

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**“LA CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL Y LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MINERA VETA
DORADA SAC”**

**SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

PAMELA NATALI ALIAGA CLEMENTE

YESENIA GRIMALDO DURAND

YONE ALEXANDRA MARTINEZ YARANGA

Callao, 2019

PERÚ

**LA CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL Y LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MINERA
VETA DORADA SAC**

PAMELA NATALI ALIAGA CLEMENTE
YESENIA GRIMALDO DURAND
YONE ALEXANDRA MARTINEZ YARANGA

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN

MIEMBROS DEL JURADO:

- | | |
|---------------------------------------|--------------------------------|
| • Dr. Econ. Cesar Augusto Ruiz Rivera | PRESIDENTE |
| • Mg. Econ. Guido Merma Molina | SECRETARIO |
| • Mg. CPC. Juan Carlos Quiroz Pacheco | VOCAL |
| • CPCC Manuel Rodolfo Romero Luyo | MIEMBRO
SUPLENTE
(VOCAL) |

ASESOR: CPC Manuel Fernández Chaparro

Nº de Libro:

Nº de Acta:

Fecha de Aprobación:

Resolución de Sustentación:

DEDICATORIA

A mis padres por brindarme su apoyo y ser siempre mi principal fuente de inspiración. Por estar conmigo en todo momento y permitirme culminar esta hermosa profesión.

Pamela Aliaga

Con todo cariño se lo dedico a mi abuelita y a mi madre por sus esfuerzos y buenos consejos que me ayudaron a crecer como persona, por ellas y por mi persona hoy puedo culminar esta carrera con buenos caminos y futuros logros.

Yesenia Grimaldo

A mi mamá y mi abuelito Manuel por ser los principales promotores de mis sueños, por confiar y creer en mis expectativas, por sus consejos y valores que me han inculcado.

Yone Martinez

AGRADECIMIENTO

Ante todo, queremos dar las gracias a Dios por conducirnos por el camino correcto y permitirnos lograr nuestros sueños.

A nuestra alma mater, Universidad Nacional del Callao, a la Facultad de Ciencias Contables y al selecto grupo de docentes del ciclo de tesis quienes nos orientaron en la culminación del presente trabajo de investigación.

A nuestro asesor de tesis Manuel Fernández Chaparro, quien muy acertadamente nos encaminó durante la realización de este trabajo de investigación.

Finalmente, agradecer a nuestros familiares por el constante apoyo y soporte en toda nuestra etapa universitaria.

ÍNDICE

CARÁTULA

REFERENCIA JURADO

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTOS

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	10
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	10
1.2 Formulación del problema.....	13
1.2.1. Problema general.....	13
1.2.2. Problemas específicos.....	13
1.3 Objetivos.....	14
1.3.1. Objetivo general.....	14
1.3.2. Objetivos específicos.....	14
1.4 Limitantes de la investigación.....	14
1.4.1. Teórico.....	14
1.4.2. Temporal.....	14
1.4.3. Espacial.....	15
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	16
2.1 Antecedentes.....	16
2.1.1. Antecedentes nacionales.....	16
2.1.2. Antecedentes internacionales.....	17
2.2 Bases teóricas.....	18
2.3 Conceptual.....	34
2.3.1. Contabilidad medioambiental.....	34

2.3.2. Rentabilidad.....	44
2.4 Definición de términos básicos.....	59
CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES	61
3.1 Hipótesis.....	61
3.1.1. Hipótesis general.....	61
3.1.2. Hipótesis específicas.....	61
3.2 Definición conceptual de las variables.....	61
3.2.1. Variable independiente.....	61
3.2.2. Variable dependiente.....	61
3.3 Operacionalización de las variables	62
CAPÍTULO IV: DISEÑO METODOLÓGICO.....	63
4.1 Tipo y diseño de la investigación.....	63
4.1.1. Tipo de la investigación.....	63
4.1.2. Diseño de la investigación.....	63
4.2 Método de investigación.....	65
4.3 Población y muestra	65
4.3.1. Población.....	65
4.3.2. Muestra.....	65
4.4 Lugar de estudio y período desarrollado	65
4.5 Técnicas e instrumentos para recolección de la información	66
4.6 Análisis y procesamientos de datos	67
CAPÍTULO V: RESULTADOS	68
5.1 Resultados descriptivos.....	68
5.2 Otros resultados.....	84
5.2.1. Notas a los Estados Financieros.....	84
5.2.2. Memoria anual de la empresa minera Veta Dorada.....	88
5.2.3. Programa de contingencias.....	94

CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	96
6.1 Contrastación y demostración de la hipótesis con los resultados.....	96
6.2 Contrastación de resultados con otros estudios similares.....	100
6.3 Responsabilidad ética de acuerdo a los reglamentos vigentes....	105
CONCLUSIONES.....	106
RECOMENDACIONES.....	107
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	108
ANEXOS.....	115
ANEXO 1: Matriz de Consistencia.....	116
ANEXO 2: Permiso de la empresa.....	117
ANEXO 3: Declaración de responsabilidad.....	118
ANEXO 4: Caso Práctico.....	121

TABLA DE CONTENIDOS

FIGURAS:

FIGURA 1: Evolución del ROE sin contabilidad medioambiental.....	68
FIGURA 2: Evolución del ROE con contabilidad medioambiental.....	69
FIGURA 3: Comparación del ROE.....	70
FIGURA 4: Evolución del ROA sin contabilidad medioambiental.....	71
FIGURA 5: Evolución del ROA con contabilidad medioambiental.....	72
FIGURA 6: Comparación del ROA.....	73
FIGURA 7: Evolución de la educación con contabilidad medioambiental.....	75
FIGURA 8: Evolución de la infraestructura con contabilidad medioambiental.....	76
FIGURA 9: Evolución de los ingresos sin contabilidad medioambiental.....	78
FIGURA 10: Evolución de los ingresos con contabilidad medioambiental.....	79
FIGURA 11: Comparación de los ingresos.....	80
FIGURA 12: Evolución de los gastos sin contabilidad medioambiental.....	81
FIGURA 13: Evolución de los gastos con contabilidad medioambiental.....	82
FIGURA 14: Comparación de los gastos.....	83
FIGURA 15: Evolución de las multas por demandas de los trabajadores.....	88
FIGURA 16: Evolución de la educación.....	89

TABLAS:

TABLA 1: Evolución del ROE sin contabilidad medioambiental	67
TABLA 2: Evolución del ROE con contabilidad medioambiental	68
TABLA 3: Comparación del ROE.....	69
TABLA 4: Evolución del ROA sin contabilidad medioambiental	71
TABLA 5: Evolución del ROA con contabilidad medioambiental.....	72
TABLA 6: Comparación del ROA.....	73
TABLA 7: Evolución de la educación con contabilidad medioambiental.....	74
TABLA 8: Evolución de la infraestructura con contabilidad medioambiental.....	76
TABLA 9: Evolución de los ingresos sin contabilidad medioambiental.....	77
TABLA 10: Evolución de los ingresos con contabilidad medioambiental.....	78
TABLA 11: Comparación de los ingresos.....	79
TABLA 12: Evolución de los gastos sin contabilidad medioambiental.....	81
TABLA 13: Evolución de los gastos con contabilidad medioambiental.....	82
TABLA 14: Comparación de los gastos.....	83
TABLA 15: Evolución de las multas por demandas de los trabajadores.....	87
TABLA 16: Evolución de la educación.....	89

RESUMEN

La presente tesis titulada “La contabilidad medioambiental y la rentabilidad de la empresa minera Veta Dorada SAC”, períodos 2017-2018, tiene por objetivo general determinar si la contabilidad medioambiental incrementa la rentabilidad de la empresa minera Veta Dorada SAC.

El desarrollo de la investigación se realizó mediante recopilación de diversos textos de autores que tratan sobre las variables presentadas: contabilidad medioambiental y rentabilidad.

El análisis de datos se presentó a través de tablas y figuras, logrando realizar una comparación entre la aplicación de la contabilidad medioambiental y la contabilidad general. Para lo cual se evaluó una empresa que no aplica la contabilidad medioambiental y se realizó una aplicación de la contabilidad medioambiental en ella.

El desarrollo de esta investigación se realiza a través de un enfoque cuantitativo de tipo aplicada, el diseño se circunscribe en una investigación no experimental de corte longitudinal y según el nivel de investigación es descriptiva y correlacional.

De los resultados obtenidos se pudo demostrar que la rentabilidad incrementa de manera significativa, esto se ve reflejado en las figuras 11 y 14 donde la aplicación de la contabilidad medioambiental incide en el desarrollo de las buenas prácticas contables.

Finalmente, se llegó a la siguiente conclusión: La contabilidad medioambiental incrementa la rentabilidad de la empresa minera Veta Dorada SAC beneficiando a la población del departamento de Arequipa, períodos 2017-2018.

Palabras clave: contabilidad medioambiental, rentabilidad.

ABSTRACT

This thesis entitled “Environmental accounting and profitability of the mining company Veta Dorada SAC”, periods 2017-2018, has as a general objective to determine whether environmental accounting increases the profitability of the mining company Veta Dorada SAC.

The research was carried out through a compilation of various texts by authors dealing with the variables presented: environmental accounting and profitability.

The data analysis was presented through tables and figures, making a comparison between the application of environmental accounting and general accounting. For which a company that does not apply environmental accounting was evaluated and an application of environmental accounting was made in it.

The development of this research is carried out through a quantitative approach of applied type, the design is circumscribed in a non-experimental investigation of longitudinal cut and according to the level of research is descriptive and correlational.

From the results obtained, it was possible to demonstrate that profitability increases significantly, this is reflected in figures 11 and 14 where the application of environmental accounting affects the development of good accounting practices.

Finally, the following conclusion was reached: Environmental accounting increases the profitability of the mining company Veta Dorada SAC benefiting the population of the department of Arequipa, periods 2017-2018.

Keywords: environmental accounting, profitability.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas mineras tienen problemas en aplicar una contabilidad medioambiental que influya de manera determinante en su rentabilidad; de esta manera se puede conocer la relación entre las variables de la contabilidad medioambiental y la rentabilidad cuyos resultados contribuirán con el mejoramiento de la calidad de la información financiera, notas y reportes de la empresa minera Veta Dorada SAC, ello justificará las actividades desplegadas para su realización.

El objetivo de la investigación fue dar a conocer la importancia que reviste el uso de la contabilidad medioambiental y la rentabilidad considerando los Estados Financieros de la empresa minera Veta Dorada SAC. Asimismo esto nos permitirá identificar, cuantificar e informar los daños causados al ambiente y aplicar las medidas necesarias logrando un desarrollo sustentable que promueva las mejoras en la calidad de vida humana.

La empresa minera Veta Dorada SAC ubicada en el departamento de Arequipa, no aplica la contabilidad medioambiental. Por lo que se hace necesario la implementación de sistemas y estrategias que minimicen la contaminación ambiental principalmente en las empresas mineras.

El aporte de este trabajo es significativo debido que no existe muchos estudios sobre este tema por ser un tema de actualidad.

Para su desarrollo hemos estructurado este trabajo en seis capítulos:

En el capítulo I, se plantea la descripción de la realidad problemática donde se describe los problemas detectados en el departamento de Arequipa en cuanto a la actividad minera como fuente de trabajo, en esta parte también se presenta la formulación del problema, el problema

principal, problemas específicos los cuales están alineados a los objetivos planteados y los limitantes de la investigación.

En el capítulo II, se presenta los antecedentes de la investigación a nivel nacional e internacional, bases teóricas, marco conceptual y definición de términos básicos donde se considera algunas definiciones que intervienen en el desarrollo de la tesis.

En el capítulo III, se indica las hipótesis generales y específicas, definición conceptual de variables dependiente e independiente y por último la operacionalización de las variables en base a la problemática planteada.

En el capítulo IV, se describe el tipo, diseño y método de investigación conociendo nuestra población, muestra, lugar de estudio, período desarrollado, técnicas e instrumentos a aplicar y por último el análisis y procesamiento de datos.

En el capítulo V, se presenta los resultados descriptivos de las hipótesis planteadas, otros resultados donde se detallan las notas a los estados financieros, programa de contingencia y memoria anual de la empresa en estudio.

En el capítulo VI, se presenta la contrastación y demostración de las hipótesis con los resultados y con otros estudios similares, la responsabilidad ética de acuerdo al reglamento vigente.

Por último, se presenta las conclusiones y recomendaciones a las que se llega como producto de la investigación, asimismo, se menciona las fuentes de información y anexos que se utilizaron para el desarrollo del trabajo.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DE PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

La creación de empresas tiene como propósito generar rentabilidad, alcanzar posicionamiento y reconocimiento en el mercado. Las empresas mineras en el mundo se dedican a la extracción de elementos metálicos o no metálicos con fines de rendimiento industrial o financiero y son considerados importantes para el desarrollo económico de un país, pero es importante que dichas empresas tomen conciencia que el medio ambiente puede verse dañado por los procesos a los que son sometidos.

El principal problema en el mundo es el impacto que sufre la naturaleza debido a las acciones de los seres humanos, muchas empresas solo se enfocan en las utilidades que pueden obtener pero no le toman gran importancia al impacto que pueden estar ocasionando al ambiente sus procesos para fabricar un producto, es por ello que hoy en día se incentiva la conciencia en cuanto a responsabilidad social, todos estamos en la obligación de contribuir para que en el futuro no sufran las consecuencias de nuestros actos.

En la economía peruana la actividad minera genera un valor agregado y aporta el 10% al producto bruto interno (PBI), mayores divisas e ingresos fiscales por impuestos, la creación de empleos directos e indirectos y la mejora del crecimiento potencial de la actividad económica. Además, atrae inversiones; asimismo, a lo largo de su historia ha contribuido con el crecimiento del país al ser fuente importante de ingresos fiscales. El Estado cumple un papel contundente, normativo y promotor, según la legislación actual, se

busca tres equilibrios mediante su política minera: económico, social y ambiental.

Las empresas mineras que no llevan contabilidad medioambiental, no presentan una información financiera contable completa toda vez que no consideran los gastos medioambientales generando que incrementen su capacidad de liquidez. La Organización de las Naciones Unidas (2002) sostiene que la contabilidad medioambiental se puede definir como la generación, análisis y utilización de información financiera y no financiera destinada a integrar las políticas económica y ambiental para construir una empresa sostenible. Los costos, gastos y/o inversiones para prevenir daños medioambientales, no son incluidos en el proceso de preparación, presentación y revelación de la información ambiental, reportes ambientales y los Estados Financieros de las empresas mineras.

Mantilla (2006) define la contabilidad medioambiental como el sistema que permite el reconocimiento, organización, valoración y registro de las condiciones y cambios en los recursos naturales y del ambiente, articulando indicadores de evaluación de la sostenibilidad ambiental en el contexto del desarrollo, estableciendo sistemas de información que faciliten el control y fiscalización de las acciones que afectan la condición de la naturaleza y el desarrollo nacional.

Este problema se ve reflejado en la rentabilidad económica y social de las empresas, ya que se ven afectadas por enormes pasivos ambientales, a pesar de la existencia de normas de protección ambiental y social que no son aplicadas en las empresas mineras generando fricción de carácter legal y económico. Existen numerosos conflictos entre las comunidades y las empresas por el

control y acceso a los recursos, como la tierra y el agua. Sánchez (2002) sostiene que la rentabilidad es una medida de inversión, referida a un determinado período de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos.

El Perú alcanza ubicarse entre los líderes de la producción minera mundial en tanto posee una riqueza extraordinaria en minerales, siendo los metales preciosos los de mayor importancia en la economía nacional. Tiene las más variadas riquezas minerales de América del Sur, donde destacan la producción de cobre, plata, zinc, hierro, estaño, plomo y oro. La minería en el Perú, así como representa una fuente importante de ingreso fiscal para el país, produce una fuerte contaminación ambiental y enfrenta muchos problemas sociales y ambientales. Es por ello que las empresas deben de cumplir las leyes mineras, para preservar el medio ambiente y promover el desarrollo sostenible.

Minera Veta Dorada SAC es una empresa minera peruana que ha sido galardonada sin gravámenes, con una concesión de tierra de 94.3852 hectáreas, ubicadas en el Distrito de Chala, Provincia de Caraveli y Departamento de Arequipa. Se dedica a la industria extractiva y actividades conexas, en este campo su principal preocupación es explotar en forma racional los recursos mineros que dispone considerada una importante compañía minera productora de metales preciosos (oro y cobre) y titular de derechos mineros en el Perú. Sin embargo, esta empresa que aún no lleva contabilidad medioambiental origina una variación en su liquidez, debido que los costos ambientales se pasan por alto fácilmente y están siendo considerados como gastos generales o dispersos en múltiples rubros.

En este contexto la presente tesis, estudiando el caso de la empresa minera Veta Dorada SAC, pretende demostrar que la ausencia de contabilidad medioambiental puede afectar directamente la rentabilidad de las empresas mineras a nivel económico y social. La información contable en cuanto al uso de recursos y acciones que puedan estar ocasionando un impacto negativo a la naturaleza y como podrían mejorar sus procesos si tomaran en cuenta ciertas medidas, esto podría ser favorable tanto para la empresa como para la comunidad que tiene derecho a vivir en un ambiente saludable.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Qué influencia tiene la contabilidad medioambiental en la rentabilidad de la empresa minera Veta Dorada SAC?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Qué influencia tiene la contabilidad medioambiental en la rentabilidad económica de la empresa minera Veta Dorada SAC?

- ¿Qué influencia tiene la contabilidad medioambiental en la rentabilidad social de la empresa minera Veta Dorada SAC?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la influencia de la contabilidad medioambiental en la rentabilidad de la empresa minera Veta Dorada SAC.

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar la influencia de la contabilidad medioambiental en la rentabilidad económica de la empresa minera Veta Dorada SAC.

- Determinar la influencia de la contabilidad medioambiental en la rentabilidad social de la empresa minera Veta Dorada SAC.

1.4. Limitantes de la investigación

1.4.1. Teórica

Por ser una problemática recientemente analizada, se carece de información bibliográfica.

1.4.2. Temporal

La investigación se circunscribe en los períodos 2017 y 2018.

1.4.3. Espacial

La primera limitación fue el acceso restringido de información de los Estados Financieros de la empresa minera Veta Dorada SAC para la elaboración de este trabajo de investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Nacional

Álvarez y Ceras (2013) analizan que la implementación de la contabilidad ambiental para el desarrollo sustentable de la unidad de producción recuperada de la Cía. Minera Buenaventura S.A.A. promoverá iniciativas empresariales, integrando en sus estados financieros anexos de partidas ambientales, bajo el parámetro de subsistencia y de esa manera, tendrán mayores beneficiarios, es decir, tendrán una empresa en marcha operando sin limitaciones, y generando mayor liquidez que beneficia no solo a ella misma, sino, al crecimiento a la zona a la que pertenece.

Laura (2016) analiza la auditoría medioambiental en la determinación de la responsabilidad social en las empresas mineras de la región de Ayacucho, en mencionada investigación considera que la planificación de una auditoría medioambiental incide en el desarrollo de:

- Buenas prácticas
- Plan de desarrollo sostenible
- Toma de decisiones en la empresa

Ayvar (2018) evalúa la aplicación de la contabilidad ambiental y su influencia en la responsabilidad social de las megas empresas mineras de la región de Ancash, concluyendo que las empresas mineras aplican solo la contabilidad tradicional y existe poca información en sus estados financieros que refleje

aspectos medioambientales consecuentemente se toman decisiones que generan pasivos medioambientales.

2.1.2. Internacional

Urrea (2015) analiza la implementación y aplicabilidad de la cuenta ambiental para el registro de los recursos naturales renovables en el régimen de contabilidad pública Colombiano en el marco de las NIIF. A través del análisis demuestra que al aplicar cuentas medioambientales obtenemos un beneficio en el país en materia macroeconómica, social y ambiental, pues se mejoran los ingresos del PBI y, como resultado de la información estadística y financiera, estos podrían contribuir para que el Estado pueda llevar a cabo políticas y proyectos en el ámbito ambiental y social, muy direccionado a la recuperación y reposición de los recursos naturales renovables cuando se han explotado.

Mollocana (2018) determina la contabilidad medioambiental en el desarrollo sustentable del sector turístico de la provincia de Tungurahua - Ecuador. Se concluyó que la aplicación de la contabilidad medioambiental permite registrar, cuantificar e informar los daños causados al ambiente y las medidas necesarias para evitarlo y con ello lograr un desarrollo sustentable que promueva la necesidad de mejoras en la calidad la vida humana y, al mismo tiempo, conservar la vitalidad y diversidad de los recursos naturales de Tungurahua.

Bejarano (2017) analiza los aportes de la contabilidad medioambiental a la gestión empresarial en el marco de la responsabilidad social. Concluye que la disciplina contable ambiental se enfoca en tres perspectivas: la funcionalista, interpretativa y crítica estas mismas contribuyen a que se detecten la responsabilidad con el medio ambiente y los planes de acción respecto a las actividades de gestión ambiental. Por intermedio de su investigación buscó indagar de manera más profunda y empírica las prácticas contables aplicadas y un estudio desde el interior de las organizaciones para ampliar el concepto y comprender considerablemente el uso de la contabilidad medioambiental en las compañías.

2.2. Bases teóricas

El Manual de aplicación práctica de las Normas Internacionales de Información Financiera en el sector minero (2011) señala:

NIIF sobre industrias extractivas

El Comité Internacional de Estandarización Contable (IASB) conformó un equipo internacional de personal con diferentes nacionalidades (Australia, Canadá, Noruega y Sudáfrica) para estudiar e investigar la contabilidad de las actividades extractivas. El equipo de trabajo presentó un documento con los resultados de su trabajo como un borrador para fines de discusión del Directorio de esta entidad. El Directorio discutió estas recomendaciones, pero no emitió opiniones preliminares sobre cualquiera de las recomendaciones del equipo ni tomó decisiones técnicas relacionadas al mismo.

En el año 2010, el documento, denominado “Actividades de Extracción”, fue publicado por el Comité Internacional de Estandarización Contable (IASB), solo para comentarios sobre los contenidos del documento, los cuales fueron recibidos por escrito por el IASB al 30 de julio del 2010.

Actualmente, el IASB deberá someter el proyecto de Actividades de Extracción y los comentarios recibidos para ser tratado en su agenda de reuniones en el año 2011. Al respecto, el Comité deberá decidir, por mayoría de sus integrantes, si desarrollaran un borrador de exposición como paso siguiente en este proceso, o si es necesario que el Comité publique su propio documento de debate.

Como resultado de estas discusiones, el IASB publicará un documento final el cual deberá ser utilizado por el Comité de Contabilidad y Auditoría de la Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía.

Normas

Negash (2012) presenta algunas de las normas emitidas por el IASB que tienen relación con cuestiones ambientales:

Una serie de normas e interpretaciones existentes directa e indirectamente afectados por los problemas ambientales. Por ejemplo, la NIIF 6 trata directamente con las industrias extractivas y de la CINIIF 5 proporciona la orientación para el desmantelamiento, rehabilitación y restauración de los gastos relacionados con el medio ambiente. CINIIF 3 y la NIC 38 se refieren 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. NIC 37 (provisiones para riesgos y activos contingentes) prevé la contabilidad de los pasivos ambientales. NIIF 3, la NIC 27, NIC 28, NIC 31, NIC 24 y la NIIF 8, respectivamente, tratan con combinaciones de negocios, las inversiones en negocios conjuntos y asociadas, a revelar sobre partes relacionadas, y la especificación de los segmentos reportables de una compañía dispersa geográficamente.

Respecto a la CINIIF considera:

- CINIIF 1. Cambios en Pasivos Existentes por Retiro del Servicio, Restauración y Similares.
- CINIIF 5. Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del Servicio, la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental.
- CINIIF 6. Obligaciones surgidas de la Participación en Mercados Específicos— Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos.
- CINIIF 20. Costos de Desmonte en la Fase de Producción de una Mina a Cielo Abierto.
-

Cuentas de la contabilidad medioambiental

La Organización de Naciones Unidas (2002) considera cuentas de contabilidad medioambiental los siguientes términos:

- Activo ambiental

Es el conjunto de bienes tangibles o intangibles de tipo natural controlado por la organización, a través del dominio, uso, disposición o explotación directa o indirecta del mismo, del que la organización, espera obtener beneficios ambientales, sociales o económicos.

Otros conceptos señalados como activos ambientales son las siguientes:

Activos del medio ambiente: Son todos los activos naturales que no son activos económicos. Se trata de activos naturales no producidos que no son proveedores de insumos de recursos naturales para la producción sino proveedores de servicios ambientales y que cumplen funciones ecológicas, como la protección de los hábitats y la regulación de las inundaciones, el clima y proporcionan otros servicios no económicos, como beneficios para la salud y valores estéticos.

Activos naturales: Son bienes que incluyen activos económicos (producidos y no producidos) y activos del medio ambiente, incluidos los activos ecológicos, la tierra y el agua y sus respectivos ecosistemas, los activos del subsuelo y el aire.

Activos naturales cultivados: Comprenden el ganado de cría, el ganado lechero, los animales de tiro, etcétera, y los

viñedos, huertos y otras plantaciones de árboles que dan frutos repetidamente y cuyo crecimiento se encuentra bajo el control, la responsabilidad y la gestión directa de unidades institucionales.

Activos naturales no producidos: Activos del medio natural, como la tierra y ciertos bosques no cultivados y yacimientos de minerales, que se necesitan para fines de producción pero que no son el resultado de un proceso de producción. Se dividen en activos económicos y activos del medio ambiente.

Stock (inventario) bruto de capital: Es el valor de todos los activos fijos existentes que siguen utilizándose al comienzo del período contable, según el precio efectivo o estimado de los nuevos activos del mismo tipo, independientemente de la duración de los activos.

Pasivo ambiental

Es una obligación de la organización que deberá ser cubierta en el presente o en el futuro, que ha surgido como resultado de actos y hechos en donde el ente, de forma directa o indirecta, ha participado por acción u omisión, de forma voluntaria o involuntaria, no cumpliendo la función de acumular, generar, distribuir y mantener (sostenibilidad) los activos ambientales y la riqueza ambiental, arrojando como resultado una disminución de la calidad y/o cantidad de un activo ambiental o de la riqueza ambiental.

Ingreso ambiental

Es el incremento de la calidad y/o cantidad de los activos ambientales producidos en un período determinado, representados en la entrada de nuevos activos ambientales o el mejoramiento de la calidad de los existentes; tales entradas e incrementos, son el resultado de las acciones y omisiones del hombre, o consecuencia de la dinámica autónoma propia de la naturaleza y su interacción en el medio.

Gasto ambiental

Es el decremento de la calidad y/o cantidad de los activos ambientales en un período determinado, representados en la salida de activos ambientales o el deterioro, pérdida o agotamiento de la calidad de los activos ambientales existentes; tales disminuciones de calidad o cantidad de activos ambientales son el resultado de las acciones y omisiones del hombre, o consecuencia de la dinámica autónoma propia de la naturaleza y su interacción en el medio. La partida de costo ambiental no se incluye porque corresponde a una cuenta de la contabilidad financiera ambiental y la contabilidad de gestión ambiental.

Condiciones de los pasivos ambientales

Mejía (2010) sostiene que los pasivos ambientales de las organizaciones se evidencian en las siguientes condiciones:

- La lluvia ácida.
- La destrucción de la capa de ozono.
- La contaminación del agua.

- Contaminación del aire.
- Contaminación de terrenos.
- La alteración de micro-cuencas y las fuentes de agua.
- La sobre-explotación de los recursos para los diversos usos.
- Destrucción de hábitats de diversas especies.
- Estrés ambiental local y global.
- Amenazas de seguridad alimentaria.
- La contaminación en la acumulación de desechos sólidos y emisiones al ambiente.
- Deterioro de los recursos naturales y energéticos.
- Pérdida de fertilidad de los suelos.
- Pérdida de especies.
- Eliminación de la biodiversidad.
- Creciente degradación ambiental

Ingresos

Raffino (2018) define:

El ingreso como el incremento de los recursos económicos que presenta una organización, una persona o un sistema contable, y que constituye un aumento del patrimonio neto de los mismos. Este término se emplea con significados técnicos similares en distintos ámbitos del quehacer económico y administrativo.

Dependiendo del sentido específico, el ingreso puede ser una variable considerada a la hora de medir el desempeño económico y financiero, o bien a la hora de diseñar planes contables y administrativos.

El ingreso puede clasificarse en distintas categorías:

- Ingresos públicos: Aquellos que recibe el Estado o sus distintas dependencias a partir de los impuestos y otros mecanismos de recaudación.
- Ingresos privados: Los que atañen a la empresa privada o los grupos privados, tengan o no fines de lucro.
- Ingresos ordinarios: Aquellos que se obtienen de manera consuetudinaria, es decir, habitual, como son los salarios y pagos regulares.
- Ingresos extraordinarios: Aquellos que provienen de eventos o acontecimientos imprevistos o inesperados, como la emisión de bonos de un gobierno o ganarse la lotería.
- Ingresos totales: La sumatoria de lo percibido por una organización o una empresa por motivo de su actividad comercial regular, es decir, al vender todos sus productos o servicios.
- Ingreso marginal: En microeconomía, se llama así al incremento de la venta total de un sector, cuando se posiciona una unidad más de lo esperado.
- Ingreso medio: Un indicador obtenido del promedio de los productos vendidos, es decir, el ingreso total entre el total de unidades vendidas.

Aspectos Filosóficos

Linares y Betancourt (2012) sobre los aspectos filosóficos de la Contabilidad Medioambiental sostienen que:

Sus inicios se dan en los años 70 aparecen como problemática social y medioambiental, esta rama de la contabilidad no surge de las políticas de comercio, ni de las finanzas, ni del gobierno, surge gracias al pensamiento científico de muchos expertos de múltiples disciplinas, entre ellas la contabilidad.

En los años 80 las problemáticas medioambientales fueron creciendo y expandiéndose alrededor del mundo, esto motivo a que la Organización de las Naciones Unidas creara una oficina dedicada especialmente a los problemas medioambientales consecuentes del desarrollo económico del mundo. Finalmente en los años 90 donde la crisis ambiental se hizo más evidente y más fuerte debido a factores como la contaminación extrema que tiene como consecuencia el calentamiento global, el deterioro de la capa de ozono, etc.; debido a que la economía crecía mucho existían varios intereses económicos muy poderosos por lo cual los cambios en la contabilidad medioambiental no fueron sustanciales ni transversales.

Según Talero (2007) indica que la contabilidad medioambiental surge por:

La necesidad de innovar los instrumentos para alcanzar fines concretos de carácter operativo relacionados con el mundo empresarial, el cual cada vez es y debe ser más

consciente de su responsabilidad social y ambiental. Desde los niveles de entendimiento y aplicación del concepto de sostenibilidad, nacen variaciones de la teoría económica modifican e introducen premisas auxiliares o hipótesis instrumentales sobre las cuáles se derivarán nuevas reglas y teorías en la disciplina.

El Manual de aplicación práctica de las Normas Internacionales de información financiera en el sector minero (2011) señala:

Reconocimiento en los Estados Financieros

Las empresas productoras del sector minero aplicarán la NIC 2, excepto cuando los inventarios mantenidos sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en la industria minera. En caso de que los inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del período en el que se produzcan dichos cambios.

Los intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, quedan fuera del alcance de la NIC 2. En caso de que los inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del período en el que se produzcan dichos cambios. Los inventarios se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de

venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta norma.

Medición al costo

De acuerdo con la NIC 2, “Inventarios”, y en caso de que la empresa minera no utilice la medición al valor neto realizable o al valor razonable para la valuación de sus productos en proceso o productos terminados, según corresponda los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

De acuerdo con la NIC 2, el costo de los inventarios comprenderá 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.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales, costos de transporte, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios que serán utilizados en el proceso de producción. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, como el consumo de materia prima y suministros de producción, así como el costo de la mano de obra directa. También comprenderán una parte de los costos indirectos, variables o fijos, en la que se haya

incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción. Son costos indirectos variables los que varían directamente o casi directamente con el volumen de producción obtenida, como los materiales y la mano de obra indirecta.

La NIC 23, “Costos de Financiamiento”, especifica algunas circunstancias en las cuales los costos de financiamiento pueden ser incluidos en los costos de inventarios que cumplen con la definición de activos calificados.

Activo Fijo

Definición

Las compañías del sector minero realizan desembolsos, los que pueden, según su naturaleza, ser considerados, alternativamente, como activo o como gasto. Para poder identificarlos en el sector minero, es importante realizar una distinción de las distintas fases del proceso minero, a efectos de identificar si los desembolsos realizados deben ser tratados como activos o como gastos.

Con fines de analizar el tratamiento contable de estos costos, consideramos las siguientes actividades:

- Prospección.
- Adquisición de derechos mineros.
- Exploración y evaluación.
- Construcción y desarrollo.

- Producción o explotación.
- Exploración y desarrollo luego del inicio de la producción.
- Cierre y abandono.

Dentro de la industria minera, la etapa de construcción y desarrollo es aquella donde se hacen las mayores inversiones en activo fijo; por tanto, es fundamental tener claro conocimiento acerca de la identificación de dicha inversión, si este debe ser considerado un activo fijo o gasto, afectando a los resultados del período.

Marco normativo de acuerdo a las NIIF

El activo fijo está incluido en el alcance de la NIC 16, “Inmueble, Maquinaria y Equipo”.

De acuerdo con la NIC 16, debemos tener en cuenta las siguientes definiciones:

- Propiedad, planta y equipo: Son bienes tangibles, controlados por la compañía y que generan beneficios económicos; son mantenidos para el uso en la producción o para propósitos administrativos y tienen una expectativa de duración mayor que el ciclo productivo. Para efectos de su reconocimiento como activos, la propiedad sobre el activo es irrelevante.
- Importe en libros: Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.
- Importe depreciable: Es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor

residual. Es importante que la entidad identifique el costo de un componente significativo (generalmente con una vida útil diferente que las de los demás) de un bien del activo fijo, el cual debe depreciarse por separado.

- Valor residual: Es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la realización del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.
- Vida útil: Es el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

De acuerdo con la NIC 23, tenemos las siguientes definiciones:

- Costos por préstamos: Los intereses y otros costos en los que la entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados.
- Activo apto: Es aquel que requiere, necesariamente, de un período sustancial antes de estar listo para el uso al que está destinado o para la venta.
- Cualquiera de los siguientes podría ser activos aptos: fábrica de manufactura, instalaciones de

producción eléctrica, activos intangibles, propiedades de inversión.

Depreciación y amortización de costos capitalizados

La NIC 16, "Propiedades, Planta y Equipo", y la NIC 38, "Activos Intangibles", definen la depreciación y la amortización como la asignación sistemática del monto capitalizado y depreciable de un activo durante su respectiva vida útil. La vida útil es definida como el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad, o el número de unidades de producción o similares que se esperan obtener del mismo por parte de la entidad.

Aspectos tributarios a considerar

Las disposiciones relacionadas con la depreciación de activos fijos tangibles están contenidas en el artículo 38° del DS-179-2004-EF -TUO de la Ley del Impuesto a la Renta así como las disposiciones complementarias que establece el reglamento. Se acepta tomar depreciación sobre los bienes del activo fijo que los contribuyentes utilicen en sus negocios y que se encuentren sujetos a desgaste o agotamiento.

Por su parte, los gastos de desarrollo y preparación en que incurran los titulares de las actividades mineras, se amortizan en los plazos y condiciones que establece la Ley General de Minería - TUO DS-14-92-EM, según lo señalado en el inciso o) del artículo 37° del TUO de la LIR. En rigor, no hay una diferencia sustancial entre los conceptos de depreciación y amortización, y podría considerarse la amortización como un caso especial de

depreciación sujeto a tasas propias. Los aspectos significativos relacionados con la depreciación, según las regulaciones mencionadas, son los siguientes:

- Sobre el valor computable

De conformidad con el artículo 20º del TUO de la LIR, el costo computable es el valor de adquisición o producción de los bienes, y cualquier gasto necesario para colocar los bienes en condiciones de ser usados, al cual se le agregará en su caso el de las mejoras incorporadas con carácter permanente. En ningún caso los intereses formarán parte del costo de adquisición. Esta disposición difiere de la NIC 23, “Costos de Financiamiento”, que permite la activación de intereses generados en la construcción de un activo calificado.

- Depreciación

El artículo 38º de la Ley del IR señala que el desgaste o el agotamiento que sufran los bienes del activo fijo que los contribuyentes utilicen en negocios, industria, profesión u otras actividades productoras de rentas gravadas de tercera categoría, se compensará mediante la deducción por las depreciaciones admitidas en la misma ley.

El mismo artículo establece que dichas depreciaciones se aplicarán a los fines de la determinación del impuesto y para los demás efectos previstos en normas tributarias, debiendo

computarse anualmente y sin que en ningún caso puedan hacerse incidir en un ejercicio gravable depreciaciones correspondientes a ejercicios anteriores.

2.3. Conceptual

2.3.1. Contabilidad medioambiental

Definición de la contabilidad medioambiental

La Agencia Europea del Medio Ambiente (1999) define la contabilidad medioambiental como:

Un conjunto de instrumentos y sistemas que son útiles para medir, evaluar y comunicar la actuación medioambiental de la empresa; este integra tanto la información fiscal como la monetaria con el objetivo último de situar la empresa en términos de la ecoeficiencia.

Fernández (2004) afirma que la contabilidad medioambiental puede definirse como:

La parte de la contabilidad aplicada cuyo objeto son las relaciones entre una entidad y su medio ambiente, cubrirá: los pasivos y riesgos contingentes, análisis de costos en áreas claves como: energía, desechos y protección ambiental, desarrollo de técnicas contables que expresen activos y pasivos y costos en términos ecológicos.

Barraza y Gómez (2005, p.15) exponen que la contabilidad medioambiental es “La actividad encargada de facilitar los datos que resaltan la contribución de todos los recursos naturales y vincular sistemas de información que faciliten el control de las

acciones que afectan la condición de la naturaleza y el desarrollo nacional”.

Mantilla (2006) define la contabilidad medioambiental como:

El sistema que permite el reconocimiento, organización, valoración y registro de las condiciones y cambios en los recursos naturales y del ambiente, articulando indicadores de evaluación de la sostenibilidad ambiental en el contexto del desarrollo, estableciendo sistemas de información que faciliten el control y fiscalización de las acciones que afectan la condición de la naturaleza y el desarrollo nacional.

Quispe (2010) sostiene que la contabilidad medioambiental:

Procura evaluar el impacto que ocasiona en su entorno, procedimiento que le va a permitir controlar mejor los recursos, otro aspecto importante que propone la contabilidad medioambiental es que la información brindada de sus activos y pasivos, facilita la creación de una estrategia preventiva.

Clasificación de la contabilidad medioambiental

Bischhoffshausen (1997) clasifica la contabilidad medioambiental desde 03 perspectivas:

- Contabilidad del ingreso nacional: Plantea que el PBI de los países se encuentra limitado, puesto que no se considera el consumo de recursos naturales que forman parte del capital natural.

- Contabilidad medioambiental financiera: A través de esta, se deben revelar pasivos y costos ambientales.
- Contabilidad medioambiental administrativa: Permite utilizar información acerca de los costos ambientales para la toma de decisiones.

Importancia de la contabilidad medioambiental

Hurtado (2009) indica que la importancia de la contabilidad medioambiental:

Radica que la información contable-ambiental es prioritaria para la gestión empresarial. Para cuantificar, registrar e informar los daños causados al medio ambiente y las acciones preventivas o correctivas necesarias para evitarlas. La contabilidad medioambiental 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 esta pueda brindar información pertinente, viable, y relevante para su conformación dentro del ámbito social mundial.

Objetivos de la contabilidad medioambiental

Linares y Betancourt (2012) detallan los objetivos de la contabilidad medioambiental en los siguientes términos:

- Informar sobre los aspectos ambientales, sociales y económicos, es la transparencia de la organización frente

a sus grupos de interés, convirtiéndose en una estrategia de gestión para la empresa.

- Estudiar y analizar los procesos de valoración, medición y control de los procesos ambientales desde la óptica contable. La importancia de la contabilidad medioambiental radica en que la información contable-ambiental que es prioritaria para la gestión ambiental pues no es posible actuar sin guías ni mediciones confiables y oportunas.

Ventajas de la contabilidad medioambiental

Linares y Betancourt (2012) detallan las ventajas de la contabilidad medioambiental en los siguientes términos:

- Muchos costos ambientales pueden ser significativamente reducidos, desde cambios en la administración operacional, pasando por inversiones en tecnología limpia, hasta el rediseño de procesos y productos.
- Los costos ambientales se pasan por alto fácilmente si están englobados en gastos generales o dispersos en múltiples rubros.
- Mejorar la administración de los costos ambientales puede redundar en un mejor desempeño ambiental y beneficios significativos para la salud humana.
- Permite a la empresa establecer políticas en cuanto a la protección del medio ambiente.

- Contribuye con el registro de costos y desempeño ambiental es un apoyo indispensable para el desarrollo y operación de un sistema de gestión ambiental que se ha convertido rápidamente en una necesidad estratégica para las empresas.
- Permite confeccionar planes y diseñar estructuras para las políticas en acción.
- Sirve para crear una acción gerencial, con gestión y supervisión de los resultados alcanzados.
- Mantener informados en forma permanente a los propietarios, al gobierno y a la comunidad, de los logros alcanzados.
- Los costos ambientales son crecientes como consecuencia de presiones legales y comerciales. Solo un registro apropiado de estos permitirá el control necesario.
- Los estudios de impacto ambiental requieren comprometer medidas de prevención y mitigación de los impactos ambientales negativos. Un adecuado conocimiento de los costos ambientales facilitara la toma de decisiones en la elaboración de proyectos.

Desventajas de la contabilidad medioambiental

Hurtado (2009) sostiene que la contabilidad medioambiental “No es muy conocida y no se suele tomar como obligatoria,

generalmente puede ser difícil de aplicar en algunos entes económicos”.

Subdivisiones de la contabilidad medioambiental

Llena (1999) plantea las siguientes subdivisiones de la contabilidad medioambiental:

- Contabilidad nacional medioambiental
Conocida también como contabilidad de los recursos naturales, por cuanto su principal tarea es el inventario y el cálculo del consumo de estos recursos, con todas las dificultades de valoración inherentes a este tema. Su carácter es macroeconómico.
- Contabilidad financiera o externa medioambiental
Tiene por objetivo la estimación, registro e información de los activos, pasivos, gastos, ingresos, contingencias y provisiones medioambientales.
- Contabilidad de gestión medioambiental
Es aquella que se ocupa del tratamiento de este tipo de costes e ingresos y de la elaboración de información útil para la toma de decisiones orientadas a la gestión medioambiental de la empresa.
- Contabilidad de dirección estratégica medioambiental
Es aquella que permite presentar información referente al impacto que genera el desarrollo de la actividad económica empresarial en el medioambiente, conjuntamente con una evaluación de los beneficios

económicos y el cumplimiento de las leyes establecidas.

Gray (2001) considera los siguientes términos como contribución y propósitos para la contabilidad medioambiental:

Pasos para la excelencia de la contabilidad medioambiental

- Desarrollar y publicar una política ambiental.
- Preparar un programa de acción.
- Disponer la organización y al personal incluyendo representantes.
- Asignar recursos adecuados.
- Invertir en ciencia y tecnología ambiental.
- Educar y entrenar.
- Monitorear, auditar e informar.
- Monitorear la evolución de la agenda verde.
- Contribuir a los programas ambientales.
- Ayudar a construir acuerdos entre los variados intereses.

Acercamiento de la contabilidad medioambiental

- Desarrollar componentes de la cultura corporativa sobre asuntos ambientales.
- Aceptar que las actividades de la compañía perjudican el ambiente y ayudar a minimizar esos perjuicios y tal vez mirar por su engrandecimiento.
- Garantizar la valoración del impacto ambiental sobre todas las propuestas principales de la compañía.

- Proporcionar entrenamiento ambiental para todos los niveles del personal.
- Construir redes de trabajo con los grupos ambientales.

Las tres nuevas R de la cultura medioambiental

- Reducir
- Re-usar
- Reciclar

Propósitos principales de las certificaciones ambientales

- Proporcionar información a partes externas señalando las intenciones y los compromisos ambientales de la entidad.
- Actuar con orientación interna para la organización de las áreas amplias de interés ambiental, un programa de acción detallado para el desarrollo de las políticas y prácticas ambientales de mayor especificidad.
- Actuar como un mecanismo a través del cual las partes externas puedan realizar presiones sobre la organización a fin de que sean más sensibles ambientalmente, por ejemplo, proveyendo inversiones con una herramienta de evaluación de las mismas y proporcionando un estándar con el cual las organizaciones puedan ser requeridas para actuar.

Vigilancia de los problemas ambientales

- Política ambiental
- Objetivos de desempeño
- Estructura administrativa
- Conciencia y entrenamiento del personal
- Relaciones públicas
- Participación de la comunidad
- Inversiones
- Implicaciones financieras
- Cumplimiento legal
- Presiones del mercado
- Planes de emergencia / contingencia
- Seguridad
- Administración de sitio y construcciones
- Uso de papel

Relevancia de la contabilidad medioambiental

Revista Lidera (2016) detalla que:

Las diferentes empresas han pensado que la mejor alternativa para suplir la necesidad de información ambiental es la implementación de sistemas de gestión medioambiental (SGMA) enfocados generalmente, en la Iso 140014. Si bien estos sistemas permiten un adecuado control sobre los procedimientos que en materia ambiental se llevan a cabo en la organización, al momento de generar informes, estos se centran en indicadores de gestión medioambiental y se descuida la parte financiera, a partir de lo cual se evidencian debilidades en la revelación de cifras de carácter contable.

Mejía (2010) sostiene que “La emisión de información ambiental no es suficiente para afirmar que existe un compromiso de protección y conservación de la naturaleza. Sin embargo, si la empresa posee información clara al respecto, este tipo de riesgos se reducen significativamente”.

Empleo

Gil (2011) respecto al empleo define:

Es la generación de valor a partir de la actividad producida por una persona. Es decir, el empleado contribuye con su trabajo y conocimientos en favor del empleador, a cambio de una compensación económica conocida como salario.

La relación de las sociedades con respecto al empleo es uno de los índices principales que mide su desarrollo. Así, los países más desarrollados tienden al pleno empleo o, lo que es lo mismo, a que la oferta y la demanda laboral lleguen al punto de equilibrio; mientras que en naciones no tan desarrolladas abunda el desempleo, donde los trabajadores no consiguen un puesto laboral, y el subempleo, con el que personas capacitadas deben realizar trabajos de menor cualificación, o trabajar menos horas que las que necesitan o desean.

La concepción vigente del término “empleo” se relaciona con la llegada del siglo XIX, cuando se erradicaron tanto la esclavitud propia de los albores de la humanidad como la servidumbre típica de la Edad Media, gracias al

reconocimiento de la libertad y el respeto a la integridad física y moral del hombre.

Fue en este período cuando la Revolución Industrial derivó en muchas de las protecciones que salvaguardan al trabajador de nuestros días. El reemplazo de la mano de obra por maquinaria tuvo en un primer momento perniciosas consecuencias en la sociedad, en tanto y cuanto llevó a la miseria a gran número de empleados. No obstante, esta posición desvalida del trabajador llevó al establecimiento de sindicatos que velaban por defender sus intereses.

Poco después, en 1948, las Naciones Unidas (ONU) proclamaron la Declaración Universal de los Derechos Humanos, documento en el que el empleo ya se concibe como una actividad que ejerce un individuo, mediante su libre elección.

2.3.2. Rentabilidad

Definición

Gitman (1992) respecto a la rentabilidad define:

Es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital. Esta medida permite evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños. La importancia radica que para que una empresa sobreviva es necesario producir utilidades. Por lo tanto, la rentabilidad está directamente relacionada con el riesgo, si una empresa quiere aumentar su rentabilidad debe aumentar el riesgo y al contrario si quiere disminuir el riesgo debe disminuir su rentabilidad.

Por su parte, Sánchez (2002) sostiene que la rentabilidad:

Es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados. En la literatura económica, aunque el término se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado período de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori.

Apaza (2004, p.575) define a la rentabilidad como “La capacidad de generar beneficios, de modo que los ingresos sean suficientes para recuperar las inversiones, cubrir los costos operacionales y obtener un beneficio”.

Así mismo la rentabilidad puede ser medida mediante indicadores económicos y financieros.

Forsyth (2004, p. 36) sostiene que la rentabilidad (R) se puede expresar con la siguiente fórmula:

$$R = \frac{\text{Incremento de valor} + \text{Dividendos}}{\text{Inversión inicial}} = \text{Rentabilidad}$$

$$\text{Incremento de valor} = \text{Valor final} - \text{Valor inicial}$$

Importancia

Preve (2008) sostiene que la rentabilidad:

Es importante ya que en ella se centran todas las empresas, es una forma de saber si están aumentando su inversión en comparación con sus años históricos, al tener una mayor rentabilidad ocasiona el interés de nuevos inversionistas o en caso contrario propicia el retiro de fondos que antes estaban invertidos en las empresas, pues bien la rentabilidad ayuda a las empresas a financiar sus actividades a corto, mediano y largo plazo, a la vez a incentivos a los accionistas.

La rentabilidad también depende de las decisiones de la gestión administrativa de la empresa ya que una mala decisión podría elevar los costos y disminuir la rentabilidad.

Sánchez (2005) sostiene que la rentabilidad:

Viene dada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o

solventia como variables fundamentales de toda actividad económica.

Por su parte, Guajardo (2002) señala que:

El Estado de resultados es el principal medio para medir la rentabilidad de una empresa a través de un período, ya sea de un mes, tres meses o un año. En estos casos, el estado de ganancias y pérdidas debe mostrarse en etapas, ya que al restar a los ingresos los costos y gastos del período se obtienen diferentes utilidades hasta llegar a la utilidad neta. Esto no quiere decir que se excluirá el balance general a la hora del hacer un análisis financiero, puesto que para evaluar la operación de un negocio es necesario analizar conjuntamente los aspectos de rentabilidad y liquidez, por lo que es necesario elaborar tanto el estado de resultados como el estado de cambios en la posición financiera o balance general.

Tipos de rentabilidad

Raffino (2018) señala que:

La rentabilidad es la capacidad de una inversión que determina beneficios superiores a los invertidos después de la espera de un período de tiempo. Se trata de un elemento fundamental en la planificación económica y financiera, ya que supone haber hecho buenas elecciones.

Comúnmente se distingue entre rentabilidad económica, financiera y social:

- Rentabilidad económica. Tiene que ver con el beneficio promedio de una organización u empresa respecto a la totalidad de las inversiones que ha realizado. Suele representarse en términos porcentuales (%), a partir de la comparación entre lo invertido globalmente y el resultado obtenido: los costes y la ganancia.
- Rentabilidad financiera. Este término, en cambio, se emplea para diferenciar del anterior el beneficio que cada socio de la empresa se lleva, es decir, la capacidad individual de obtener ganancia a partir de su inversión particular. Es una medida más próxima a los inversionistas y propietarios, y se concibe como la relación entre beneficio neto y patrimonio neto de la empresa.
- Rentabilidad social. Se emplea para aludir a otros tipos de ganancia no fiscal, como tiempo, prestigio o felicidad social, los cuales se capitalizan de otros modos distintos a la ganancia monetaria. Un proyecto puede no ser rentable económicamente pero sí serlo socialmente.

La rentabilidad en el análisis contable

Ecured (1998) señala que:

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo

análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica.

La base del análisis económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo, que se presenta desde una triple funcionalidad:

- Análisis de la rentabilidad.
- Análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras (devolución de principal y gastos financieros), consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento.
- Análisis de la estructura financiera de la empresa con la finalidad de comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma.

Es decir, los límites económicos de toda actividad empresarial son la rentabilidad y la seguridad, normalmente objetivos contrapuestos, ya que la rentabilidad, en cierto modo, es la retribución al riesgo y, consecuentemente, la inversión más segura no suele coincidir con la más rentable. Sin embargo, es necesario tener en cuenta que, por otra parte, el fin de solvencia o estabilidad de la empresa está íntimamente ligado al de rentabilidad, en el sentido de que la rentabilidad es un condicionante decisivo de la solvencia, pues la obtención de rentabilidad es un requisito necesario para la continuidad de la empresa.

Ratios de rentabilidad

Destino Negocio (2011) sostiene que:

Los ratios de rentabilidad sirven para determinar si una empresa está generando recursos suficientes para pagar sus costos y remunerar a los propietarios. Para calcularlos hay que tomar en cuenta diversos factores que miden la capacidad de la empresa para generar lucro. El resultado te mostrará qué decisiones tomar en cuanto a gastos, costos e inversiones. Existen fundamentalmente dos tipos de ratios de rentabilidad: financiera y económica.

- La rentabilidad financiera se refiere al Margen de Beneficio Neto. Indica cuánto ganas por cada sol que obtienes de las ventas. Se calcula dividiendo el ingreso total (antes de impuestos y gastos) por las ventas.

$$\text{Ingreso total} / \text{Ventas} = \text{Beneficio Neto}$$

- La rentabilidad económica Indica la rentabilidad que obtienes sobre la inversión de cada sol. Se calcula dividiendo la Utilidad antes de impuestos sobre el Activo total.

$$\text{Utilidad antes de intereses e impuestos} / \text{Activo total} \\ = \text{Rendimiento sobre la inversión}$$

Apaza (2004) señala que:

Los ratios permiten evaluar el resultado de la eficacia en la gestión y administración de los recursos económicos y financieros de la empresa.

- Rentabilidad Bruta: Este indicador muestra el porcentaje de las ventas que permiten de cierta forma a la entidad cubrir sus gastos tanto operativos como financieros.

$$\text{Rentabilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

- Rentabilidad Operacional: Esta rentabilidad operacional muestra la realidad económica de la empresa, sirve para determinar si el negocio es lucrativo independientemente de cómo haya sido financiado.

$$\text{Rentabilidad Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}}$$

- Rentabilidad Neta: Este margen muestra la parte de las ventas netas que estaría a disposición de los propietarios, es importante ver que para este tipo de rentabilidad la utilidad ha sido afectada por gastos financieros y por los impuestos.

$$\text{Rentabilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Indicadores de rentabilidad

Raffino (2018) señala que:

Los indicadores de rentabilidad (o lucrabilidad) en un negocio o una empresa son aquellos que sirven para determinar la efectividad del proyecto en la generación de riquezas, es decir, que permiten controlar la balanza de gastos y beneficios, y así garantizar el retorno.

Los indicadores de rentabilidad son:

- Margen neto de utilidad: Consiste en la relación existente entre las ventas totales de la empresa (ingresos operacionales) y su utilidad neta. De ello dependerá la rentabilidad sobre los activos y el patrimonio.
- Margen bruto de utilidad: Consiste en la relación entre las ventas totales y a utilidad bruta, es decir, el porcentaje restante de los ingresos operacionales una vez descontado el costo de venta.
- Margen operacional: Consiste en la relación entre ventas totales, de nuevo, y la utilidad operacional, por lo que mide el rendimiento de los activos operacionales en el desarrollo de su objeto social.
- Rentabilidad neta sobre inversión: Sirve para evaluar la rentabilidad neta (uso de activos, financiación, impuestos, gastos, etc.) originada sobre los activos de la empresa.

- Rentabilidad operacional sobre inversión: Semejante al caso anterior, pero evalúa la rentabilidad operacional en lugar de la neta.
- Rentabilidad sobre el patrimonio: Evalúa la rentabilidad de los propietarios de la organización antes y después de hacer frente a los impuestos.
- Crecimiento sostenible: Aspira a que el crecimiento de la demanda sea satisfecho con un crecimiento de las ventas y los activos, es decir, es el resultado de la aplicación de las políticas de venta, financiación, etc. de la empresa.
- EBITDA: Se conoce así al flujo neto de efectivo de la empresa antes de que se liquiden los impuestos y los gastos financieros.

Lorenzana (2013) define que:

El ROA es uno de los indicadores financieros más importantes y utilizados por las empresas para medir su rentabilidad, por sus siglas en inglés Return On Assets, también conocido como Return on Investments.

Es la relación entre el beneficio logrado en un determinado período y los activos totales de una empresa. Se utiliza para medir la eficiencia de los activos totales de la misma independientemente de las fuentes de financiación utilizadas y de la carga fiscal del país en el que la empresa desarrolla su actividad principal.

Dicho de otro modo, el ROA mide la capacidad de los activos de una empresa para generar renta por ellos mismos. El ROA se calcula de la siguiente forma:

$$\text{ROA} = \frac{\text{Beneficio obtenido por la empresa antes de intereses e impuestos}}{\text{Activos totales}}$$

Forsyth (2004, p. 137) sostiene que:

El ROE (Return on Equity) se conoce también como el ratio del retorno sobre el patrimonio. Relaciona el beneficio después de intereses e impuestos con el valor del patrimonio al inicio del período, de tal manera que se constituye como una medida de la rentabilidad del patrimonio. Se obtiene empleando la siguiente fórmula:

$$\text{ROE} = \frac{\text{Beneficio después de impuestos}}{\text{Patrimonio inicial}}$$

Al igual que en el ROA, la tendencia de este ratio nos puede proporcionar información interesante sobre la evolución de la empresa.

El motivo principal de los financieros de una empresa para utilizar el ROE es conocer cómo se están empleando los capitales de la misma. Cuanto más elevado sea el ROE, mayor será la rentabilidad que puede tener una empresa en función de los recursos propios utilizados en la financiación.

El ROE es un indicador muy utilizado para comparar la rentabilidad de empresas del mismo sector, por el contrario, la comparación entre empresas de diferentes sectores puede dar lugar a conclusiones erróneas ya que el rendimiento de los capitales siempre es distinto en cada sector.

Equilibrio entre la rentabilidad y el riesgo

Gitman y Zutter (2012, p. 544) indican que:

Existe un equilibrio entre la rentabilidad de una empresa y su riesgo. En este contexto, la rentabilidad es la relación entre los ingresos y los costos generados por el uso de los activos de la compañía (tanto corrientes como fijos) en actividades productivas. Las utilidades de una empresa pueden aumentar: al incrementar los ingresos, o al disminuir los costos. El riesgo, en el contexto de la administración del capital de trabajo, es la probabilidad de que una compañía sea incapaz de pagar sus deudas a medida que estas se vencen. Cuando sucede esto último, se dice que la compañía es técnicamente insolvente. Por lo general, se supone que cuanto mayor es el capital de trabajo neto de la empresa, menor es el riesgo.

En otras palabras, cuanto mayor es el capital de trabajo neto, más líquida será la empresa y, por lo tanto, menor será su riesgo de volverse técnicamente insolvente. Con estas definiciones de rentabilidad y riesgo, podemos analizar el equilibrio entre ellos considerando los cambios en los activos y los pasivos corrientes por separado.

Por su parte Raffino (2018) indica que:

El riesgo de un activo o una empresa depende de su capacidad para generar retorno, es decir, para brindar ganancias y cumplir con todos los términos financieros pactados, una vez alcanzada la fecha de su vencimiento. Así, es el producto de una evaluación de probabilidad de pagos: a mayor posibilidad de impago o incumplimiento de los términos contractuales, mayor será el margen de riesgo asignado.

Este indicador no solo se utiliza para evaluar la rentabilidad económica de las empresas, sino también de los países. El margen de riesgo de cada entidad dependerá de la solvencia que presenten ante sus acreedores y de las garantías que se incorporen al título.

Riesgos de la industria minera

Recientemente, la industria minera ha tenido una década de altas y bajas en el desarrollo de sus actividades, afectadas principalmente por una crisis financiera internacional, la cual llevó a una alta volatilidad de los precios de los minerales, a una presión de los márgenes operativos, debido a un incremento de los costos operativos, al desarrollo de fusiones o consolidaciones de grandes empresas mineras y aun incremento de las regulaciones sobre el medio ambiente y la responsabilidad social, así como de un falta de mano de obra especializada

para la operación de los equipos mineros cada vez más sofisticados.

Estos riesgos, de manera individual o colectiva, presentan desafíos para las ganancias a largo plazo, la solvencia y el crecimiento de las organizaciones que compiten en la industria. A continuación, una explicación detallada de estos riesgos:

El desempeño financiero se ve significativamente afectado por los precios de mercado de los metales que produce la industria, particularmente los precios de mercado del cobre, el molibdeno y el zinc. Históricamente los precios de los metales han estado sujetos a amplias fluctuaciones y se han visto afectados por numerosos factores que escapan al control de la empresa, como las condiciones políticas y económicas internacionales, los niveles de la oferta y la demanda, la disponibilidad y costos de los bienes sustitutos, los niveles de existencias mantenidos por los usuarios, las acciones de los participantes en los mercados de productos y el tipo de cambio de las monedas.

Los ingresos dependen del nivel de demanda de la industria y de los consumidores de los concentrados y los metales refinados y semirrefinados que se producen. Los cambios en la tecnología, en los procesos industriales y en los hábitos de los consumidores, pueden afectar el nivel de esa demanda en la medida en que dichos cambios aumenten o disminuyan la necesidad de los metales. Estos cambios en la demanda podrían afectar los resultados de las operaciones y resultados financieros.

Existe un grado de incertidumbre atribuible al cálculo de las reservas. Hasta que las reservas efectivamente extraídas y procesadas, la cantidad de mineral y el valor de sus leyes deben ser considerados solo estimados. La información sobre las reservas de mineral probadas y probables proporcionadas por las empresas, son estimados preparados en base a métodos de evaluación de uso general en la industria minera

En el negocio minero es intensivo en uso de capital. De manera específica, los costos de exploración y explotación de las reservas de metal, extracción, fundición y refinación, el mantenimiento de la maquinaria y equipo, así como el cumplimiento de las leyes y reglamentos, exigen gastos de capital. Se debe continuar invirtiendo capital para mantener o aumentar la cantidad de reservas de metales que se explota y la cantidad de metales que produce.

Ambiente

Barraza y Gómez (2005, p.54) sostienen que el ambiente: “es un conjunto de cosas, condiciones e influencias como clima, temperatura, relaciones con otras personas y efectos derivados de ellas.”

Fernández (2004, p.32) conceptualiza que el ambiente: “es el entorno vital, o sea, el conjunto de factores abióticos (físico-naturales, estéticos, culturales, sociales y económicos) y de factores bióticos o tróficos (parásitos, predación, competencia, etc.), que interaccionan entre sí, con el individuo y con la comunidad en que vive, determinando su forma, carácter, comportamiento y supervivencia”.

2.4. Definición de términos básicos

Contaminación

Peñaloza (2012) define la contaminación como la introducción de agentes biológicos, químicos o físicos a un medio al que no pertenecen. Cualquier modificación indeseable de la composición natural de un medio; por ejemplo, agua, aire o alimentos. La contaminación es uno de los problemas más grandes que existen en el planeta y el más peligroso, ya que al destruir la Tierra y su naturaleza original, termina por destruirnos a nosotros mismos.

Impacto Social

Liberta (2007) define el impacto social como resultado de un conjunto de procesos que tienen una repercusión en el medio ambiente, generando cambios cualitativos que afectan el mundo.

Capital Humano

Díaz (2016) sostiene que el capital humano es un conjunto de recursos humanos con los que cuenta una empresa para desarrollar su actividad.

Recursos Ambientales

El Diccionario de la Real Academia Española (2014), define que un recurso ambiental es un bien o servicio proporcionado por la naturaleza sin alteraciones por parte del ser humano.

Crecimiento Económico

Castillo (2019) define el crecimiento económico como aquellos cambios en la vida económica que no le son forzados de afuera sino que surgen de dentro, de su propia iniciativa.

Recursos Humanos

Werther y Davis (2000) definen los recursos humanos como el proceso de ayudar a los empleados a alcanzar un nivel de desempeño y una calidad de conducta personal y social que cubra sus necesidades y las de su organización.

Ecoeficiencia

Mejía (2010) define que la ecoeficiencia consiste en maximizar el valor de la empresa al mismo tiempo que la compañía minimiza el uso de recursos y los impactos ambientales negativos.

Política ambiental

Massollo (2015) define que la política ambiental es la declaración formal que realiza la organización en base a sus principios, en relación con su desempeño ambiental global, que proporciona un marco para la acción y para el establecimiento de sus objetivos y metas ambientales.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis general

La contabilidad medioambiental influye incrementando la rentabilidad de la empresa minera Veta Dorada SAC.

3.1.2. Hipótesis específicas

- La contabilidad medioambiental influye incrementando la rentabilidad económica de la empresa minera Veta Dorada SAC.
- La contabilidad medioambiental influye incrementando la rentabilidad social de la empresa minera Veta Dorada SAC.

3.2. Definición conceptual de las variables

3.2.1. Variable independiente: Contabilidad Medioambiental

La Organización de las Naciones Unidas (2002), sostiene que la contabilidad medioambiental se puede definir como la generación, análisis y utilización de información financiera y no financiera destinada a integrar las políticas económica y ambiental de la empresa y construir una empresa sostenible.

3.2.2. Variable dependiente: Rentabilidad

Sánchez (2002) sostiene que la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios

materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados.

3.3. Operacionalización de las variables

3.3.1. Definición operacional de las variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Contabilidad Medioambiental	La contabilidad medioambiental es idear nuevas formas de sistemas contables, sistemas de información y sistemas de control, financieros y no financieros, para fomentar decisiones administrativas ambientales más benignas.	Estados Financieros Medioambientales	Estados de Situación Financiera con partidas contables ambientales
			Estados de Ganancias y Pérdidas con partidas contables ambientales.
		Sistema de Contabilidad Medioambiental	Ingresos Medioambientales
			Gastos medioambientales
Rentabilidad	Es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital.	Rentabilidad Económica	ROE
			ROA
		Rentabilidad Social	Educación
			Construcción e Infraestructura

CAPÍTULO IV

DISEÑO METODOLÓGICO

4.1. Tipo y diseño de la investigación

4.1.1. Tipo de la investigación

La presente investigación es de tipo aplicada y se encuentra dentro del enfoque cuantitativo.

Prieto (2014) señala que la investigación aplicada es aquella que busca la utilización o aplicación de conocimientos, desde una o varias áreas especializadas. La investigación aplicada se encuentra estrechamente vinculada con la investigación básica, pues depende de sus resultados y avances que logre.

Según Venemedia Comunicaciones (2018) señala que el enfoque cuantitativo se basa en números para investigar, analizar y comprobar información y datos. Los métodos cuantitativos utilizan valores cuantificables como porcentajes, magnitudes, tasas, costos entre otros. En la presente investigación se recolectó información financiera de la Empresa Minera Veta Dorada SAC.

4.1.2. Diseño de la Investigación

El presente estudio se circunscribe en una investigación no experimental, de corte longitudinal.

Palella y Martins (2012) indican que la investigación no experimental se realiza sin manipular en forma deliberada

ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes. Se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado, para luego analizarlos. Por lo tanto, en este diseño no se construye una situación específica si no que se observa las que existen.

Es de corte longitudinal ya que se basa en recolectar datos en diferentes puntos a través del tiempo para realizar inferencias acerca del cambio en una relación causa-efecto. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un espacio de tiempo variable. Para el presente estudio nos basamos en los años 2017 y 2018 a fin de medir o caracterizar la situación real en la que deseamos investigar.

Según el nivel de investigación es descriptiva y correlacional.

Arias (2012) señala que la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere

Según Ramirez (2015) indica que la investigación correlacional es aquel tipo de estudio que mide el grado de relación existente entre dos o más conceptos o variables de la población estudiada.

4.2. Método de investigación

El presente estudio es Hipotético – Deductivo.

Ferrer (2012) indica que una investigación es hipotética porque a través de observaciones realizadas de un caso particular se plantea un problema. Éste lleva a un proceso de inducción que remite el problema a una teoría para formular una hipótesis, que a través de un razonamiento deductivo intenta validar la hipótesis empíricamente.

Según Muñoz (2015) el Método Deductivo es el razonamiento que parte de un marco general de referencia hacia algo en particular. Este método se utiliza para inferir de lo general a lo específico, de lo universal a lo individual.

4.3. Población y muestra

4.3.1. Población

La población en la presente investigación está constituida por la Empresa Minera Veta Dorada SAC.

4.3.2. Muestra

Muestra no probabilística por conveniencia por el acceso y disponibilidad a la información. Estuvo constituida por los Estados Financieros del año 2017 y 2018 de la Empresa Minera Veta Dorada SAC.

4.4. Lugar de estudio y período desarrollado

La información fue tomada de las oficinas administrativas de la Empresa Minera Veta Dorada SAC ubicada en Calle Raymundo

Morales de la Torre N° 144 San Isidro – Lima. El período de estudio fue 2017 y 2018.

4.5. Técnicas e instrumentos para la recolección de la información

- Observación

La técnica de la observación permitió conocer el fenómeno y materia de investigación por medio de la observación de hechos, asimismo ayudó a obtener información clara de las apreciaciones de la Empresa Minera Veta Dorada SAC.

Instrumento: Registro de observaciones

- Análisis Documental

La técnica del análisis documental permitió recopilar información necesaria para la elaboración del marco teórico, tal como las bibliografías, revistas especializadas, páginas web, así también la obtención de la información financiera

Instrumento: Guía de análisis documental

Es necesario mencionar que se cuenta con información financiera contable proporcionada por la Empresa Minera Veta Dorada SAC. Así mismo, la hipótesis se demostrará con los:

- Estados Financieros

Los estados financieros son documentos o informes que muestran de manera estructurada información económica y financiera de una empresa, tal como los bienes y las deudas que tiene, los resultados que ha obtenido, y las entradas y salidas de efectivo que ha tenido.

4.6. Análisis y procesamientos de datos

Para procesar los datos se utilizó el programa estadístico SPSS y Microsoft Excel; los mismos que nos ayudarán en el análisis de la información que se recolectara.

El análisis de datos se realizó usando:

- Estadística Descriptiva: Tablas y gráficos estadísticos, tablas de contingencia y gráficos bidimensionales.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1. Resultados descriptivos

Hipótesis específica 1:

La contabilidad medioambiental influye incrementando la rentabilidad económica de la empresa minera Veta Dorada SAC.

Se realizó una comparación entre la aplicación de la contabilidad medioambiental y la contabilidad general. Para lo cual se evaluó una empresa que no aplica la contabilidad medioambiental y se realizó una aplicación de la contabilidad medioambiental en ella.

Para determinar el impacto generado en la aplicación de la contabilidad medioambiental se realizó una comparación entre los Estados Financieros con contabilidad medioambiental y sin contabilidad medioambiental, de esta manera se determinó la liquidez y cuan significativa es su diferencia.

ROE

TABLA 1

Evolución del ROE sin contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017-2018.

TRIM.	Monto	% del total
Año 2017	24.63	36.54
Año 2018	42.77	63.46
TOTAL	67.41	100.00

Fuente: Datos obtenidos de los Estados Financieros de la empresa minera Veta Dorada SAC.

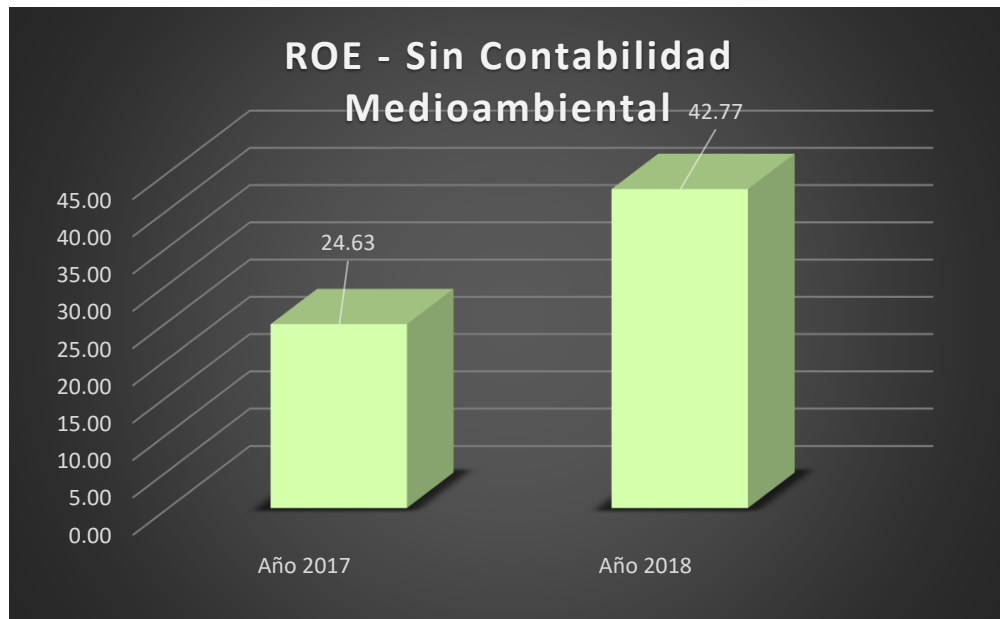


Figura 1: Evolución del ROE sin contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017 - 2018

Fuente: Tabla 1

Elaboración: Propia

Interpretación:

El ROE anual, sin aplicar la contabilidad medioambiental se obtiene que para el período 2017 el ROE es de 24.63, su incremento se da significativamente para el período 2018 alcanzando un ROE de 42.77.

TABLA 2

Evolución de la ROE con contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017-2018.

TRIM.	Monto	% del total
Año 2017	29.84	37.14
Año 2018	50.52	62.86
TOTAL	80.36	100.00

Fuente: Datos obtenidos de los Estados Financieros de la empresa minera Veta Dorada SAC.

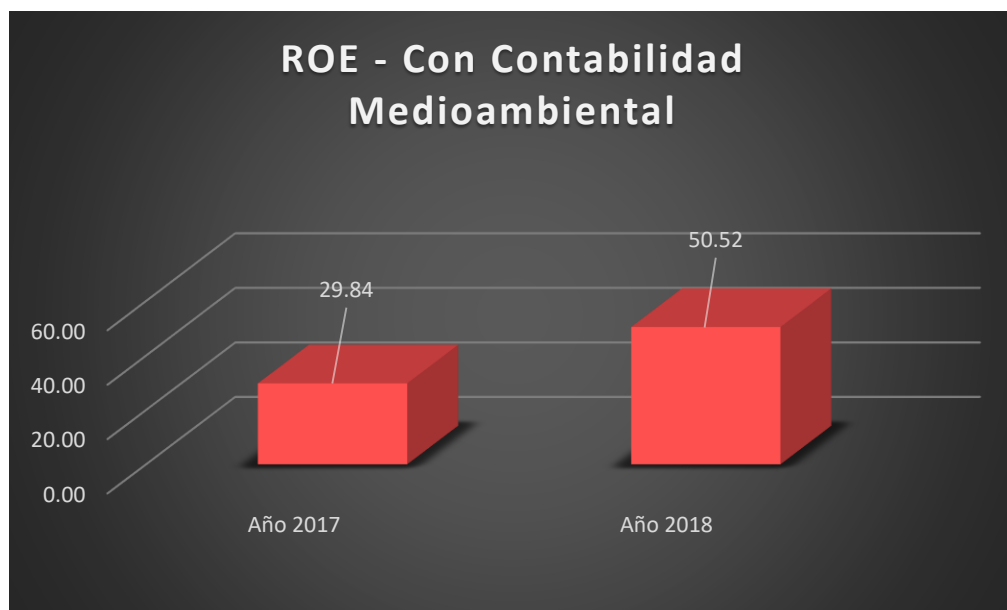


Figura 2: Evolución del ROE con contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017 - 2018

Fuente: Tabla 2
Elaboración: Propia

Interpretación:

El ROE anual, con la aplicación de la contabilidad medioambiental, se obtiene que para el período 2017 alcanza un ROE de 29.84, su incremento se da significativamente para el período 2018 alcanzando un ROE de 50.52.

TABLA 3

Comparación del ROE sin contabilidad medioambiental y con contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017-2018.

TRIM.	Sin Contabilidad Medioambiental	Con Contabilidad Medioambiental
Año 2017	24.63	29.84
Año 2018	42.77	50.52
TOTAL	67.41	80.36

Fuente: Datos obtenidos de los Estados Financieros de la empresa minera veta dorada SAC

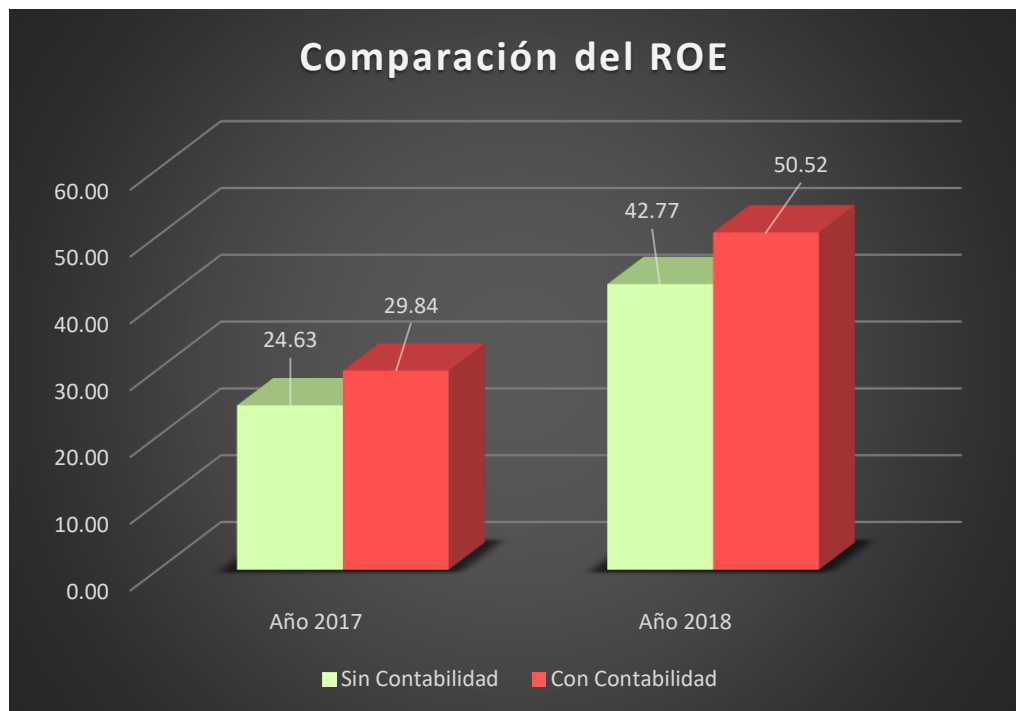


Figura 3: Evolución del ROE sin contabilidad medioambiental y con contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Período 2017 - 2018

Fuente: Tabla 3

Elaboración: Propia

Interpretación:

Se observa que el ROE en el año 2017 sin la aplicación de la contabilidad medioambiental tiene un resultado de 24.63 y con contabilidad medioambiental se tiene 29.84, para el año 2018 sin contabilidad medioambiental se tiene 42.77 y con contabilidad medioambiental se tiene 50.52. Lo que significa que la aplicación de la contabilidad medioambiental genera un efecto positivo en el incremento del ROE en un margen de 5.21 en el 2017 y 7.75 en el 2018.

ROA

TABLA 4

Evolución del ROA sin contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017-2018.

TRIM.	Monto	% del total
Año 2017	19.98	35.46
Año 2018	36.36	64.54
TOTAL	56.34	100.00

Fuente: Datos obtenidos de los Estados Financieros de la empresa minera Veta Dorada SAC

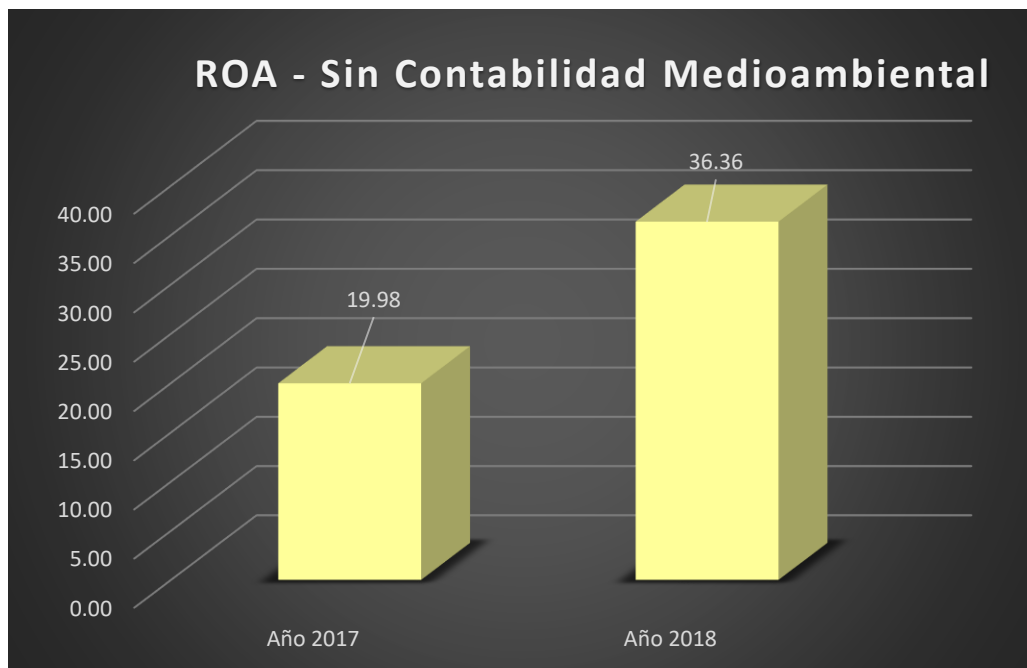


Figura 4: Evolución del ROA sin contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Período 2017 - 2018

Fuente: Tabla 4

Elaboración: Propia

Interpretación:

El ROA anual, sin aplicar la contabilidad medioambiental, se obtiene que para el período 2017 alcanza un ROA de 19.98, su incremento se da significativamente para el período 2018 alcanzando un ROA de 36.3

TABLA 5

Evolución del ROA con contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017-2018.

TRIM.	Monto	% del total
Año 2017	23.20	36.18
Año 2018	40.91	63.82
TOTAL	64.11	100.00

Fuente: Datos obtenidos de los Estados Financieros de la empresa minera Veta Dorada SAC

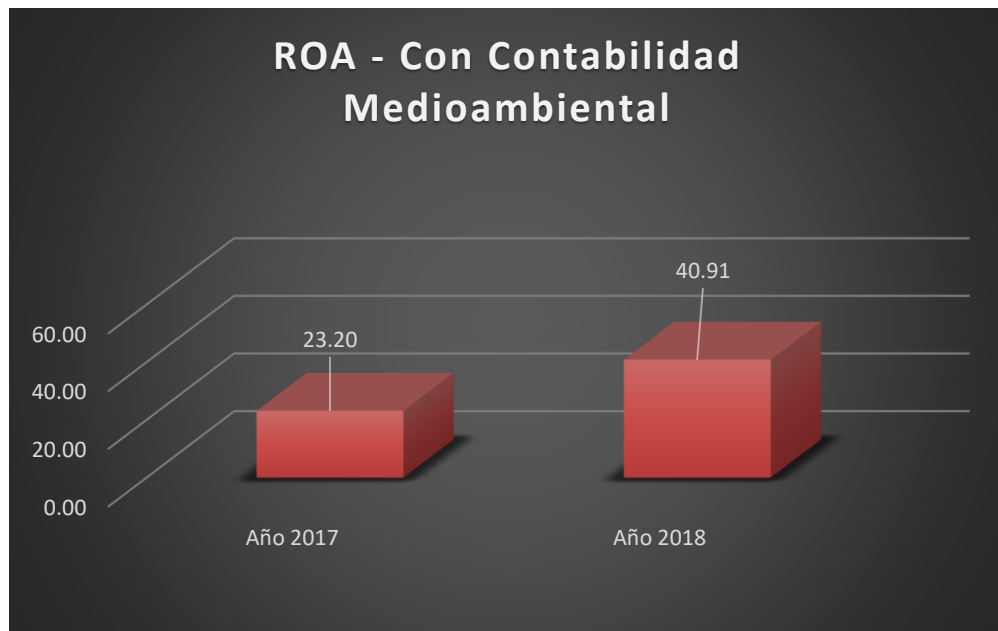


Figura 5: Evolución del ROA con contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017 - 2018

Fuente: Tabla 5
Elaboración: Propia

Interpretación:

El ROA anual con la aplicación de la contabilidad medioambiental, se obtiene que para el período 2017 alcanza un ROA de 23.20, su incremento se da significativamente para el período 2018 alcanzando un ROA de 40.91.

TABLA 6

Comparación del ROA sin contabilidad medioambiental y con contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017-2018.

TRIM.	Sin Contabilidad Medioambiental	Con Contabilidad Medioambiental
Año 2017	19.98	23.20
Año 2018	36.36	40.91
TOTAL	56.34	64.11

Fuente: Datos obtenidos de los Estados Financieros de la empresa minera Veta Dorada SAC

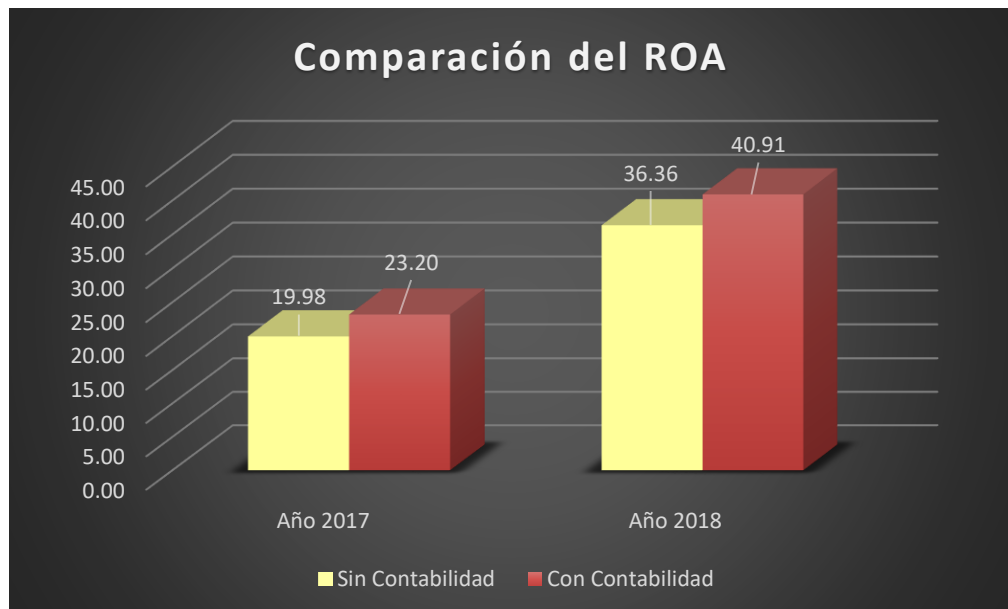


Figura 6: Evolución del ROA sin contabilidad medioambiental y con contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017 - 2018

Fuente: Tabla 6

Elaboración: Propia

Interpretación:

Se observa que el ROA en el año 2017, sin aplicación de la contabilidad medioambiental, se obtiene 19.98 y con contabilidad medioambiental 23.20, para el año 2018 sin contabilidad medioambiental se obtiene 36.36 y con contabilidad medioambiental se obtiene 40.91, lo que significa que la aplicación de la contabilidad medioambiental tiene un impacto positivo en la rentabilidad en un incremento de 3.22 en el 2017 a 4.55 en el 2018.

Hipótesis específica 2:

La contabilidad medioambiental influye incrementando la rentabilidad social de la empresa minera Veta Dorada SAC.

EDUCACIÓN

TABLA 7

Evolución de educación con contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017-2018.

TRIM.	Monto	% del total
Año 2017	26,712.54	55.38
Año 2018	21,522.42	44.62
TOTAL	48,234.96	100.00

Fuente: Datos obtenidos de las Notas a los Estados Financieros de la empresa minera Veta Dorada SAC

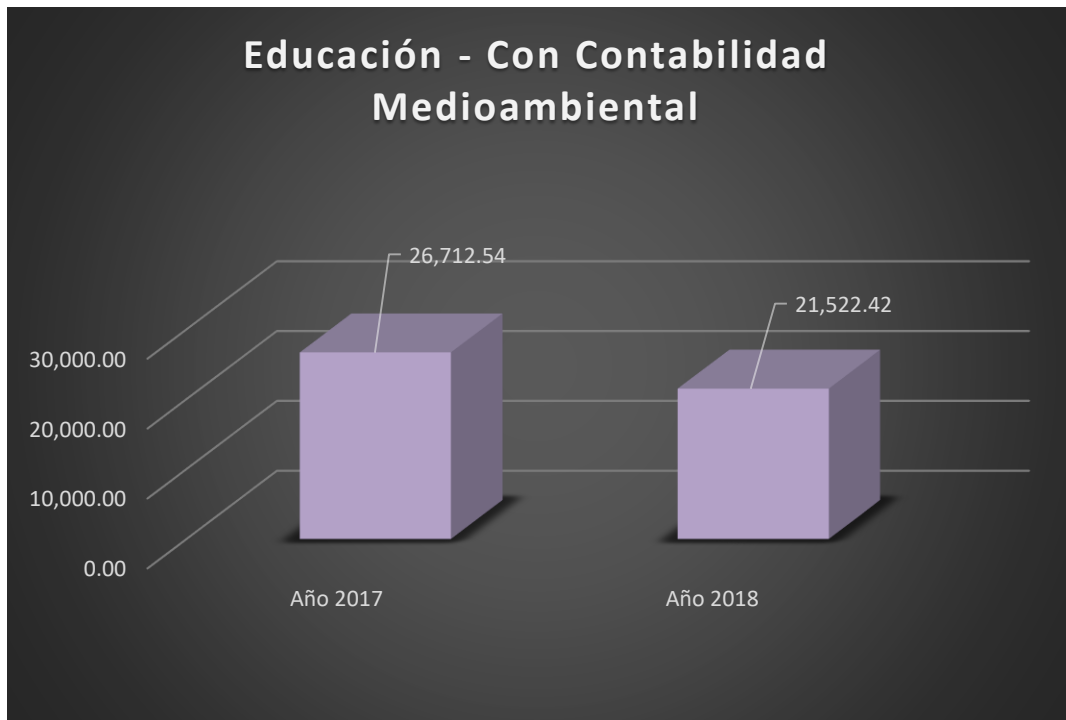


Figura 7: Evolución de la educación del departamento de Arequipa con contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017 - 2018

Fuente: Tabla 7

Elaboración: Propia

Interpretación:

Se observa que el gasto en educación es muy similar para el año 2017 y 2018. Con aplicación de la contabilidad medioambiental el rubro de educación para el departamento de Arequipa donde se ubica la empresa minera Veta Dorada SAC se observa que la educación incrementa, de un 26,712.54 para el año 2017 y 21,522.42 para el año 2018.

CONSTRUCCIÓN E INFRAESTRUCTURA

TABLA 8

Evolución de la Construcción e Infraestructura con contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017-2018.

TRIM.	Monto	% del total
Año 2017	16,027.53	55.38
Año 2018	12,913.45	44.62
TOTAL	28,940.97	100.00

Fuente: DaDatos obtenidos de las Notas a los Estados Financieros de la empresa minera Veta Dorada SAC

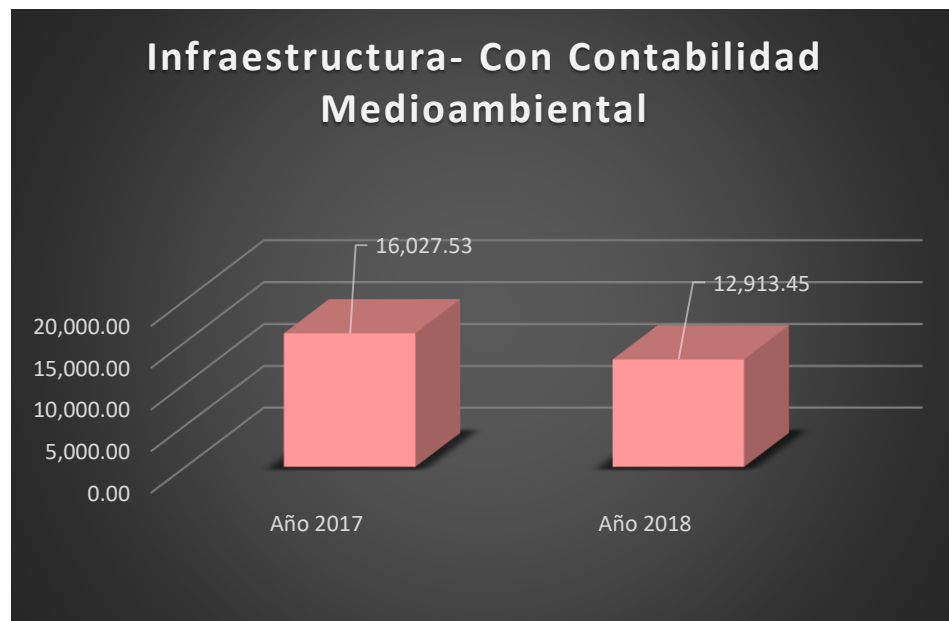


Figura 8: Evolución de la construcción e infraestructura del departamento de Arequipa con contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017 - 2018

Fuente: Tabla 8
Elaboración: Propia

Interpretación:

Se observa una disminución en el gasto de infraestructura de 16,027.53 a 12,913.45 para el año 2017 y 2018 respectivamente.

La construcción e infraestructura constituye un gran sistema compuesto por subsistemas que deben considerarse desde diferentes puntos de vista y no exclusivamente desde lo económico.

Hipótesis general:

La contabilidad medioambiental influye incrementando la rentabilidad de la empresa minera Veta Dorada SAC.

INGRESOS

TABLA 9

Evolución de Ingresos sin contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017-2018

TRIM.	Monto	% del total
Año 2017	74,755,884.59	44.02
Año 2018	95,059,680.72	55.98
TOTAL	169,815,565.30	100.00

Fuente: Datos obtenidos de los Estados Financieros de la empresa minera Veta Dorada SAC

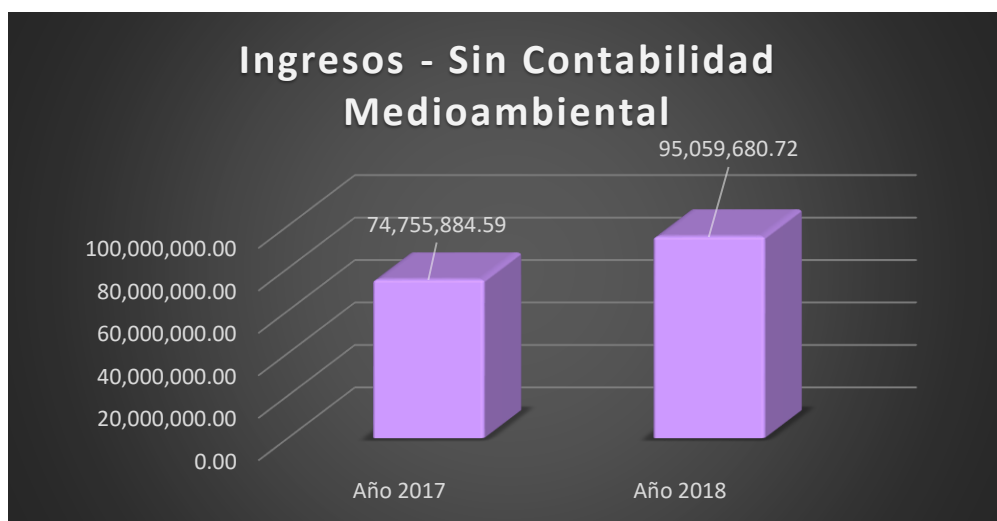


Figura 9: Evolución de los ingresos sin contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017 - 2018

Fuente: Tabla 9
Elaboración: Propia

Interpretación:

Se observa que el ingreso anual, sin la aplicación de la contabilidad medioambiental para el período 2017 alcanza 74, 755,884.59; su incremento se da significativamente para el período 2018 alcanzando 95, 059,680.72.

TABLA 10

Evolución de Ingresos con contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017-2018.

TRIM.	Monto	% del total
Año 2017	97,050,385.87	44.02
Año 2018	123,402,388.21	55.98
TOTAL	220,452,774.08	100.00

Fuente: Datos obtenidos de los Estados Financieros de la empresa minera Veta Dorada SAC

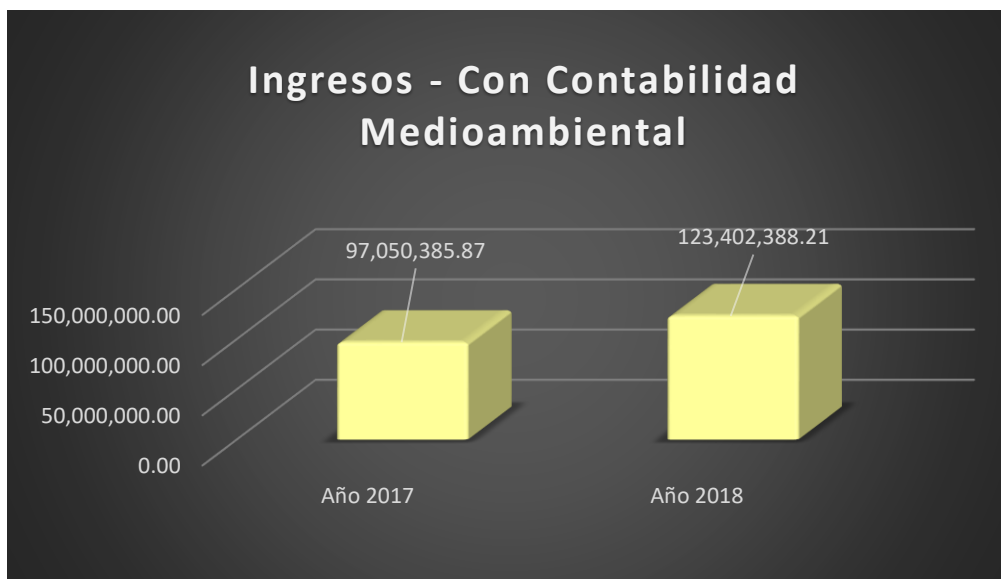


Figura 10: Evolución de los ingresos con contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017 - 2018

Fuente: Tabla 10
Elaboración: Propia

Interpretación:

El ingreso anual con la aplicación de la contabilidad medioambiental, se obtiene que para el período 2017 alcanza 97, 050,385.87; su incremento se da significativamente para el período 2018 alcanzando 123, 402,388.21, obteniendo un efecto positivo en los ingresos.

TABLA 11

Comparación de ingresos sin contabilidad medioambiental y con contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017-2018.

TRIM.	Sin Contabilidad Medioambiental	Con Contabilidad Medioambiental
Año 2017	74,755,884.59	97050385.87
Año 2018	95,059,680.72	123402388.21
TOTAL	100.00	100.00

Fuente: Datos obtenidos de los Estados Financieros de la empresa minera Veta Dorada SAC

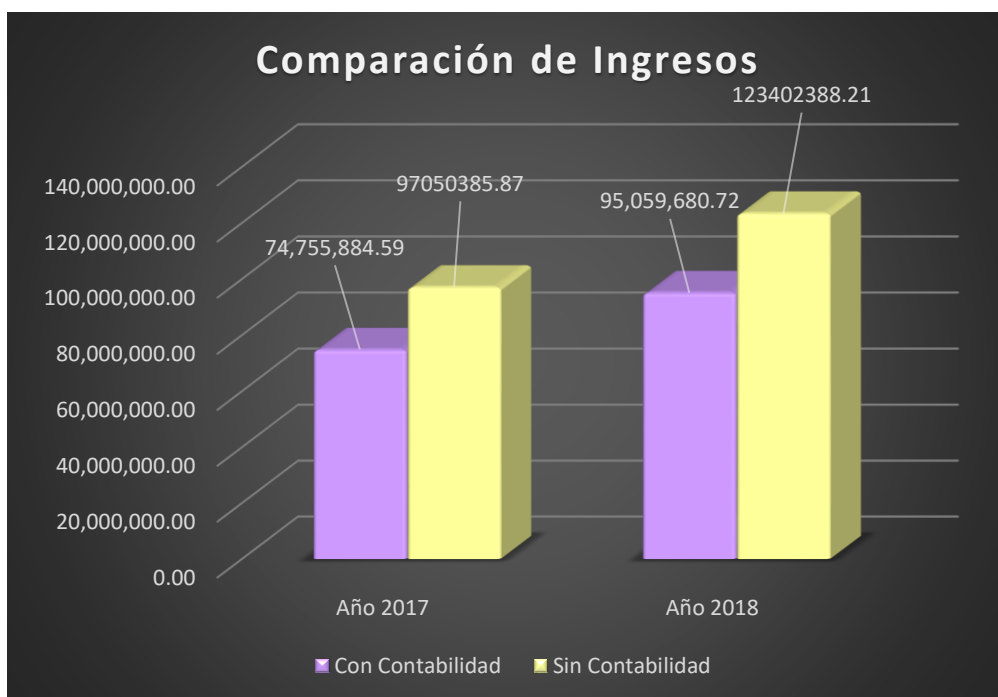


Figura 11: Evolución de los ingresos sin contabilidad medioambiental y con contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Periodos 2017 - 2018

Fuente: Tabla 11
 Elaboración: Propia

Interpretación:

Se puede visualizar que los ingresos sin contabilidad han producido pérdida de 74, 755,884.00 y 95, 059,680.72 para los años 2017 y 2018 respectivamente. Sin embargo, con contabilidad la situación tiene efecto positivo debido que los ingresos se incrementaron en 97, 050,385.87 y 123, 402,388.21 para los años 2017 y 2018 respectivamente. Esto genera que la rentabilidad económica de la empresa aumente, respectivamente.

GASTOS

TABLA 12

Evolución de gastos sin contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017-2018.

TRIM.	Monto	% del total
Año 2017	3,988,314.64	69.87
Año 2018	1,720,159.60	30.13
TOTAL	5,708,474.23	100.00

Fuente: Datos obtenidos de los Estados Financieros de la empresa minera Veta Dorada SAC



Figura 12: Evolución de los gastos sin contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017 - 2018

Fuente: Tabla 12

Elaboración: Propia

Interpretación:

El gasto anual, sin la aplicación de la contabilidad medioambiental, se obtiene que para el período 2017 alcanza 3,988,314.64; ha disminuido para el período 2018 alcanzando 1,720,159.60

TABLA 13

Evolución de gastos con contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017-2018.

TRIM.	Monto	% del total
Año 2017	2,920,972.82	71.27
Año 2018	1,177,463.46	28.73
TOTAL	4,098,436.28	100.00

Fuente: Datos obtenidos de los Estados Financieros de la empresa minera Veta Dorada SAC

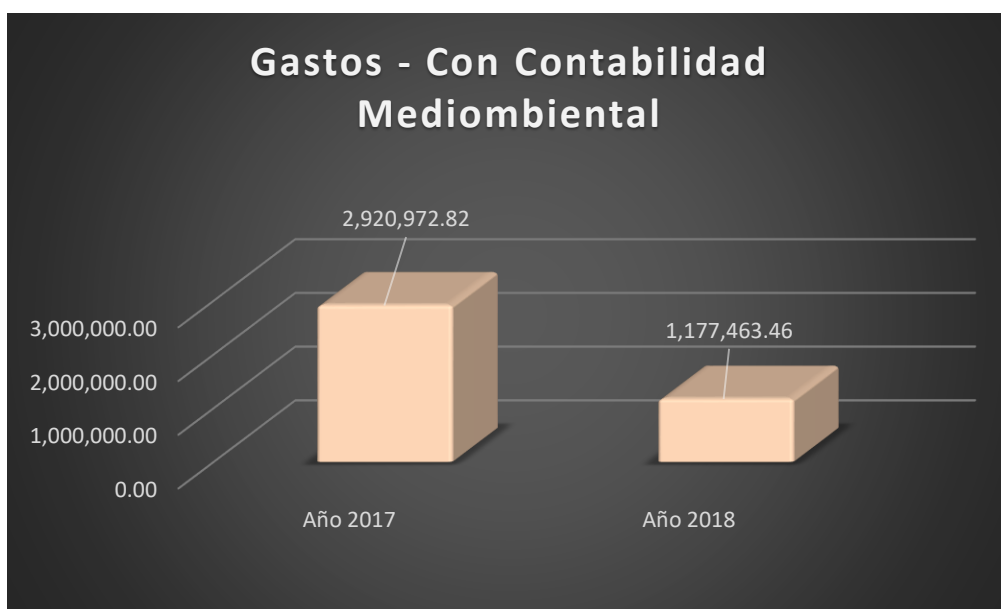


Figura 13: Evolución de los gastos con contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017 - 2018

Fuente: Tabla 13
Elaboración: Propia

Interpretación:

El gasto anual con la aplicación de la contabilidad medioambiental, se obtiene que para el período 2017 alcanza 2,920,972.82; ha disminuido para el período 2018 alcanzando 1,177,463.46

TABLA 14

Comparación de Gastos sin contabilidad medioambiental y con contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017-2018.

TRIM.	% Sin Contabilidad Medioambiental	% Con Contabilidad Medioambiental
Año 2017	3,988,314.64	2920972.82
Año 2018	1,720,159.60	1177463.46
TOTAL	100.00	100.00

Fuente: Datos obtenidos de los Estados Financieros de la empresa minera Veta Dorada SAC

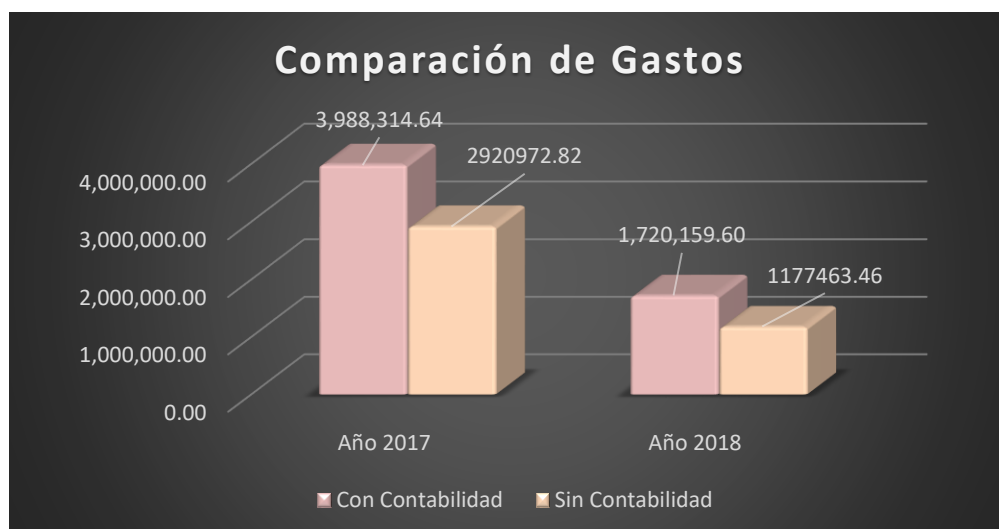


Figura 14: Evolución de los gastos sin contabilidad medioambiental y con contabilidad medioambiental de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2017 - 2018

Fuente: Tabla 14

Elaboración: Propia

Interpretación:

Se observa que los gastos sin contabilidad se ven incrementados en 3, 988,314.64 y 1, 720,159.60 para los años 2017 y 2018 respectivamente. Sin embargo, con contabilidad la situación tiene efecto positivo debido que los gastos disminuyen a favor de la empresa en 2, 920,972.82 y 1, 177,463.46 para los años 2017 y 2018, respectivamente.

5.2. Otros resultados

5.2.1 Notas a los Estados Financieros

Se utilizaron las notas a los estados financieros de la empresa minera Veta Dorada SAC, para poder determinar los ingresos y gastos medioambientales y su variación aplicando la contabilidad medioambiental en el período 2017 – 2018.

A continuación, se visualizan las notas a los estados financieros con la ausencia de la contabilidad medioambiental.

Sin contabilidad

17. Gastos de Administracion

A continuacion se presenta la composicion del rubro;

	2018	2017
Gastos del personal	-292,086.59	-872,450.99
Servicios Prestados por terceros	-146,043.30	-436,225.50
Depreciación y amortización	-43,812.99	-130,867.65
Cargas diversas de gestion	-109,532.47	-327,169.12
Tributos	-73,021.65	-218,112.75
Otros	-65,719.48	-196,301.47
	<u>-730,216.49</u>	<u>-2,181,127.49</u>

18. Gastos de ventas

A continuacion se presenta la composicion del rubro:

	2018	2017
Gastos de Publicidad	-168,766.04	-404,406.59
Servicios prestados por terceros	-105,478.77	-252,754.12
Gastos del personal	-31,643.63	-75,826.24
Depreciación y amortización	-79,109.08	-189,565.59
Cargas diversas de gestion	-52,739.39	-126,377.06
Tributos	-47,465.45	-113,739.35
Perdida esperada de cuentas por cobrar	-42,191.51	-101,101.65
	<u>-527,393.87</u>	<u>-1,263,770.59</u>

19. Otros ingresos y gastos operativos

A continuación se presenta la composición de los gastos de personal

	2018	2017
Otros ingresos operativos		
Ingreso por enajenación de propiedades, planta y equipo	40,195.11	32,535.38
Reclamos al seguro	3,921.47	3,174.18
Recupero por exceso de provision de litigios	8,823.32	7,141.91
Otros	45,096.96	36,503.11
	<u>98,036.86</u>	<u>79,354.58</u>
Otros gastos operativos		
Gastos diversos	-54,113.75	-89,402.80
Costo de enajenación y retiro de propiedades, planta y equipo	-39,941.10	-65,987.78
Costo neto por existencias siniestradas	-34,787.41	-57,473.23
	<u>-128,842.25</u>	<u>-212,863.81</u>

20. Ingresos y gastos financieros

A continuación se presenta la composición del rubro:

	2018	2017
Ingresos financieros		
Intereses de cuentas por cobrar	-11,122.57	-9,723.44
Otros ingresos financieros	-15,359.74	-13,427.61
	<u>-26,482.30</u>	<u>-23,151.05</u>
Gastos financieros		
Intereses de préstamos y otras obligaciones	-98,035.84	-98,368.55
Gastos financieros por derivados forward	-101,099.46	-101,442.56
Gastos financieros por factoring	-107,226.70	-107,590.60
	<u>-306,361.99</u>	<u>-307,401.71</u>

Con contabilidad

A continuación, se visualizan las notas a los estados financieros de la empresa minera Veta Dorada SAC, aplicando la contabilidad medioambiental.

Se determina que los ingresos medioambientales incrementan y los gastos disminuyen.

Aquí podemos ver a detalle los gastos destinados al sector educativo y de infraestructura.

17. Gastos de Administracion

A continuacion se presenta la composicion del rubro:

	2018	2017
Gastos del personal	-334,571.92	-973,859.26
Servicios Prestados por terceros	-223,047.95	-649,239.51
Depreciacion y amortizacion	-46,468.32	-135,258.23
Cargas diversas de gestion	-130,111.30	-378,723.05
Tributos	-65,055.65	-189,361.52
Otros gastos	-130,111.30	-378,723.05
	<u>-929,366.44</u>	<u>-2,705,164.61</u>

18. Gastos de ventas

A continuacion se presenta la composicion del rubro:

	2018	2017
Gastos de Publicidad	-201,368.57	-482,530.59
Servicios prestados por terceros	-147,670.28	-353,855.76
Gastos del personal	-33,561.43	-80,421.76
Depreciacion y amortizacion	-107,396.57	-257,349.65
Cargas diversas de gestion	-60,410.57	-144,759.18
Tributos	-73,835.14	-176,927.88
Perdida esperada de cuentas por cobrar	-46,986.00	-112,590.47
	<u>-671,228.56</u>	<u>-1,608,435.29</u>

19. Otros ingresos y gastos ambientales

A continuacion se presenta la composicion de los gastos de personal:

	2018	2017
Otros ingresos operativos		
Ingreso por enajenacion de propiedades, planta y equipo	30,986.98	27,830.54
Reclamos al seguro	3,023.12	2,715.17
Recupero por exceso de provision de litigios	6,802.02	6,109.14
Otros ingresos ambientales	34,765.88	31,224.51
15 Reutilizacion de materiales	5,214.88	4,683.68
25 Venta de residuos	8,691.47	7,806.13
16 Municipalidad Regional	5,562.54	4,995.92
	<u>75,578.01</u>	<u>67,879.37</u>
Otros gastos operativos ambientales		
Gastos diversos	-31,566.21	-39,178.40
Costo de enajenacion y retiro de propiedades, planta y equip	-15,783.10	-19,589.20
Costo neto por existencias siniestradas	-38,740.35	-48,082.58
Otros gastos	-86,089.66	-106,850.17
Gasto Social		
25 Educacion	-21,522.42	-26,712.54
15 Infraestructura	-12,913.45	-16,027.53
10 Donaciones	-8,608.97	-10,685.02
10 Programas	-8,608.97	-10,685.02
	<u>-143,482.77</u>	<u>-178,083.62</u>

20. Ingresos y gastos financieros

A continuacion se presenta la composicion del rubro:

	2018	2017
Ingresos financieros		
Intereses de cuentas por cobrar	-14,444.89	-12,627.85
Otros ingresos financieros	-19,947.71	-17,438.45
	<hr/>	<hr/>
	-34,392.60	-30,066.30
Gastos financieros		
Intereses de prestamos y otras obligaciones	-127,677.79	-127,751.36
Gastos financieros por derivados forward	-131,667.72	-131,743.59
Gastos financieros por factoring	-139,647.59	-139,728.05
	<hr/>	<hr/>
	-398,993.10	-399,223.00

5.2.2. Memoria anual de la empresa minera Veta Dorada SAC

Se usó como herramienta la memoria anual de la empresa minera Veta Dorada SAC, para poder hallar el margen de gastos incurridos por temas legales, demandas laborales que han realizado ex trabajadores a la empresa, generando pasivos ambientales a largo plazo.

Al aplicar contabilidad medioambiental visualizamos que reducen la cantidad de demandas al asumir la responsabilidad social.

MULTAS POR DEMANDAS

TABLA 15

Evolución de las multas por demandas de los trabajadores de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2015-2018.

TRIM.	Monto	% del total
Año 2015	443,289.00	6.90
Año 2016	404,174.00	6.29
Año 2017	1,240,630.00	19.31
Año 2018	4,335,376.00	67.49
TOTAL	6,423,469.00	100.00

Fuente: Datos obtenidos de la memoria anual de la empresa minera Veta Dorada SAC



Figura 15: Evolución de las multas por demandas de los trabajadores de la empresa minera VETA DORADA SAC. Períodos 2015 - 2018

Fuente: Tabla 15
Elaboración: Propia

Interpretación:

Se observa que las multas por las demandas de los trabajadores el incremento en el año 2018 es considerable respecto al 2015. En el año 2015 se obtiene 443289, el año 2016 se obtiene 404174, año 2017 se obtiene 1240630 y el 2018 se tiene 4335376. Algunas demandas se vienen tramitando en los Juzgados Laborales de Arequipa, las cuales se encuentran en etapa probatoria, asimismo, en algunos casos ya se emitió sentencia, las sentencias desfavorables han sido apeladas.

En opinión de la gerencia y los asesores legales, las demandas antes mencionadas de resultar desfavorables, no generará gastos importantes para la compañía.

EDUCACIÓN

El departamento de Arequipa se ubica en el segundo lugar de educación. A través de la actividad minera se busca incrementar la calidad educativa del sector, mediante la responsabilidad de la empresa minera al realizar un aporte socioeconómico que intervenga en la educación.

TABLA 16

Evolución de centros de educación en Arequipa. Períodos 2017-2018.

TRIM.	2017	2018
Inicial	382	394
Primaria	498	574
Secundaria	156	181
Universidad	3	5
TOTAL	1,039	1,154

Fuente: Datos obtenidos del INEI

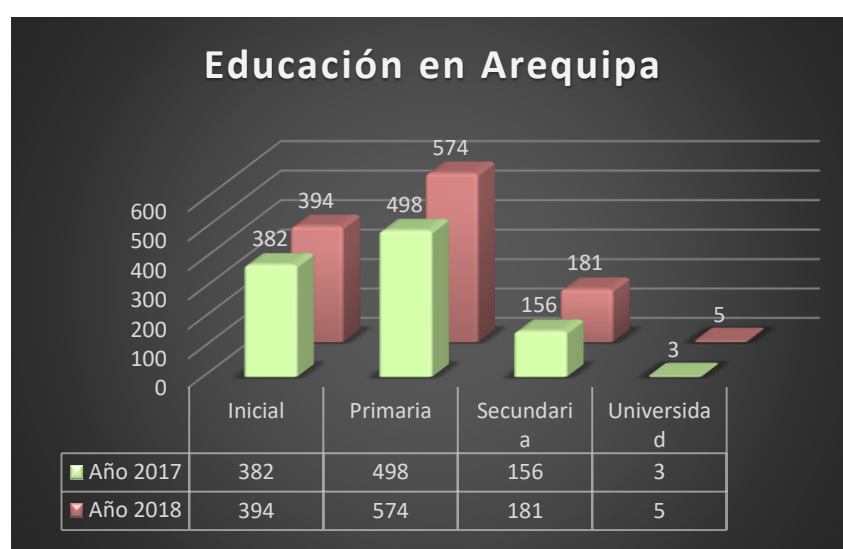


Figura 16: Evolución de la educación en Arequipa. Períodos 2017 - 2018

Fuente: Tabla 16

Elaboración: Propia

Interpretación:

Se observa que la educación en Arequipa ha mejorado realizando un comparativo del año 2017 y 2018. El incremento se da por la apertura de nuevos centros educativos, la variación en el nivel inicial es 12, nivel primario 76, nivel secundario 25 y universitaria es de 2. Es importante reconocer que el aumento en el 2018 se debe a la mejora de la calidad de vida de las personas de Arequipa.

Entre 2017 y 2018, la tasa media de crecimiento anual del gasto público educativo por alumno fue de 17% en inicial, 13% en primaria y 11% en secundaria. En casi todos estos años dicho indicador en Arequipa superó al nacional en los tres niveles, destacando inicial y secundaria en 2017, lo que podría explicarse por las políticas de incremento de acceso aplicadas en años recientes.

En el 2018, Arequipa tuvo un total de 339,396 estudiantes matriculados en distintos niveles educativos. De este total, 81%, es decir, 276,042 estudiantes, cursaron sus estudios en Arequipa Metropolitana. A nivel departamental, 194,726 estudiantes asistieron a instituciones educativas públicas y 146,018 a instituciones privadas.

Es importante ver estas cifras en mayor detalle y relacionarlas con las estadísticas del último año censal 2018. La matrícula en educación inicial creció de 37,742 en el 2017 a 46030 alumnos en el 2018, pero la educación primaria mostró una baja de 135,130 a 129,663 matriculados. La educación secundaria también registró un descenso de 109,271 a 108,395 alumnos. En cambio, la educación superior creció de 69,337 a 70,654 estudiantes matriculados

y como parte de ella, la educación universitaria creció de 45,610 a 47,480 estudiantes inscritos.

A pesar de ser uno de los departamentos más productivos del país ya que es el segundo con mayor PBI, es preocupante el lento crecimiento de la población estudiantil, sobre todo en el nivel universitario y técnico productivo. A futuro esto generará una falta de mano de obra calificada que impacte de forma directa en la economía local.

Mientras tanto, hay un importante aumento de instituciones educativas, cuyo total (incluyendo públicas y privadas) creció de 3,986 en el 2017 a 4,111 en el 2018. También ha crecido el número de docentes de todos los niveles y especialidades de un total de 21,689 en el 2017 a 24,431 en el 2018.

Gasto público en instituciones educativas por alumno

El gasto público en educación primaria requiere aumentarse y el de secundaria fortalecerse, tomando en consideración las dificultades de escolaridad en las provincias económicamente menos desarrolladas.

Nivel educativo	Gasto por alumno
Educación Inicial	S/. 1,440
Educación Primaria	S/. 1,832
Educación Secundaria	S/. 2,276
Básica Alternativa	S/. 2,452
Básica Especial	S/. 9,179
Técnico-Productiva	S/. 1,283
Superior No Universitaria	S/. 2,578
Superior Universitaria	S/. 3,733

Si bien a nivel departamental la cobertura educativa es bastante alta, así como la conclusión de los estudios en un plazo razonable, esto se debe al elevado peso estadístico de Arequipa Metropolitana, que representa el 81% del total de matrículas. En las demás provincias, la realidad es diferente.

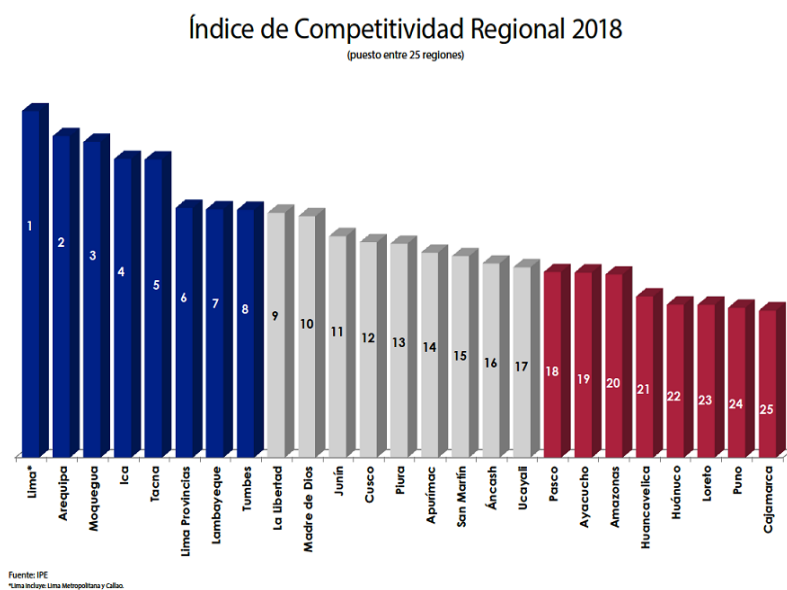
El Instituto Peruano de Economía (2018) establece un ranking de las 24 regiones con su información cuantificada sobre su economía y realidad social.

De acuerdo a este estudio, Tacna ocupa por tercer año consecutivo el primer lugar como la región más competitiva en educación seguido muy cerca por otras regiones del sur.



Incore utiliza seis pilares de competitividad para cuantificar los resultados de cada región. Cada pilar cuenta con varios indicadores los cuales en su totalidad son 45. En el pilar de educación, Arequipa ocupa el segundo lugar, Moquegua el cuarto y Puno el octavo. Cusco tiene la posición diez y Apurímac el 16.

El pilar de educación tiene los indicadores de analfabetismo, asistencia rendimiento en lectura y matemática, y colegios con acceso a internet.



5.2.3. Programa de contingencia

El programa de contingencia nos permite vez la parte normativa y regular del sector medioambiental, aquí determinamos si la empresa aplica y pone en práctica las políticas económicas.

Las actividades de minería y exploración de la Compañía Minera Veta Dorada SAC se encuentran normadas por el Decreto Legislativo No. 613 y posteriores modificatorias. En cumplimiento de las referidas normas, la Compañía ha llevado a cabo estudios sobre medio ambiente y está desarrollando su Programa de Adecuación al Medio Ambiente (PAMA), presentado en agosto de 1996 y posteriormente revisado en 1997, 1998 y 2001.

Durante el 2007 se han desarrollado programas de desarrollo minero, asimismo las labores de tecnología limpia permitieron optimizar el uso de reactivos en el proceso metalúrgico, hecho que ha permitido utilizar peces como bio-indicadores en el espejo de agua del depósito de relaves, logrando la adaptación y reproducción masiva.

La mejora en los procesos, involucró el desarrollo de Estudios de Impacto Ambiental (IEA) de los siguientes proyectos: implementación de dos nuevos depósitos de desmonte, recrecimiento del depósito de relaves, línea de transmisión de 60KV del departamento de Arequipa. En marco al trámite de estos EIA se han realizado talleres informativos y audiencias públicas, en las zonas aledañas a la Unidad Minera.

Para el manejo de grandes caudales de agua, se han realizado inversiones por más de US\$5,000,000, implementándose el proyecto de centralización de bombeo, que involucra el tratamiento del efluente antes de su descarga, el mismo que se ha realizado bajo un estricto programa de monitoreo y control.

CAPÍTULO VI

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

6.1 Contratación y demostración de la hipótesis con los resultados

6.1.1 Hipótesis específica 1

La contabilidad medioambiental influye incrementando la rentabilidad económica de la empresa minera Veta Dorada SAC.

Con los resultados obtenidos utilizando los medidores de rentabilidad ROA Y ROE (Tabla 3 y 6) se observó que la contabilidad medioambiental tiene un efecto positivo ya que el año 2017 sin contabilidad medioambiental se obtuvo 24.63 y con contabilidad medioambiental un 29.84, para el año 2018 sin contabilidad medioambiental se obtuvo 42.77 y con contabilidad medioambiental 50.52. Lo que significa que existió un rendimiento positivo sobre el patrimonio. La rentabilidad económica, mide el grado de eficiencia de la empresa en el uso de sus recursos económicos o activos para la obtención de beneficios, esto es explicado debido que los ingresos medioambientales incrementan al utilizar residuos reutilizables, disminución en los problemas legales.

Ingresos medioambientales: son un incremento de los recursos económicos de la entidad, relacionados directamente con la gestión medioambiental de sus recursos, ya sean expresión monetaria de bienes o servicios de carácter medioambiental o la disminución de gastos

motivados por los ahorros obtenidos de una eficiente gestión medioambiental. Estos datos se complementan con los resultados obtenidos en otros resultados detallados en el 5.3 donde se detallan las notas a los estados financieros, programa de contingencias, el presupuesto educativo, que nos permiten concluir que la contabilidad medioambiental incide de manera favorable en la rentabilidad económica.

Por lo anteriormente expuesto, se puede concluir que la aplicación de la contabilidad medioambiental impacta positivamente la rentabilidad económica de la empresa minera Veta Dorada SAC.

6.1.2 Hipótesis específica 2

La contabilidad medioambiental influye incrementando la rentabilidad social de la empresa minera Veta Dorada SAC.

Al desarrollar el presente trabajo se planteó como objetivo identificar como la contabilidad medioambiental, a través del análisis de gastos del rubro educación e infraestructura (Tabla 7 y 8), puede contribuir en la rentabilidad social de la empresa minera Veta Dorada SAC.

Se empleó la información del estado de resultado de la empresa minera Veta Dorada SAC de los años 2017 y 2018 para determinar el resultado operativo. Se determinó entonces que el gasto asignado para el rubro educación empleando la contabilidad medioambiental en el año 2017 asciende a s/ 26,712.54 generando una rentabilidad social de 55.38%, de la utilidad operativa y para el año 2018

asciende a s/ 21,522.42 generando una rentabilidad social de 44.62%, de la utilidad operativa.

Ante este resultado podemos determinar que la rentabilidad social es un proceso en el que se evalúa el impacto social de un proyecto o una política y es evaluado por el gobierno antes de aprobar un contrato de proyecto, entonces considerando la contabilidad medioambiental para los gastos de los rubros de educación e infraestructura la empresa minera Veta Dorada SAC logrará ganar la confianza de las comunidades aledañas a la mina, debido a que el sustento de las comunidades es recibir contar con mayores, universidades, entidades educativas que permitan a la población satisfacer sus necesidad.

6.1.3 Hipótesis general

La contabilidad medioambiental influye incrementando la rentabilidad de la empresa minera Veta Dorada SAC

En cuanto a la hipótesis general, los resultados de la validación nos dan como efecto positivo que la contabilidad medioambiental incrementa la rentabilidad de la empresa Minera Veta Dorada SAC en los períodos 2017 y 2018.

En relación a lo expuesto anteriormente se realizó comparaciones entre la aplicación y la ausencia de la contabilidad medioambiental utilizando las siguientes herramientas económico-financieras: ROA, ROE, ingresos y

gastos y educación e infraestructura que demuestran el incremento de la rentabilidad social.

Para el ROE se determinó en la Tabla 3 que el año 2017 sin contabilidad se obtuvo 24.63 y con contabilidad 29.84, para el año 2018 sin contabilidad se obtuvo 42.77 y con contabilidad 50.52. Lo que significa que existió un rendimiento positivo sobre el patrimonio. Esto se obtuvo de la diferencia entre ingresos menos los gastos sobre el total patrimonio de la empresa minera.

El ROA se determinó en la Tabla 06 que el año 2017 sin contabilidad se obtuvo 19.98 y con contabilidad 23.20, para el año 2018 sin contabilidad se obtuvo 36.36 y con contabilidad 40.91. Lo que significa que existió un rendimiento positivo sobre los activos.

Los ingresos se determinaron en la Tabla 15 obteniendo resultados sin contabilidad una pérdida de 74, 755,884.00 y 95, 059,680.72 para los años 2017 y 2018 respectivamente. Sin embargo con contabilidad la situación tiene efecto positivo debido que los ingresos se incrementaron en 97, 050,385.87 y 123, 402,388.21 para los años 2017 y 2018 respectivamente.

Los gastos se determinaron en la Tabla 18 teniendo como resultados sin contabilidad un incremento de 3, 988,314.64 a 1, 720,159.60 para los años 2017 y 2018 respectivamente. Sin embargo con contabilidad la situación tiene efecto positivo debido que los gastos disminuyen a favor de la empresa en 2, 920,972.82 y 1, 177,463.46 para los años 2017 y 2018 respectivamente.

Para la determinación de la rentabilidad social nos enfocamos en el sector educativo e infraestructura. Concluyendo que se obtuvieron para el sector educativo en 26,712.54 y 21,522.42 para el año 2017 y 2018 respectivamente y en cuanto a infraestructura se tiene 16,027.53 y 12,913.45 para el año 2017 y 2018.

Por todo lo anteriormente expuesto se concluye que la contabilidad medioambiental impacta positivamente en la rentabilidad económica, financiera y social de la empresa minera Veta Dorada SAC.

6.2. Contrastación de los resultados con otros estudios similares

Según Laura (2016) en su tesis titulada “La auditoría medioambiental en la determinación de la responsabilidad social en las empresas mineras de la región de Ayacucho, 2015”. Establece las siguientes conclusiones:

1. Las empresas mineras no logran ganar la confianza de las comunidades aledañas a las minas, debido a que el sustento de las comunidades es la agricultura y la ganadería, cuya principal fuente de sustento es el agua y los proyectos mineros se encuentran aguas arriba, por lo que las minas con sus operaciones contaminan el agua, el aire, el suelo que tanto afecta la salud de las personas. Asimismo, cuando se va a realizar un proyecto minero, las comunidades tienen muchas expectativas sobre los beneficios que este les puede aportar, pero estas expectativas no son satisfechas, por lo que se generan los conflictos sociales, en los cuales, dentro de los motivos, también está la contaminación ambiental. Las

empresas mineras tienen muchos aspectos de responsabilidad social hacia las comunidades, pero no son suficientes.

2. Existe una alta deficiencia en el conocimiento de las leyes ambientales en su relación con la Contabilidad medioambiental, lo que impone incluir dentro de los programas en esta área de reflexión todo lo referido a los aspectos legales y jurídicos, relacionado con esta área.

Nosotras concordamos que las empresas mineras no son aceptadas por las zonas aledañas, debido que generan mucha contaminación afectando la salud de las personas que viven en los alrededores. Asimismo, las empresas mineras desconocen las leyes y políticas ambientales para lo cual deben tomar mayor conciencia respecto a los daños medioambientales que ocasionan la extracción de los minerales. De igual manera deben tener políticas de control y evaluación permanente del medio ambiente. El Estado debe emitir y aplicar normas mucho más drásticas, las direcciones regionales deben hacer supervisiones y fiscalizaciones permanentes identificando los daños ocasionado, debiendo aplicar las sanciones que a meritan.

Por medio de nuestra investigación damos a conocer que las empresas mineras poseen dentro de su presupuesto un rubro direccionado estrictamente a la responsabilidad social, de manera que cuando la mina se ponga en marcha, no tenga obstáculos por parte de la población.

De otro lado, Ayvar (2018) en su tesis titulada “La contabilidad ambiental y su influencia en la responsabilidad social de las mega empresas mineras de la región de Ancash 2010-2015”. Establece las siguientes conclusiones:

1. Las empresas mineras materia de la investigación vienen aplicando en parte todavía la contabilidad tradicional, adecuándose a las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de información financiera en la que en sus estados financieros existe poca información vinculada a aspectos medioambientales, consecuentemente poca información para de la toma de decisiones por parte de los directivos de las empresas, salvo la cuenta de provisiones pasivo en el que existe incertidumbre, obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados. Los componentes de esta provisión son: rehabilitación de canchas y botaderos, tratamiento de aguas, otros gastos.
2. Las empresas mineras cumplen en forma parcial con las normas relacionadas a la protección del medio ambiente, si bien es cierto que existe acuerdos internacionales, estándares de calidad, sin embargo, hasta el momento las empresas mineras no toman conciencia de los daños que ocasionan sus empresas, las autoridades regionales y locales no ejecutan monitoreo permanentes, supervisiones de control de contaminación.

En estos aspectos coincidimos con el autor, considerando que el reconocimiento y la medición contable son criterios que deben aplicar las empresas mineras para contabilizar las operaciones relacionados a los insumos, activos fijos tangible e intangibles, costos y gastos necesarios para remediar los daños medioambientales ocasionados en todos los procesos de explotación minera. Estos deben ser identificados y evaluados por un equipo multidisciplinario en reconocer los efectos dañinos para ser contabilizados en cuentas ambientales en cada uno de los procesos de explotación.

Finalmente, la aplicación de la responsabilidad social permitirá el incremento de la rentabilidad económica, financiera y social logrando beneficios para la empresa.

Según Urrea (2015) en su tesis titulada “Implementación y aplicabilidad de la cuenta ambiental para el registro de los recursos naturales renovables en el régimen de contabilidad colombiano en el marco de las NIIF”. Establece las siguientes conclusiones:

1. El sistema de gestión ambiental tiene como objetivo general medir en unidades físicas y monetarias de forma sistémica y para cada período contable, la variación de los stocks de los activos ambientales, las interacciones entre el ambiente y la economía, dentro de la economía y de la economía al ambiente. De forma paralela y en coherencia con el Sistema de Cuentas Nacionales, la cuenta satélite mide el esfuerzo de los diferentes sectores económicos para conservar, mitigar o proteger el medio ambiente.
2. La contabilidad ambiental provee datos que resaltan tanto la contribución de los recursos naturales al bienestar económico, como los costos impuestos por la contaminación o el agotamiento de estos.

En base a lo estudiado por Urrea hemos coincidido que la implementación del sistema de gestión medioambiental beneficia a las empresas mineras permitiendo incrementar la rentabilidad económica. Los recursos naturales son bienes que proporciona la naturaleza y que sirven al ser humano para cubrir sus necesidades, pues son imprescindibles para la continuidad del ser humano e incluso, la del propio planeta, lo cual deben de ser cuidados y valorados por las empresas mineras cuya fuente de ingresos es muy importante para la sociedad.

De otro lado Mollocana (2018) en su tesis titulada “La contabilidad ambiental en el desarrollo sustentable del sector turístico de la provincia de Tungurahua. Establece las siguientes conclusiones:

1. La contabilidad ambiental permite registrar, cuantificar e informar los daños causados al ambiente y las medidas necesarias para evitarlo y con ello lograr un desarrollo sustentable que promueva la necesidad de mejoras en la calidad de vida humana y, al mismo tiempo, conservar la vitalidad y diversidad de los recursos naturales, satisfaciendo la necesidades del presente sin comprometer las del futuro tomando como el mejoramiento de la condición humana y la conservación y productividad de la naturaleza.
2. Los recursos naturales constituyen una fuente de ingresos difícilmente cuantificable aparece la contabilidad ambiental con sus cuentas ambientales que ayudara a manejar y medir el uso de los recursos naturales e incluir los costes ambientales en la actividad turística, reduciendo el impacto ambiental, además de brindar información para poder tomar decisiones, sobre el cuidado ambiental y políticas preventivas.

Coincidimos con el autor, en que se debe poner un mayor énfasis a las políticas y leyes medioambientales que aportan al control y desarrollo de la población permitiendo culturizar a estos.

De igual forma discrepamos que solo sea aplicado para el sector turístico, debido que existen rubros con mayor grado de contaminación medioambiental al cual si se debe exigir cumplir con la normativa medioambiental.

6.3. Responsabilidad ética de acuerdo a los reglamentos vigentes

Para el desarrollo de la investigación nos basamos de la Directiva N° 11, Código de ética del Contador Público y la Ley General del Ambiente N° 28611.

Se tomará en cuenta, la veracidad de resultados; el respeto por la propiedad intelectual; por las convicciones políticas y morales; respeto por el medio ambiente y la biodiversidad; responsabilidad social, política, jurídica y ética; respecto a la privacidad; proteger la identidad de los individuos que participan en el estudio. Podemos identificar los siguientes valores como:

- Objetividad
- Confidencialidad
- Responsabilidad
- Comportamiento profesional

El trabajo goza de la veracidad en los datos ya que se obtuvo el permiso correspondiente del contador de la Empresa Minera Veta Dorada SAC el cual se adjunta el permiso correspondiente (Anexo 2)

Además, se adjunta la declaración jurada de la responsabilidad por parte de los autores en el desarrollo de la investigación (Anexo 3).

CONCLUSIONES

- A. La implementación de la contabilidad medioambiental en la empresa minera Veta Dorada SAC hará que su rentabilidad tenga un impacto positivo, considerando en sus estados financieros notas contables con partidas medioambientales. De esta manera aumentarían los ingresos y disminuirían los gastos, evitando que la empresa adquiera pasivos medioambientales que afecten la continuidad del funcionamiento de la empresa.

- B. La aplicación de la contabilidad medioambiental permitirá aumentar significativamente en la rentabilidad económica de la empresa minera Veta Dorada SAC, esto se demostró al utilizar medidores de rentabilidad como el ROA y ROE, y notas a los estados financieros con partidas medioambientales. La rentabilidad económica tiene un efecto positivo para la empresa porque le permitirá seguir creciendo y brindando servicios a la sociedad, por ende, contribuye directamente a conservar el mundo en que vivimos fomentando las buenas prácticas ambientales.

- C. La aplicación de contabilidad medioambiental en la empresa minera Veta Dorada SAC tendrá un aporte favorable en el incremento de la rentabilidad social, logrando alcanzar un desarrollo sustentable a través de un equilibrio social-económico, obteniendo así buenos resultados, generando mayor rentabilidad, confianza con la población y mejorando aspectos vitales para la sociedad.

RECOMENDACIONES

- A. Se recomienda que las empresas del sector minero presenten información financiera teniendo en cuenta las políticas y partidas contables medioambientales, de esta manera se dará a conocer una contabilidad completa, sin la evasión de ningún rubro que pueda afectar el funcionamiento de las empresas.

- B. Se recomienda que las empresas mineras apliquen los indicadores de rentabilidad: ROE y ROA a fin de determinar la liquidez que tendrán en un período determinado. Esto permitirá controlar los costos y gastos, para que de esta manera se logre convertir las ventas en utilidades.

- C. Se recomienda que las empresas mineras deben de implementar programas sociales, para que puedan realizar buenas prácticas, plan de desarrollo sustentable y poder tomar conciencia de los daños que ocasionan sus empresas, logrando beneficiar a la población en los sectores de educación, salud, vivienda y empleo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Agencia Europea del Medio Ambiente (1999). *Contabilidad ambiental: Medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa*. Barcelona: Agencia Europea del Medio Ambiente.

Álvarez, N. y Ceras, J. (2013). *Implementación de la contabilidad ambiental para el desarrollo sustentable de la unidad de producción recuperada en la CIA. Minera Buenaventura S.A.A.* Tesis doctoral. Universidad Nacional del Centro del Perú. Recuperado en: <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2425/Alvarez%20Ramos%20-%20Ceras%20Calderon.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ayvar, D. (2018). *La contabilidad ambiental y su influencia en la responsabilidad social de las megas empresas mineras de la región Ancash 2010-2015*. Tesis doctoral. Universidad Nacional Federico Villareal. Recuperado de: <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2420/AYVAR%20CUELLAR%20DOMINGADOCTORADO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Apaza, M. (2004). *Evaluación de Rentabilidad Económica*. Editora y distribuidora S.R.L., Perú.

Arias, F. (2012). *El Proyecto de investigación*. 6ta edición. Recuperado de: <https://evidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACION-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf>

Barraza, M. y Gómez, F. (2005). *La contabilidad ambiental nacional, contribución al desarrollo sostenible en Colombia*. Recuperado de: <http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xxi/docs/5.03.pdf>

Bejarano, Y. (2017). *Análisis de los aportes de la contabilidad ambiental a la gestión empresarial en el marco de la responsabilidad social en Colombia*. Tesis doctoral. Pontificia Universidad Javeriana Cali. Recuperado de: http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8628/Analisis_aportes_contabilidad.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Bischoffshausen, W. (1997). *Una visión general de la contabilidad ambiental*. Revista Contaduría y Administración. (186) pp. 20.

Castillo, P. (2019). *Política Económica: Crecimiento económico, desarrollo económico, desarrollo sostenible*. Recuperado de: <https://revistainternacionaldelmundoeconomicoydelderecho.net/wp-content/uploads/RIMED-Politica-economica.pdf>

Comité de Contabilidad y Auditoría (2011). *El manual de la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Información Financiera en el sector minero*. Recuperado en: <https://www.snmpe.org.pe/informes-y-publicaciones/manual-de-las-niif.html>

Destino Negocio (2011). Recuperado de:

<https://destinonegocio.com/pe/economia-pe/para-que-y-como-calcular-los-ratios-de-rentabilidad/>

Díaz, O. (2016). *Desarrollo del talento humano como factor clave para el desarrollo organizacional, una visión desde los líderes de gestión humana en empresas de Bogotá D.C.* Recuperado en: <https://sciencedirect.com/science/article/pii/S2215910x14700187>

Ecured (1998). Recuperado de:

<https://www.ecured.cu/Rentabilidad>

Fernández, R. (2004). *Tratamiento de la problemática ambiental a través de la Contabilidad Medioambiental.* Recuperado de: <http://www.conama11.vsf.es/conama10/download/files/conama2014/CT%202014/1996711008.pdf>

Ferrer, J. (2012). *Metodología de la investigación Científica.* Recuperado de: <https://es.slideshare.net/richardbelduma/metodologia-de-la-investigacion-cientifica-55719680>

Forsyth, J. (2004). *Finanzas Empresariales: rentabilidad y valor.* 2da edición, Editorial Lima, Perú.

Gray, R. (2001). *Historia de la Contabilidad Ambiental: Contabilidad y Auditoría Ambiental.* 1ra Ed. Bogotá

Gil, S. (2011). Recuperado el 2019 de:

<https://economipedia.com/definiciones/empleo.html>

Gitman, J. (1992). *Fundamentos de Administración Financiera*. México, Decimo segunda edición.

Gitman, J. y Zutter J. (2012), *Principios de administración financiera*. México, Decimo segunda edición.

Guajardo, G. (2002). *Contabilidad financiera*. Editorial Mc Graw Hill. Tercera, edición. México

Hurtado, L. (2009). *Pensamientos Contables*. Recuperado de: <http://pensamientoscontables.blogspot.pe/>

Laura, B. (2016). *La auditoría medioambiental en la determinación de la responsabilidad social en las empresas mineras de la región de Ayacucho, 2015*. Tesis doctoral. Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Recuperado en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1164/AUDITORIA_AMBIENTAL_RESPONSABILIDAD_LAURA_AYALA_RUBEN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Linares, F. & Betancourt, M. (2012). *Es importante la contabilidad ambiental* (2012). Recuperado de: <http://fernandalinaresmarcela.blogspot.com.co/2012/11/es-importante-la-contabilidadambiental.html>

Lorenzana, D. (2013). Recuperado en: <https://www.pymesyautonomos.com/administracion-finanzas/que-es-el-roa-de-una-empresa>

Llena, F. (1999). *La contabilidad en la interacción empresa medio ambiente. Su contribución a la gestión medioambiental*. Tesis doctoral. Universidad de Zaragoza.

Liberta, B. (2007). *Impacto, impacto social y evaluación del impacto*. Recuperado en: <https://scielo.sld.cu/pdf/aci/v15nj3/aci08307.pdf>.

Massolo, L. (2015). *Introducción a las herramientas de gestión ambiental*. Recuperado en: http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/46750/Documento_completo_.pdf?sequence=1

Mantilla, E. (2006). *La contabilidad ambiental en el desarrollo sostenible*. Recuperado de: http://legal.legis.com.co/document.legis?documento=rcontador&contexto=rcontador_7680752a7db0404ce0430a010151404c&vista=GRP-PC&q=&fnpipelines=DOC_HIGHLIGHTER

Mejía, E. (2010). *Revista de Contabilidad Ambiental: crítica al modelo de la Contabilidad Financiera*. 2da Ed. Bogotá: ECOE Ediciones

Mollocana, D. (2018). *La contabilidad medioambiental en el desarrollo sustentable del sector turístico de la provincia de Tungurahua-Ecuador*. Recuperado en: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/27252/1/T4180i.pdf>

Muñoz, C. (2015). *Cómo elaborar una investigación de tesis*. Primera edición. México.

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

Palella, S. y Martins, F. (2012). *Metodología De La Investigación Cuantitativa*. Venezuela

- Peñaloza, J. (2012). *Desarrollo local Sostenible*. Recuperado en: <https://eumed.net/rev/delos/13/japp.html>
- Preve, L. (2008). *IAE Business School*. Recuperado de Rentabilidad de las empresas. Lima.
- Prieto, A. (2014). *El conocimiento y la investigación científica*. Recuperado de: http://atc.ugr.es/pages/personal/propia/alberto_prieto/conferencias_pdfs/investigacion_cientifica_a_prieto/%21
- Quispe, S. (2010). Los recursos naturales y su *relación con la contabilidad ambiental en el Perú*. *Revista Investigaciones Sociales*. 14 (25) pp. 339-354 Recuperado de: http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/inv_sociales/N25_2010/pdf/a16.pdf
- Raffino, M. (2018), *Rentabilidad*. Recuperado de: <https://concepto.de/rentabilidad/>
- Ramírez, E. (2015). *Estudios Correlacionales*. Recuperado de: <http://www4.ujaen.es/~eramirez/Descargas/tema5>
- Revista Lidera (2016). *Contabilidad ambiental: Conexión entre el crecimiento económico empresarial y la protección medioambiental*, 83-87. Recuperado en <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/download/16949/17252>.
- Real Academia Española (2014). Definición de Recursos Ambientales.
- Sánchez, F. (2005). *Diccionario Contable Financiero, Bursatil y de áreas afines*. Perú: World Wide International SAC.

Sanchez, J. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Recuperado de: <http://www.5campus.com/leccion/anarenta>

Talero, S. (2007). *Razón, necesidad y utilidad de la contabilidad para la sostenibilidad (sustainability accounting): Aproximaciones teóricas*. Contaduría Universidad de Antioquia

Urrea, M. (2015). Implementación y aplicabilidad de la cuenta ambiental para el registro de los recursos naturales renovables en el régimen de contabilidad pública colombiano en el marco de las NIFF. Recuperado en <http://ridum.umanizales.edu.co:8080/xmlui/bitstream/handle/6789/2498/DOCUMENTO%20TESIS%20APROBADA%20-%20MARIO%20URREA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Venemedia Comunicaciones (2018). Recuperado de:

<https://conceptodefinicion.de/metodo-cuantitativo/>

Werther, W. y Davis, K. (2000). *Administración de Personal y Recursos Humanos*. Recuperado en:

<https://cucjonline.com/biblioteca/files/original/c2f2989d851e80e2cc6aa0ebf3a54cb0.pdf>

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de Consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: LA CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MINERA VETA DORADA SAC

AUTOR(ES): PAMELA NATALI ALIAGA CLEMENTE - YESENIA GRIMALDO DURAND - YONE ALEXANDRA MARTINEZ YARANGA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO PRINCIPAL	HIPÓTESIS PRINCIPAL	VARIABLE INDEPENDIENTE			TIPO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN
¿Qué influencia tiene la contabilidad medioambiental en la rentabilidad de la empresa minera Veta Dorada SAC?	Determinar la influencia de la contabilidad medioambiental en la rentabilidad de la empresa minera Veta Dorada SAC.	La contabilidad medioambiental influye incrementando la rentabilidad de la empresa minera Veta Dorada SAC.	Contabilidad Medioambiental	Estados Financieros Medioambientales	Estados de Situación Financiera con partidas contables ambientales.	Aplicada	Empresa Minera Veta Dorada SAC
					Estados de Ganancias y Perdidas con partidas contables ambientales.	Cuantitativa	
				Sistema de Contabilidad Medioambiental	Ingresos Medioambientales	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	
					Gastos medioambientales	No Experimental	
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICAS	VARIABLE DEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES	Longitudinal	MUESTRA
a. - ¿Qué influencia tiene la contabilidad medioambiental en la rentabilidad económica de la empresa minera Veta Dorada SAC?	a. - Determinar la influencia de la contabilidad medioambiental en la rentabilidad económica de la empresa minera Veta Dorada SAC.	a. La contabilidad medioambiental influye incrementando la rentabilidad económica de la empresa minera Veta Dorada SAC.	Rentabilidad	Rentabilidad Económica	ROE	Descriptiva	Muestra no probabilística por conveniencia por el acceso y disponibilidad a la información. Estuvo constituida por los Estados Financieros del año 2017 y 2018 de la Empresa Minera Veta Dorada SAC.
					ROA	Correlacional	
b. - ¿Qué influencia tiene la contabilidad medioambiental en la rentabilidad social de la empresa minera Veta Dorada SAC?	b. - Determinar la influencia de la contabilidad medioambiental en la rentabilidad social de la empresa minera Veta Dorada SAC.	b. La contabilidad medioambiental influye incrementando la rentabilidad social de la empresa minera Veta Dorada SAC.		Rentabilidad Social	Educación	MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN	
					Construcción e infraestructura	Deductivo Analítico	

ANEXO 2: PERMISO DE LA EMPRESA

AUTORIZACIÓN

La empresa **MINERA VETA DORADA S.A.C.** identificada con RUC N° **20536126440**, con domicilio fiscal Calle Raymundo Morales de la Torre N°144 en el distrito de San Isidro – Lima autorizamos a las señoritas:

- Aliaga Clemente, Pamela
- Grimaldo Durand, Yesenia
- Martinez Yaranga, Yone

Utilizar la información de nuestra empresa para fines de investigación.

Atte.

Lima, 27 de agosto de 2019



ANEXO 3: Declaración de responsabilidad por parte de las autoras

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Aliaga Clemente Pamela Natali egresada de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad de Nacional del Callao, identificada con DNI 70346870

Declaro bajo juramento que:

1. Soy autora de la tesis titulada:
"La contabilidad medioambiental y la rentabilidad de la empresa minera Veta Dorada SAC"
La misma que presento para optar: el título profesional de contabilidad
2. La tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
3. La tesis presentada no atenta contra derechos de terceros.
4. La tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente LA UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causa en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido de la tesis.

Lugar y fecha *Callao, 10 de setiembre del 2019*

Firma

Nombres y apellidos

DNI



Pamela Natali Aliaga Clemente
70346870

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Grimaldo Durand Yesenia egresada de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad de Nacional del Callao, identificada con DNI 70890069 Declaro bajo juramento que:

1. Soy autora de la tesis titulada:
"La contabilidad medioambiental y la rentabilidad de la empresa minera Veta Dorada SAC"
La misma que presento para optar: el título profesional de contabilidad
2. La tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
3. La tesis presentada no atenta contra derechos de terceros.
4. La tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente LA UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causa en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido de la tesis.

Lugar y fecha

Callao, 10 de setiembre de 2019

Firma

Nombres y apellidos

DNI

[Firma manuscrita]
Yesenia Grimaldo Durand
70890069

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Martínez Yaranga Yone Alexandra egresada de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad de Nacional del Callao, identificada con DNI 75473478 Declaro bajo juramento que:

1. Soy autora de la tesis titulada:
"La contabilidad medioambiental y la rentabilidad de la empresa minera Veta Dorada SAC"
La misma que presento para optar: el título profesional de contabilidad
2. La tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
3. La tesis presentada no atenta contra derechos de terceros.
4. La tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente LA UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causa en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido de la tesis.

Lugar y fecha *Callao, 10 de Setiembre del 2019*

Firma 
Nombres y apellidos *Yone Alexandra Martínez Yaranga*
DNI *75473478*

ANEXO 4: CASO PRÁCTICO DE PASIVO CONTINGENTE AMBIENTAL

AÑO 2017

Durante el año 2017 la empresa minera Veta Dorada SAC recibe una notificación de demanda judicial de la comunidad de Chala por derrame de relave en zona agrícola motivo por la cual la referida comunidad solicita una indemnización por \$6,500.00 y beneficios para la comunidad a nivel social (educación, construcción e infraestructura)

De acuerdo a la opinión del asesor legal la gerencia considera probable que este juicio se va dictaminar en contra de la empresa por lo que es razonable realizar una provisión que genere un pasivo ambiental.

Al momento de la formulación de los estados financieros no es posible calcular con exactitud cuál será el monto de la pérdida si en virtud de los documentos legales podemos estimar un valor a cancelar al 31 de diciembre del 2017 de solo el 70% que es \$ 4,550.00

Este caso no es aceptado tributariamente, sin embargo, este gasto se concretará en el futuro cuando se cumpla el pago a la comunidad, el registro del gasto será reconocido tributariamente produciéndose una diferencia temporal la que debe ser tratada de acuerdo a la NIC 12 Impuesto a la Renta.

AÑO 2018

El año 2018 el Juez dictaminó el pago de \$ 6,350.00, en cuyo monto incluye \$ 1,800.00 por concepto de gastos administrativos, como resultado del juicio que se culminó, procediendo la empresa a pagar.

17. Gastos de Administracion

A continuacion se presenta la composicion del rubro:

	2018	2017
Gastos del personal	-334,571.92	-973,859.26
Servicios Prestados por terceros	-223,047.95	-649,239.51
10 Asesoría Legal	1,800.00	-
Depreciacion y amortizacion	-46,468.32	-135,258.23
Cargas diversas de gestion	-130,111.30	-378,723.05
Tributos	-65,055.65	-189,361.52
12 Diferencia Temporal	1,365.00	-
Otros gastos	-130,111.30	-378,723.05
	<u>-929,366.44</u>	<u>-2,705,164.61</u>

20. Otros ingresos y gastos ambientales

A continuacion se presenta la composicion de los gastos de personal:

	2018	2017
Otros ingresos operativos		
Ingreso por enajenacion de propiedades, planta y equipo	30,986.98	27,830.54
Reclamos al seguro	3,023.12	2,715.17
Recupero por exceso de provision de litigios	6,802.02	6,109.14
Otros ingresos ambientales	34,765.88	31,224.51
15 Reutilizacion de materiales	5,214.88	4,683.68
25 Venta de residuos	8,691.47	7,806.13
16 Municipalidad Regional	5,562.54	4,995.92
	<u>75,578.01</u>	<u>67,879.37</u>
Otros gastos operativos ambientales		
Gastos diversos	-31,566.21	-39,178.40
Costo de enajenacion y retiro de propiedades, planta y equipo	-15,783.10	-19,589.20
Costo neto por existencias siniestradas	-38,740.35	-48,082.58
Otros gastos	-86,089.66	-106,850.17
Gasto Social		
25 Educacion	-21,522.42	-26,712.54
15 Infraestructura	-12,913.45	-16,027.53
10 Donaciones	-8,608.97	-10,685.02
10 Programas	-8,608.97	-10,685.02
	<u>-143,482.77</u>	<u>-178,083.62</u>

1		
68	Valuación y deterioro de activos	4,550.00
686	Provisiones	
6864	Provisión para remediación del medio ambiente	
48	Provisiones	4,550.00
484	Provisión para protección y remediación del medio ambiente	
	x/x Provisión por la probable de pérdida (reconocimiento del pasivo ambiental)	
2		
94	Gastos administrativos	4,550.00
945	Gastos por provisiones	
79	Cargas imputables a cta de costos	4,550.00
	x/x Por el destino de las provisiones	
3		
37	Activos diferidos	1,365.00
371	Impuesto a la renta diferido	
		1,365.00
40	Tributos contraprestaciones y aportes al SP	
401	Gobierno central	
4017	Impuesto a la renta	
	x/x Por el registro del efecto en el impuesto a la renta de la diferencia temporal por las ganancias otorgadas	
4		
65	Otros gastos de gestión	6,550.00
6588	Gestión medioambiental	
46	Cuentas por pagar diversas	6,550.00
469	Otras cuentas por pagar diversas	
	x/x Por los gastos derivados del juicios con la comunidad Chala que se tiene que cancelar	

5		
48	Provisiones	4,550.00
481	Provisión para litigios	
94	Gastos administrativos	1,800.00
945	Gastos por provisiones	
78	Cargas cubiertas por provisiones	4,550.00
781	Cargas cubiertas por provisiones	
79	Cargas imputables a cta de costos	1,800.00
x/x	Por el destino del pago de la indemnización y recupero del gasto cubierto por provisión	
6		
40	Tributos contraprestaciones y aportes al SP	1,365.00
401	Gobierno central	
4017	Impuesto a la renta	
37	Activos diferidos	1,365.00
371	Impuesto a la renta diferido	
x/x	Por el pago de menos el Imp. A la renta producto de diferencia temporal por los gastos reales y anulación de provisión	
7		
65	Otros gastos de gestión	34,435.87
6588	Gestión medioambiental	
Educación	21,522.42	
Infraestructura	12,913.45	
46	Cuentas por pagar diversas	34,435.87
469	Otras cuentas por pagar diversas	
x/x	Por el reconomiento de los gastos medioambientales a nivel de educación, construcción e infraestructura	
8		
94	Gastos administrativos	34,435.87
79	Cargas imputables a cuentas de gastos y costos	34,435.87
x/x	Por el destino del gasto	

A partir de lo acontecido la empresa viene definiendo acciones y revisando el presupuesto destinado a costos relacionados con desembolsos para asuntos medioambientales y de desarrollo social para las comunidades de su zona de influencia. Los programas y las acciones que se vienen considerando y que se evaluarán son los siguientes:

- Honorarios de los capacitadores para el monitoreo para la evaluación mensual de la calidad del aire y del agua.
- Honorarios del personal destinado a programas de salud y educación en el área de influencia.
- Donaciones canalizadas a través de una institución sin fines de lucro.

9

63	Gastos de servicios prestados por terceros	2,800.00
632	Asesoría y consultoría	
6325	Medioambiental	
40	Tributos, Contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar	280.00
401	Gobierno Central	
4017	Impuesto a la Renta	
40172	Renta de cuarta categoría	
42	Cuentas por pagar comerciales - terceros	2,520.00
424	Honorarios por pagar	
x/x	<i>Por el reconocimiento de los honorarios por pagar al capacitador para el monitoreo de la calidad del aire y agua</i>	

10

94	Gastos administrativos	2,800.00
79	Cargas imputables a cuentas de gastos y costos	2,800.00
x/x	<i>Por el destino de los honorarios profesionales del capacitador</i>	

11

42	Cuentas por pagar comerciales - terceros	2,520.00
424	Honorarios por pagar	
10	Efectivo y equivalente de efectivo	2,520.00
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras	
x/x	Por la cancelación de los honorarios profesionales del capacitador	

12

63	Gastos de servicios prestados por terceros	4,200.00
632	Asesoría y consultoría	
6325	Medioambiental	
40	Tributos, Contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar	420.00
401	Gobierno Central	
4017	Impuesto a la Renta	
40172	Renta de cuarta categoría	
42	Cuentas por pagar comerciales - terceros	3,780.00
424	Honorarios por pagar	
x/x	Por el recomiendo de los honorarios por pagar al personal de salud y educación	

13

94	Gastos administrativos	4,200.00
79	Cargas imputables a cuentas de gastos y costos	4,200.00
x/x	Por el destino de los honorarios profesionales del personal de salud y educación	

14

42	Cuentas por pagar comerciales - terceros	3,780.00
424	Honorarios por pagar	
10	Efectivo y equivalente de efectivo	3,780.00
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras	
x/x	Por la cancelación de los honorarios profesionales del personal de salud y educación	

15

65	Otros gastos de gestión	8,000.00
659	Otros gastos de gestión	
6591	Donaciones	
10	Efectivo y equivalente de efectivo	8,000.00
104	Cuentas corrientes en instituciones financieras	
x/x	Por la donación en efectivo	

16

94	Gastos administrativos	8,000.00
79	Cargas imputables a cuentas de gastos y costos	8,000.00
x/x	Por el destino del gasto	