2.3	Definición de términos básicos	47
	CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	52
3.1	Tipo y diseño de la investigación	52
3.1.1	Tipo de investigación	52
3.1.2	Diseño de investigación	52

3.2	Población y muestra	53
3.2.1	Población	53
3.2.2	Muestra	54
3.3	Operacionalización de variables	55
3.4	Técnicas e instrumentos para recolección de datos	56
3.4.1	Técnicas de recolección de datos	56
3.4.2	Instrumentos de recolección de datos	56
3.5	Procesamiento, presentación, análisis e interpretación de los datos	56
	CAPÍTULO IV: RESULTADOS	57
4.1	Presentación	57
4.2	Presentación, análisis e interpretación de resultados	58
4.2.1	Variable independiente: Responsabilidad social empresarial	58
4.2.2	Variable dependiente: Aplicación de la contabilidad ambiental	83
4.3	Contrastación de la hipótesis	108
4.3.1	Verificación de la hipótesis general	108
4.3.2	Verificación de la primera hipótesis secundaria	110
4.3.3	Verificación de la segunda hipótesis secundaria	112
4.3.4	Verificación de la tercera hipótesis secundaria	114

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN DE RESULTADOS	116
5.1 Discusión de resultados	116
CONCLUSIONES	130
RECOMENDACIONES	132
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	134
ANEXOS	144

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Distinción de la contabilidad financiera y tradicional y la contabilidad ambiental	20
Tabla 2.	Normas en el ámbito de contabilidad financiera medioambiental	30
Tabla 3.	Acciones ambientales que las empresas deben considerar	42
Tabla 4.	Determinación de la población	53
Tabla 5.	Operacionalización de variables	55
Tabla 6.	Responsabilidad social	58
Tabla 7.	Compromiso con la mejora de la calidad ambiental a través de la implementación de políticas ambientales	59
Tabla 8.	En su empresa industrial se preocupan por implementar políticas ambientales para la conservación de los recursos naturales	60
Tabla 9.	En su empresa industrial se preocupan por implementar políticas ambientales a través de fomentar la cultura ambiental en sus trabajadores	61

Tabla 10. En la empresa industrial se preocupan por implementar políticas ambientales, a través de la documentación oportuna de políticas ambientales	62
Tabla 11. En su empresa industrial se preocupan por implementar políticas ambientales, mediante la aplicación de los costos ambientales en la empresa	63
Tabla 12. Compromiso con la mejora de la calidad ambiental a través de la presentación de estados financieros con aspectos ambientales	64
Tabla 13. En la empresa industrial desarrollan la estructuración del estado de situación financiera con aspectos ambientales	65
Tabla 14. En la empresa industrial promueven las buenas prácticas contables ambientales	66
Tabla 15. En su empresa industrial aplican la contabilidad ambiental	67
Tabla 16. En su empresa industrial presentan un balance social	68
Tabla 17. En la empresa industrial presentan las notas a los estados financieros con aspectos ambientales	69
Tabla 18. Mejora de los procesos de gestión ambiental, a través de la implementación de un sistema de gestión ambiental	70
Tabla 19. En la empresa industrial documentan sus políticas de gestión ambiental	71

Tabla 20. En la empresa industrial desarrollan una planificación de gestión ambiental	72
Tabla 21. En su empresa industrial desarrollan una permanente evaluación del desempeño ambiental	73
Tabla 22. Mejora de los procesos de gestión ambiental a través de la implementación de instrumentos de gestión ambiental	74
Tabla 23. En la empresa industrial implementan planes de mejora ambiental	75
Tabla 24. En su empresa industrial implementan programas de educación ambiental	76
Tabla 25. Contribución a la conservación del medio ambiente a través de la reducción de aguas residuales	77
Tabla 26. En la empresa industrial desarrollan prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de aguas residuales eficientemente	78
Tabla 27. En la empresa industrial desarrollan prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de aguas residuales eficazmente	79
Tabla 28. Contribución a la conservación del medio ambiente con respecto a la reducción de la generación de residuos sólidos	80

Tabla 29. En la empresa industrial desarrollan prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de generación de residuos sólidos eficientemente	81
Tabla 30. En su empresa industrial desarrollan prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de generación de residuos sólidos eficazmente	82
Tabla 31. Aplicación de la contabilidad ambiental	83
Tabla 32. Conocimiento de las normas ambientales	84
Tabla 33. En su empresa industrial conocen la NIC 36 deterioro del valor de los activos	85
Tabla 34. En su empresa industrial conocen la NIC 37 Activos contingentes, pasivos contingentes y provisiones	86
Tabla 35. En su empresa industrial conoce la NIC 38 Intangibles	87
Tabla 36. Conocimientos sobre la formulación de estados financieros con	88
Tabla 37. En su empresa industrial conocen sobre la estructuración del estado de situación financiera con aspectos ambientales	89
Tabla 38. En su empresa industrial conocen el desarrollo de las buenas prácticas contables ambientales para los estados financieros	90

Tabla 39. En su empresa industrial conocen que en las notas a los estados financieros se presentan aspectos ambientales	91
Tabla 40. Conocimientos de los costos ambientales	92
Tabla 41. En su empresa industrial conocen los costos de prevención para eliminar potenciales causas de impactos ambientales negativos	93
Tabla 42. En su empresa industrial conocen los costos de evaluación para medir y monitorear las fuentes potenciales de daños ambientales	94
Tabla 43. En su empresa industrial conocen los costos de control para contener sustancias peligrosas	95
Tabla 44. Aplicación de las normas contables ambientales	96
Tabla 45. En su empresa industrial aplican la NIC 36 Deterioro del Valor de los activos	97
Tabla 46. En su empresa industrial aplican la NIC 37 Activos Contingentes, pasivos contingentes y provisiones	98
Tabla 47. En su empresa industrial aplica la NIC 38 Intangibles	99
Tabla 48. Formulación de los estados financieros	100
Tabla 49. En su empresa industrial desarrollan la estructuración del estado de situación financiera con aspectos ambientales	101

Tabla 50. En su empresa industrial desarrollan las buenas prácticas contables ambientales para los estados financieros	102
Tabla 51. En su empresa industrial desarrollan las notas a los estados financieros con aspectos ambientales	103
Tabla 52. Aplicación de los costos ambientales	104
Tabla 53. En su empresa industrial aplican los costos de prevención para eliminar potenciales causas de impactos ambientales negativos	105
Tabla 54. En su empresa industrial aplican los costos de evaluación para medir y monitorear las fuentes potenciales de daños ambientales	106
Tabla 55. En su empresa industrial aplican los costos de control para contener sustancias peligrosas	107
Tabla 56. Pruebas de chi-cuadrado	109
Tabla 57. Pruebas de chi-cuadrado	111
Tabla 58. Pruebas de chi-cuadrado	113
Tabla 59. Pruebas de chi-cuadrado	115

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Componentes de la contabilidad ambiental.	20
Figura 2. Estado de Resultados Tradicional	33
Figura 3. Estado de Resultados Ambiental	34
Figura 4. Pruebas de chi-cuadrado	109
Figura 5. Pruebas de chi-cuadrado	111
Figura 6. Pruebas de chi-cuadrado	113
Figura 7. Pruebas de chi-cuadrado	115

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia	145
Anexo 2. Cuestionario de Responsabilidad social de las empresas industriales de Tacna	147
Anexo 3. Cuestionario de Aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna	149
Anexo 4. Propuesta de implementación de políticas contables	152
Anexo 5. Modelo de implementación de políticas de responsabilidad social	194

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como finalidad determinar cómo la responsabilidad social se relaciona con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

El estudio es de tipo básico, y cuyo diseño es no experimental, transeccional. La muestra fue censal y estuvo constituida por 42 personas, entre gerentes y los contadores públicos. La técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento el cuestionario.

Se obtuvo como resultado que la responsabilidad social se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

Palabras clave: Contabilidad ambiental, responsabilidad social empresarial, gestión ambiental, conservación, medio ambiente, práctica.

ABSTRACT

The purpose of this research work was to determine how social responsibility relates to the application of environmental accounting in the industrial companies of Tacna - year 2014.

The study is of basic type, and whose design is non-experimental, transectional. The sample was census and was composed of 42 people, including managers and public accountants. The technique of data collection was the survey and the instrument the questionnaire.

The result was that social responsibility is significantly related to the application of environmental accounting in the industrial companies of Tacna - year 2014.

Keywords: Environmental accounting, corporate social responsibility, environmental management, conservation, environment, practice.

INTRODUCCIÓN

La responsabilidad social es un tema que debe interesar a las empresas, sobretodo industriales, debido a que es evidente que, con sus procesos productivos, causan un impacto al medio ambiente. Por tanto, una de las formas de mejorar tal aspecto, sería la aplicación de la contabilidad ambiental. Por tanto, de hecho resulta pertinente tratar sobre el compromiso con la mejora de la calidad ambiental y mejora de los procesos de gestión ambiental. Asimismo, si una empresa que define cuáles son sus costos ambientales puede determinar las maneras de hacer más eficientes sus costos, ya sea disminuyendo el uso de determinados elementos y utilizando sustitutos o cambiando el proceso de fabricación para una alternativa menos costosa, estas técnicas permiten a una compañía ser más eficiente económicamente y mejorar su posicionamiento en el mercado.

Por tanto, para el desarrollo del presente trabajo de investigación se considera los siguientes capítulos:

En el capítulo I se presenta el planteamiento del problema, relacionado a las variables de estudio.

El capítulo II explica el marco teórico, en el que se considera los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y definición de términos básicos.

El capítulo III comprende la metodología utilizada en la investigación, la cual es de tipo cuantitativo y descriptivo, cuyo diseño es no experimental, transeccional, descriptivo.

En el capítulo IV se evidencian los resultados obtenidos de acuerdo a las variables de estudio.

El capítulo V plantea la discusión de resultados.

Y finalmente se presentan las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción del problema

La problemática medioambiental presente en estas últimas décadas surge como resultado del desinterés de las empresas hacia las repercusiones que generan el desarrollo de sus actividades económicas en el medio ambiente. Lamentablemente a pesar de constituir un elemento imprescindible para el desarrollo y continuidad de las empresas en el tiempo, al actuar como fuente de recursos para los procesos productivos, el medio ambiente y su conservación ha sido un tema totalmente desvinculado del accionar de las empresas (Guzmán, 2001).

Sin embargo, dicha situación ha ido cambiando gracias a que el ser humano ha tomado conciencia del impacto inevitable de sus acciones en el medio ambiente, lo cual ha permitido que en la legislación de varios países, el aspecto ambiental juegue un papel muy importante. Asimismo, las empresas, bajo esa misma línea, conscientes del impacto en el entorno en que se desarrollan, han comenzado a asumir la responsabilidad de contribuir a la preservación del medio ambiente, que

es lo que se conoce como Responsabilidad Social Empresarial (Bartra, 2002).

Producto de esta responsabilidad, las empresas se ven en la necesidad de determinar el impacto de sus actividades económicas en el medio ambiente, para lo cual precisan cuantificar la magnitud de los daños causados y procurar medidas preventivas para evitarlos. Y es justo en este campo de acción donde la contabilidad ambiental, contribuye a la preparación de dicha información.

Desafortunadamente, a pesar de que en el contexto global es prioridad las cuestiones en materia ambiental, por lo que es un deber fortalecer la responsabilidad social en todas las organizaciones industriales; en los países de América Latina aún es un tema poco desarrollado, es así que en Perú tampoco le dan la debida importancia a tan fundamental aspecto (Peinado-Vara y Vives, 2011).

En el Perú existen numerosas empresas que emplean la ciencia y la tecnología para el desarrollo de sus procesos productivos y de servicios, en especial las que pertenecen al rubro industrial. Sin embargo, no todas han tomado conciencia del impacto perjudicial que el mal uso de los recursos puede ocasionar en la población y en particular en el medio ambiente (Brack et al., 2008).

En el caso de la región Tacna, se observa que las empresas industriales no están debidamente informadas sobre lo que es la Responsabilidad Social Empresarial, no existe una política clara de protección ambiental ni un compromiso por parte de las empresas a contribuir al desarrollo sostenible de la región. Asimismo, pareciera que las empresas industriales no llevan contabilidad ambiental, lo que se evidencia debido a una posible carencia de responsabilidad social.

Es por ello, que siendo las empresas industriales, por su tipo de actividad, una de las de mayor impacto ambiental, y tomando en consideración que la responsabilidad social empresarial conlleva necesariamente a la demanda de información que refleje los impactos directos de la entidad en el medio ambiente con el propósito de contribuir al desarrollo social ambiental sostenible, resulta necesario determinar la magnitud del impacto de la responsabilidad social en la aplicación de la contabilidad ambiental por parte de las empresas industriales de la región Tacna.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema principal

¿Cómo la responsabilidad social se relaciona con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿De qué manera el compromiso con la mejora de la calidad ambiental se relaciona con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014?
- b) ¿Cómo la mejora de los procesos de la gestión ambiental se relaciona con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014?
- c) ¿En qué medida la contribución a la conservación del medio ambiente se relaciona con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014?

1.3 Justificación e importancia

1.3.1 Justificación de la investigación

Dada la problemática de la crisis ambiental actual, las empresas han ido tomando conciencia de los riesgos ocasionados por el desarrollo de sus procesos productivos en el medio ambiente, razón por la cual ahora no solo focalizan sus intereses al aspecto financiero sino también a la cuestión ambiental, en donde la necesidad de reconocer los impactos al entorno que genera el ciclo normal de sus actividades ha ido cobrando fuerza. Sin embargo, en nuestra región es un tema poco desarrollado por las empresas, en particular por las empresas industriales quienes son por su tipo de actividad las que generan un mayor impacto ambiental. Por lo que al no estar muy informadas sobre lo que la responsabilidad social empresarial constituye, la aplicación de la contabilidad ambiental resulta casi mínima o nula en dichas empresas y por ende la posibilidad de poder reducir desde el área contable el impacto a los recursos naturales, se vuelve cada vez más lejana. Tomando en cuenta lo señalado es que resulta necesario evaluar el impacto de la responsabilidad social de dichas empresas en la aplicación de la contabilidad ambiental.

1.3.2 Importancia de la investigación

El presente estudio es importante, debido a la trascendencia de la responsabilidad social con respecto a la aplicación de la contabilidad ambiental, que beneficiará a las empresas industriales, debido a que tomarán conciencia de la importancia de dicha contabilidad, en cuanto a las normas contables, formulación de los estados financieros con aspectos contables, así como de los costos ambientales, pero para ello la empresa debe implementar políticas ambientales, para la mejora de la calidad ambiental, a través de la presentación de estados financieros con aspectos ambientales, así como la mejora de los procesos de gestión ambiental a través de la implementación de instrumentos de gestión ambiental, que permitan a las empresas reflexionar sobre la crucial decisión de aplicar la contabilidad ambiental.

1.4 Alcances y limitaciones

1.4.1 Alcances

En la presente investigación sólo se consideró la responsabilidad social de las Empresas Industriales de la región Tacna y su relación con la aplicación de la contabilidad ambiental en dichas empresas durante el periodo 2014. Asimismo, coadyuva a recabar información específica sobre variables, dimensiones e indicadores y aspectos involucrados en la

problemática del desarrollo del trabajo de investigación en el contexto de las empresas dedicadas al rubro industrial, donde se desarrolla el fenómeno de estudio.

1.4.2 Limitaciones

En cuanto a las limitaciones encontradas en el desarrollo de la presente investigación se debe considerar la escasez de trabajos de investigación que se relacionen directamente con las variables del problema planteado.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo principal

Determinar cómo la responsabilidad social se relaciona con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

1.5.2 Objetivos secundarios

- a) Establecer de qué manera el compromiso con la mejora de la calidad ambiental se relaciona con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

- b) Verificar cómo la mejora de los procesos de la gestión ambiental se relaciona con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.
- c) Analizar en qué medida la contribución a la conservación del medio ambiente se relaciona con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

1.6 Hipótesis

1.6.1 Hipótesis principal

La responsabilidad social se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

1.6.2 Hipótesis secundarias

- a) El compromiso con la mejora de la calidad ambiental se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.
- b) La mejora de los procesos de la gestión ambiental se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

c) La contribución a la conservación del medio ambiente se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del estudio

2.1.1 A nivel internacional

Fonseca y Albeiro (2014) desarrollaron la investigación denominada “Grado de conocimiento y aplicabilidad de la contabilidad ambiental empresarial en el Espinal, departamento del Tolima”, Universidad Católica del Norte. El estudio concluye en lo siguiente:

El estudio exploratorio sobre el grado de conocimiento y aplicabilidad al propósito de la contabilidad ambiental en las empresas de los diferentes sectores de la economía, como el sector agroindustrial, industrial y comercial de El Espinal Tolima, indicó que del 42 % de las empresas que desarrollaron proyectos ambientales, sólo el 18 % tienen en su sistema contable rubros destinados específicamente para medir el impacto ambiental en el desarrollo de su actividad económica. En respuesta a los tratados internacionales, de incorporar a la contabilidad nacional un sistema de contabilidad ambiental y el compromiso para formular políticas ambientales eficaces para disminuir el daño irreparable

al medio ambiente, el órgano de control debe mejorar la supervisión y diseñar un sistema de capacitación para el administrador y el contador público de las empresas, para implementar los costos ambientales en la prevención y conservación de los recursos naturales. Los contadores públicos en El Espinal tienen poco conocimiento del tema debido a la falta de aplicabilidad de las empresas y al desconocimiento de los avances que los diferentes sectores de la economía nacional y mundial que se desarrolla de manera concertada con el gobierno nacional. Se deben implementar prácticas empresariales a los grupos de interés, así como proyectos que mitiguen el impacto ambiental que generan los procesos productivos.

Martínez (2013) elaboró el estudio “Por un futuro ecológico para un buen despertar: la contabilidad ambiental en Colombia”, Universidad Militar Nueva Granada. La autora concluye en lo siguiente:

La mayoría de empresas no están desarrollando programas y acciones de responsabilidad social ni ambiental. Al evaluar el cumplimiento a las disposiciones existentes en materia ambiental se comprobó que la mayoría de empresas se limita a lo mínimo para no incurrir en problemas de orden legal sancionatorio, o conflictos con el personal vinculado, o porque ven una oportunidad de obtener grandes

beneficios por descuentos tributarios como estímulo a lo que en realidad es una obligación legal.

Maresma-Hernández (2016) formuló el trabajo de investigación “Contabilidad de costos ambientales en la industria cárnica, recomendaciones para su desarrollo Ciencias”, del Centro de Información y Gestión Tecnológica de Holguín, Cuba. El estudio concluye en lo siguiente:

Su puesta en práctica permitirá presentar a los decisores información económica ambiental relevante para la toma de decisiones que beneficien tanto las finanzas de esta organización como el medio natural. Los resultados del presente trabajo constituyen principios para el desarrollo e implementación de sistemas de costos ambientales en la industria cárnica cubana.

2.1.2 A nivel nacional

Mamani (2015) desarrolló la tesis denominada “Gestión ambiental y sus costos en empresas comercializadoras de combustibles. Caso “Grifo el Gallito, 2014”, Universidad José Carlos Mariátegui. El autor concluye en lo siguiente:

La relación entre los costos y control de riesgos medioambientales es significativa al haber comparado sus medias y obteniendo un $t_c = 2,672$ y el valor $p\text{-value} = 0,022$, que significa buena correlación entre ambas variables, o sea que al conocer las regulaciones de gestión y control ambiental y la metodología contable que deben implementarse, permiten controlar los costos - gastos relacionados e identificarlos en la presentación de los estados financieros, en la empresa de comercialización de combustibles, “El Grifo Gallito” del año 2014.

El nivel de cumplimiento de requisitos de funcionamiento de prevención de riesgos ambientales, es de 79,70 %, las normas ISO 14001 y del programa de tecnología limpias entre cumple y algo fueron de 64,28 % y 60,61 % que califican en suficientes o buenos y que de acuerdo al análisis inferencial para el cumplimiento de requisitos de funcionamiento y programa de tecnología limpias, logra significancia estadística bajo las condiciones de estudio, debido a que estas regulaciones son importantes para continuar en operaciones y además son supervisadas periódicamente por la entidad supervisora Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 La Responsabilidad Social Empresarial

2.2.1.1 Definición

La responsabilidad social es cuando la empresa considera en forma voluntaria las dimensiones social y medioambiental con relación a los grupos de interés, donde se respeten a las personas, la sociedad y el medio ambiente (Rodríguez, 2002). Asimismo, de acuerdo a Carroll (1979), refiere que la responsabilidad social es la agrupación de expectativas económicas, legales, éticas y discrecionales que las organizaciones tienen en cuenta en relación con los grupos de interés. Por su parte, Castillo (1986) considera que es la obligación ética o moral, que se da en forma voluntaria, en reconocimiento y satisfacción de las demandas de la sociedad.

2.2.1.2 Importancia

La responsabilidad social, constituye un factor de influencia social, porque compromete a grupos y beneficia en alguna medida a grupos de interés; es importante, porque a través de ella se puede lograr mayor competitividad y estar circunscrito en un desarrollo sostenible. Asimismo, siendo las empresas, actores protagonistas de cambio, involucra también

que la responsabilidad sea compartida con los miembros de la misma, los cuales contribuyen a cumplir con tal responsabilidad. Adicionalmente, la responsabilidad social contribuye a que se obtenga rentabilidad, y es parte de la imagen corporativa, lo cual deriva en la suposición de que si hay una favorable imagen corporativa habrá una fidelización por parte de los clientes, y consecuentemente mayor éxito empresarial (Llerandi, 2014).

2.2.1.3 Componentes de la responsabilidad social empresarial

a) Compromiso con la mejora de la calidad ambiental

Hace referencia al compromiso con la mejora de la calidad ambiental a través de la implementación de políticas ambientales, compromiso de la mejora de la calidad ambiental a través de la presentación de estados financieros con el componente ambiental (Mellado, 2009).

b) Mejora de los procesos de gestión ambiental

Hace referencia a la mejora de los procesos de gestión ambiental a través de la implementación de un sistema de gestión ambiental, mejora de los procesos de gestión ambiental, mediante los instrumentos de gestión ambiental (Mellado, 2009).

c) Contribución a la conservación del medio ambiente

Hace referencia a la conservación del medio ambiente para la reducción de aguas residuales. La contribución a la conservación del medio ambiente a través de la reducción de la generación de residuos sólidos (Mellado, 2009).

2.2.2 Contabilidad ambiental

2.2.2.1 Definición

La contabilidad ambiental es aquella que tiene como fin de estudio las relaciones entre un ente y su medio ambiente. Hace referencia de que para hacer frente a los problemas de conservación del medio ambiente, las empresas cuentan con muchos procedimientos y técnicas de administración, varias de las cuales están directamente relacionadas con las funciones de la contabilidad. Asimismo, Fernández (2003) sostiene que la contabilidad medioambiental tiene por objeto las relaciones entre la entidad y su entorno. En ella, se define una entidad basada en el análisis técnico del ciclo de vida útil, y el medio ambiente de una entidad en su entorno natural que sufre los impactos de sus actividades.

La contabilidad ambiental toma una gran relevancia para establecer el grado del impacto que presenta la aplicación de políticas y los

instrumentos para su regulación y control sobre el medio ambiente, por ello es necesario establecer los parámetros para que esta pueda brindar información pertinente, viable, y relevante para su conformación dentro del ámbito social mundial (Quinche, 2008).

La contabilidad medioambiental es un sistema de contabilidad que proporciona información para la toma de decisiones de los actores de la sociedad, incluidos los gerentes de las propias organizaciones. Así mismo, la Fundación Fórum Ambiental y la Agencia Europea del Medio Ambiente (1999) establecen que la contabilidad ambiental se puede definir como la generación, análisis y utilización de información financiera y no financiera destinada a integrar las políticas económicas y ambientales de la empresa y así, construir una empresa sostenible (Quispe, 2012).

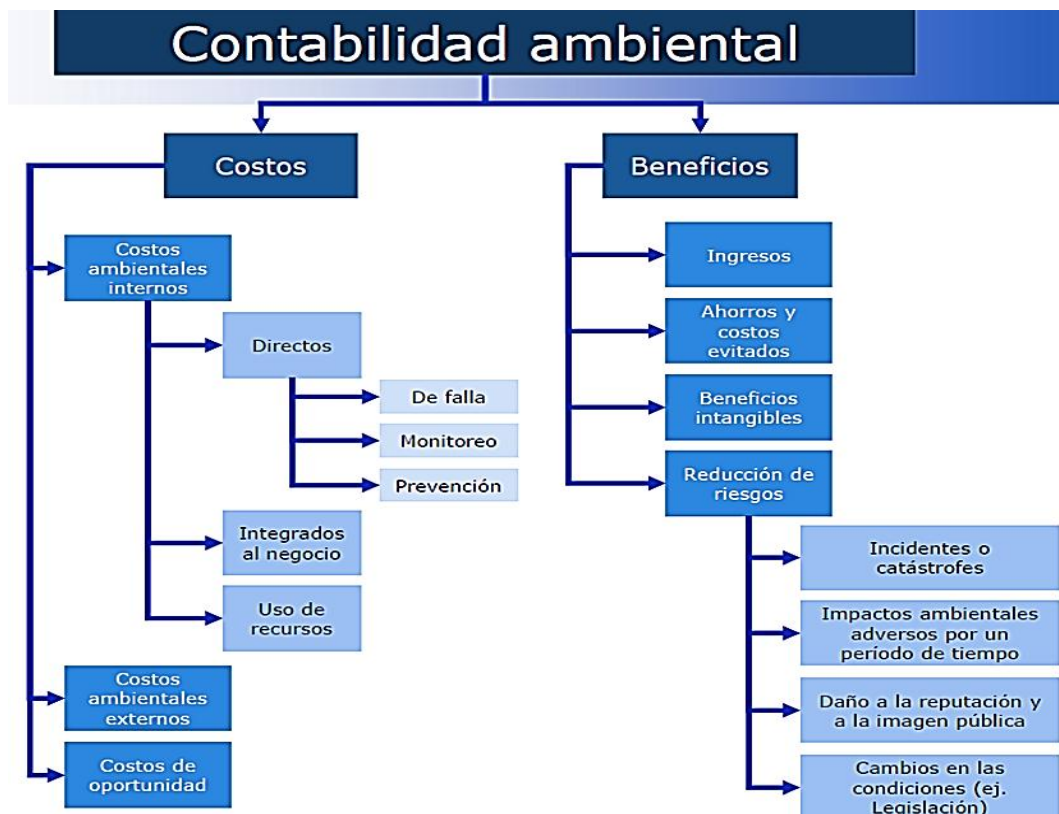


Figura 1. Componentes de la contabilidad ambiental.

Fuente: Moncada (2011)

2.2.2.2 Contabilidad financiera tradicional y contabilidad ambiental

Tabla 1.

Distinción de la contabilidad financiera y tradicional y la contabilidad ambiental

Categorías	Contabilidad tradicional	Contabilidad ambiental
Contabilidad tradicional	Mide resultados financieros a partir del consumo humano de recursos	Todos los recursos de capital natural comprometidos en el proceso productivo

Fuente: Elaboración propia

2.2.2.3 Objetivos de la contabilidad ambiental

De acuerdo a Álvarez, Urbina, Guerrero y Castro (2009), los objetivos de la contabilidad ambiental son: estudiar y analizar los procesos de valoración, medición y control de los procesos ambientales desde la óptica contable. Adicionalmente, busca evaluar la comunicación, las normas de registro y gerenciamiento contable, la contribución contable a las prácticas de gestión en materia ambiental del asunto ambiental en los entes.

2.2.2.4 Importancia de la contabilidad ambiental

La contabilidad ambiental es muy relevante, debido a que la información contable-ambiental es primordial para la administración ambiental, además se configura como un componente principal en los sistemas de información de la gestión ambiental; en la contabilidad financiera (Álvarez, Urbina, Guerrero y Castro, 2009).

2.2.2.5 Componentes relacionados con la contabilidad ambiental

A) Grado de conocimiento de la contabilidad ambiental

Hace referencia al conocimiento de las normas contables ambientales, conocimientos sobre los estados financieros ambientales, conocimiento de los costos ambientales (Regali, 2009).

a.1 Conocimiento de las normas contables

Al respecto, según Negash (2012) citado en Zabala (2016) presenta algunas de las normas emitidas por el IASB que tienen relación con cuestiones ambientales: Por ejemplo, la NIIF 6 (implementación enero de 2009) trata directamente con las industrias extractivas, mientras que la CINIIF 5 proporciona la orientación para el desmantelamiento, rehabilitación y restauración de los gastos relacionados con el medio ambiente. Asimismo, la NIC 38 (intangibles) hace referencia a los derechos de emisión asignados por el gobierno, oficios de estos derechos y el deterioro de los derechos de emisión. Además, es importante señalar que una serie de otras normas proporcionan un apoyo indirecto para el reconocimiento, medición y divulgación de activos y pasivos ambientales. La NIC 37 (provisiones para riesgos y activos contingentes) prevé la contabilidad de los pasivos ambientales.

a.2 Conocimiento sobre estados financieros ambientales

Hace referencia a los componentes que forman parte del estado de situación financiera como los activos ambientales, los cuales son activos que consisten en un derecho de propiedad otorgado a un individuo o un grupo sobre un bien o un recurso; en este sentido expresa que el titular de un derecho de propiedad puede excluir a terceros que pretendan

apropiarse del bien sobre el cual se asienta el derecho, en este orden de ideas el autor argentino argumenta que el medio ambiente es un “macro bien”, y como tal es un sistema, lo cual significa que es más que sus partes: es la interacción de todas ellas (Negash, 2012 citado en Zabala, 2016).

Por lo tanto, los micro-bienes son parte del ambiente, que en sí mismos tienen la característica de sub-sistemas, que presentan relaciones internas entre sus partes y relaciones externas con el macro-bien.

En este sentido, los activos contables ambientales se dividen:

- Activos ambientales físicos
- Activos ambientales monetarios
- Activos ambientales no financieros.

El Sistema de Contabilidad Ambiental y Economía Integrada SCAEI (ONU,2002) expone que los activos del medio ambiente son los activos naturales no producidos que cumplen la función de proveedores, no de recursos naturales necesarios para la producción, sino de servicios ambientales, como la absorción de desechos, funciones ecológicas (hábitat naturales, control de inundaciones y regulación del clima) y otros

servicios no económicos, como la conservación de la salud y de valores estéticos.

Los bienes monetarios generados por el uso de activos ambientales se caracterizan por tener la posibilidad de generar renta en actividades que se involucren con cuestiones del ambiente, “las compras, por ejemplo, de maquinaria o mejoras que tengan que ver con estas finalidades”. Geba y Bifaretti (2013) citado en Zabala (2016) exponen que esta categoría de activo ambiental se debe a la alta probabilidad de uso del bien ambiental en diferentes operaciones con montos conocidos. De acuerdo con lo anterior, los activos naturales sólo se valoran en términos monetarios si son de propiedad de agentes económicos y proporcionan a sus propietarios beneficios económicos, reales o posibles (ONU, 2002).

Los Activos Ambientales producidos y no producidos permean la organización de acuerdo a los beneficios económicos que esta obtenga, “para que las percepciones del agotamiento de recursos no se vean distorsionadas por estos resultados aparentemente contradictorios, siempre se deben incluir las cantidades físicas, además del valor monetario de los recursos, así la elaboración de cuentas de las corrientes de recursos naturales (su utilización y agotamiento) se ajustarán a las estimaciones de ingresos, que dependen de la explotación de recursos

minerales, el suelo y el agua y los recursos pesqueros y forestales para generar una parte importante de sus ingresos” (ONU, 2002).

En cuanto a los pasivos ambientales que es la suma de los daños no compensados producidos por una empresa al medio ambiente a lo largo de su historia, en su actividad normal o en caso de accidente. Son sus deudas hacia la comunidad donde opera. Surgen así, dos temas de análisis: la evaluación monetaria y la responsabilidad jurídica.

Los pasivos ambientales son una combinación muy especial de pasivos ciertos y pasivos contingentes, en los que frecuentemente no es posible reconocer con claridad al reclamante; esto se debe a que puede ser cualquier persona que se vea afectada por las actividades de la entidad, accionistas, trabajadores, acreedores, personas que viven alrededor de las instalaciones, el Estado, etc. En la práctica, a este grupo de personas se les denomina coparticipantes, ya que participan en cierta medida de los efectos derivados de las operaciones de la entidad (Rubio, Chamorro y Miranda, 2006).

Con respecto a la estructura y contenido, la información deberá presentarse en forma comparativa con la del período anterior tanto a nivel numérico como a nivel narrativo.

En el balance medioambiental se expondrán en primer lugar los activos medioambientales y luego los pasivos medioambientales, y posteriormente se obtendrá la posición medioambiental que será el resultado de sustraer al total de activos medioambientales el total de pasivos medioambientales.

En cuanto a la posición medioambiental = Activo Medioambiental- Pasivo Medioambiental, la Posición Medioambiental Activa (que se presentará cuando los activos medioambientales sea mayores a los pasivos medioambientales) será un buen indicador de salud medioambiental, en la medida que estará indicando que la entidad con su inversión está evitando la generación de obligaciones medioambientales (Rubio et al., 2006).

El criterio de apertura en la exposición de activos como de pasivos medioambientales dentro de la nota respetará el determinado en la NIC 1 o por las Normas Internacionales de Información Financiera específicas que regulen su exposición en los Estados Financieros.

En el estado de resultados medioambiental se expondrán los ingresos medioambientales y luego los egresos medioambientales, obteniéndose un resultado medioambiental (Sastre, 2010).

Resultado Medioambiental = Ingreso Medioambiental – Egreso Medioambiental

Dentro de los ingresos medioambientales se expondrán en forma separada los generados por la propia entidad de aquellos que provengan de subsidios otorgados por entidades estatales o grupos de interés medioambiental.

Los gastos medioambientales serán expuestos distinguiendo, aquellos destinados a prevenir o reducir el daño que las operaciones de la empresa puedan generar al medio ambiente (gastos preventivos), de los gastos que la empresa deba incurrir para reparar los daños causados (gastos indemnizatorios) (Sastre, 2010).

La nota deberá exponer, dentro de sus gastos medioambientales preventivos, como mínimo los siguientes rubros específicos con los importes que correspondan a las siguientes partidas:

Costo de Gestión Medioambiental

- Diagnóstico y estudios de impacto medioambientales
- Costos de capacitación medioambiental
- Análisis de laboratorios y ensayos
- Pérdidas por investigación y desarrollo

- Seguros
- Auditorías ambientales

Costos de Tecnología medioambiental

- Amortización de activos medioambientales.
- Mantenimiento de equipos medioambientales.

Costos de Gestión de Residuos, Emisiones y vertidos

- Tratamiento previo a disposición final
- Transporte
- Almacenamiento
- Manipulación de sustancias contaminantes, envases y embalajes (Reyna, 1999).

La nota deberá exponer, dentro de sus gastos medioambientales indemnizatorios, como mínimo los siguientes rubros específicos con los importes que correspondan a las siguientes partidas:

Costos derivados de accidentes

- Costos de accidentes por derrames de crudo, o hidrocarburos
- Costos de accidentes por emisiones sin filtrar
- Costo por accidentes al disponer residuos sólidos

- Costo de compensación de daños

Costos derivados de incumplimiento de normas medioambientales

- Multas por incumplimiento

La interpretación del resultado medioambiental deberá realizarse cuidadosamente. Adquiere especial importancia es el análisis del resultado en forma conjunta con los indicadores que involucran a los gastos e ingresos medioambientales.

a.3 Conocimiento de los costos ambientales

Hace referencia a los costos de tecnología, clasificación de costos ambientales, tratamiento de costos ambientales, costos ambientales derivados de incumplimiento de normas medioambientales, costos de gestión de residuos, emisiones y vertidos (Mamani, 2015).

B) Prácticas de la contabilidad ambiental

b.1 Aplicación de las normas contables ambientales

Hace referencia a las prácticas de la contabilidad ambiental que consideran la aplicación de las normas contables. Existen autores que consideran la existencia de normas e interpretaciones que tienen relación

con el medio ambiente, como por ejemplo: NIIF 6. Exploración y Evaluación de Recursos Minerales (Barbu, Dumontier, Feleagă y Feleagă, 2014b; Firoz y Ansari, 2010; Negash, 2012, citado en Zabala (2016) las NIC 16. Propiedades, Planta y Equipo (Barbu et al., 2014b; Fernández, 2003; Valle, 2011), las NIC 37.

Tabla 2.

Normas en el ámbito de contabilidad financiera medioambiental

Normas en el ámbito de contabilidad financiera medioambiental			
International reporting standard Foundation (IFRS 2001)			
NIC 2	NIC 16	NIC 36	NIC 37
Inventarios	Propiedades, planta y equipo	Deterioro del valor de los activos	Provisiones, activos contingentes y pasivos
Aspectos ambientales considerados	Aspectos ambientales considerados	Aspectos ambientales considerados	Aspectos ambientales considerados
Determinación del costo de los inventarios y métodos aplicables	Condiciones para el reconocimiento de los activos medioambientales como parte de la propiedad planta y equipo	Consideración de aspectos medioambientales en la determinación del importe recuperable de activos	Reconocimiento, medición e información a revelar sobre las provisiones medioambientales
Instituto Canadiense de contadores certificados (CICA, 1993). (Canadá)			
Determinación de los elementos de la contabilidad ambiental			
Tratamiento de costos medioambientales de ejercicios anteriores			
Depreciación de activos medioambientales			

Fuente: Mayo y Morales (2016)

b.2 Formulación de Estados financieros con aspectos ambientales

Según Berenguer, Pontet, Rodríguez y Sorhuet (2013), en el análisis de cómo se reconocen o revelan los hechos económicos relacionados con la actividad medioambiental en los informes de gestión y

en los Estados Financieros, se encuentra que para el reconocimiento de activos, pasivos, gastos e ingresos no se destinan cuentas específicas para informar el carácter medioambiental de las partidas. Cabe precisar que tampoco se revelan por intermedio de notas a los Estados Financieros ningún detalle sobre su actividad medioambiental.

Algunas empresas elaboran sus memorias anuales dentro de los cuales destinan un capítulo a describir todas las actividades emprendidas con el objetivo de mejorar su impacto medioambiental. El modelo adoptado por la mayoría es el difundido por la Global Reporting Initiative (GRI). Como consecuencia de ello no solo se redactan los avances logrados en cada año, sino que también se comienza a informar mediante indicadores medioambientales la evolución que la empresa está teniendo (Berenguer et al., 2013).

No obstante, los indicadores ambientales utilizados son en su mayoría de volumen físico y no utilizan variables monetarias, por lo que no pueden ser relacionados con los Estados Financieros. Al mismo tiempo, como las memorias GRI no obligan a difundir toda la información relacionada con temas medioambientales, existe información no revelada, como por ejemplo la vinculada con sanciones, multas o gastos indemnizatorios por daños causados al entorno. Berenguer et al. (2013)

establece que a pesar de los grandes esfuerzos económicos realizados por las empresas por desarrollar una operativa sostenible (grandes inversiones y gastos) y de su intención de difundir sus buenas prácticas, la información medioambiental continúa ausente en los Estados Financieros. Aún se visualiza la información sobre desarrollo sostenible separada de la contabilidad. Prueba de lo anterior es el hecho que las empresas presentan por un lado sus Estados Financieros y por otro sus memorias de sustentabilidad las que incluso en muchos casos son preparadas por diferentes sectores de la organización los que en general se manejan como compartimientos estancos. El GRI aparece como el método más reconocido para elaborar indicadores que conforman la memoria de desarrollo sostenible.

Conforme a lo señalado por Báidez, Rojas y Tejada (1999), la información medioambiental a divulgar por los estados financieros podría abarcar los siguientes conceptos:

- Inversiones que se realicen ya sea bien en bienes de activo fijo o gastos de investigación y desarrollo relacionados con el medioambiente.
- Obligaciones contraídas para la protección del medio ambiente.

- Costos en que incurra la empresa, bien de forma obligatoria o voluntaria, y que tengan un carácter medioambiental.
- Riesgos y contingencias en que la empresa se encuentre envuelta, derivados de la incidencia de su actividad en el entorno.
- Cualquier otra información derivada de la interacción empresa o medio ambiente, bien sea cuantitativa, cualitativa o financiera.

ESTADO DE RESULTADOS TRADICIONAL

Empresa "B" S.A. de C.V.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20XX

VENTAS		0,00	
	INGRESOS NETOS		0,00
COSTO DE VENTAS			0,00
	UTILIDAD BRUTA		0,00
GASTOS DE OPERACIÓN			
GASTOS DE VENTA		0,00	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		0,00	
	UTILIDAD DE OPERACIÓN		0,00
OTROS GASTOS NETOS		0,00	0,00
	UTILIDAD POR OPERACIONES CONTINUAS		0,00
I.S.R. Y PTU			0,00
	UTILIDAD NETA		0,00

Figura 2. Estado de Resultados Tradicional

Fuente: Rivera, Vera y Vera (2011)

ESTADO DE RESULTADOS AMBIENTAL

Empresa "B" S.A. de C.V.

ESTADO DE RESULTADOS AMBIENTAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20XX

VENTAS		0,00	
	INGRESOS NETOS		0,00
CON AFECTACION AMBIENTAL			
OTROS INGRESOS (1)			0,00
COSTO DE VENTAS			0,00
CON AFECTACION AMBIENTAL			
COSTO DE VENTAS AMBIENTAL (2)			<u>0,00</u>
	UTILIDAD BRUTA		0,00
GASTOS DE OPERACIÓN			
GASTOS DE VENTA		0,00	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		0,00	
CON AFECTACION AMBIENTAL			
GASTOS ADMINISTRATIVOS		0,00	
OTROS GASTOS CON AFECTACIÓN ECOLÓGICA (3)		0,00	
UTILIDAD DE OPERACIÓN		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RESULTADOS DE OPERACIÓN			
OTROS GASTOS NETOS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RESULTADO DEL PERIODO			0,00
PROVISIÓN I.S.R.		0,00	<u>0,00</u>
	RESULTADOS NETOS DEL EJERCICIO		<u><u>0,00</u></u>

Figura 3. Estado de Resultados Ambiental

Nota: (1) Ingresos por venta de desperdicios; (2) Costo de ventas por venta de desperdicios; (3) Gastos ambientales: Gastos de inversión de capital en partidas ambientales, gastos de investigación y desarrollo para medidas ambientales, gastos de administración y planeación ambiental, gastos de monitoreo del cumplimiento de las regulaciones ambientales, gastos de restauración al medio ambiente.

Fuente: Rivera et al. (2011)

b.3 Aplicación de costos ambientales

En el sistema de costeo relacionado con los costos ambientales señala que, las compañías necesitan herramientas que sirvan para medir los costos y los beneficios ambientales que deriven de las actividades corporativas de una empresa (Epstein, 2009). De acuerdo a Fernández (2003), refiere que los costos ambientales que serán todos los consumos debidamente valorados, relacionados con los recursos naturales, materiales, o energéticos necesarios para la producción, la asimilación por el entorno natural de desechos de las actividades de producción y del consumo (contaminación) y el conjunto de bienes y servicios naturales que se orientan a las necesidades vitales y de calidad de vida del ser humano. Asimismo, los costos ambientales son los originados por las medidas adoptadas por una empresa, o por otra en nombre de ésta, para prevenir, reducir o reparar daños al medio ambiente que resulten de sus actividades ordinarias o para la conservación de sus recursos renovables o no renovables.

Las empresas incurren en costos ambientales por tres motivos distintos: legales, sociales, y de mercado; siendo los primeros obligatorios y los restantes voluntarios.

Los costos que se tiene que considera son costos directos e indirectos. Los costos directos se pueden diferenciar entre:

- Inversiones por los dispositivos técnicos en la eliminación de residuos (aguas residuales, control de aire, residuos sólidos).
- La gestión de estos residuos. Costos para materiales y energía en manejar estos dispositivos.
- Costos para el personal que se requiere para el mantenimiento de los dispositivos técnicos.
- Costos de eliminación de los residuos.
- Costos para la reparación de los dispositivos.
- Costos del personal para la formación en el manejo de los residuos.
- Además se tiene que considerar los costos indirectos.

De igual manera, Epstein (2009) señala los costos no directamente visibles como:

- Costos de materias primas no usadas en el producto.
- Costos de energía.
- Los costos de impuestos ambientales.
- Costos para seguros de responsabilidad civil y de riesgos.
- Costos por cambio de imagen de la compañía.

- Costos para la propaganda ambiental.
- Costos de enfermedades del personal causado por el manejo de sustancias nocivas.
- Costos por la pérdida en tiempo de producción por accidentes ambientales.

✓ **Clasificación de los costos ambientales**

De acuerdo a Scavone, Schapira y Ferrucci (2000), los costos ambientales se puede clasificar desde dos puntos de vista:

- a) Según las actividades relacionadas con el medioambiente que generan costos, los costos pueden clasificarse de la siguiente manera:
- Los costos de prevención son aquellos destinados a eliminar potenciales causas de impactos ambientales negativos. Por ejemplo, el rediseño de procesos o la sustitución de materiales.
 - Los costos de evaluación son los dirigidos a medir y monitorear las fuentes potenciales de daños ambientales. Por ejemplo, auditorías ambientales, información por suministrar a los entes de control, monitoreo de emisiones.

- Los costos de control son aquellos encaminados a contener sustancias peligrosas que son utilizadas o producidas. Por ejemplo, plantas de tratamiento o tanques reforzados para almacenar productos químicos.
 - Los costos de fracasos son los destinados a remediar los daños ambientales ocasionados. Por ejemplo, el pago de indemnizaciones o multas.
- b) Desde el punto de vista del registro contable, los costos se pueden clasificar en:
- Costos ambientales evidentes: son aquellos que pueden ser tomados directamente de las cuentas contables. Por ejemplo, costos de eliminación de los residuos.
 - Costos ambientales ocultos: son aquellos que están asentados en la contabilidad, pero solamente pueden ser obtenidos a través de diversos registros, por ejemplo: amortizaciones relevantes para el medioambiente, costos de personal para actividades operativas ambientales.
 - Costos ambientales no registrados: son los que repercuten en el resultado operativo pero no se encuentran asentados contablemente, por ejemplo: menos casos de enfermedad, ausencia de necesidad de inversiones, etc.

✓ **Los costos y su tratamiento contable**

Los costos ambientales son uno de los diversos tipos de costos en que las empresas incurren cuando proveen mercaderías y servicios a sus clientes. El desarrollo medio-ambiental se está transformando en una de las medidas importantes para evaluar el éxito comercial. Muchos costos ambientales pueden ser reducidos significativamente o eliminados como resultado de las decisiones comerciales que pueden abarcar, desde cambios operativos y de mantenimiento, hasta inversiones en procesos tecnológicos “verdes”, rediseñando los procesos y/o productos.

Muchos costos ambientales, por ejemplo, desechos de materias primas, pueden no proveer valor agregado al proceso, sistema o producto. Los costos ambientales, y especialmente los ahorros potenciales en los costos, pueden estar ocultos en gastos generales contables, o probablemente no tomarse en cuenta. Muchas empresas han descubierto que los costos ambientales pueden ser compensados mediante la generación de ingresos (Barilá, 2002).

La administración de costos ambientales basada en la mejora del rendimiento medioambiental puede establecer con mayor exactitud, los costos y los precios de los productos, preferentemente ambientales, de

procesos, productos y servicios para el futuro. Pueden darse ventajas competitivas con los clientes, como consecuencia de procesos y/o productos y servicios preferidos ambientalmente. Este sistema, en breve, será necesario para poder dar cumplimiento a las disposiciones de Comercio Internacional, pendientes de las Standards ISO 14001, desarrolladas por la Organización Internacional de Estandarización.

Las fuentes citadas con anterioridad definen el concepto de contabilidad ambiental como una ciencia que está orientada fundamentalmente a las medidas de protección al medio ambiente, una herramienta que sirve para medir los fenómenos económicos, donde toma importancia el impacto que presenta la aplicación de instrumentos, políticas y normas que involucra el medio ambiente. Es por ello que existe la necesidad de establecer parámetros que permitan obtener información relevante para su conformación dentro del ámbito social mundial.

2.2.2.6 Las empresas industriales y el medio ambiente

a) Actuación ambiental

La actuación ambiental del ente está en función de la estrategia empresarial que será la encargada de intentar transformar riesgos en oportunidades para adaptarse con la mayor rapidez posible al entorno; por lo que el factor medioambiental afectará negativamente a las

empresas que reaccionen tarde o simplemente no reaccionen; pero afectará positivamente a las empresas que se adapten mejor. Este nuevo entorno supone la aparición de nuevas ventajas competitivas susceptibles de ser aprovechadas por aquellas empresas que comprendan la importancia de aprovechar esta oportunidad (Machin 2007).

b) Actividad productiva

Hace referencia a los que aportan información acerca de la actuación ambiental de las operaciones o de la producción de la empresa: desde los inputs utilizados (materiales, energía y servicios) hasta los outputs resultantes (productos, servicios, residuos y emisiones), pasando por el proceso de compra de los inputs, el diseño, instalación, operación y mantenimiento del equipo y las instalaciones físicas de la empresa, o la distribución de los outputs resultantes del proceso productivo (Fundación Fórum Ambiental, 1999).

c) Aspectos ambientales

Trata de una actividad, producto o servicio generador (en cuanto a emisiones, vertidos, residuos, ruido, consumos, etc.) e incide sobre el medio ambiente (Chudnovsky, 1995).

2.2.2.7 Acciones ambientales que las empresas deben considerar

Según Chudnovsky (1995), las acciones ambientales que las empresas deben considerar son las siguientes:

Tabla 3.

Acciones ambientales que las empresas deben considerar

USO DE TECNOLOGÍAS LIMPIAS	OPTIMIZACIÓN DE PROCESOS	TRATAMIENTO END-OF-PIPE
<ul style="list-style-type: none">• Adopción de nuevos procesos productivos de menor impacto ambiental.• Desarrollo de productos o procesos con características ecológicas.	<ul style="list-style-type: none">• Optimizar y elevar la eficiencia de procesos.• Reaprovechamiento de insumos subproductos y residuos sólidos / cambios de materias primas o insumos	<ul style="list-style-type: none">• Tratamiento eficaz de efluentes emisiones a la atmosfera y residuos sólidos y semisólidos

Fuente: Chudnovsky (1995)

2.2.3 Marco normativo relacionado con la protección del medio ambiental

2.2.3.1 Constitución Política del Perú (1993)

La Constitución Política del Perú de 1993 señala en su artículo 2, inc. 22°, que toda persona tiene derecho a gozar de un ambiente equilibrado y adecuado al desarrollo de su vida.

La Constitución clasifica los recursos naturales como renovables y no renovables y los considera patrimonio de la nación (artículo 66). El marco general de la política ambiental en el Perú se rige por el artículo 67,

en el que señala que el Estado Peruano determina la política nacional ambiental y promueve el uso sostenible de sus recursos naturales.

2.2.3.2 Ley N° 28611, Ley General del Ambiente

La Ley General del Ambiente, publicada el 13 de octubre del año 2005, deja sin efecto el Código del Medio Ambiente y Los Recursos Naturales Decreto Legislativo N° 613 (08/09/1990). Esta norma reconoce los derechos de toda persona a gozar de un ambiente saludable y a participar responsablemente en los procesos de toma de decisiones, así como en la definición y aplicación de las políticas y medidas relativas al ambiente y sus componentes, que se adopten en cada uno de los niveles de gobierno.

2.2.3.3 Decreto Legislativo N° 635 Código Penal

En su Título XIII "Delitos Contra la Ecología", se establecen los comportamientos o conductas que, de verificarse en la realidad, constituirán los llamados delitos ecológicos o delitos contra la ecología, siendo los más importantes los siguientes:

- Contaminación del medio ambiente
- Formas agravadas de contaminación del medio ambiente

- Responsabilidad del funcionario público por otorgamiento ilegal de licencias
- Desechos industriales o domésticos
- Depredación de flora y fauna legalmente protegidas
- Extracción de especies acuáticas prohibidas
- Depredación de bosques protegidos
- Uso indebido de tierras agrícolas
- Autorización ilícita de habilitación urbana
- Alteración del ambiente o paisaje

2.2.3.4 Ley N° 27446 Ley del Sistema Nacional de Evaluación de Impacto Ambiental

Se define como un sistema único y coordinado de identificación, prevención, supervisión, control y corrección anticipada de los impactos ambientales negativos derivados de las acciones humanas expresadas por medio del proyecto de inversión.

2.2.3.5 Ley N° 26821 Ley Orgánica para el Aprovechamiento Sostenible de los recursos Naturales

A través de esta ley se trata de establecer un marco adecuado para el fomento a la inversión, procurando un equilibrio dinámico entre el

crecimiento económico, la conservación de los recursos naturales y del ambiente y el desarrollo integral de la persona.

2.2.3.6 La serie de normas ISO 14000

ISO 14001: Sistemas de gestión ambiental. Requisitos con orientación para su uso.

Los pasos para aplicarla son los siguientes:

- a) La organización establece, documenta, implanta, mantiene y mejora continuamente un sistema de gestión ambiental de acuerdo con los requisitos de la norma ISO 14001:2004 y determina cómo cumplirá con esos requisitos.
- b) La organización planifica, implanta y pone en funcionamiento una política ambiental que tiene que ser apoyada y aprobada al máximo nivel directivo y dada a conocer tanto al personal de la propia organización como todas las partes interesadas. La política ambiental incluye un compromiso de mejora continua y de prevención de la contaminación, así como un compromiso de cumplir con la legislación y reglamentación ambiental aplicable.
- c) Se establecen mecanismos de seguimiento y medición de las operaciones y actividades que puedan tener un impacto significativo en el ambiente.

- d) La alta dirección de la organización revisa el sistema de gestión ambiental, a intervalos definidos, que sean suficientes para asegurar su adecuación y eficacia.
- e) Si la organización desea registrar su sistema de Gestión Ambiental: Contrata unas entidades de certificación debidamente acreditada (ante los distintos organismos nacionales de acreditación) para que certifique que el sistema de gestión ambiental, basado en la norma ISO 14001:2004 conforma con todos los requisitos de dicha norma.

2.2.3.7 Contabilidad Ambiental en Perú

- Según Landa (2012), la contabilidad ambiental en el Perú, es algo nuevo, lo cual se debe a las siguientes causas:
- Insuficiente conocimiento acerca del proceso de contabilidad ambiental
- Insuficiente control y vigilancia sobre la utilización del medio ambiental.
- Subestimación de los recursos naturales y el medio ambiente frente al consumismo económico.
- Aprovechamiento al máximo del entorno para la satisfacción de las necesidades de una sociedad de consumo, sacrificándolo y volviéndolo inservible.

- Prácticas políticas y económicas irracionales, corrupción y mala utilización de los recursos que han tenido los gobernantes en su poder.
- Búsqueda del crecimiento sin fin.
- Competencia; a través de la diferenciación por cantidad y calidad.
- El medio ambiente es tratado como una externalidad más.
- Falta de responsabilidad social.
- Los contadores carecen de capacidades y bases teóricas relacionadas con el trato y/o manejo del medio ambiental, utilización de recursos y métodos para minimizar el impacto de las diferentes actividades económicas.
- No hay inversión destinada al acceso a nuevas tecnologías, patentes, equipos, insumos, sustancias y entrenamiento o capacitación de su personal en procesos descontaminadores.
- No existe comunicación entre los estamentos de las empresas (contabilidad financiera, de costos administrativos y la ambiental).

2.3 Definición de términos básicos

Contabilidad Ambiental

Vélez, Meléndez y García (2007), hacen referencia de que para hacer frente a los problemas de conservación del medio ambiente, las

empresas cuentan con muchos procedimientos y técnicas de administración, varias de las cuales están directamente relacionadas con las funciones de la contabilidad. La contabilidad ambiental nace entonces por la necesidad referida a la forma de cuantificar, registrar e informar los daños causados al medio ambiente y las acciones preventivas o correctivas necesarias para evitarlas, o incluso los costos que el cumplimiento de la legislación ambiental ocasiona.

Medio ambiente

Envolvente en la que una organización opera, incluyendo aire, agua, tierra, recursos naturales, flora, fauna, hombre y su interrelación (ISO 14001, 2004)

Contaminación ambiental

Acción que resulta de la introducción por el hombre, directa o indirectamente, en el medio ambiente, de contaminantes, que tanto por su concentración, al superar los niveles máximos permisibles establecidos, como por el tiempo de permanencia, hagan que el medio receptor adquiera características diferentes a las originales, perjudiciales o nocivas a la naturaleza, a la salud y a la propiedad (Ministerio de Energía y Minas, 2003).

Políticas contables

Son bases, reglas, prácticas y principios particulares adoptados por la misma empresa para los efectos de la preparación y presentación de sus estados financieros (Martínez, 2013).

Compromiso con la mejora ambiental

Trata del compromiso con la mejora de la calidad ambiental a través de la implementación de políticas ambientales y a través de la presentación de estados financieros con aspectos ambientales (Martínez, 2013).

Mejora de los procesos de gestión ambiental

Trata de la mejora de los procesos de gestión ambiental a través de la implementación de un sistema de gestión ambiental, mejora de los procesos de gestión ambiental a través de la implementación de instrumentos de gestión ambiental (Fonseca y Albeiro, 2014).

Contribución a la conservación del medio ambiente

Trata de la contribución a la conservación del medio ambiente a través de la reducción de aguas residuales y a través de la reducción de

la generación de residuos sólidos (Álvarez, Urbina, Guerrero y Castro, 2009).

Aplicación de la contabilidad ambiental

Trata del grado de conocimiento de la contabilidad ambiental, sobre las normas ambientales contables, sobre la presentación de los estados financieros con aspectos ambientales y de los costos ambientales y la práctica de la contabilidad ambiental, que considera la aplicación de las normas contables ambientales, la formulación de los estados financieros ambientales con aspectos ambientales y la aplicación de los costos ambientales (Fonseca y Albeiro, 2014).

Grado de conocimiento de la contabilidad ambiental

Conocimiento de las normas ambientales contables, presentación de estados financieros con aspectos ambientales, así como el conocimiento de los costos ambientales (Fonseca y Albeiro, 2014).

Práctica de la contabilidad ambiental

Trata de la aplicación de las normas contables ambientales, formulación de los estados financieros ambientales con aspectos ambientales y la aplicación costos ambientales (Maresma-Hernández, 2016).

Desarrollo sostenible

Desarrollo que asegura las necesidades de la generación presente sin comprometer la capacidad de las futuras generaciones para enfrentarse a sus propias necesidades (UNESCO, 1988).

Sistemas de gestión medioambiental

Medio de reunir todos los programas existentes que se puedan manejar para el cumplimiento ambiental, capacitación, mantenimiento de registros e inspecciones en un sistema organizado (Tibert, 2008 citado en Mora, 2009).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y diseño de la investigación

3.1.1 Tipo de investigación

La investigación es de tipo básica, debido a que se orienta a la profundización y clarificación de la información conceptual de una ciencia. La búsqueda del conocimiento básico está motivada normalmente por la curiosidad (Mejía, 2015).

3.1.2 Diseño de investigación

El diseño es no experimental, debido a que el investigador cuenta con datos recolectados con anterioridad, sobre las variables de estudio, que se mide en un contexto de la realidad, y que posteriormente, se comprueba la hipótesis (Cegarra, 2011).

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

La población del presente trabajo de investigación, estuvo constituida por las empresas registradas del sector industrial, población objeto de estudio, que se encuentran inscritas en la Cámara de Comercio de Tacna, siendo un total de 42 personas (8 gerentes de las empresas y 34 contadores públicos asesores), como se considera a continuación:

Tabla 4.

Determinación de la población

Nro.	Nombre	Gerentes	Asesores contadores
1	ALIMENTO DEL PACIFICO S.R.L	1	2
2	BASCONT AGROEXPORT S.A.C	1	2
3	BAUMANN CROSBY SOCIEDAD ANONIMA	1	1
4	BIONDY Y CIA. DE TACNA SAC	1	2
5	DESCALS INDUSTRIAS ALIMENTARIAS SAC	1	2
6	AGROINDUSTRIAS D'KASA SAC	1	2
7	TRUS E.I.R.L	1	2
8	EMPACADORA VALLE DE CINTO S.A.C	1	2
9	PANIFICADOS INDUSTRIALES E.I.R.L.		2
10	AGROPECUARIA E INDUSTRIAS FAFIO S.A.		3
11	FUNDO LA NORIA S.A.C.		2
12	AGROIND. Y COMERCIALIZ. GUIVE E.I.R.L		2
13	OLIVA PERÚ SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA		2
14	ALIMENTOS PROCESADOS DEL OLIVO E.I.R.L.		2
15	OLIAMERICA SOCIEDA ANÓNIMA CERRADA		2
16	MADERERA EL TABLON S.R.L		2
17	REPRESENTACIONES RUMAJE S.A.C.		2
	Total	8	34

Fuente: Elaboracion propia

3.2.2 Muestra

En el presente estudio se trabajó con toda la población, no se obtuvo la muestra del presente trabajo de investigación, siendo un total de 42.

3.3 Operacionalización de variables

Tabla 5.

Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Responsabilidad social empresarial	Es la agrupación de expectativas económicas, legales, éticas y discrecionales que las organizaciones tienen en cuenta en relación con los grupos de interés	Es la obligación de actuar para lograr el bien social, incluso si para ello la empresa ha de realizar actividades fuera de su ámbito de negocio, que puedan reducir sus beneficios económicos.	Compromiso con la mejora de la calidad ambiental	Compromiso con la mejora de la calidad ambiental a través de la implementación de políticas ambientales Compromiso con la mejora de la calidad ambiental a través de la presentación de estados financieros con aspectos ambientales
			Mejora de los procesos de gestión ambiental	Mejora de los procesos de gestión ambiental a través de la implementación de un sistema de gestión ambiental Mejora de los procesos de gestión ambiental a través de la implementación de instrumentos de gestión ambiental
			Contribución a la conservación del medio ambiente	Contribución a la conservación del medio ambiente a través de la reducción de aguas residuales Contribución a la conservación del medio ambiente a través de la reducción de la generación de residuos sólidos
Aplicación de la Contabilidad Ambiental	Es la herramienta principal para suministrar los datos completos y exactos que se necesitan para tomar decisiones, además pone en práctica iniciativas ambientales maximizando ganancias a través de la eficiencia productiva (Álvarez et al., 2009).	Se caracteriza como aquella que busca reconocer y mitigar los efectos ambientales de la práctica contable, identificando por separado los costos relacionados con el medio ambiente dentro de los sistemas contables convencionales, desarrollando nuevas políticas contables, presentación y reportes de valoración para propósitos internos y externos, aplicando las NIC.	Grado de conocimiento de la contabilidad ambiental	Conocimiento de las normas ambientales contables. Conocimiento sobre la presentación de estados financieros con aspectos ambientales Conocimiento de los costos ambientales
			Práctica de la contabilidad ambiental	Aplicación de de las normas contables ambientales Formulación de los estados financieros ambientales con aspectos ambientales Aplicación Costos ambientales.

Fuente: Elaboración propia

3.4 Técnicas e instrumentos para recolección de datos

3.4.1 Técnicas de recolección de datos

Encuesta

Se utilizó la encuesta con la finalidad de evaluar la aplicación de la contabilidad ambiental y la responsabilidad social empresarial.

3.4.2 Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario

Se utilizó el cuestionario con el propósito de evaluar la aplicación de la contabilidad ambiental y la responsabilidad social empresarial.

3.5 Procesamiento, presentación, análisis e interpretación de los datos

El procesamiento de datos se desarrolló con la utilización del paquete estadístico SPSS 20.0 y el programa Microsoft Excel. La presentación de los datos, la presentación de la información fue mediante tablas y figuras estadísticas. Se utilizaron las tablas de frecuencia absoluta y relativa (porcentual). Estas tablas sirvieron para la presentación de los datos procesados y ordenados según sus categorías, niveles o clases correspondientes. Se utilizó la prueba Chi².

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Presentación

En el presente capítulo se presentan las tablas de frecuencias a nivel de variables y dimensiones, y con su respectiva interpretación de acuerdo al fenómeno de estudio y al contexto de la investigación, todo ello conducentes a la contrastación de la hipótesis.

4.2 Presentación, análisis e interpretación de resultados

4.2.1 Variable independiente: Responsabilidad social empresarial

Tabla 6.

Responsabilidad social

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	23	54,7	54,7
Regular	12	28,6	83,3
Alto	7	16,7	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

Con respecto a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 54,7 % manifestaron que fue baja la responsabilidad social, el 28,6 % manifestaron que fue regular y el 16,7 % manifestaron que fue alta.

Indicador: Compromiso con la mejora de la calidad ambiental, a través de la implementación de políticas ambientales

Tabla 7.

Compromiso con la mejora de la calidad ambiental a través de la implementación de políticas ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	25	59,5	59,5
Regular	11	26,2	85,7
Alto	6	14,3	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

Con respecto a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 59,5 % manifestaron que fue bajo el compromiso con la mejora de la calidad ambiental a través de la implementación de políticas ambientales, el 26,2 % manifestaron que fue regular y el 14,3 % manifestaron que fue alto.

Item 1: En su empresa industrial se preocupan por implementar políticas ambientales para la conservación de los recursos naturales

Tabla 8.

En su empresa industrial se preocupan por implementar políticas ambientales para la conservación de los recursos naturales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	1	2,40	2,40
En desacuerdo	23	54,80	57,10
Poco de acuerdo	12	28,60	85,70
De acuerdo	6	14,30	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

Con respecto a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 2,40 % manifiestan estar muy en desacuerdo en que su empresa industrial se preocupan por implementar políticas ambientales para la conservación de los recursos naturales, 54,80 % manifiesta estar en desacuerdo, el 28,60 % manifiestan estar poco de acuerdo y el 14,30 % manifiestan estar de acuerdo; por tanto, se determina que la empresa no demuestra una preocupación sobre la gestión ambiental; por lo que se hace primordial, se desarrolle reuniones de alta dirección para hacer un seguimiento a las políticas ambientales.

Item 2: En su empresa industrial se preocupan por implementar políticas ambientales a través de fomentar la cultura ambiental en sus trabajadores

Tabla 9.

En su empresa industrial se preocupan por implementar políticas ambientales a través de fomentar la cultura ambiental en sus trabajadores

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	2	4,80	4,80
En desacuerdo	28	66,70	71,40
Poco de acuerdo	4	9,50	81,00
De acuerdo	8	19,00	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo referente a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 4,80 % manifiestan estar muy en desacuerdo en que su empresa industrial se preocupan por implementar políticas ambientales a través de fomentar la cultura ambiental en sus trabajadores, 66,70 % manifiesta estar en desacuerdo, el 9,50 % manifiestan estar poco de acuerdo y el 19,00 % manifiestan estar de acuerdo; por lo que se determina que la empresa no evidencia una responsabilidad social en materia ambiental, al no fomentar en forma constante la cultura ambiental.

Item 3: En la empresa industrial se preocupan por implementar políticas ambientales, a través de la documentación oportuna de políticas ambientales

Tabla 10.

En la empresa industrial se preocupan por implementar políticas ambientales, a través de la documentación oportuna de políticas ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	1	2,40	2,40
En desacuerdo	19	45,20	47,60
Poco de acuerdo	14	33,30	81,00
De acuerdo	4	9,50	90,50
Muy de acuerdo	4	9,50	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En cuanto a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 2,40 % manifiesta estar muy en desacuerdo en que su empresa industrial se preocupan por implementar políticas ambientales a través de la documentación oportuna, 45,20 % manifiesta estar en desacuerdo, el 33,30 % manifiestan estar poco de acuerdo, el 9,50 % manifiestan estar de acuerdo y el 9,50 % manifiestan estar de acuerdo; por lo que se determina que la empresa no desarrolla un control exhaustivo sobre la documentación pertinente de los programas o instrumentos de gestión ambiental, que debe tener la empresa.

Item 4: En su empresa industrial se preocupan por implementar políticas ambientales, mediante la aplicación de los costos ambientales en la empresa.

Tabla 11.

En su empresa industrial se preocupan por implementar políticas ambientales, mediante la aplicación de los costos ambientales en la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	5	11,90	11,90
En desacuerdo	23	54,80	66,70
Poco de acuerdo	11	26,20	92,90
De acuerdo	3	7,10	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo referente a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 11,90 % manifiesta estar muy en desacuerdo en que en su empresa industrial se preocupan por implementar políticas ambientales mediante la aplicación de los costos ambientales en la empresa, 54,80 % manifiesta estar en desacuerdo, el 26,20 % manifiestan estar poco de acuerdo y el 7,10 % manifiestan estar de acuerdo; por lo que se determina que la empresa no evidencia la implementación de políticas ambientales, con respecto a los costos ambientales, como por ejemplo, la inversión que podría hacer la empresa, para que su proceso de producción no contamine mucho, es decir, invertir en tecnologías blancas.

Indicador: Compromiso con la mejora de la calidad ambiental, a través de la presentación de estados financieros con aspectos ambientales.

Tabla 12.

Compromiso con la mejora de la calidad ambiental a través de la presentación de estados financieros con aspectos ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	24	57,1	57,1
Regular	12	28,6	85,7
Alto	6	14,3	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

Con respecto a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 57,1 % manifestaron que fue bajo el Compromiso con la mejora de la calidad ambiental, a través de la presentación de estados financieros con aspectos ambientales, el 28,6 % manifestaron que fue regular y el 14,3 % manifestaron que fue alto.

Item 5: En la empresa industrial desarrollan la estructuración del estado de situación financiera con aspectos ambientales.

Tabla 13.

En la empresa industrial desarrollan la estructuración del estado de situación financiera con aspectos ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	1	2,40	2,40
En desacuerdo	24	57,10	59,50
Poco de acuerdo	13	31,00	90,50
De acuerdo	4	9,50	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo que respecta a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 2,40 % manifiesta estar muy en desacuerdo en que su empresa industrial desarrolle la estructuración del estado de situación financiera con aspectos ambientales, 57,10 % manifiesta estar en desacuerdo, el 31,00 % manifiesta estar poco de acuerdo y el 9,50 % manifiesta estar de acuerdo; por lo que se determina que la empresa no demuestra un compromiso ambiental, debido a que no elaboran los estados financieros con el componente ambiental.

Item 6: En la empresa industrial promueven las buenas prácticas contables ambientales.

Tabla 14.

En la empresa industrial promueven las buenas prácticas contables ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	25	59,50	59,50
Poco de acuerdo	9	21,40	81,00
De acuerdo	5	11,90	92,90
Muy de acuerdo	3	7,10	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En cuanto a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 59,50 % manifiesta estar en desacuerdo en que su empresa industrial promueva las buenas prácticas contables ambientales, 21,40 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 11,90 % manifiesta estar de acuerdo y el 7,10 % manifiesta estar muy de acuerdo; por lo que se determina que la empresa, con respecto a la contabilidad ambiental se encuentra en una forma incipiente, debido a que no tienen suficiente conocimiento de la importancia de la aplicación de la contabilidad ambiental; por lo que se determina que la empresa no aplica buenas prácticas contables ambientales, solo muestra en los estados financieros, con respecto algunos rubros contables, específicamente en lo estados financieros.

Item 7: En su empresa industrial aplican la contabilidad ambiental

Tabla 15.

En su empresa industrial aplican la contabilidad ambiental

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	1	2,40	2,40
En desacuerdo	22	52,40	54,80
Poco de acuerdo	12	28,60	83,30
De acuerdo	5	11,90	95,20
Muy de acuerdo	2	4,80	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo referente, a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 2,40 % manifiesta estar muy en desacuerdo en que su empresa industrial aplica la contabilidad ambiental, 52,40 % manifiesta estar en desacuerdo, el 28,60 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 11,90 % manifiesta estar de acuerdo y el 4,80 % manifiesta estar muy de acuerdo. por lo que se determina que la empresa no aplica la contabilidad ambiental, solo muestra en los estados financieros, con respecto algunos rubros contables, pero no tienen conocimiento de un plan contable ambiental.

Item 8: En la empresa industrial presentan un balance social

Tabla 16.

En su empresa industrial presentan un balance social

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	25	59,50	59,50
Poco de acuerdo	11	26,20	85,70
De acuerdo	4	9,50	95,20
Muy de acuerdo	2	4,80	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo que respecta, a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 59,50 % manifiesta estar en desacuerdo en que su empresa industrial presenta un balance social, 26,20 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 9,50 % manifiesta estar de acuerdo y el 4,80 % manifiesta estar muy de acuerdo; por tanto se determina que la empresa no elabora sólidamente un balance social, que permita demostrar que, a pesar, que es una empresa que contamina, también apoya a la comunidad.

Item 9: En su empresa industrial presentan las notas a los estados financieros con aspectos ambientales.

Tabla 17.

En la empresa industrial presentan las notas a los estados financieros con aspectos ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	19	45,20	45,20
Poco de acuerdo	15	35,70	81,00
De acuerdo	8	19,00	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En cuanto a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 45,20 % manifiesta estar en desacuerdo en que su empresa industrial presentan las notas a los estados financieros con aspectos ambientales, 35,70 % manifiesta estar poco de acuerdo y el 19,00 % manifiesta estar de acuerdo; por tanto, se determina que los estados financieros si se presentan con las notas a los estados financieros con el componente ambiental; sin embargo, falta más precisión y explicación en los rubros ambientales.

Indicador : Mejora de los procesos de gestión ambiental, a través de la implementación de un sistema de gestión ambiental.

Tabla 18.

Mejora de los procesos de gestión ambiental, a través de la implementación de un sistema de gestión ambiental

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	24	57,1	57,10
Regular	11	26,2	83.3
Alto	7	16,7	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

Con respecto a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 57,1 % manifestaron que fue baja la mejora de los procesos de gestión ambiental, a través de la implementación de un sistema de gestión ambiental, el 26,2 % manifestaron que fue regular y el 16,7 % manifestaron que fue alto.

Item 10: En su empresa industrial documentan sus políticas de gestión ambiental.

Tabla 19.

En la empresa industrial documentan sus políticas de gestión ambiental

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	24	57,10	57,10
Poco de acuerdo	9	21,40	78,60
De acuerdo	6	14,30	92,90
Muy de acuerdo	3	7,10	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo referente, a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 57,10 % manifiesta estar en desacuerdo en que en su empresa industrial se documentan sus políticas de gestión ambiental, 21,40 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 14,30 % manifiesta estar de acuerdo y el 7,10 % manifiesta estar muy de acuerdo; por tanto, se determina que no se logrará mejorar los procesos de gestión ambiental sino existe una documentación de las políticas de gestión ambiental.

Item 11: En la empresa industrial desarrollan una planificación de gestión ambiental.

Tabla 20.

En la empresa industrial desarrollan una planificación de gestión ambiental

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	24	57,10	57,10
Poco de acuerdo	12	28,60	85,70
De acuerdo	5	11,90	97,60
Muy de acuerdo	1	2,40	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo que respecta a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 57,10 % manifiesta estar en desacuerdo en que su empresa industrial desarrolle una planificación de gestión ambiental, 28,60 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 11,90 % manifiesta estar de acuerdo y el 2,40 % manifiesta estar muy de acuerdo; por tanto se determina que no se logrará mejorar los procesos de gestión ambiental sino se desarrolla una planificación de gestión ambiental.

Item 12: En su empresa industrial desarrollan una permanente evaluación del desempeño ambiental.

Tabla 21.

En su empresa industrial desarrollan una permanente evaluación del desempeño ambiental

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	2	4,80	4,80
En desacuerdo	21	50,00	54,80
Poco de acuerdo	10	23,80	78,60
De acuerdo	6	14,30	92,90
Muy de acuerdo	3	7,10	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo referente a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 4,80 % manifiesta estar muy en desacuerdo en que en su empresa industrial se desarrollen una permanente evaluación del desempeño ambiental, el 50 % manifiesta estar en desacuerdo, el 23,80 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 14,30 % manifiesta estar de acuerdo y el 7,10 % manifiesta estar muy de acuerdo; por tanto, se determina que no se logrará mejorar los procesos de gestión ambiental sino se desarrolla una evaluación permanente del desempeño ambiental.

Indicador: Mejora de los procesos de gestión ambiental a través de la implementación de instrumentos de gestión ambiental.

Tabla 22.

Mejora de los procesos de gestión ambiental a través de la implementación de instrumentos de gestión ambiental

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	22	52,3	52,3
Regular	12	28,6	80,9
Alto	8	19,1	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

Con respecto a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 52,3 % manifestaron que fue baja la mejora de los procesos de gestión ambiental a través de la implementación de instrumentos de gestión ambiental, el 28,6 % manifestaron que fue regular y el 19,1 % manifestaron que fue alto.

Item 13: En la empresa industrial implementan planes de mejora ambiental.

Tabla 23.

En la empresa industrial implementan planes de mejora ambiental

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	3	7,10	7,10
En desacuerdo	25	59,50	66,70
Poco de acuerdo	4	9,50	76,20
De acuerdo	9	21,40	97,60
Muy de acuerdo	1	2,40	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo que respecta, a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 7,10 % manifiestan estar muy en desacuerdo en que en su empresa industrial se implementen planes de mejora ambiental, el 59,50 % manifiesta estar en desacuerdo, el 9,50 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 21,40 % manifiesta estar de acuerdo y el 2,40 % manifiesta estar muy de acuerdo; por tanto se determina que la empresa no mejora óptimamente los procesos de gestión ambiental a través de la implementación de planes de mejora, lo que demuestra que no tienen suficiente compromiso ambiental.

Item 14: En su empresa industrial implementan programas de educación ambiental.

Tabla 24.

En su empresa industrial implementan programas de educación ambiental

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	18	42,90	42,90
Poco de acuerdo	13	31,00	73,80
De acuerdo	3	7,10	81,00
Muy de acuerdo	8	19,00	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo referente a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 42,90 % manifiesta estar en desacuerdo en que en su empresa industrial se implementen programas de educación ambiental, el 31,00 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 7,10 % manifiesta estar de acuerdo y el 19,00 % manifiesta estar de muy acuerdo; por tanto se determina que la empresa no mejora óptimamente los procesos de gestión ambiental a través de los programas de educación, lo que demuestra que no tienen suficiente compromiso ambiental.

Indicador: Contribución a la conservación del medio ambiente a través de la reducción de aguas residuales.

Tabla 25.

Contribución a la conservación del medio ambiente a través de la reducción de aguas residuales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	24	57,1	57,10
Regular	10	23,8	80,9
Alto	8	19,1	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

Con respecto a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 57,1 % manifestaron que fue baja la contribución a la conservación del medio ambiente a través de la reducción de aguas residuales, el 23,8 % manifestaron que fue regular y el 19,1 % manifestaron que fue alto.

Item 15: En la empresa industrial desarrollan prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de aguas residuales eficientemente.

Tabla 26.

En la empresa industrial desarrollan prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de aguas residuales eficientemente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	23	54,80	54,80
Poco de acuerdo	7	16,70	71,40
De acuerdo	9	21,40	92,90
Muy de acuerdo	3	7,10	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

Con referente a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 54,80 % manifiestan estar en desacuerdo en que en su empresa industrial se desarrollen prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de aguas residuales eficientemente, el 16,70 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 21,40 % manifiesta estar de acuerdo y el 7,10 % manifiesta estar muy de acuerdo; por tanto se determina que la empresa no contribuye a cabalidad con la conservación del medio ambiente a través de la reducción de aguas residuales; por lo que se determina que la empresa no se preocupa totalmente por el medio ambiente.

Item 16: En su empresa industrial desarrollan prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de aguas residuales eficazmente.

Tabla 27.

En la empresa industrial desarrollan prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de aguas residuales eficazmente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	24	57,10	57,10
Poco de acuerdo	10	23,80	81,00
De acuerdo	4	9,50	90,50
Muy de acuerdo	4	9,50	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo referente a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 57,10 % manifiestan estar en desacuerdo en que en su empresa industrial se desarrollen prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de aguas residuales eficazmente, el 23,80 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 9,50 % manifiesta estar de acuerdo y el 9,50 % manifiesta estar muy de acuerdo; por tanto, se determina que la empresa no contribuye con la conservación del medio ambiente con respecto a la reducción de aguas residuales.

Indicador: Contribución a la conservación del medio ambiente con respecto a la reducción de la generación de residuos sólidos.

Tabla 28.

Contribución a la conservación del medio ambiente con respecto a la reducción de la generación de residuos sólidos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	19	45,2	45,2
Regular	13	31,0	76,2
Alto	10	23,8	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

Con respecto a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 45,2 % manifestaron que fue bajo la contribución a la conservación del medio ambiente con respecto a la reducción de la generación de residuos sólidos, el 31 % manifestaron que fue regular y el 23,8 % manifestaron que fue alto.

Item 17: En la empresa industrial desarrollan prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de generación de residuos sólidos eficientemente.

Tabla 29.

En la empresa industrial desarrollan prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de generación de residuos sólidos eficientemente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	19	45,20	45,20
Poco de acuerdo	14	33,30	78,60
De acuerdo	4	9,50	88,10
Muy de acuerdo	5	11,90	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En cuanto a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 45,20 % manifiestan estar en desacuerdo en que en su empresa industrial se desarrollen prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de generación de residuos sólidos eficientemente, el 33,30 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 9,50 % manifiesta estar de acuerdo y el 11,90 % manifiesta estar muy de acuerdo; por tanto, se determina que la empresa no contribuye en forma permanente con la conservación del medio ambiente con respecto a la reducción de la generación de residuos sólidos.

Item 18: En la empresa industrial desarrollan prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de generación de residuos sólidos eficazmente.

Tabla 30.

En su empresa industrial desarrollan prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de generación de residuos sólidos eficazmente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	1	2,40	2,40
En desacuerdo	18	42,90	45,20
Poco de acuerdo	12	28,60	73,80
De acuerdo	11	26,20	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo que respecta a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 2,40 % manifiesta estar muy en desacuerdo en que en su empresa industrial se desarrollen prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de generación de residuos sólidos eficazmente, el 42,90 % manifiesta estar en desacuerdo, el 28,60 % manifiesta estar poco de acuerdo y el 26,20 % manifiesta estar de acuerdo; por tanto se determina que la empresa no contribuye con la conservación del medio ambiente, al no desarrollar adecuadas prácticas de conservación ambiental, con respecto a la reducción de la generación de residuos sólidos.

4.2.2 Variable dependiente: Aplicación de la contabilidad ambiental

Tabla 31.

Aplicación de la contabilidad ambiental

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	25	59,5	59,5
Regular	12	28,6	88,1
Alto	5	11,9	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

Con respecto a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 59,5 % manifestaron que fue baja la aplicación de la contabilidad ambiental, el 28,6 % manifestaron que fue regular y el 11,9 % manifestaron que fue alta.

Indicador: Conocimiento de las normas ambientales

Tabla 32.

Conocimiento de las normas ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	26	61,9	61,9
Regular	10	23,8	85,7
Alto	6	14,3	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

Con respecto a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 61,9 % manifestaron que fue bajo el conocimiento de las normas ambientales, el 23,8 % manifestaron que fue regular y el 14,3 % manifestaron que fue alto.

Item 1: En la empresa industrial conocen la NIC 36 deterioro del valor de los activos.

Tabla 33.

En su empresa industrial conocen la NIC 36 deterioro del valor de los activos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	2	4,80	4,80
En desacuerdo	29	69,00	73,80
Poco de acuerdo	6	14,30	88,10
De acuerdo	3	7,10	95,20
Muy de acuerdo	2	4,80	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo referente a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 4,80 % manifiesta estar muy en desacuerdo en que en su empresa industrial se conozca sobre la NIC 36 deterioro del valor de los activos, el 69,00 % manifiesta estar en desacuerdo, el 14,30 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 7,10 % manifiesta estar de acuerdo y el 4,80 % manifiesta estar muy de acuerdo; por tanto, se determina que el personal de la empresa no tiene suficiente conocimiento de las normas contables, lo que no permite fomentar una cultura ambiental.

Item 2: En su empresa industrial conocen la NIC 37 Activos contingentes, pasivos contingentes y provisiones.

Tabla 34.

En su empresa industrial conocen la NIC 37 Activos contingentes, pasivos contingentes y provisiones

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	1	2,40	2,40
En desacuerdo	23	54,80	57,10
Poco de acuerdo	9	21,40	78,60
De acuerdo	4	9,50	88,10
Muy de acuerdo	5	11,90	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo que respecta a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 2,40 % manifiesta estar muy en desacuerdo en que en su empresa industrial se conozca sobre la NIC 37 Activos contingentes, pasivos contingentes y provisiones, el 54,80 % manifiesta estar en desacuerdo, el 21,40 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 9,50 % manifiesta estar de acuerdo y el 11,90 % manifiesta estar muy de acuerdo; por tanto, se determina que el personal de la empresa no tiene suficiente conocimiento de las normas contables, lo que no permite fomentar una cultura ambiental.

Item 3: En su empresa industrial conoce la NIC 38 Intangibles

Tabla 35.

En su empresa industrial conoce la NIC 38 Intangibles

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	23	54,80	54,80
Poco de acuerdo	13	31,00	85,70
De acuerdo	5	11,90	97,60
Muy de acuerdo	1	2,40	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo referente a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 54,80 % manifiesta estar en desacuerdo en que en su empresa industrial se conozca la NIC 38 Intangibles, el 31,00 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 11,90 % manifiesta estar de acuerdo y el 2,40 % manifiesta estar muy de acuerdo; por tanto, se determina que el personal de la empresa no tiene suficiente conocimiento de las normas contables, lo que no permite fomentar una cultura ambiental.

Indicador: Conocimientos sobre la formulación de estados financieros con aspectos ambientales.

Tabla 36.

Conocimientos sobre la formulación de estados financieros con aspectos ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	25	59,5	59,5
Regular	11	26,2	85,7
Alto	6	14,3	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

Con respecto a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 59,5 % manifestaron que fue bajo los conocimientos sobre la formulación de estados financieros con aspectos ambientales, el 26,2 % manifestaron que fue regular y el 14,3 % manifestaron que fue alto.

Item 4: En su empresa industrial conocen sobre la estructuración del estado de situación financiera con aspectos ambientales.

Tabla 37.

En su empresa industrial conocen sobre la estructuración del estado de situación financiera con aspectos ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	5	11,90	11,90
En desacuerdo	21	50,00	61,90
Poco de acuerdo	9	21,40	83,30
De acuerdo	5	11,90	95,20
Muy de acuerdo	2	4,80	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En cuanto a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 11,90 % manifiesta estar muy en desacuerdo en que en su empresa industrial se conozca sobre la estructuración del estado de situación financiera con aspectos ambientales, 50,00 % manifiesta estar en desacuerdo, el 21,40 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 11,90 % manifiesta estar de acuerdo y el 4,80 % manifiesta estar muy de acuerdo; por tanto, se determina que el personal no tiene suficiente conocimientos sobre la formulación de estados financieros con aspectos ambientales.

Item 5: En su empresa industrial conocen el desarrollo las buenas prácticas contables ambientales para los estados financieros.

Tabla 38.

En su empresa industrial conocen el desarrollo de las buenas prácticas contables ambientales para los estados financieros

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	6	14,30	14,30
En desacuerdo	20	47,60	61,90
Poco de acuerdo	11	26,20	88,10
De acuerdo	5	11,90	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo referente, a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 14,30 % manifiesta estar muy en desacuerdo en que en su empresa industrial se conozca sobre el desarrollo de las buenas prácticas contables ambientales para los estados financieros, el 47,60 % manifiesta estar en desacuerdo, el 26,20 % manifiesta estar poco de acuerdo y el 11,90 % manifiesta estar de acuerdo; por tanto se determina que el personal de la empresa no tiene suficientes conocimientos sobre la formulación de estados financieros con aspectos ambientales.

Item 6: En su empresa industrial conocen que en las notas a los estados financieros se presentan aspectos ambientales.

Tabla 39.

En su empresa industrial conocen que en las notas a los estados financieros se presentan aspectos ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	1	2,40	2,40
En desacuerdo	24	57,10	59,50
Poco de acuerdo	12	28,60	88,10
De acuerdo	5	11,90	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo referente a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 2,40 % manifiesta estar muy en desacuerdo en que en su empresa industrial se conozca que en las notas a los estados financieros se presentan aspectos ambientales, el 57,10 % manifiesta estar en desacuerdo, el 28,60 % manifiesta estar poco de acuerdo y el 11,90 % manifiesta estar de acuerdo; por tanto se determina que el personal de la empresa no tiene suficiente conocimientos sobre la formulación de estados financieros con aspectos ambientales.

Indicador : Conocimientos de los costos ambientales

Tabla 40.

Conocimientos de los costos ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	25	59,5	59,5
Regular	12	28,6	88,1
Alto	5	11,9	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

Con respecto a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 59,5 % manifestaron que fue bajo los conocimientos de los costos ambientales, el 28,6 % manifestaron que fue regular y el 11,9 % manifestaron que fue alto.

Item 7: En su empresa industrial conocen los costos de prevención para eliminar potenciales causas de impactos ambientales negativos.

Tabla 41.

En su empresa industrial conocen los costos de prevención para eliminar potenciales causas de impactos ambientales negativos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	27	64,30	64,30
Poco de acuerdo	9	21,40	85,70
De acuerdo	4	9,50	95,20
Muy de acuerdo	2	4,80	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo que respecta, a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 64,30 % manifiesta estar en desacuerdo en que en su empresa industrial se conozca sobre los costos de prevención para eliminar potenciales causas de impactos ambientales negativos, el 21,40 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 9,50 % manifiesta estar de acuerdo y el 4,80 % manifiesta estar muy de acuerdo; por tanto se determina que no tienen suficiente conocimiento de los costos ambientales.

Item 8: En su empresa industrial conocen los costos de evaluación para medir y monitorear las fuentes potenciales de daños ambientales.

Tabla 42.

En su empresa industrial conocen los costos de evaluación para medir y monitorear las fuentes potenciales de daños ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	25	59,50	59,50
Poco de acuerdo	10	23,80	83,30
De acuerdo	5	11,90	95,20
Muy de acuerdo	2	4,80	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo que respecta a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 59,50 % manifiesta estar en desacuerdo en que en su empresa industrial se conozcan los costos de evaluación para medir y monitorear las fuentes potenciales de daños ambientales, el 23,80 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 11,90 % manifiesta estar de acuerdo y el 4,80 % manifiesta estar muy de acuerdo; por tanto se determina que no tienen suficiente conocimiento de los costos ambientales.

Item 9: En su empresa industrial conocen los costos de control para contener sustancias peligrosas.

Tabla 43.

En su empresa industrial conocen los costos de control para contener sustancias peligrosas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	1	2,40	2,40
En desacuerdo	24	57,10	59,50
Poco de acuerdo	10	23,80	83,30
De acuerdo	4	9,50	92,90
Muy de acuerdo	3	7,10	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo referente a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 2,40 % manifiesta estar muy en desacuerdo en que en su empresa industrial se conozcan los costos de control para contener sustancias peligrosas, el 57,10 % manifiesta estar en desacuerdo, el 23,80 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 9,50 % manifiesta estar de acuerdo y el 7,10 % manifiesta estar muy de acuerdo; por tanto, se determina que la empresa no aplica las normas contables ambientales, debido a que no tienen suficiente conocimiento.

Indicador: Aplicación de las normas contables ambientales

Tabla 44.

Aplicación de las normas contables ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	23	54,8	54,8
Regular	12	28,6	83,4
Alto	7	16,6	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

Con respecto a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 54,8 % manifestaron que fue baja la aplicación de las normas contables ambientales, el 28,6 % manifestaron que fue regular y el 16,6 % manifestaron que fue alta.

Item 10: En su empresa industrial aplican la NIC 36 Deterioro del Valor de los activos.

Tabla 45.

En su empresa industrial aplican la NIC 36 Deterioro del Valor de los activos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	21	50,00	50,00
Poco de acuerdo	13	31,00	81,00
De acuerdo	8	19,00	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En cuanto a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 50,00 % manifiesta estar en desacuerdo en que en su empresa industrial se aplique la NIC 36 Deterioro del Valor de los activos, el 31,00 % manifiesta estar poco de acuerdo y el 19,00 % manifiesta estar de acuerdo; por tanto, se determina que la empresa no aplica las normas contables ambientales, como la NIC 36.

Item 11: En su empresa industrial aplican la NIC 37 Activos Contingentes, pasivos contingentes y provisiones.

Tabla 46.

En su empresa industrial aplican la NIC 37 Activos Contingentes, pasivos contingentes y provisiones

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	25	59,50	59,50
Poco de acuerdo	8	19,00	78,60
De acuerdo	6	14,30	92,90
Muy de acuerdo	3	7,10	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo referente a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 59,50 % manifiesta estar en desacuerdo en que en su empresa industrial se aplique la NIC 37 Activos Contingentes, pasivos contingentes y provisiones, el 19,00 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 14,30 % manifiesta estar de acuerdo y el 7,10 % manifiesta estar muy de acuerdo; por tanto, se determina que la empresa no aplica las normas contables ambientales, como la NIC 37 Activos Contingentes, pasivos contingentes y provisiones.

Item 12: En su empresa industrial aplica la NIC 38 aplicación de Intangibles.

Tabla 47.

En su empresa industrial aplica la NIC 38 Intangibles

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	29	69,00	69,00
Poco de acuerdo	10	23,80	92,90
De acuerdo	3	7,10	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo referente a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 69,00 % manifiesta estar en desacuerdo en que su empresa industrial aplica la NIC 38 Intangibles, el 23,80 % manifiesta estar poco de acuerdo y el 7,10 % manifiesta estar de acuerdo; por tanto, se determina que la empresa no aplica las normas contables ambientales como la NIC 38.

Indicador: Formulación de los estados financieros

Tabla 48.

Formulación de los estados financieros

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	24	57,1	57,10
Regular	11	26,2	83,3
Alto	7	16,7	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

Con respecto a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 57,1 % manifestaron que fue baja la formulación de los estados financieros el 26,2 % manifestaron que fue regular y el 16,7 % manifestaron que fue alta.

Item 13: En su empresa industrial desarrollan la estructuración del estado de situación financiera con aspectos ambientales.

Tabla 49.

En su empresa industrial desarrollan la estructuración del estado de situación financiera con aspectos ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	1	2,40	2,40
En desacuerdo	24	57,10	59,50
Poco de acuerdo	9	21,40	81,00
De acuerdo	5	11,90	92,90
Muy de acuerdo	3	7,10	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo referente a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 2,40 % manifiesta estar muy en desacuerdo en que en su empresa industrial se desarrolle la estructuración del estado de situación financiera con aspectos ambientales, el 57,10 % manifiesta estar en desacuerdo, el 21,40 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 11,90 % manifiesta estar de acuerdo y el 7,10 % manifiesta estar muy de acuerdo; por tanto se determina que la empresa no elabora correctamente los estados financieros con la dimensión ambiental, lo que evidencia que no tiene una cultura ambiental.

Item 14: En su empresa industrial desarrollan las buenas prácticas contables ambientales para los estados financieros.

Tabla 50.

En su empresa industrial desarrollan las buenas prácticas contables ambientales para los estados financieros

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy en desacuerdo	4	9,50	9,50
En desacuerdo	25	59,50	69,00
Poco de acuerdo	5	11,90	81,00
De acuerdo	7	16,70	97,60
Muy de acuerdo	1	2,40	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo referente a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 9,50 % manifiesta estar muy en desacuerdo en que en su empresa industrial se desarrollen las buenas prácticas contables ambientales para los estados financieros, el 59,50 % manifiesta estar en desacuerdo, el 11,90 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 16,70 % manifiesta estar de acuerdo y el 2,40 % manifiesta estar muy de acuerdo; por tanto se determina que las empresas no elaboran correctamente los estados financieros con la dimensión ambiental, lo que evidencia que no tienen una cultura ambiental.

Item 15: En su empresa industrial desarrollan las notas a los estados financieros con aspectos ambientales.

Tabla 51.

En su empresa industrial desarrollan las notas a los estados financieros con aspectos ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	20	47,60	47,60
Poco de acuerdo	11	26,20	73,80
De acuerdo	5	11,90	85,70
Muy de acuerdo	6	14,30	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En cuanto a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 47,60 % manifiesta estar en desacuerdo en que en su empresa industrial se desarrollen las notas a los estados financieros con aspectos ambientales, el 26,20 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 11,90 % manifiesta estar de acuerdo y el 14,30 % manifiesta estar muy de acuerdo; por tanto se determina que las empresas no elaboran correctamente los estados financieros con la dimensión ambiental, lo que evidencia que no tienen una cultura ambiental.

Indicador: Aplicación de los costos ambientales

Tabla 52.

Aplicación de los costos ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	25	59,5	59,5
Regular	10	23,8	83,3
Alto	7	16,7	100,0
Total	42	100,0	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

Con respecto a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 59,5 % manifestaron que fue baja la aplicación de los costos ambientales, el 23,8 % manifestaron que fue regular y el 16,7 % manifestaron que fue alta.

Item 16: En su empresa industrial aplican los costos de prevención para eliminar potenciales causas de impactos ambientales negativos.

Tabla 53.

En su empresa industrial aplican los costos de prevención para eliminar potenciales causas de impactos ambientales negativos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	24	57,10	57,10
Poco de acuerdo	9	21,40	78,60
De acuerdo	7	16,70	95,20
Muy de acuerdo	2	4,80	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos.

En cuanto a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 57,10 % manifiesta estar en desacuerdo en que en su empresa industrial se apliquen los costos de prevención para eliminar potenciales causas de impactos ambientales negativos, el 21,40 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 16,70 % manifiesta estar de acuerdo y el 4,80 % manifiesta estar muy de acuerdo; por tanto se determina que la empresa no aplica en forma suficiente los costos ambientales, debido a que no tienen suficiente conocimiento al respecto.

Item 17: En su empresa industrial aplican los costos de evaluación para medir y monitorear las fuentes potenciales de daños ambientales.

Tabla 54.

En su empresa industrial aplican los costos de evaluación para medir y monitorear las fuentes potenciales de daños ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	25	59,50	59,50
Poco de acuerdo	9	21,40	81,00
De acuerdo	4	9,50	90,50
Muy de acuerdo	4	9,50	100,00
Total	42	100.00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo referente a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 59,50 % manifiesta estar en desacuerdo en que en su empresa industrial se apliquen los costos de evaluación para medir y monitorear las fuentes potenciales de daños ambientales, el 21,40 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 9,50 % manifiesta estar de acuerdo y el 9,50 % manifiesta estar muy de acuerdo; por tanto se determina que las empresas no aplican en forma suficiente los costos ambientales, debido a que no tienen suficiente conocimiento al respecto, sobre los costos de evaluación para medir y monitorear las fuentes potenciales de daños ambientales.

Item 18: En su empresa industrial aplican los costos de control para contener sustancias peligrosas.

Tabla 55.

En su empresa industrial aplican los costos de control para contener sustancias peligrosas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	24	57,10	57,10
Poco de acuerdo	9	21,40	78,60
De acuerdo	6	14,30	92,90
Muy de acuerdo	3	7,10	100,00
Total	42	100,00	

Fuente: Matriz de Sistematización de Datos

En lo referente a los gerentes y contadores asesores de las empresas industriales de la ciudad de Tacna encuestados, el 57,10 % manifiesta estar en desacuerdo en que en su empresa industrial se apliquen los costos de control para contener sustancias peligrosas, el 21,40 % manifiesta estar poco de acuerdo, el 14,30 % manifiesta estar de acuerdo y el 7,10 % manifiesta estar muy de acuerdo; por tanto se determina que las empresas no aplican en forma suficiente los costos ambientales, debido a que no tienen suficiente conocimiento al respecto.

4.3 Contrastación de la hipótesis

4.3.1 Verificación de la hipótesis general

La responsabilidad social se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

Ho: La responsabilidad social no se relaciona con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

Hipótesis alterna

H1: La responsabilidad social se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

b) Nivel de significancia: 0,05

c) Elección de la prueba estadística: Chi cuadrado

Tabla 56.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	40,838 ^a	4	0,000

Fuente: Elaboración propia

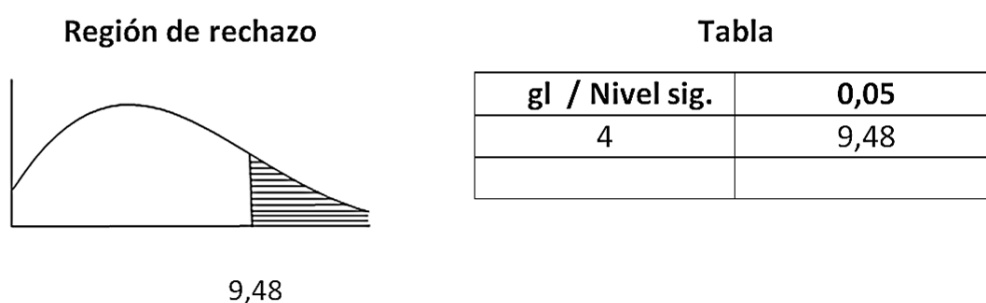


Figura 4. Pruebas de chi-cuadrado

Fuente: Elaboración propia

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

Conclusión:

Dado que el pvalor es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que la responsabilidad social se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

4.3.2 Verificación de la primera hipótesis secundaria

El compromiso con la mejora de la calidad ambiental se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

Ho: El compromiso con la mejora de la calidad ambiental no se relaciona con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

Hipótesis alterna

H1: El compromiso con la mejora de la calidad ambiental se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

b) Nivel de significancia: 0,05

c) Elección de la prueba estadística: Chi cuadrado

Tabla 57.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	45,874 ^a	4	0,000

Fuente: Elaboración propia



Figura 5. Pruebas de chi-cuadrado

Fuente: Elaboración propia

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

Conclusión:

Dado que el pvalor es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el compromiso con la mejora de la calidad ambiental se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

4.3.3 Verificación de la segunda hipótesis secundaria

La mejora de los proceso de la gestión ambiental se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

Ho: La mejora de los proceso de la gestión ambiental no se relaciona con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

Hipótesis alterna

H1: La mejora de los proceso de la gestión ambiental se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

b) Nivel de significancia: 0,05

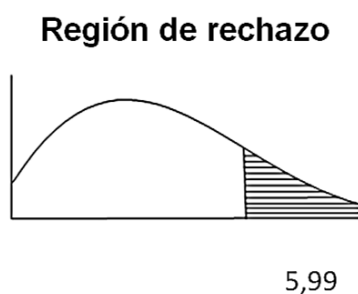
c) Elección de la prueba estadística: Chi cuadrado

Tabla 58.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. Asintótica Tó (2 caras)
Chi- Chi-Chi-cuadrado de Pearson	37,713 ^a	2	0,000

Fuente: Elaboración propia



Tabla

Nivel sig.	0,05
2	5,99

Figura 6. Pruebas de chi-cuadrado

Fuente: Elaboración propia

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

Conclusión:

Dado que el pvalor es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que la mejora de los procesos de la gestión ambiental se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

4.3.4 Verificación de la tercera hipótesis secundaria

La contribución a la conservación del medio ambiente se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

a) Planteamiento de la hipótesis estadística

Hipótesis nula

Ho: La contribución a la conservación del medio ambiente no se relaciona con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

Hipótesis alterna

H1: La contribución a la conservación del medio ambiente se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

b) Nivel de significancia: 0,05

c) Elección de la prueba estadística: Chi cuadrado

Tabla 59.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	63,390 ^a	4	0,000

Fuente: Elaboración propia

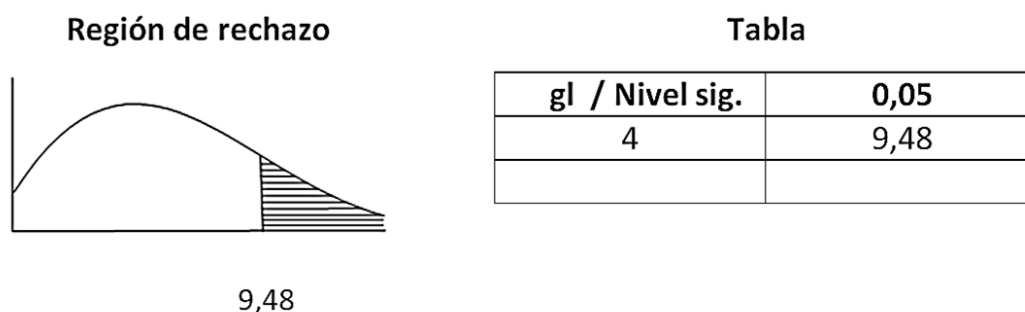


Figura 7. Pruebas de chi-cuadrado

Fuente: Elaboración propia

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

Conclusión:

Dado que el pvalor es menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye que la contribución a la conservación del medio ambiente se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 Discusión de resultados

Con respecto a la responsabilidad social de las empresas industriales de Tacna, de acuerdo a las variables de estudio se determinó que un 54,8 % está en desacuerdo en que en su empresa industrial se preocupen por implementar políticas ambientales para la conservación de los recursos naturales; por lo que se hace primordial, se desarrolle reuniones de alta dirección para hacer un seguimiento a las políticas ambientales. Asimismo, se determinó que un 66,7 % está en desacuerdo en que en su empresa industrial se preocupen por implementar políticas ambientales a través de fomentar la cultura ambiental en sus trabajadores; por lo que se determina que la empresa no evidencia una responsabilidad social en materia ambiental, al no fomentar en forma constante la cultura ambiental. Además se determinó que están en desacuerdo un 45,2 % de la población objeto de estudio en que en su empresa industrial se preocupen por implementar políticas ambientales a través de la documentación oportuna; por lo que se determina que la empresa no desarrolla un control exhaustivo sobre la documentación

pertinente de los programas o instrumentos de gestión ambiental. Se determinó que un 54,8 % está en desacuerdo en que en su empresa industrial se preocupen por implementar políticas ambientales mediante la aplicación de los costos ambientales en la empresa; por lo que se determina que la empresa no evidencia la implementación de políticas ambientales, con respecto a los costos ambientales, como por ejemplo, la inversión que podría hacer la empresa, para que su proceso de producción no contamine mucho, es decir, invertir en tecnologías blancas. Los referidos hallazgos se relacionan con Martínez (2013), quien en su estudio “Por un futuro ecológico para un buen despertar: la contabilidad ambiental en Colombia”, encontró que la mayoría de empresas no están desarrollando programas ni acciones de responsabilidad social y/o ambiental. Asimismo, al evaluar el cumplimiento a las disposiciones existentes en materia ambiental se comprobó que la mayoría de empresas se limitan a lo mínimo para no incurrir en problemas de orden legal sancionatorio, o conflictos con el personal vinculado, o porque ven una oportunidad de obtener grandes beneficios por descuentos tributarios como estímulo a lo que en realidad es una obligación legal.

Se determinó que un 57,1 % está en desacuerdo en que en su empresa industrial se desarrolle la estructuración del estado de situación financiera con aspectos ambientales; por lo que las empresas no

demuestran un compromiso ambiental, debido a que no elaboran los estados financieros con el componente ambiental. Asimismo, se determinó que están en desacuerdo en un 59,5 % en que en sus empresas del rubro industrial se promuevan las buenas prácticas contables ambientales; por lo que se verifica que las empresas, con respecto a la contabilidad ambiental, se encuentran en una forma incipiente, debido a que no tienen suficiente conocimiento de la importancia de la aplicación de la contabilidad ambiental; y por ende, no aplican buenas prácticas contables ambientales. Además se determinó que están en desacuerdo en un 52,4 % en que en sus empresas industriales se aplique la contabilidad ambiental; por lo que se concluye que las empresa no aplican la contabilidad ambiental, y sólo se limitan a mostrar en los estados financieros algunos rubros contables, pero no tienen conocimiento de un plan contable ambiental.

Se determinó que están en desacuerdo en un 59,5 % en que en sus empresas industriales se presente un balance social; por tanto, se observa que las empresas no elaboran sólidamente un balance social, que permita demostrar que, a pesar de que se trata de empresas que contaminan, también apoyan a la comunidad. Asimismo, se determinó que un 45,2 % está en desacuerdo en que en sus empresas del rubro industrial se presenten las notas a los estados financieros con aspectos

ambientales; por tanto, se observa que si bien los estados financieros se presentan con las notas a los estados financieros con el componente ambiental; aún falta más precisión y explicación en los rubros ambientales. Los indicados resultados se relacionan con Fonseca y Albeiro (2014), quienes en su estudio “Grado de conocimiento y aplicabilidad de la contabilidad ambiental empresarial en el Espinal”, concluyeron que del 42 % de las empresas que desarrollaron proyectos ambientales, sólo el 18 % tienen en su sistema contable rubros destinados específicamente a medir el impacto ambiental en el desarrollo de su actividad económica. Además en dicho estudio se observó que los contadores públicos en El Espinal tienen poco conocimiento del tema debido a la falta de aplicabilidad de las empresas y al desconocimiento de los avances que los diferentes sectores de la economía nacional y mundial desarrollan de manera concertada con el gobierno nacional.

Con respecto a la mejora de los procesos de gestión ambiental, a través de la implementación de un sistema de gestión ambiental, se determinó que un 57,1 % está en desacuerdo en que en sus empresas del rubro industrial se documenten sus políticas de gestión ambiental; por tanto, se observa que no se logrará mejorar los procesos de gestión ambiental sino existe una documentación de las políticas de gestión ambiental. Además se determinó que están en desacuerdo en un 57,1 %

en que en sus empresas industriales se desarrolle una planificación de gestión ambiental; por tanto no se logrará mejorar los procesos de gestión ambiental sino se implementa el desarrollo de una adecuada planificación en materia ambiental. Asimismo, se determinó que están en desacuerdo en un 50 % en que en sus empresas del rubro industrial se desarrolle una permanente evaluación del desempeño ambiental; por tanto se observa que no se logrará mejorar los procesos de gestión ambiental si no hay una adecuada evaluación permanente del desempeño ambiental. Los indicados resultados se relacionan con Maresma-Hernández (2016), quien en su estudio “Contabilidad de costos ambientales en la industria cárnica, recomendaciones para su desarrollo”; concluyó que, su puesta en práctica permitirá presentar a los decisores información económica ambiental relevante para la toma de decisiones que beneficien tanto las finanzas de esta organización como el medio natural.

Con respecto a la mejora de los procesos de gestión ambiental a través de la implementación de instrumentos de gestión ambiental, se determinó que un 59,5 % está en desacuerdo en que en sus empresas industriales se implementen planes de mejora ambiental; lo que denota un insuficiente compromiso ambiental. Asimismo, se determinó que están en desacuerdo en un 42,9 % en que en sus empresas del rubro industrial se implementen programas de educación ambiental.

De acuerdo a los resultados obtenidos, éstos se relacionan con el estudio de Mamani (2015) denominado “Gestión ambiental y sus costos en empresas comercializadoras de combustibles. Caso “Grifo el Gallito, 2014”, en el cual se concluyó que la relación entre los costos y control de riesgos medioambientales es significativa al haber comparado sus medias y obteniendo un $t_c = 2,672$ y el valor $p\text{-value} = 0,022$, que significa buena correlación entre ambas variables, o sea que al conocer las regulaciones de gestión y control ambiental y la metodología contable que deben implementarse, permiten controlar los costos - gastos relacionados e identificarlos en la presentación de los estados financieros. Asimismo, en el citado estudio se determinó que el nivel de cumplimiento de requisitos de funcionamiento de prevención de riesgos ambientales, es de 79,70 %, las normas ISO 14001 y del programa de tecnología limpias entre cumple y algo fueron de 64,28 % y 60,61 % que califican en suficientes o buenos y que de acuerdo al análisis inferencial para el cumplimiento de requisitos de funcionamiento y programa de tecnología limpias, logra significancia estadística bajo las condiciones de estudio, debido a que estas regulaciones son importantes para continuar en operaciones y además son supervisadas periódicamente por la entidad supervisora Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental.

En relación a la contribución a la conservación del medio ambiente a través de la reducción de aguas residuales, se determinó que un 54,8 % está en desacuerdo en que en sus empresas industriales se desarrollen prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de aguas residuales eficientemente; por lo que las empresas no contribuyen a cabalidad con la conservación del medio ambiente a través de la reducción de aguas residuales; y por ende, las empresas no se preocupan totalmente por el medio ambiente. Asimismo, se determinó que están en desacuerdo en un 57,1 % en que en sus empresas industriales se desarrollen prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de aguas residuales eficazmente; por lo que, se observa que las empresas no contribuyen con la conservación del medio ambiente.

Con relación a la contribución a la conservación del medio ambiente con respecto a la reducción de la generación de residuos sólidos, se determinó que están en desacuerdo en un 45,2 % en que en sus empresas del rubro industrial se desarrollen prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de generación de residuos sólidos eficientemente; por tanto, se observa que las empresas no contribuyen en forma permanente con la conservación del medio ambiente con respecto a la reducción de la generación de residuos sólidos.

Se determinó que un 42,9 % está en desacuerdo en que en sus empresas del rubro industrial se desarrollen prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de generación de residuos sólidos eficazmente; por lo que las empresas no contribuyen con la conservación del medio ambiente, al no desarrollar adecuadas prácticas de conservación ambiental, con respecto a la reducción de la generación de residuos sólidos. Los indicados resultados se relacionan con Martínez (2013), quien en su estudio “Por un futuro ecológico para un buen despertar: la contabilidad ambiental en Colombia”, concluyó que, la mayoría de empresas no están desarrollando programas y acciones de responsabilidad social ni ambiental. Asimismo, al evaluar el cumplimiento a las disposiciones existentes en materia ambiental se comprobó que la mayoría de empresas se limita a lo mínimo para no incurrir en problemas de orden legal sancionatorio, o conflictos con el personal vinculado, o porque ven una oportunidad de obtener grandes beneficios por descuentos tributarios como estímulo a lo que en realidad es una obligación legal.

Con respecto al conocimiento de las normas ambientales, se determinó que están en desacuerdo en un 69 % en que en sus empresas industriales se conozca la NIC 36 deterioro del valor de los activos; por lo que el personal de las empresas no tienen suficiente conocimiento de las

normas contables, lo que no permite fomentar una cultura ambiental. Además se determinó que están en desacuerdo en un 54,8 % en que en sus empresas industriales se conozca la NIC 37 Activos contingentes, pasivos contingentes y provisiones; por tanto, se observa que el personal de la empresa no tiene suficiente conocimiento de las normas contables, lo que no permite fomentar una cultura ambiental. Asimismo se determinó que están en desacuerdo en un 54,8 % en que en sus empresas industriales se conozca sobre la NIC 38 activos intangible; por tanto, se determina que el personal de las empresas no tiene suficiente conocimiento de las normas contables, lo que no permite fomentar una cultura ambiental.

En cuanto al conocimiento sobre la formulación de estados financieros con aspectos ambientales, se determinó que están en desacuerdo en un 50 % en que en sus empresas del rubro industrial se conozca sobre la estructuración del estado de situación financiera con aspectos ambientales; por tanto, se observa que el personal no tiene suficientes conocimientos sobre la formulación de estados financieros con aspectos ambientales. Asimismo, se determinó que están en desacuerdo en un 47,6 % en que en sus empresas industriales se conozca sobre el desarrollo de las buenas prácticas contables ambientales para los estados financieros; por tanto, se observa que el personal de las empresas no

tienen suficientes conocimientos sobre la formulación de estados financieros con aspectos ambientales.

Se determinó que están en desacuerdo en un 57,1 % en que en sus empresas del rubro industrial se conozca que en las notas a los estados financieros se presentan aspectos ambientales; por tanto se observa que el personal de la empresa no tiene suficientes conocimientos sobre la formulación de estados financieros con aspectos ambientales. Los referidos resultados se relacionan con Fonseca y Albeiro (2014), quienes en su estudio “Grado de conocimiento y aplicabilidad de la contabilidad ambiental empresarial en el Espinal”, concluyeron que del 42 % de las empresas que desarrollaron proyectos ambientales, sólo el 18 % tienen en su sistema contable rubros destinados específicamente para medir el impacto ambiental en el desarrollo de su actividad económica. Los contadores públicos en El Espinal tienen poco conocimiento sobre la implementación de los costos ambientales en la prevención y conservación de los recursos naturales debido a la falta de aplicabilidad de las empresas y al desconocimiento de los avances que los diferentes sectores de la economía nacional y mundial han ido desarrollando.

Con respecto a los conocimientos de los costos ambientales, se determinó que están en desacuerdo en un 64,3 % en que en sus

empresas industriales se conozca sobre los costos de prevención para eliminar potenciales causas de impactos ambientales negativos; por lo que se observa que las empresas no tienen suficiente conocimiento de los costos ambientales. Además se determinó que están en desacuerdo en un 59,5 % en que en sus empresas industriales se conozca sobre los costos de evaluación para medir y monitorear las fuentes potenciales de daños ambientales; por tanto se observa un insuficiente conocimiento de los costos ambientales. Tales resultados se relacionan con Maresma-Hernández (2016), quien en su estudio “Contabilidad de costos ambientales en la industria cárnica, recomendaciones para su desarrollo Ciencias”, concluye que su puesta en práctica permitirá presentar a los decisores información económica ambiental relevante para la toma de decisiones que beneficien tanto las finanzas de esta organización como el medio natural y cuyos resultados permitirán constituir principios para el desarrollo e implementación de sistemas de costos ambientales en la industria cárnica cubana.

Con respecto a la aplicación de las normas contables ambientales, se determinó que un 57,1 % está en desacuerdo en que en sus empresas industriales se conozca sobre los costos de control para contener sustancias peligrosas; por lo que las empresas no aplican las normas contables ambientales, debido a que no tienen suficiente conocimiento.

Además se determinó que están en desacuerdo en un 50 % en que sus empresas industriales apliquen la NIC 36 Deterioro del Valor de los activos; por tanto, se observa una inaplicación de las normas contables ambientales en las empresas del rubro industrial.

Se determinó que están en desacuerdo en un 59,5 % en que sus empresas industriales apliquen la NIC 37 Activos Contingentes, pasivos contingentes y provisiones. Asimismo, se determinó que están en desacuerdo en un 69 % en que en sus empresas industriales se aplique la NIC 38 activos intangibles.

En cuanto a la formulación de los estados financieros, se determinó que están en desacuerdo en un 57,1 % en que en sus empresas industriales se desarrolle la estructuración del estado de situación financiera con aspectos ambientales; por tanto se observa que las empresas no elaboran correctamente los estados financieros con la dimensión ambiental, lo que denota una carencia de cultura ambiental. Además se determinó que están en desacuerdo en un 59,5 % en que en sus empresas industriales se desarrollen las buenas prácticas contables ambientales para los estados financieros.

Asimismo, se determinó que están en desacuerdo en un 47,6 % en que sus empresas industriales desarrollen las notas a los estados

financieros con aspectos ambientales; por lo que se observa que las empresas no elaboran correctamente los estados financieros con la dimensión ambiental. Los referidos resultados se relacionan con Mamani (2015), quien en su estudio “Gestión ambiental y sus costos en empresas comercializadoras de combustibles. Caso “Grifo El Gallito, 2014”, concluyó que la relación entre los costos y control de riesgos medioambientales es significativa al haber comparado sus medias y obteniendo un $t_c = 2,672$, y el valor $p\text{-value} = 0,022$, que significa buena correlación entre ambas variables, o sea que al conocer las regulaciones de gestión y control ambiental y la metodología contable que deben implementarse, permiten controlar los costos - gastos relacionados e identificarlos en la presentación de los estados financieros, en la empresa de comercialización de combustibles, “El Grifo Gallito” del año 2014.

Con respecto a la aplicación de los costos ambientales, se determinó que están en desacuerdo en un 57,1 % en que sus empresas industriales apliquen los costos de prevención para eliminar potenciales causas de impactos ambientales negativos; por tanto se observa que las empresas no aplican en forma suficiente los costos ambientales, debido a que no tienen suficiente conocimiento al respecto. Además se determinó que están en desacuerdo en un 59,5 % en que sus empresas industriales apliquen los costos de evaluación para medir y monitorear las fuentes

potenciales de daños ambientales; por tanto se concluye que las empresas no aplican en forma suficiente los costos ambientales, debido a que no tienen suficiente conocimiento al respecto, sobre los costos de evaluación para medir y monitorear las fuentes potenciales de daños ambientales.

Se determinó que un 57,1 % está en desacuerdo en que sus empresas apliquen los costos de control para contener sustancias peligrosas; por tanto, se observa que las empresas no aplican en forma suficiente los costos ambientales.

CONCLUSIONES

1. La responsabilidad social se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014, debido a que las empresas industriales no se preocupan por implementar políticas ambientales a través de fomentar la cultura ambiental en sus trabajadores, en un 66,7 % y no desarrollan la estructuración del estado de situación financiera con aspectos ambientales en un 57,1 %, por lo que la mayoría de las empresas no conocen la NIC 38 activos intangibles en un 54,8 % y no aplican la NIC 38 activos intangibles en un 69 %.
2. La mejora de la calidad ambiental se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014, debido a que las empresa industriales no promueven las buenas prácticas contables ambientales en un 59,5 % y la mayoría de las empresas no presentan un balance social, por lo que la mayoría de las empresas no conocen los costos de prevención para eliminar potenciales causas de impactos ambientales negativos, en un 64,3 % y no

desarrollan la estructuración del estado de situación financiera con aspectos ambientales, en un 57,10 %.

3. La mejora de los procesos de la gestión ambiental se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014, debido a que las empresas no documentan sus políticas de gestión ambiental en un 57,10 % y, de igual forma no desarrollan una planificación de gestión ambiental; por lo que no conocen la NIC 37 Activos Contingentes, pasivos contingentes y provisiones en un 59,5 % y no aplican los costos de evaluación para medir y monitorear las fuentes potenciales de daños ambientales en un 59,5 %.

4. La contribución a la conservación del medio ambiente se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014, debido a que la mayoría de las empresas no desarrollan prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de aguas residuales eficazmente en un 57,10 %, por lo que la mayoría de las empresas industriales aplican los costos de control para contener sustancias peligrosas, en un 57,10 %.

RECOMENDACIONES

1. La Cámara de Comercio de Tacna, debe diseñar un programa de capacitación sobre la responsabilidad social dirigido a las empresas industriales, a fin de incentivar el compromiso de este sector empresarial de la sociedad a implicarse activamente en la resolución de los retos que plantean alcanzar un desarrollo social y ambiental más sostenible.
2. La Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, a través de la Escuela de Ciencias Contables y Financieras, debe diseñar y ofertar capacitaciones sobre Contabilidad Ambiental para el sector industrial y particularmente para la comunidad de contadores públicos que laboran en este sector empresarial.
3. Se debe promover la implementación de un sistema de contabilidad ambiental. Es necesario contar con registros contables que incluyan la contabilidad ambiental, a fin de determinar sobre base cierta contablemente el impacto de las acciones y actividades

económicas de las empresas industriales frente a la sostenibilidad ambiental de la región.

4. Se deben desarrollar proyectos en la región en el campo de la responsabilidad social empresarial, a fin de incentivar y premiar a las empresas más respetuosas con el medio ambiente. Por tanto, la empresa al ser reconocida, tendrá más incentivos para actuar más responsablemente y reforzará su compromiso con el desarrollo sostenible de la región. Una empresa comprometida tendrá más interés en incorporar un sistema de contabilidad ambiental que determine el impacto ambiental que generan sus procesos productivos y así formular políticas ambientales eficaces para disminuir el daño ocasionado al medio ambiente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, R., Urbina, L., Guerrero, F. & Castro, J. (2009). Contabilidad de gestión ambiental en el ejercicio de la profesión del contador público en el Estado Zulia, de la Revista de ciencias sociales.
- Báidez, A., Rojas, J. & Tejada, A. (1999). Contabilidad medio ambiental: Los Estados Financieros como portadores de información medioambiental. Universidad de Castilla – La Mancha, España.
- Barbu, M., Dumontier, P., Feleagă, L., & Feleagă, N. (2014b). A Proposal of an International Environmental Reporting Grid: What Interest for Policymakers, Regulatory Bodies, Companies, and Researchers? Reply to Discussion of “Mandatory Environmental Disclosures by Companies Complying with IAS/ IFRS: The Case of France, Germany and the UK”. *The International Journal of Accounting*, 49(2014), 253–262.
- Barilá, G. (2002). Auditoría ambiental: El camino hacia el logro de una ventaja competitiva. *Departamento de investigación de la Universidad de Belgrado*(23), 1-51.

Bartra, V. (2002). La protección del medio ambiente y los recursos naturales en la Nueva Constitución del Perú. Revista del Instituto de Investigación de la Facultad de Ingeniería Geológica, Minera, Metalúrgica y Geográfica 5(10): 9-16. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú.

Berenguer, S., Pontet, N., Rodríguez, A. & Sorhuet, V. (2013). Propuesta de nota medioambiental en los Estados Financieros. XXX Conferencia Interamericana de Contabilidad, Uruguay.

Brack, A., Aranda, C., Bernales, M., Bustamante, R., Campos, L., Capurro, F., Sánchez, M., Delgado, J., Galarza, E. & Gomero, L. (2008). Diagnóstico ambiental del Perú. Grupo de Trabajo Multisectorial. Sistema Nacional de Información Ambiental. Ministerio del Ambiente.

Carroll, A. (1979). "A three-dimensional conceptual model of corporate performance", The Academy of Management Review, Vol. 4, p. 497-505.

Castillo, A. (1986): La responsabilidad de la empresa en el contexto social: su articulación, gestión y control. Tesis doctoral, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Universidad de Málaga.

- Cegarra, J. (2011). *Metodología de la investigación científica y tecnológica*. Barcelona: Ediciones Diaz de Santos, 11
- Chudnovsky, D. (1995). Competitividad y medio ambiente. Claros y oscuros en la industria Argentina.
- Constitución Política del Perú. (1993). *Sistema Peruano de Información Jurídica*. Recuperado de <http://spij.minjus.gob.pe>
- Decreto Legislativo N.º 635 “Código Penal”. (1991). *Sistema Peruano de Información Jurídica*. Recuperado de <http://spij.minjus.gob.pe>
- Epstein, Marc. El Desempeño Ambiental en la Empresa. ECOE ediciones. 2009. Pág. 159
- Fernández, C. (2003). El marco conceptual de la Contabilidad Ambiental una propuesta para el debate. *Revista Contabilidad y Auditoría*, V. X N., 29-38.
- Firoz, C. & Ansari, A. (2010). Environmental accounting and international financial reporting standards (IFRS). *International Journal of Business and Management*, 5(10). 105-112.
- Fonseca, A., & Albeiro, C. (2014). Grado de conocimiento y aplicabilidad de la contabilidad ambiental empresarial en el Espinal,

departamento de Tolima. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*(42), 207-220.

Fundación Fórum Ambiental. (1999). *Contabilidad ambiental: medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa*. Barcelona, España.

Geba, N., Bifaretti, M., & Sebastián, M. (2013 b). El Sistema de Información Contable y los Indicadores Ambientales en los Modelos de Balances Sociales XXXIV Jornadas Universitarias de Contabilidad y IV Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional del Litoral, Argentina, Noviembre, p. 1 – 25.

Guzmán, A. (2001). La problemática ambiental desde la perspectiva geográfica: Análisis de las II Jornadas Platenses de Geografía. *Revista Bibliográfica de Geografía y Ciencias Sociales*. Universidad de Barcelona, España.

ISO 14001 “Sistemas de gestión ambiental”. (2004). *Organización Internacional de Normalización*. Recuperado de <http://www.iso.org>

Landa, J. (2012). *El Sistema de Cuentas Ambientales y Económicas (SCAE) fundamentos conceptuales para su implementación*.

Ley N.º 26821 “Ley Orgánica para el aprovechamiento sostenible de los recursos Naturales”. (1997). *Ministerio del Ambiente*. Recuperado de <http://www.minam.gob.pe>

Ley N.º 27446 “Ley del Sistema Nacional de Evaluación del Impacto Ambiental”. (2001). *Ministerio del Ambiente*. Recuperado de <http://www.minam.gob.pe>

Ley N.º 28611 “Ley General del Ambiente”. (2005). *Ministerio del Ambiente*. Recuperado de <http://www.minam.gob.pe>

Llerandi, D. (2014). Responsabilidad social y reputación corporativa: Evidencias Empíricas. (Tesis de Maestría). Universidad de Oviedo. Recuperado de http://digibuo.uniovi.es/dspace/bitstream/10651/27906/3/TFM_Llerandi%20Bueno%2C%20David.pdf

Machin, M. (2007). Gestión Empresarial: Desafíos y Oportunidades desde la Perspectiva de la Gestión Ambiental.

Mamani, M. (2015). “Gestión ambiental y sus costos en empresas comercializadoras de combustibles. Caso “Grifo El Gallito, 2014”. (Tesis de grado). Universidad José Carlos Mariátegui

Maresma-Hernández, Y. (2016). Contabilidad de costos ambientales en la industria cárnica, recomendaciones para su desarrollo Ciencias Holguín, vol. 22, núm. 3, julio-septiembre, 2016, pp. 1-14 Centro de Información y Gestión Tecnológica de Holguín, Cuba.

Martínez, M. (2013). Por un futuro ecológico para un buen despertar: la contabilidad ambiental en Colombia. Universidad Militar Nueva Granada. Facultad de Ciencias Económicas. Especialización en Revisoria Fiscal. Bogotá, Colombia.

Mayo, A. & Morales, Y. (2016). El Desarrollo Sostenible desde la Perspectiva de la Contabilidad Verde. XIV Congreso Internacional de Análisis Organizacional Educación Superior y Desarrollo Sustentable. Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, México. Recuperado de http://remineo.org/repositorio/memorias/ciao/xiv_ciao/assets/html/esa03/mesa3-2.html

Mejía, E. (2015). *Metodología de la Investigación*. Lima

Mellado (2009). "Responsabilidad Social Empresarial en las Pequeñas y Medianas Empresas latinoamericanas Revista de Ciencias Sociales, de la Universidad del Zulia Maracaibo, Venezuela.

Ministerio de Minas y Energía. (2003). *Glosario técnico minero*.

Recuperado de www.anm.gov.co:

http://www.anm.gov.co/sites/default/files/DocumentosAnm/glosario_minero.pdf

Moncada, J. (2011). Contabilidad ambiental. Cámara de Comercio de Cali.

Recuperado de

http://www.ccc.org.co/file/2011/05/ContabAmb.pdf&ved=2ahUKEwjt6fz76rTjAhWMIrkGHSeXCCAQFjAMegQIBBAB&usg=AOvVaw1jcRTcQvSZkPBBgU_mXlhz

Mora, B. (2009). La gestión ambiental y la contabilidad medioambiental,

una contribución al desarrollo sostenible. XLIV Asamblea anual

Consejo Latinoamericano de Escuelas de Administracion.

Recuperado de

http://upacifico.edu.ec/cladea_2009/PDF6/upac01_attachment_89.pdf

Negash, M. (2012). IFRS and environmental accounting. *Management*

Research Review, 35(7), 577-601.

Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la

Cultura (1988). Informe del director general acerca de los

progresos realizados por la UNESCO en lo que se refiere a los

objetivos de un desarrollo sostenido y ecológicamente sano.
Recuperado de
<http://unesdoc.unesco.org/images/0008/000802/080240so.pdf>.

Organización de Naciones Unidas. (2002) Sistema de Contabilidad Ambiental y Economía Integrada SCAEI. Departamento de Estadística.

Peinado-Vara, E. & Vives, A. (2011) La Responsabilidad Social de la empresa en América Latina. Banco Interamericano de Desarrollo.

Quinche, F. (2008). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial. Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, vol. XVI, núm. 1, junio, 2008, pp. 197-216
Universidad Militar Nueva Granada Bogotá, Colombia

Quispe, S. (2012). Los recursos naturales y su relación con la contabilidad ambiental en el Perú. *Investigaciones sociales de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos*, XVI(25), 339-354.

Regali, M. (2009). La contabilidad medioambiental. La información contable como instrumento de análisis del impacto medioambiental de las empresas.

Reyna, J. (1999). La contaminación ambiental. *Industrial Data. Universidad Mayor de San Marcos*, 51-54.

Rivera, A., Vera, M. & Vera, G. (2011). Estado de Resultados Ambiental. XV Congreso Internacional de Investigación en Ciencias Administrativas. Academia de Ciencias Administrativas, México. Recuperado de http://acacia.org.mx/busqueda/pdf/03_10_Estado_de_Resultados.pdf

Rodríguez, M., Villarreal, M., Giachetti, M., & Banchemo, M. (2002). *Costos ambientales: impacto en las empresas*. Buenos Aires: Universidad de Buenos Aires. Facultad de Ciencias Económicas.

Rubio, S., Chamorro, A., & Miranda, F. (2006). Un análisis de la investigación sobre contabilidad medioambiental en España. *Cuadernos de Gestión*, VI(2), 29-43.

Sastre, J. (2010). Elementos contables medioambientales y las normas internacionales. *Revista Partida doble*, 226. Recuperado de <http://pdfs.wke.es/9/1/0/4/pd0000059104.pdf>

Scavone, G., Schapira, A. & Ferrucci, M. (2000). Paradigma del usuario en relación con la contabilidad de gestión medioambiental. VII Congreso Internacional de Costos. Universidad de León, España.

Valle, C. (2011). Las limitaciones del modelo contable y el problema ambiental: una aproximación a la medición razonable del beneficio empresarial. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría* Número 46, abril – junio 2011, pp 75-100 Bogotá, Colombia. Recuperado de http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador_a0f476f139180084e0430a0101510084

Vélez, F., Meléndez, A. & García, H. (2007). Algunas consideraciones de políticas agropecuarias. Políticas públicas para un crecimiento incluyente. Universidad Iberoamericana, México.

Zabala, M. (2016). Relación de la contabilidad ambiental y las normas internacionales de información financiera: mini revisión de literatura. (Tesis de grado). Pontificia Universidad Javeriana - Colombia.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE TACNA – AÑO 2014 Y APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	Variables			METODOLOGÍA
<p>Problema principal ¿Cómo la responsabilidad social se relaciona con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014?</p> <p>Problemas específicos ¿De qué manera el compromiso con la mejora de la calidad ambiental se relaciona con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014?</p> <p>¿Cómo la mejora de los procesos de la gestión ambiental se relaciona con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014?</p> <p>¿En qué medida la contribución a la conservación del medio</p>	<p>Objetivo principal Determinar cómo la responsabilidad social se relaciona con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.</p> <p>Objetivos secundarios Establecer de qué manera el compromiso con la mejora de la calidad ambiental se relaciona con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014. Verificar cómo la mejora de los procesos de la gestión ambiental se relaciona con la aplicación de la contabilidad ambiental en las</p>	<p>Hipótesis principal La responsabilidad social se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014</p> <p>Hipótesis secundarios El compromiso con la mejora de la calidad ambiental se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014. La mejora de los procesos de la gestión ambiental se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad</p>	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	<p>Tipo de investigación Básica</p> <p>Diseño de investigación No experimental, transversal</p> <p>Población 8 gerentes de las empresas industriales y 34 contadores públicos asesores</p> <p>Muestra Censal</p> <p>Técnicas de recolección de datos Encuesta</p> <p>Instrumentos de recolección de datos Cuestionario</p>
			Responsabilidad social empresarial	Compromiso con la mejora de la calidad ambiental	Compromiso con la mejora de la calidad ambiental a través de la implementación de políticas ambientales	
					Compromiso con la mejora de la calidad ambiental a través de la presentación de estados financieros con aspectos ambientales	
				Mejora de los procesos de gestión ambiental	Mejora de los procesos de gestión ambiental a través de la implementación de un sistema de gestión ambiental	
Mejora de los procesos de gestión ambiental a través de la implementación de instrumentos de gestión ambiental						
Contribución a la conservación del medio ambiente	Contribución a la conservación del medio ambiente a la					

ambiente se relaciona con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014?	empresas industriales de Tacna – año 2014. Analizar en qué medida la contribución a la conservación del medio ambiente se relaciona con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.	ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014. La contribución a la conservación del medio ambiente se relaciona significativamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna – año 2014.			reducción de aguas residuales	
					Contribución a la conservación del medio ambiente a través de la reducción de la generación de residuos sólidos	
			Aplicación de la Contabilidad Ambiental	Grado de conocimiento de la contabilidad ambiental	Conocimientos de las normas contables ambientales	
					Conocimiento sobre la formulación de estados financieros con aspectos ambientales	
					Conocimiento de los costos ambientales	
			Práctica de la contabilidad ambiental	Aplicación de de las normas contables ambientales		
Formulación de los estados financieros con aspectos ambientales						
Aplicación de los Costos ambientales						

Anexo 2. Cuestionario de Responsabilidad social de las empresas industriales de Tacna

Señores: Gerentes y los contadores Públicos de las mismas.

Nos encontramos realizando un estudio, respecto a la Responsabilidad social de las empresas industriales de Tacna, es por ello que hemos elaborado las siguientes proposiciones con la finalidad de conocer su percepción.

Por favor, evalúe el grado de satisfacción de acuerdo a los aspectos que citamos en este cuestionario, según el criterio de la tabla, marcando con un aspa (X) el dígito que corresponda para cada afirmación.

La información que nos proporcione es completamente CONFIDENCIAL, esto garantiza que nadie pueda identificar a la persona que ha diligenciado el cuestionario.

CRITERIOS DE CLASIFICACIÓN:

- a) Muy de acuerdo (5)
- b) De acuerdo (4)
- c) Poco de acuerdo (3)
- d) En desacuerdo (2)
- e) Muy en desacuerdo (1)

	Ítems	1	2	3	4	5
	Compromiso con la mejora de la calidad ambiental, a través de la implementación de políticas ambientales					
1	En su empresa industrial se preocupan por implementar políticas ambientales para la conservación de los recursos naturales.					
2	En su empresa industrial se preocupan por implementar políticas ambientales, a través de fomentar la cultura ambiental en sus trabajadores					
3	En su empresa industrial se preocupan Las empresas industriales se preocupan por implementar políticas ambientales, a través de la documentación oportuna de políticas ambientales					
4	En su empresa industrial se preocupan por implementar políticas ambientales, a Aplicación de los costos ambientales en la empresa.					
	Compromiso con la mejora de la calidad ambiental, a través de la presentación de estados financieros con aspectos ambientales					
5	En su empresa industrial desarrollan la estructuración del estado de situación financiera con aspectos ambientales.					
6	En su empresa industrial promueven las buenas prácticas contables ambientales					
7	En su empresa industrial aplican la contabilidad ambiental.					
8	En su empresa industrial presentan un balance social.					
9	En su empresa industrial presentan las notas a los estados financieros con aspectos ambientales.					
	Mejora de los procesos de gestión ambiental, a través de la implementación de un sistema de gestión ambiental					
10	En su empresa industrial documentan sus políticas de gestión ambiental					
11	En su empresa industrial desarrollan una planificación de gestión ambiental					
12	En su empresa industrial desarrollan una permanente evaluación permanente del desempeño ambiental					
	Mejora de los procesos de gestión ambiental a través de la implementación de instrumentos de gestión ambiental					
13	En su empresa industrial implementan planes de mejora ambiental					
14	En su empresa industrial implementan programas de educación ambiental					
	Contribución a la conservación del medio ambiente a través de la reducción de aguas residuales					
15	En su empresa industrial desarrollan prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de aguas residuales eficientemente					
16	En su empresa industrial desarrollan prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de aguas residuales eficazmente					
	Contribución a la conservación del medio ambiente con respecto a la reducción de la generación de residuos sólidos					
17	En su empresa industrial desarrollan prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de generación de residuos sólidos eficientemente					
18	En su empresa industrial desarrollan prácticas de conservación ambiental a través de la reducción de generación de residuos sólidos eficazmente					

Anexo 3. Cuestionario de Aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas industriales de Tacna

Señores: Gerentes y los contadores Públicos de las mismas.

Nos encontramos realizando un estudio, respecto a la Responsabilidad social de las empresas industriales de Tacna, es por ello que hemos elaborado las siguientes proposiciones con la finalidad de conocer su percepción.

Por favor, evalúe el grado de satisfacción de acuerdo a los aspectos que citamos en este cuestionario, según el criterio de la tabla, marcando con un aspa (X) el dígito que corresponda para cada afirmación.

La información que nos proporcione es completamente CONFIDENCIAL, esto garantiza que nadie pueda identificar a la persona que ha diligenciado el cuestionario.

CRITERIOS DE CLASIFICACIÓN:

- f) Muy de acuerdo (5)
- g) De acuerdo (4)
- h) Poco de acuerdo (3)
- i) En desacuerdo (2)
- j) Muy en desacuerdo (1)

	Ítems	1	2	3	4	5
	Conocimiento de las normas ambientales					
1	En su empresa industrial conocen la NIC 36 Deterioro del Valor de los activos					
2	En su empresa industrial conocen la NIC 37 Activos Contingentes, pasivos contingentes y provisiones					
3	En su empresa industrial conoce la NIC 38 Intangibles					
	Conocimientos sobre la formulación de estados financieros con aspectos ambientales					
4	En su empresa industrial conocen sobre la estructuración del estado de situación financiera con aspectos ambientales.					
5	En su empresa industrial conocen el desarrollo las buenas prácticas contables ambientales para los estados financieros					
6	En su empresa industrial conocen que en las notas a los estados financieros se presentan aspectos ambientales.					
	Conocimientos de los costos ambientales					
7	En su empresa industrial conocen los costos de prevención para eliminar potenciales causas de impactos ambientales negativos.					
8	En su empresa industrial conocen los costos de evaluación para medir y monitorear las fuentes potenciales de daños ambientales. (Auditorías ambientales)					
9	En su empresa industrial conocen los costos de control para contener sustancias peligrosas					
	Aplicación de las normas contables ambientales					
10	En su empresa industrial					

	aplican la NIC 36 Deterioro del Valor de los activos					
11	En su empresa industrial aplican la NIC 37 Activos Contingentes, pasivos contingentes y provisiones					
12	En su empresa industrial aplica la NIC 38 Intangibles					
	Formulación de los estados financieros					
13	En su empresa industrial desarrollan la estructuración del estado de situación financiera con aspectos ambientales.					
14	En su empresa industrial desarrollan las buenas prácticas contables ambientales para los estados financieros					
15	En su empresa industrial desarrollan las notas a los estados financieros con aspectos ambientales.					
	Aplicación de los costos ambientales					
16	En su empresa industrial aplican los costos de prevención para eliminar potenciales causas de impactos ambientales negativos.					
17	En su empresa industrial aplican los costos de evaluación para medir y monitorear las fuentes potenciales de daños ambientales. (Auditorías ambientales)					
18	En su empresa industrial aplican los costos de control para contener sustancias peligrosas					

Anexo 4. Propuesta de implementación de políticas contables

a. Política de inventarios

✓ Alcance

Los inventarios de Empresa x, de acuerdo a su proceso de inventarios y producción, están conformados principalmente por materiales, suministros diversos y existencias por recibir.

✓ Referencia Técnica

Las políticas contables aplicables a los inventarios se sustentan en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 “Inventarios”.

El objetivo de la NIC 2 es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir a los inventarios.

✓ **Definiciones**

El inventario es el conjunto de materiales, suministros diversos, o artículos que tiene la empresa para su comercialización o consumo.

Los inventarios son activos: a) Mantenedos para ser vendidos en el curso normal de la operación (productos terminados); o b) En proceso de producción para efectos de dicha venta; o c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios (materias primas y productos consumibles).

Costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Valor Neto Realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de operaciones menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor Razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor, ambos interesados y debidamente informados, que realizan una transacción libre.

El valor neto realizable es un valor específico para la empresa, mientras que el valor razonable no. El valor neto realizable de los inventarios puede ser diferente al valor razonable menos los costos de venta.

✓ **Reconocimiento y Medición**

General

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor. El método del cálculo del costo de los inventarios a ser aplicado por la empresa es costo promedio ponderado; el mismo que puede ser determinado, dependiendo de las circunstancias, como sigue:

- Diario
- Cada vez que se recibe un nuevo ingreso

El método de costo promedio, consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintos momentos y a diferentes precios.

Fórmula:

$$\text{Costo Promedio} = \frac{\text{Saldo de Inventarios}}{\text{Stock de Inventarios}}$$

Costo de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos necesarios para darles su condición y ubicación actual.

Costo de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá:

Costo de adquisición	}	+Precio de compra
		+Costos asociados a la importación
		+Otros impuestos no recuperables
		+Otros costos directos
		-Descuentos, rebajas y otras partidas
		similares

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Inventarios adquiridos en moneda extranjera

Los inventarios con partidas no monetarias de acuerdo a la NIC 21 “Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera”, por lo tanto, las adquisiciones en moneda extranjera se deben registrar al tipo de cambio de la fecha de adquisición y no deben ser afectadas por diferencia de cambio. Esto se aplica de igual forma a los anticipos otorgados a proveedores. De acuerdo a lo establecido en la CINIIF 22 “Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas” en los casos de pago anticipado a un proveedor, antes de reconocer el activo no monetario, se aplicará el tipo de cambio de la fecha de pago no será actualizado por la diferencia de cambio. Si existen múltiples pagos anticipados, la empresa determinará una fecha de transacción para cada pago y aplicará el tipo de cambio vigente a esa fecha.

El proveedor debe emitir la guía de remisión y la factura con la misma fecha. En caso surjan cambios al precio de compra para su conformidad, el proveedor debe emitir Nota de Crédito o Débito, según corresponda.

✓ **Toma de Inventario**

La toma física de inventarios se debe realizar al menos una vez al año, con la previsión de que los ajustes de inventario se reconozcan en los estados financieros al cierre del periodo.

Dicha actividad puede ser realizada por terceros y supervisada por el personal designado por la empresa.

La empresa deberá considerar en el conteo de los bienes a inventariar, que estos deben estar ordenados y contar con un listado actualizado suficientemente detallado para facilitar la ubicación de los bienes. Con la ayuda de un especialista o personal técnico se debe identificar y separar aquellos bienes que hayan sufrido deterioro.

✓ **Información a Revelar**

En los estados financieros los inventarios se revelan de la siguiente manera:

En el Estado de Situación Financiera:

- En el activo corriente

En el Estado de Resultados:

- El costo de ventas del periodo en que se reconozcan los ingresos.
- Importe de rebaja del valor hasta alcanzar el VNR (estimación).
- Recupero de estimaciones reconocidas como gasto durante el periodo y clasificado por naturaleza.

En las Notas a los Estados Financieros:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios.
- El monto total de los inventarios.
- El monto total de los inventarios contabilizados a su valor neto realizable.
- El monto de reversión de estimaciones reconocidas como ingresos en el periodo.
- Las circunstancias o hechos que concluyeron a la reversión de tales estimaciones.

b. Política de impuesto a las ganancias

✓ Alcance

Esta política debe ser aplicada para la contabilización del impuesto a las ganancias. El impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionen con las ganancias sujetas a imposición.

La NIC 12 no aborda los métodos de contabilización de las subvenciones del gobierno establecidos en la NIC 20 “Contabilización de Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales”; sin embargo, se ocupa de la contabilización de las diferencias temporarias que pueden derivarse de tales subvenciones o deducciones fiscales.

Las políticas contables aplicables a los inventarios se sustentan en la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

✓ Referencia Técnica

Las políticas contables aplicables al tratamiento contable del impuesto a las ganancias se sustentan en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 12 “Impuesto a las Ganancias”.

Su objetivo es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es como tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el Estado de Situación Financiera; y
- Las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

✓ **Definiciones**

Los siguientes términos se usan en la NIC 12:

Ganancia contable es el resultado del periodo antes de deducir el impuesto a las ganancias.

Ganancia (Pérdida) fiscal es el resultado del periodo, calculado de acuerdo con las normas tributarias, sobre el cual se calculan los impuestos correspondientes.

Gasto (Ingreso) total por el impuesto a las ganancias es el impuesto corriente más la variación de los activos y pasivos por impuestos

diferidos durante el ejercicio, excluidos los impuestos reconocidos en otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto.

Impuesto corriente es el importe a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relacionado a la ganancia (pérdida) fiscal.

Pasivos por impuestos diferidos son los importes a pagar en periodos futuros, relacionados con las diferencias temporales imponibles.

Activos por impuestos diferidos son los importes de impuesto a las ganancias a recuperar en periodos futuros.

Diferencias temporarias son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el Estado de Situación Financiera y su base fiscal.

Diferencias temporarias imponibles generan una mayor base de cálculo para determinar el impuesto a las ganancias de ejercicios futuros (pasivo).

Diferencias temporarias deducibles generan deducciones al determinar el impuesto a las ganancias de ejercicios futuros (activo).

✓ **Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos corrientes y diferidos**

- Reconocimiento de activos y pasivos tributarios corrientes

El impuesto corriente (tributario), debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado.

Si la cantidad pagada excede el importe a pagar, el exceso debe ser reconocido como un activo (crédito del impuesto a la renta).

Reconocimiento de activos y pasivos tributarios diferidos

Se reconocerán impuestos diferidos por lo siguiente:

- Diferencias temporarias.
- Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores pendientes de compensación.
- Crédito fiscales de ejercicios anteriores no utilizados pendientes de compensación.
- Pérdidas y créditos fiscales no utilizados

Se reconocerá un activo por impuesto a la renta diferido, por causa de todas las diferencias deducibles, siempre que se puedan compensar con renta imponible futura y solo cuando sea probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras.

- Diferencias temporarias

Es la diferencia entre el importe en libros de un activo o pasivo y su base tributaria que dará lugar a importes imponibles o deducibles en ejercicios futuros.

Las diferencias temporarias pueden ser imponibles (darán lugar a importes que tributarán en ejercicios futuros) o deducibles (darán lugar a deducciones de ejercicios futuros).

Valor en libros de - Base = Diferencia temporaria
 activos o pasivos fiscal imponible o deducible

Diferencia temporaria x Tasa = Impuesto diferido
 imponible o deducible del IR activo o pasivo

- Reconsideración de activos por impuestos diferidos no reconocidos

A la fecha de cierre de cada periodo, se procederá a reconsiderar un activo por impuesto a la renta diferido no reconocido anteriormente, cuando sea probable que la ganancia fiscal futura permita la recuperación de dicho activo.

✓ **Reconocimiento de impuestos corrientes y diferidos en resultados**

El impuesto a la renta corriente y diferido deberá reconocerse como ingreso o gasto del periodo, excepto cuando provenga de una transacción que se ha reconocido directamente en el patrimonio neto.

Resumen práctico de aplicación de diferencia temporarias:

Activo	>	Activo	=	Pasivo
Contable		Tributario		Diferido
Activo	<	Activo	=	Activo
Contable		Tributario		Diferido
Pasivo	>	Pasivo	=	Activo
Contable		Tributario		Diferido
Pasivo	<	Pasivo	=	Pasivo
Contable		Tributario		Diferido

✓ **Medición de pasivos y activos corrientes y diferidos**

Los pasivos o activos corrientes que procedan del periodo presente o de periodos anteriores, deben ser registrados por los importes que se espera pagar o recuperar de la Administración Tributaria, utilizando las normas legales y la tasa impositiva aprobada a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben determinarse empleando la tasa impositiva que será de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del periodo de presentación hayan sido aprobadas, o prácticamente aprobadas (por ejemplo cuando existe el Proyecto de Ley), terminado el proceso de aprobación.

Se disminuirá el activo por impuestos diferidos, en la medida que en el futuro sea probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal.

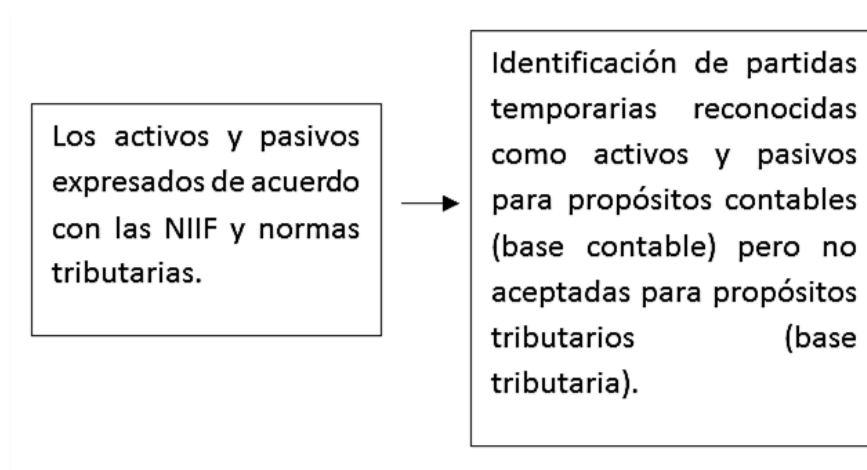
Se revertirá la disminución indicada anteriormente, cuando se recupere la expectativa de ganancia fiscal futura.

En los casos en que se apliquen diferentes tasas impositivas según los niveles de ganancia fiscal, los activos y pasivos por impuestos

diferidos se medirán utilizando las tasas promedio que se espere aplicar, a la ganancia o a la pérdida fiscal, con los periodos en los que se espere que vayan a revertir las diferencias correspondientes.

✓ **Políticas contables**

- Para el cálculo del impuesto se debe aplicar el Método del Pasivo basado en el Estado de Situación Financiera.
- Las diferencias temporarias son diferencias entre la base contable de un activo y pasivo (importe en libros en el Estado de Situación Financiera) y su base fiscal, que se originan en un periodo y se revierten en otros posteriores.
- Se deberá mantener las hojas de trabajo para el cálculo del impuesto a las ganancias con la finalidad de controlar cada una de las partidas temporarias que la conforman, su base de cálculo, el tiempo de recuperación a aplicación. Asimismo, se debe mostrar el saldo final y el importe que afecta el Estado de Resultados.
- Para identificar de forma práctica las diferencias temporarias se debe preparar un balance comparativo que muestre:



- Se debe efectuar la conciliación entre la tasa teórica y efectiva del impuesto a las ganancias.
- Se debe determinar y registrar (como mínimo) en forma trimestral el impuesto a las ganancias.
- El impuesto a las ganancias (corriente y diferido) deberá presentarse en el Estado de Resultados.
- Los impuestos corrientes y diferidos que se relacionan con partidas que se reconocen fuera del Estado de Resultados, deberán reconocerse en Otro Resultado Integral o directamente en el patrimonio.

✓ **Revisión Periódica**

El importe en libros por impuesto a las ganancias diferido debe ser revisado (como mínimo) de forma trimestral.

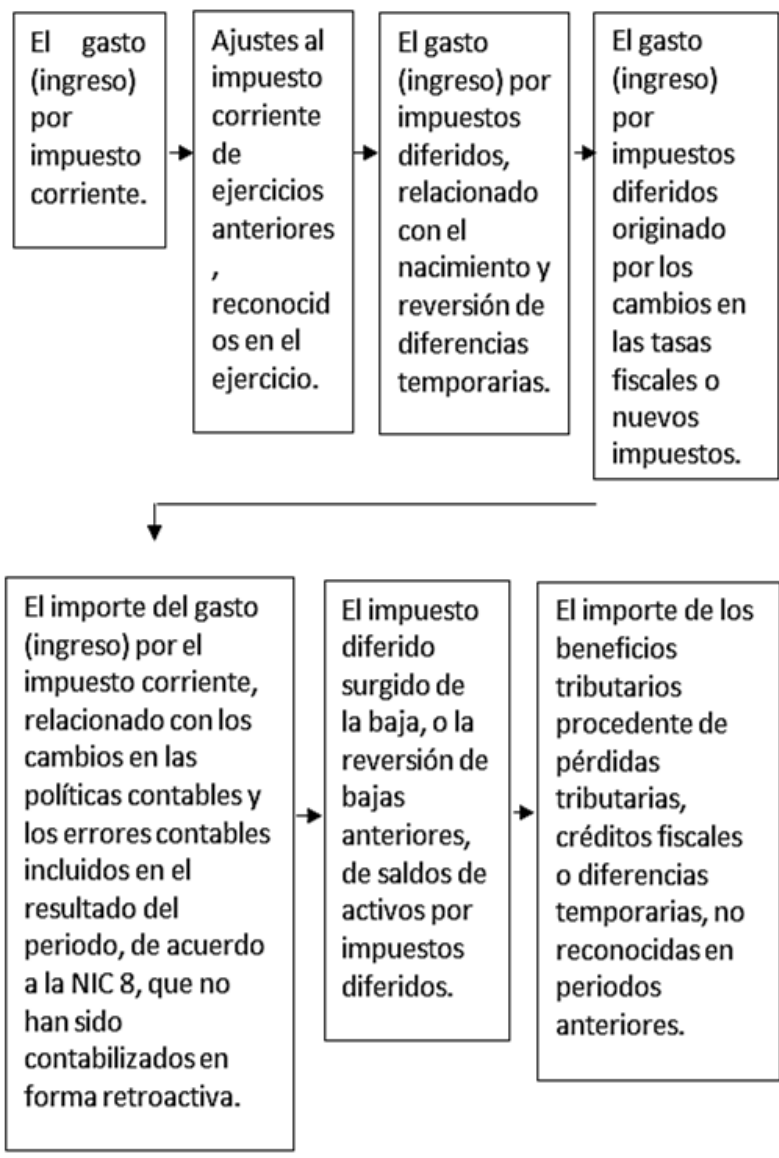
✓ **Información a Revelar**

En el Estado de Situación Financiera:

- El impuesto a las ganancias (activo o pasivo) debe presentarse como no corriente. Los impuestos diferidos deben clasificarse siempre como no corrientes, aunque puede esperarse que el saldo de impuestos diferidos se revierta en los próximos 12 meses de la fecha de presentación de los estados financieros.

En las Notas a los Estados Financieros:

- Los componentes del gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias se revelarán por separado en las Notas a los estados financieros. Tales componentes pueden incluir:



Modelo de cómo debe revelarse en forma comparativa la composición del impuesto a la renta en corriente y diferido:

<u>Descripción</u>	<u>20X2</u>	<u>20X1</u>
Impuesto a la Renta		
Corriente		
Diferido		
	-----	-----
Total Impuesto a la Renta		
	=====	=====

Modelo de cómo debe revelarse en forma comparativa la conciliación de la tasa efectiva del impuesto a la renta con la tasa tributaria (teórica):

<u>Descripción</u>	<u>20X2</u>	<u>20X1</u>
	%	%
Utilidad antes del Impuesto a la Renta	-----	-----
Impuesto a la Renta según Tasa Teórica	-----	-----
Efecto tributario neto por gastos no deducibles e ingresos no gravables:		
Diferencias permanentes	-----	-----
Total Impuesto a la Renta	=====	=====

Cuando no se ha registrado el activo diferido relacionado a pérdidas tributarias, se debe revelar el motivo por el cual no se registró. A continuación, un ejemplo de cómo sería la explicación:

“La compañía no ha registrado el activo diferido relacionado con las pérdidas tributarias arrastrables, porque no existe certeza sobre la recuperación futura de tales pérdidas mediante la generación de utilidades a ser generadas en los próximos periodos”.

c. Política de propiedad, planta y equipo

✓ Alcance

El rubro Propiedades, Planta y Equipo está conformado por terrenos, edificaciones, maquinaria y equipo, unidades de transporte, muebles y enseres, equipos de cómputo, equipo diversos, unidades de reemplazo, construcciones en curso y activos adquiridos en arrendamiento financiero. Esta política es de aplicación a todas las propiedades, planta y equipo, excepto a:

- Las propiedades, planta y equipo clasificados como mantenidos para la venta, cuyo tratamiento se prescribe en la NIIF 5 -“Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones”.
- Los activos biológicos relacionados con actividades agrícolas distintos de las plantas productoras, cuyo tratamiento se prescribe en la NIC 41 - “Agricultura”.
- El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación, cuyo tratamiento se prescribe en la NIIF 6 - “Exploración y evaluación de recurso minerales”.
- Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

✓ Referencia Técnica

Las políticas contables aplicables a propiedades, planta y equipo se sustentan en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 “Propiedades, Planta y Equipo”.

El objetivo de la norma es prescribir el tratamiento contable de Propiedades, Planta y Equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión de la empresa en el mencionado rubro, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

La norma brinda pautas acerca del reconocimiento inicial, la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

✓ Definiciones

Los siguientes términos se usan en la NIC 16:

Propiedades, Planta y Equipo (en adelante PPE) son activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción, para suministro de bienes y servicios, para propósitos administrativos o para

arrendarlo a terceros. Se espera sean utilizados durante un periodo mayor a 12 meses.

Costo es el importe de efectivo o equivalente de efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de adquisición o construcción.

Costos de desmantelamiento corresponde a los costos en los que se va a incurrir en el futuro para el desmantelamiento o desinstalación de un elemento de PPE.

Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Importe depreciable es el costo de un activo u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

Importe en libros es el importe de por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.

Valor específico es el valor presente de los flujos de efectivo que la empresa espera obtener del uso continuo del activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo.

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

Valor residual de un activo es el importe estimado que la empresa podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la antigüedad y condiciones esperadas al término de su vida útil.

Vida útil es el periodo durante el cual se espera que la empresa utilice el activo, o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la empresa.

✓ **Reconocimiento y Medición**

Reconocimiento inicial

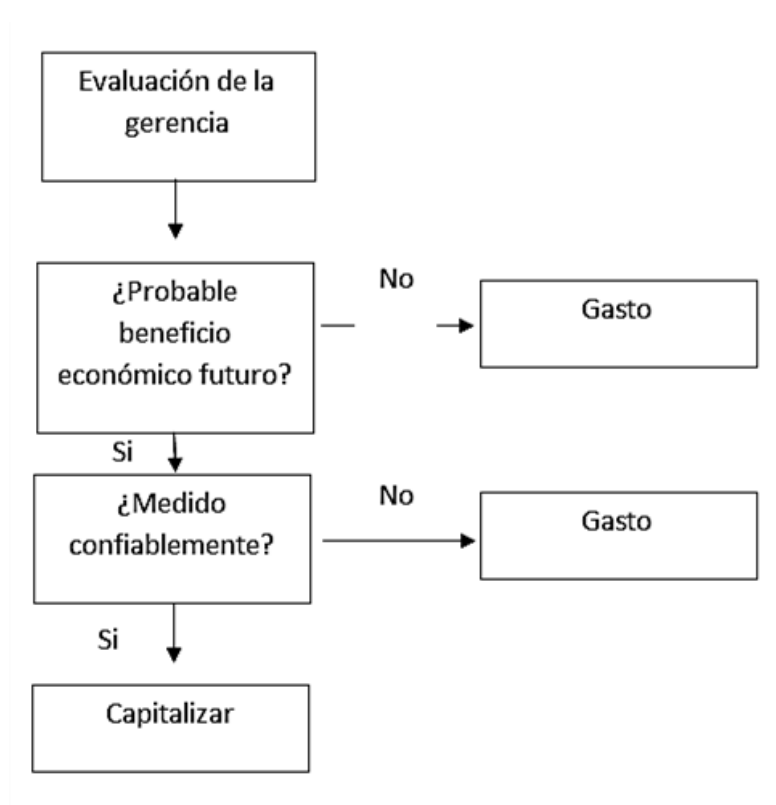
Un elemento de PPE se reconocerá cuando sea probable la obtención de flujos futuros a través de su uso y cuyo costo pueda medirse

confiablemente. Si cumple las condiciones para su reconocimiento se medirá por su costo de adquisición o construcción.

El principio general de reconocimiento de un elemento de PPE se aplica tanto a costos iniciales como a los desembolsos posteriores. De este modo tales desembolsos para aumentar la vida útil o la eficiencia del activo existente, o gastos que conducen a la renovación del activo o la adaptación de éste a nuevas necesidades, se consideran parte del costo del activo solo si cumplen con el principio de reconocimiento. Las erogaciones realizadas para mantener la condición actual de un elemento de PPE, que no incrementen su potencial ni produzcan ganancia de capital alguna; es decir, no generen beneficios económicos futuros, se consideran gastos de reparación y mantenimiento y deberán ser registrados en el periodo en que se incurren.

Algunos elementos de PPE pueden ser adquiridos por razones de seguridad, de tipo legal o de índole medioambiental. Aunque la adquisición de ese tipo de activos no incremente los beneficios económicos que proporcionan las partidas de PPE existentes, puede ser necesaria para que la empresa logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos.

Se presenta una ruta de decisiones para determinar si un desembolso se capitaliza o es registrado como gasto.



Los desembolsos que no cumplan con los criterios de reconocimiento señalados, se registrarán como gasto.

La empresa luego de evaluar el cumplimiento del principio general de reconocimiento, considerará los siguientes criterios adicionales para el reconocimiento de una partida de PPE:

- Bienes que tengan una vida útil estimada mayor a 1 año.

- Bienes cuyo costo de adquisición o fabricación sea igual o mayor a un valor referencial equivalente a $\frac{1}{4}$ de la UIT.
- Las piezas de repuestos, equipos de reserva y equipos auxiliares (repuestos estratégicos) se reconocerán cuando cumplan con la definición de PPE (no tenga una alta rotación) en otro caso, estos elementos se clasificarán como existencias o gastos, según sea el caso.
- Ampliación de la construcción que incremente los metros cuadrados útiles y/o modifique la infraestructura que permitan que el activo principal pueda ser utilizado por más de un año.

Los elementos de PPE que cumplan con las condiciones para ser reconocidos como activo se registrarán inicialmente a su costo de adquisición o construcción, o el valor razonable en el caso de bienes aportados, donados y otros similares.

Componentes del costo

El costo de los elementos de PPE comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los costos de importación y los impuestos indirectos no recuperables.

- Todos los costos atribuibles directamente con la puesta en funcionamiento del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia. (*)
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento. (**)

(*) Son ejemplos de costos atribuibles directamente:

- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de PPE.
- Los costos de preparación del emplazamiento físico.
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.
- Los costos de instalación y montaje.

Los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualquier elemento producido durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo, pueden ser:

- Los honorarios profesionales.

- Los costos de financiamiento durante la etapa de construcción, de acuerdo a lo establecido en la NIC 23.

Ejemplos de costos que no forman parte del costo de un elemento de PPE:

- Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- Los costos de introducción de un nuevo servicio.
- Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela.
- Costos de reubicación o reorganización.
- Los costos de administración y otros costos indirectos generales, excepto cuando se trate de construcciones en curso que incluyen la supervisión.
- Los costos de supervisión de obras que se incluyen en los gastos generales del proyecto.

(**) El costo de un elemento de PPE incluye el costo futuro estimado de su desmantelamiento a valor presente, traslado o rehabilitación. Asimismo, no incluye solo la estimación inicial de los costos relacionados con el desmantelamiento, retiro o rehabilitación del PPE, sino también durante el periodo de utilización de fines distintos de la producción de servicios.

Costos asociados a la construcción de un elemento de PPE

En algunos casos la construcción no es continua y durante las interrupciones se incurre en costos asociados al transcurso del tiempo.

En consecuencia, se considera que los costos incurridos durante una interrupción deben capitalizarse solo sí:

- La interrupción es temporal y necesaria para la puesta de los activos condiciones de funcionamiento. Por ejemplo, la construcción de una red de alta tensión en condiciones climáticas desfavorables.

Derechos de servidumbre

De acuerdo con el artículo 1035 del Código Civil, se establece como noción de servidumbre cuando la Ley o el propietario de un predio pueden imponerle en beneficio de otro, que den derecho al dueño del predio dominante para practicar ciertos actos de uso del predio sirviente o para impedir al dueño de éste, el ejercicio de algunos de sus derechos.

Dependiendo de las circunstancias de la servidumbre podría calificar como:

- Servidumbre perpetua a título oneroso, se reconocerá como PPE porque es necesario para su funcionamiento y se depreciará en función de la vida útil del activo.
- Servidumbre de plazo definido a título oneroso, se reconocerá como PPE porque es necesario para su funcionamiento y se depreciará en función al plazo del contrato o en función a la vida útil del activo, el que sea menor.
- Servidumbre a título gratuito, no se registra.

La empresa debe evaluar anualmente la vida útil de la servidumbre:

- Servidumbre perpetua a título oneroso, se deberá hacer revisiones cada año, de modo que se pueda detectar oportunamente si la vida útil asignada ha variado; es decir, si pierde la condición perpetua se asignaría una vida útil definida.
- Servidumbre de plazo definido a título oneroso, se le podrá asignar una vida útil como el plazo máximo contractual, de igual manera se deberá hacer revisiones cada año, de modo que se pueda detectar oportunamente si la expectativa de uso de dicha servidumbre ha variado.
- Servidumbre a título gratuito, independientemente de que sea a plazo definido o perpetua, debido a que estos derechos no se

pueden vender y no se espera obtener beneficios económicos futuros de ellos, no cumplen con las condiciones para ser clasificados como activos, por lo que no deben ser registrados en los estados financieros de la empresa.

Anticipos otorgados a proveedores en moneda extranjera

Las PPE son partidas no monetarias de acuerdo a la NIC 21 “Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera”, por lo tanto, las adquisiciones en moneda extranjera se deben registrar al tipo de cambio de la fecha de adquisición y no deben ser afectadas por diferencia de cambio. Esto se aplica de igual forma a lo anticipos otorgados a proveedores. De acuerdo a lo establecido en la CINIIF 22 “Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas” en los casos de pago anticipado a un proveedor, antes de reconocer el activo no monetario, se aplicará el tipo de cambio de la fecha de pago y no será actualizado por la diferencia de cambio. Si existen múltiples pagos anticipados, la empresa determinará una fecha de transacción para cada pago y aplicará el tipo de cambio vigente a esa fecha.

Desembolsos menores

Los desembolsos posteriores se reconocen como parte del costo de un elemento de PPE siempre que cumplan con el principio general de reconocimiento.

Los desembolsos generados para evaluar la viabilidad de una obra o proyecto deben imputarse a gastos al incurrirse, porque no están vinculados a un elemento específico del PPE.

Los costos de mantenimiento menores y/o rutinarios para la conservación y reparación de los elementos del PPE se registran directamente en los resultados del ejercicio en que se incurren, ya que no generan beneficios económicos futuros adicionales para el elemento de PPE, tales como, el incremento de vida útil, mejora de eficiencia del activo, entre otros.

Mantenimientos mayores (Overhall)

Para que ciertos elementos de PPE operen continuamente es necesario someterlos a inspecciones mayores de carácter regular, independientemente de que alguna de sus partes y piezas se deba reemplazar. Cada vez que una inspección mayor se lleve a cabo, su costo se reconoce en el valor en libros del activo, como si se tratara del

reemplazo de un componente, si cumple con el criterio general de reconocimiento y siempre que tenga vida útil mayor a 1 año.

Los costos de mantenimiento mayor u overhall que permiten el incremento potencial de generación de beneficios derivados del uso de los activos sujetos a mejora (incremento de la vida útil) se analizan a nivel de componentes y de unidades de cuenta.

Pagos diferidos

Si el pago se aplaza más allá de los plazos normales de crédito comercial, el costo del activo es el precio equivalente al contado (es decir, el precio actual en efectivo) en la fecha de reconocimiento. La diferencia entre el precio equivalente al contado y el importe a apagar, se reconoce como un gasto por intereses durante el periodo que reste hasta el pago, a menos que se capitalice con arreglo a la NIC 23 “Costos por préstamos”.

Una empresa capitalizará los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos aptos, como parte del costo de dichos activos.

Los costos por préstamos no forman parte del activo después que se hayan completado todas o prácticamente todas las actividades necesarias para preparar el activo apto para el uso al que va destinado o

para su venta, dichos costos serán reconocidos como gastos a partir de esa fecha.

El activo apto es aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial antes de estar listo para el uso al que esta destinado o para la venta.

Para la empresa este periodo sustancial es igual o mayor a seis meses.

Componetización

La componetización es la separación de un activo entre sus componentes significativos. Se requiere que cada parte de un elemento de PPE que tenga costo significativo (de importancia relativa) con relación al costo total del elemento, se deprecie por separado, siempre que su vida útil sea distinta a la del activo principal. Aunque los componentes se reconocen contablemente por separado, se consideran como un solo activo para propósitos de presentación en los estados financieros, dado que no constituyen clases separadas de activos.

Se han considerado los siguientes criterios para identificar un componente:

- El componente tiene una vida útil significativamente diferente a la vida útil del activo principal y es mayor a 1 año.
- El componente es una parte integral e identificable del activo principal.
- Se reemplazan en intervalos de tiempo regulares.
- No se considera el mantenimiento de rutina.
- Puede corresponder al costo del mantenimiento mayor.

Sustitución de un componente

Los costos de un componente de remplazo se conocen como activo si reúne los criterios de reconocimiento. Si tales costos reúnen los criterios de reconocimiento y se capitalizan, el valor en libros de la parte o partes que se reemplazan de deben dar de baja; es decir, el costo y la depreciación acumulada de la parte reemplazada se elimina. Esto aplica independientemente de si la parte reemplazada o componente se ha depreciado por separado. Cuando no se puede identificar el valor en libros del componente reemplazado se usará el costo del componente nuevo, a la fecha en que fue adquirido o construido.

Repuestos estratégicos (Unidades de reemplazo)

Son repuestos importantes utilizados en el mantenimiento permanente y se espera utilizarlos durante más de un periodo.

Si las piezas de repuesto, equipo de mantenimiento permanente y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a una máquina o equipo, se considerarán como PPE. La depreciación de estos repuestos se realiza a función a la vida útil del activo principal.

Los repuestos representan los componentes que reemplazan un sistema para mantener la continuidad operativa del bien.

Medición posterior al reconocimiento

El reconocimiento posterior será igual al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

✓ Depreciación

La empresa distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a un elemento de PPE entre sus componentes significativos y depreciará de forma separada cada una de esas partes.

Una parte significativa de un elemento de PPE puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con al vida y método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. E en tal caso, ambas partes podrían agruparse para determinar el cargo por depreciación.

Un elemento de PPE se reconocerá cuando sea probable la obtención de flujos futuros a través de su uso y cuyo costo pueda medirse.

Vida útil

La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espera que aporte a la empresa. La política de gestión de activos podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos.

Monto depreciable

El monto depreciable de un activo se debe distribuir sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

Valor residual

El valor residual de un activo es el importe que se estima podría obtener por disponer del elemento, asumiendo que éste alcanzó la antigüedad y las demás condiciones que se esperan al término de su vida útil, luego de deducir los costos estimados de tal disposición.

Si el valor residual de un activo se incrementa hasta por un monto igual o mayor que el valor en libros del activo, el cargo por depreciación del activo será cero, a menos o hasta que el valor residual disminuya posteriormente y sea menor que el valor en libros.

El valor residual de un elemento de PPE debe ser revisado por lo menos al cierre del periodo por la Gerencia y por el funcionario de área operativa que ésta designe. Si las expectativas difieren de los estimados previos, los cambios se deben reconocer en forma prospectiva, como un cambio en las estimaciones de acuerdo a la NIC 8 “Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores”.

Método de depreciación

Se aplica el método de depreciación que mejor refleja el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos. Futuros incorporados al activo. El método aplicable a la empresa es el método lineal.

El método lineal se valora de forma de que el importe sea uniforme a lo largo de su vida útil, siempre que su valor residual no se modifique. Se calcula utilizando el importe en libros bruto corriente, valor residual y su vida útil. El monto depreciable corresponde al costo del activo menos su valor residual.

Las vidas útiles de los activos de PPE, se han establecido de la siguiente manera:

- | | |
|------------------------------|---------------------|
| – Edificios y construcciones | Entre 10 y 100 años |
| – Maquinaria y equipo | Entre 10 y 80 años |
| – Unidades de transporte | Entre 5 y 20 años |
| – Muebles y enseres | Entre 10 y 20 años |
| – Equipos diversos | Entre 4 y 20 años |

La depreciación se realizará a nivel de componentes identificados. La vida útil de las unidades de reemplazo se determinará en función de la vida útil del activo principal.

✓ **Información a revelar**

En los estados financieros se revelará con respecto a cada una de las clases de PPE, la siguiente información:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasa de depreciación utilizadas
- El importe en libros bruto y la depreciación acumulada, tanto al principio como al final del periodo.
- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo.

Las conciliaciones entre los valores en libros al principio y al final del periodo deben mostrar lo siguiente:

- Las adiciones.
- Los activos clasificados como mantenidos para la venta
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo.
- Las pérdidas por deterioro del valor que se hayan revertido y hayan sido reconocidas en el resultado del periodo.
- La depreciación
- Las diferencias netas de cambio surgidas en la conversión de los estados financieros.
- Otros cambios.

Los usuarios de los estados financieros también podrían encontrar relevante para cubrir sus necesidades, la siguiente información:

- El importe en libros de los elementos de PPE que se encuentran temporalmente fuera de servicio.
- El importe en libros de los elementos de PPE retirados de su uso y no clasificados como mantenidos para la venta.

✓ **Toma de inventario**

La toma de inventario físico de los elementos de PPE se debe realizar con una frecuencia de cada 5 años para activos eléctricos (*) y cada 2 años para activos no eléctricos (**).

Dicha actividad será realizada por terceros designados por la empresa.

(*) Se considera a las instalaciones, maquinaria y equipo que están relacionadas directamente a la actividad del negocio.

(**) Se considera a los demás componentes del rubro.

Anexo 5. Modelo de implementación de políticas de responsabilidad social

Introducción

El presente estudio tiene como finalidad presentar un modelo de implementación de políticas de responsabilidad social, que garantiza el desarrollo sostenible de la empresa, basado en el comportamiento ético, en la rendición de cuenta, en la importancia que se le dé a los grupos de interés, se promueva la transparencia, así como se cumpla con la responsabilidad social tributaria y laboral. Al respecto, las empresas industriales requieren actualmente que asuman compromisos con sus grupos de interés, tanto interno como externo.

Objetivos

Las empresas industriales deben asumir la responsabilidad social como un compromiso voluntario estratégico que implica procurar la consecución de sus objetivos empresariales, cumpliendo de manera estricta las normas legales, tributarias y criterios de equidad con su grupos de interés interno y externo, cuya finalidad es la satisfacción de las necesidades presentes y futuras.

Promover la Responsabilidad Social Corporativa en las empresas industriales, tiene que ser percibido como una forma de:

- Alcanzar el interés social de LAS EMPRESAS y sus objetivos estratégicos.
- Gestionar la empresa desde los valores definidos por LAS EMPRESAS de solvencia, integridad, vocación de servicio, innovación para el liderazgo y equipo comprometido, que deben estar presentes en cualquier proyecto empresarial que se desarrolle.
- Establecer relaciones estables y de equidad con los grupos de interés con los que se relaciona la empresa, principalmente, aquellos definidos en la misión – accionistas, empleados, proveedores, distribuidores, clientes y la sociedad.
- Gestionar los riesgos y oportunidades de negocio derivados de la evolución del entorno en el que LAS EMPRESAS desarrollan su actividad mercantil, asumiendo el impacto que genera en la sociedad y en el entorno, maximizando los positivos y minimizando los negativos.
- Transmitir el valor social de la empresa, en cada territorio, que concilia el valor de su actividad operativa con el valor de las actividades no lucrativas que se llevan a cabo.

Principios generales de actuación

Cumplimiento de las leyes y normas nacionales e internacionales vigentes en todos los países en los que puede operar la empresa, adoptando de forma complementaria normas y directrices internacionales como las establecidas por la OCDE, y los convenios de la Organización Internacional del Trabajo (OIT), allí donde no exista un desarrollo legal adecuado o suficiente; así como las normas propias de la operatividad de la empresa, cuanto a lo contable, tributario, financiero, económico.

Mantenimiento de prácticas de gobierno corporativo basadas en la ética, la transparencia empresarial y la diversidad; respetando las reglas de libre mercado y de libre competencia, y rechazando cualquier práctica ilegal o fraudulenta, contrarias a las normas de buen gobierno, a las normas y políticas corporativas de las empresas y a las directrices del Código de Ética y de Conducta, para conseguir ventajas empresariales.

Comunicación y diálogo con todos los grupos de interés, basado en la transparencia, la veracidad y el compromiso, como ejes fundamentales para construir relaciones estables y que generen confianza.

Las empresas requieren la implicación de sus grupos de interés, especialmente aquellos definidos en su misión, para el logro de sus objetivos empresariales y sociales, y por ello tiene establecidos canales específicos de comunicación y diálogo que permiten, además, conocer sus necesidades y expectativas.

Las empresas deben comprometerse a realizar una revisión y adaptación permanente de dichos canales, aplicando las nuevas tecnologías, de forma que sean idóneos y eficaces para el cometido que tienen que desempeñar.

Además, LAS EMPRESAS deben de disponer de procesos de identificación de aquellos asuntos considerados materiales o relevantes para el desarrollo de la actividad empresarial y para sus grupos de interés.

Este proceso de materialidad se establece como complemento a los canales de diálogo mencionados.

Compromiso con la transparencia, como una forma de transmitir y generar confianza y credibilidad a nuestros grupos de interés. Lo que implica:

- a) Difundir información relevante y veraz sobre el desempeño y las actividades de las empresas, cumpliendo con los requisitos legales de información pública que pudieran existir.
- b) Elaborar y publicar información financiera y no financiera, utilizando en este último caso, alguna de las metodologías aceptadas y sometiéndolo a los procesos de verificación internos y externos que se consideren oportunos y que garanticen su fiabilidad e incentiven su mejora continua.

Las empresas deben remunerar a sus empleados de una manera digna, ajustada a sus competencias, responsabilidades y funciones. Dicha remuneración estará alineada con la legislación aplicable y con las condiciones de los mercados donde opera, que permita satisfacer sus necesidades básicas y las de sus familias.

Las empresas garantizan el derecho de sus empleados a un horario de trabajo que respete el derecho al descanso y facilitará, prácticas de trabajo flexible, reconociendo la necesidad de los empleados a equilibrar su vida laboral con otros intereses y responsabilidades.

Las empresas deben garantizar, asimismo, el derecho a las personas a la privacidad de sus datos personales.

A la implantación de procedimientos de *debida diligencia* para identificar las posibles situaciones de mayor riesgo en relación con sus trabajadores y desarrollar los mecanismos para prevenir y mitigar dichos riesgos en sus actividades.

Para facilitar el cumplimiento de estos compromisos, las empresas desarrollarán una Guía de Aplicación Práctica de responsabilidad social, que tenga en consideración los siguientes ámbitos de actuación:

- a) interno, implicando a todos los empleados y directivos de la empresa,
- b) externo, que implique a los grupos de interés que se relacionan con la empresa, especialmente a los proveedores y a los contratistas.

Responsabilidad fiscal, las empresas conscientes de que el pago de tributos tiene un impacto directo en el desarrollo económico y social de los países en los que opera, cumple sus obligaciones tributarias de acuerdo con las legislaciones fiscales existentes en dichos países, liquidando los impuestos.

Conservación y promoción del Medio Ambiente, las empresas deben desarrollar su actividad bajo el firme compromiso de contribuir a la sostenibilidad desde la perspectiva ambiental, materializándose a través de la integración del medio ambiente en el negocio, la promoción de la

responsabilidad medioambiental, preservación de la biodiversidad, prevención de la contaminación, gestión eficiente de los recursos y adaptación y mitigación del cambio climático.

Promoción de la responsabilidad social, con la participación activa en organismos y foros nacionales e internacionales de referencia en los que se promuevan comportamientos y compromisos alineados con los contenidos en su política de Responsabilidad social.

Principios específicos de actuación

1. Empleados. Las empresas tienen un Código de Ética y de Conducta, que establece las normas que deben regir el comportamiento y actuación entre los empleados y en su relación con terceros. Además, promueve un entorno laboral basado en un ambiente de confianza y compromiso mutuo, lo que implica:

- a) Consolidar una cultura de respeto a las personas y unos comportamientos favorables y abiertos a la diversidad ante cualquiera de los grupos de interés de la compañía.
- b) Garantizar, el derecho a la igualdad efectiva de oportunidades y de trato de todos los trabajadores que les permita, sin excepción, poder desarrollarse personal y profesionalmente.

- c) Evitar cualquier tipo de discriminación laboral en los ámbitos del acceso al empleo, promoción, clasificación profesional, formación, retribución, conciliación de la vida laboral y familiar y personal y demás condiciones laborales.
- d) Alcanzar un nivel óptimo en la seguridad laboral, y conseguir un entorno de trabajo que permita a los trabajadores de las empresas desarrollar su trabajo en las mejores condiciones físicas, psíquicas y de bienestar.
- e) Promover el establecimiento de unas condiciones retributivas que garanticen un salario digno, reconociendo el desempeño y la contribución de los empleados en los resultados de la empresa.
- f) Ofrecer a los empleados la oportunidad de canalizar y desarrollar su lado más solidario a través de la responsabilidad social corporativa

2. Sociedad. Las empresas están comprometidas con el desarrollo económico y social de las regiones en las que desarrolla su actividad, y por esta razón:

- a) Asumen el impacto que su actividad genera en la sociedad, evaluando y gestionando los riesgos no financieros, éticos, de gobernanza, de reputación, sociales y medioambientales, de

conformidad con la política corporativa complementaria que se adopte.

- b) Se comprometen con aquellas iniciativas o actividades sociales que beneficien a la sociedad.

En este sentido, las empresas consideran que sus ámbitos de acción social prioritaria son: la discapacidad, la prevención de accidentes y la seguridad vial, el fomento de la cultura aseguradora, la promoción de la salud, el medio ambiente y el voluntariado corporativo. Para el desarrollo de sus ámbitos de acción, las empresas podrán establecer colaboraciones con entidades públicas o privadas.