



**Universidad  
Norbert Wiener**

**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS Y  
COMPETITIVIDAD**

**Tesis**

**Implementación de la Contabilidad Ambiental en la gestión de  
las empresas palmicultoras del Distrito de Campoverde-  
Pucallpa, 2017**

**Para optar el título profesional de Contador Público**

**AUTORA**

Br. Buezo Pereira, Melany

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD**

Economía, empresa y Salud

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DEL PROGRAMA**

Implementación de Estrategias vinculadas a mejorar el Control Interno y  
Auditoría Integral de las Empresas en función a sus necesidades

**LIMA - PERÚ**

**2017**

**“Implementación de la Contabilidad Ambiental en la gestión de las empresas palmicultoras del Distrito de Campoverde-Pucallpa, 2017”**

Miembros del Jurado

Presidente del Jurado

Mtro. Garnique Cruz, Bernabe Esteban

Secretario

Mtro. Fonseca Chavez, Freddy Roque

Vocal

Mtro. Sandoval Nizama, Genaro Edwin

Asesor metodólogo

Mg. Nolzco Labajos, Fernando

Asesor temático

CPC Barletti Baldassari, Elio Antonio

**Dedicatoria**

A mi madre Lucila Pereira, por ser mi mejor amiga, por sus consejos, por su apoyo constante y por hacer de mí una persona de bien.

A mi padre que a pesar de que no está cerca, con solo tener su imagen en la mente es parte de mi mayor motivación.

A mis hermanos y a mi jefe del trabajo que siempre me apoyo con su comprensión para poder lograr este objetivo.

### **Agradecimiento**

Agradezco al asesor temático Elio Barletti y al metodológico Fernando Nolasco, por brindarme sus conocimientos y apoyo para lograr culminar esta tesis.

A la Universidad Norbert Wiener haber ayudado a lograr este primer objetivo profesional inculcándome todo los conocimientos necesarios para desenvolverme en el campo laboral.

## **Presentación**

Señores miembros del Jurado:

Dando cumplimiento a las normas establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Privada Norbert Wiener para optar el título profesional de Contador Público, presento el trabajo de investigación holística denominado: Implementación de la Contabilidad Ambiental en la gestión de las empresas Palmicultoras del distrito de Campoverde-Pucallpa, 2017.

La investigación tiene como objetivo fundamental: Proponer un sistema de contabilidad ambiental para la toma de decisiones de las empresas palmicultoras del distrito de Campoverde 2017.

La presente investigación está dividida en ocho capítulos: En el primer capítulo se expone el problema de la investigación que incluye la identificación del problema, su formulación, los objetivos y la justificación. En el segundo capítulo se presenta el marco teórico metodológico donde se exponen los fundamentos teóricos utilizados para la propuesta, los antecedentes que se alinean a la propuesta y la estructura metodológica con la que se desarrolla esta investigación. El tercer capítulo corresponde al distrito y su descripción. El cuarto capítulo abarca el trabajo de campo que incluye el diagnóstico cuantitativo, cualitativo y la triangulación de datos que da como resultado el diagnóstico final. El quinto capítulo expone la propuesta de la investigación que integra los fundamentos necesarios para ser aplicados en las empresas palmicultoras del distrito de Campoverde-Pucallpa.

El sexto capítulo trata la discusión que se origina por la triangulación de los fundamentos teóricos y antecedentes, el diagnóstico final y la propuesta de la investigación para dar como resultado los constructos que se tomó como objetivos de la tesis. El séptimo capítulo

presenta las conclusiones y sugerencias, en el capítulo final que es el ocho se detallan las referencias bibliográficas.

Señores miembros del jurado espero que esta investigación considere su evaluación y merezca su aprobación para ser aplicado en el contexto de las empresas palmicultoras del distrito de Campoverde-Pucallpa.

**Br. Buezo Pereira, Melany.**

**DNI: 47286071**

## Índice

	<b>Pág.</b>
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Presentación	vi
Índice	viii
Índice de tablas	xiii
Índice de figuras	xiii
Índice de cuadros	xiv
Resumen	xvi
Abstract	xvii
Introducción	xviii

## CAPITULO I

### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Problema de investigación	20
1.1.1 Identificación del problema ideal	20
1.1.2 Formulación del problema	21
1.2 Objetivos	22
1.2.1 Objetivo general	22
1.2.2 Objetivos específicos	22

	<b>Pág.</b>
1.3 Justificación	22
1.3.1 Justificación metodológica	23
1.3.2 Justificación práctica	24

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO METODOLÓGICO**

2.1 Marco teórico	26
2.2.1 Sustento teórico	26
2.1.2 Antecedentes	29
2.1.3 Marco conceptual	36
2.2 Metodología	48
2.2.1 Sintagma	48
2.2.2 Enfoque	49
2.2.3 Tipo	50
2.2.4 Diseño	50
2.3.5 Categorías y subcategorías apriorísticas	51
2.3.6 Unidad de análisis	51
2.2.7 Técnicas e Instrumentos	53
2.2.9 Método de análisis de datos	55
2.2.10 Mapeamiento	56

### **CAPITULO III**

#### **EMPRESA**

	<b>Pág.</b>
3.1 Historia	58
3.2 Geografía	58
3.3 Cultural	59
3.4 Principales actividades económicas	61
3.5 Información tributaria	61

### **CAPITULO IV**

#### **TRABAJO DE CAMPO**

4.1 Diagnóstico Cuantitativo	63
4.2 Diagnóstico cualitativo	67
4.3 Triangulación de datos: Diagnóstico final	72

### **CAPÍTULO V**

#### **PROPUESTA DE LA INVESTIGACION**

##### **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE”**

5.1 Fundamentos de la propuesta	75
5.2 Objetivos de la propuesta	76
5.3 Problema	76
5.4 Justificación	77

	<b>Pág.</b>
5.5 Resultados Esperados	77
5.6 Plan de actividades	79
5.7. Evidencias	80
5.8 Presupuesto	80
5.9 Diagrama de Gantt/Pert CPM	81
5.10 Flujo de Caja	82
5.11 Vialidad económica de la propuesta	85
5.12 Validación de la propuesta	85

## **CAPITULO VI**

### **DICUSIÓN**

## **CAPITULO VII**

### **CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS**

7.1 Conclusiones	90
7.2 Sugerencias	91

## **CAPITULO VIII**

### **REFERENCIAS**

## **ANEXOS**

	<b>Pág.</b>
Anexo 1: Matriz de la investigación	99
Anexo 2: Matriz metodológica de categorización	100
Anexo 3. Instrumento cuantitativo	101
Anexo 4: Fichas de validación de instrumentos cuantitativos	103
Anexo 5: Fichas de validación de la propuesta	112
Anexo 6: Evidencias de visita a la empresa	114
Anexo 7: Evidencia de la propuesta	116

**Índice de tablas**

	<b>Pág.</b>
Tabla 1. Muestra cualitativa y cuantitativa	52
Tabla 2. Validez de expertos	54
Tabla 3. Análisis de confiabilidad	54
Tabla 4. Gestión ambiental de las empresas palmicultoras	63
Tabla 5. Política ambiental de las empresas palmicultoras	64
Tabla 6. Auditoría ambiental en las empresas Palmicultoras	65
Tabla 7. Recursos Naturales	66
Tabla 8. Presupuesto de la propuesta	80
Tabla 9. Flujo de caja en el escenario optimista	82
Tabla 10. Flujo de caja en el escenario regular	83
Tabla 11. Flujo de caja en el escenario pésimo	84
Tabla 12. Viabilidad económica de la propuesta en tres escenarios de flujo de caja	85
Tabla 13. Validez de expertos	85

## Índice de figuras

	<b>Pág.</b>
Figura 1. Relación de la contabilidad ambiental con la entidad y el medio ambiente.	37
Figura 2. Objetivos de la auditoría ambiental.	43
Figura 3. Mapeamiento	56
Figura 4. Mapa del departamento de Ucayali con sus provincias	58
Figura 5. Mapa de la Provincia de Coronel Portillo con sus distritos	59
Figura 6. Gestión ambiental de las empresas palmicultoras.	63
Figura 7. Política ambiental de las empresas Palmicultoras	64
Figura 8. Auditoría Ambiental en las empresas Palmicultoras	65
Figura 9. Recursos Naturales	66

## Índice de cuadros

	<b>Pág.</b>
Cuadro 1. Categorías apriorísticas y emergentes	51
Cuadro 2. Cronograma de actividades de la propuesta	81

## Resumen

La implementación de la contabilidad ambiental para mejora en la gestión de las empresas palmicultoras tuvo como finalidad proponer un sistema de contabilidad para que estas empresas puedan mejorar la eficiencia en sus operaciones, que puedan tener la oportunidad de generar información mucho más rápida lo cual es necesario para la toma de decisiones de la empresa.

La investigación utilizó el sintagma holístico, el cual emplea un enfoque mixto ya que implica la recolección y análisis de datos tanto cualitativos como cuantitativos, para poder triangularlos y llegar a un diagnóstico final, el mismo que permite realizar una propuesta en donde se apliquen los fundamentos teóricos para dar solución a los problemas en la gestión de las empresas palmicultoras; para esta investigación se utilizó una muestra de 30 personas entre administradores gerentes y asistentes contables de estas empresas, y a la vez se realizó una entrevista a 3 expertos del área en donde se diagnostica que las empresas carecen de una buena gestión ambiental.

En base al diagnóstico la propuesta solución es la implementación de un sistema contable que como parte de la gestión de las empresas servirán de una importante fuente de información ya que los recursos naturales en estas empresas se presentan como activos ambientales y no se reconocen como tal, ni el costo ambiental al que incurren por el uso indebido de las mismas, con este sistema se realizar informes que se podrá estudiar y analizar los procesos en las operaciones de los recursos naturales.

*Palabras Claves:* Contabilidad Ambiental, Sistema contable, gestión ambiental, Costos ambientales, valoración de los recursos naturales.

## **Abstract**

The implementation of environmental accounting for improvement in oil palms companies was aimed at proposing an accounting system so that these companies can improve the efficiency of their operations, which may have the opportunity to generate information much faster which is necessary for the decision making of the company.

The research used the holistic phrase, which uses a mixed approach since it involves the collection and analysis of both qualitative and quantitative data, in order to triangulate them and arrive at a final diagnosis, which allows a proposal to be made where the fundamentals are applied. theoretical to solve the problems in the management of palm oil companies; for this research, a sample of 30 people was used among managing managers and accounting assistants of these companies, and at the same time an interview was conducted with 3 experts from the area where it is diagnosed that the companies lack good environmental management.

Based on the diagnosis, the proposed solution is the implementation of an accounting system that as part of the management of the companies will serve as an important source of information since the natural resources in these companies are presented as environmental assets and are not recognized as such, nor the environmental cost incurred by the improper use of the same, with this system will be made reports that will be able to study and analyze the processes in the operations of natural resources.

*Key Words:* Environmental Accounting, Accounting system, environmental management, environmental costs, valuation of natural resources.

## Introducción

La presente investigación se basa en el tema de la contabilidad ambiental para mejorar la gestión de las empresas palmicultoras, el cual tiene como objetivo principal proponer un sistema contable con sus respectivas cuentas ambientales, en las que se registrarán las operaciones con respecto a los recursos naturales los cuales servirán para obtener información oportuna y en base a ello la toma de decisiones.

Las razones principales para realizar esta investigación es la necesidad que tienen las empresas dedicadas al cultivo de palma aceitera de llevar un sistema contable en la que puedan reflejar las operaciones y así poder suministrar información a los administradores, necesaria para tomar decisiones. La información acerca del desempeño ambiental de las organizaciones en estas empresas no es exacto por lo que los administradores pocas veces son capaces de vincular la información ambiental con variables económicas, así como los costos ambientales. En consecuencia, quienes toman decisiones no saben reconocer el valor económico de los recursos naturales como activos, y el valor financiero y de negocio del desempeño ambiental de los bienes. Sin embargo; hay una necesidad de mejorar el proceso de toma de decisiones incluyendo información acerca de flujo de materiales y los costos asociados para dar cuenta de los esfuerzos dirigidos al desarrollo sustentable.

Por ello, al evidenciar que se carece de una buena gestión ambiental, esta investigación tiene como objetivo implementar un sistema contable que sirva como una solución alternativa para una adecuada gestión ambiental.

## **CAPITULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

## **1.1 Problema de investigación**

### **1.1.1 Identificación del problema ideal**

A través de la historia el ser humano fue causando graves daños al medio ambiente, trayendo como consecuencia el deterioro de los recursos naturales; y como solución alternativa nace la Contabilidad Ambiental ya que dichos recursos naturales se deben cuantificar, registrar e informar. Son muy pocas las empresas que se detienen a analizar el deterioro ambiental ya que esto implicaría aumento de los costos y los gastos ambientales que muchas veces no están dispuestas a asumir por el hecho de sacrificar parte de su utilidad.

Por este motivo, con esta investigación se busca implementar la Contabilidad Ambiental en la gestión de las empresas; como caso específico las empresas palmicultoras, debido a que en la actualidad en zonas de la selva este es uno de las actividades económicas que va en creciente, pero la gestión que realizan carecen de un adecuado manejo.

En la actualidad, el cultivo de la palma aceitera está asociado a problemas sociales y ambientales muy graves en todo el mundo; el problema no son los árboles sino el modo en el que está siendo implantado sin las medidas necesarias y esto está afectando directamente a los bosques tropicales, sus habitantes y su biodiversidad. Efectos tales como: la tala de bosques, envenenamiento de suelos, agua y aire por medio de venenos agrícolas, así como conflictos de tierra y empobrecimiento de las poblaciones afectadas son algunas de las consecuencias.

Para esta investigación se toma como ejemplo a Indonesia ya que este es uno de los países con mayor biodiversidad del mundo, pero también es uno de los países que más están siendo afectados por la industria del aceite de palma, dichas industrias en lugar de

utilizar áreas ya destinadas para la agricultura recurren a quemar extensas áreas de bosques, es por esta razón que el aceite de palma ha sido declarado por el Programa de Medio Ambiente de las Naciones Unidas (UNEP) como el principal responsable de esta deforestación en Indonesia.

En el Perú, sobretodo en la zona selva el central las empresas de están cultivando palma están en pleno auge cada año va en crecimiento muchas empresas están extendiendo sus plantaciones de palma, afectando a comunidades locales que denuncian invasión de sus tierras, daños al medio ambiente y violaciones de los derechos humanos y no se está tomando las medidas necesarias para el futuro, ya que están sembrando pero no están cuidando el suelo, la tierra y la misma biodiversidad propios de la zona. La palma tiene como vida útil de 5 a 30 años y cumplido la vida útil de la palma esta ya no podrá servir para sembrar otros productos ni sembrar las mismas porque los empresarios están dejando de lado el cuidado de los recursos, sobretodo el agua y la tierra.

La palma aceitera es uno de los negocios más rentables de la selva peruana. Según un estudio del Ministerio de Agricultura y Riego (Minagri), el volumen nacional de producción de racimo de frutas frescas de palma aceitera aumentó de 236,000 toneladas métricas en 2006 hasta 618,000 en 2014, derivando en US\$ 56 millones en exportaciones ese mismo año. En la actualidad, existen más de 7,000 pequeños y medianos productores asociados de palma aceitera.

### **1.1.2 Formulación del problema**

El mayor problema en cuanto a la gestión de las empresas palmicultoras es el mal uso de los recursos, por las mismas empresas que no están capacitadas para ello y entidades del gobierno que no llegan a realizar un adecuado control en estas empresas.

Debido a la importancia la Contabilidad Ambiental y la gestión empresarial en el cuidado del medio ambiente se plantea la siguiente pregunta.

¿De qué manera la implementación de la contabilidad ambiental mejoraría la gestión de las empresas palmicultoras del distrito de Campoverde-Pucallpa, 2017?

## **1.2 Objetivos**

### **1.2.1 Objetivo general**

Proponer la implementación de la contabilidad ambiental en la gestión de las empresas palmicultoras del distrito de Campoverde-Pucallpa, 2017.

### **1.2.2 Objetivos específicos**

Diagnosticar la gestión de las empresas palmicultoras en el distrito de Campoverde-Pucallpa, 2017.

Teorizar las categorías de contabilidad ambiental y sus subcategorías apriorísticas.

Diseñar un sistema de contabilidad ambiental para las empresas palmicultoras del distrito de Campoverde-Pucallpa, 2017.

Validar los instrumentos de investigación y la propuesta a través de juicio de expertos.

Evidenciar a través de estudios que evalúen la mejora en las empresas palmicultoras.

## **1.3 Justificación**

La importancia de la contabilidad ambiental en la gestión de las empresas radica en que la información contable-ambiental es prioritaria para la gestión ambiental, ya que esta nos

brinda mediciones confiables. Es solo la contabilidad quien puede medir aquellos hechos económico-ambientales que afectan a las empresas para dar una información fidedigna, confiable, oportuna, comprensible, objetiva e íntegra y a partir de ella permitir el diseño de estrategias de prevención o corrección de los mismos.

La gestión de las empresas se basará en acciones para conservar, recuperar, mejorar, proteger o utilizar moderadamente el suelo, el agua y demás recursos que estén dentro de la zona destinada al cultivo de palma aceitera, con lo cual no solo se beneficiara la empresa sino también la naturaleza en general.

### **1.3.1 Justificación metodológica**

La presente investigación pretende implementar la Contabilidad Ambiental como parte de la mejora en la gestión de las empresas palmicultoras a través de la investigación holística mixta-proyectiva, el cual consiste en integrar los enfoques cualitativos y cuantitativos para lograr un conocimiento más completo; como por ejemplo, dar un panorama amplio de un diagnóstico que llega a una propuesta para dar alternativas de mejora o solución a una realidad en este caso de cómo mejorar la gestión de las empresas palmicultoras.

La contabilidad ambiental servirá como una herramienta para que estas empresas puedan medir los fenómenos económicos y puedan analizar los verdaderos costos de esta manera establecer el grado de impacto por la aplicación de instrumentos y políticas para su regulación y control sobre el medio ambiente.

### **1.3.2 Justificación práctica**

La presente investigación consiste en el desarrollo de aspectos tanto teóricos como prácticos. En la parte teórica, se procedió a conceptualizar las categorías y sub categorías de acuerdo a la recolección de diferentes fuentes de información, en la parte práctica se realizó actividades de recolección de datos mediante instrumentos cualitativos y cuantitativos; en instrumentos cualitativos se realizaron entrevistas a expertos mientras que en los instrumentos cuantitativos se realizaron encuestas las mismas que fueron validadas por expertos.

Con los resultados de ambos instrumentos se realiza un análisis de datos cuantitativos y cualitativos para su integración y discusión conjunta llamada triangulación, lográndose establecer un diagnóstico y tener una perspectiva más amplia y profunda sobre la gestión de las empresas palmicultoras.

Las empresas palmicultoras deben gestionar políticas administrativas para la implementación de la contabilidad ambiental el cual permita tomar conciencia de los recursos naturales, ya que muchas veces estas empresas no tienen suficiente información ambiental y sólo proceden a utilizar territorios para la siembra de las palmas aceiteras sin hacer un estudio preliminar, proceden a depredar los bosques de manera indiscriminada.

Debido a estas causas estas empresas necesitan implementar la contabilidad ambiental ya que las decisiones se toman en base a mediciones confiables y oportunas que solo la contabilidad ambiental, de esta manera mejorar su gestión ambiental haciendo que esta gestión sea más efectiva y eficiente.

**CAPITULO II**  
**MARCO TEÓRICO METODOLÓGICO**

## **2.1 Marco teórico**

### **2.2.1 Sustento teórico**

#### **La teoría clásica de la gestión empresarial**

Lavine y Wackman (1992), Afirman que en esta teoría se establece la forma de cómo organizar el trabajo para asegurar la calidad e incrementar la eficiencia:

En esta teoría tuvo dos grandes aportaciones.

El primero, Puso en manifiesto la importancia de un análisis detallado del trabajo y el circuito de producción, que tuvo como resultado el desarrollo de numerosos principios vinculados a las funciones de gestión concernientes a la organización.

Y el segundo, La gestión empresarial consiste en una serie de funciones que pueden ser identificadas y aprendidas por los ejecutivos. De ahí el desarrollo de la enseñanza de técnicas de gestión en universidades, empresas y centros de formación industrial. Taylor analizó cada una de las tareas que había que realizar y señaló métodos más apropiados y más rápidos para desempeñarla, luego estableció cuotas de rendimiento según la función de cada trabajador, basadas en estudios de tiempo y según los equipos y materiales disponibles (p.94).

Entonces se puede decir que las empresas tienen que hacer un análisis minucioso de todas las áreas, empezando de lo más pequeño a lo más grande e ir evaluando cada función para que finalmente pueda establecer políticas de acuerdo a la función que desempeñan.

#### **Teoría de la Contabilidad y el Control**

Para entender la contabilidad y el control en las organizaciones es necesario tener en cuenta tres ideas primordiales. Sunder (2005) en su teoría afirma:

Primera, todas las organizaciones son conjuntos de contratos entre individuos o grupos de individuos.

Segunda, el suministro de información común entre las partes contratantes ayuda al diseño y ejecución de estos contratos.

Y finalmente, el control en las organizaciones es un balance sostenido o un equilibrio entre los intereses de sus participantes.

Debe distinguirse del control de las organizaciones, lo cual sugiere manipulación o explotación de algunos de los participantes de la organización por otros (p.24).

Esto quiere decir que las organizaciones o empresas inicia como tal cuando esta tiene como componentes, como clientes, proveedores, y cada uno de los que desempeñan ciertas funciones dentro de la empresa , las mismas que se entregarán para lograrán los objetivos de manera eficiente.

### **Teoría del Beneficio Verdadero**

El artículo denominado La Contabilidad Social – Origen y Paradigma según Díaz (2003) sostiene lo siguiente:

Esta teoría sostiene que la empresa en la determinación de sus resultados ignora los efectos sociales medioambientales por lo que, la información dada a través de la contabilidad social podría medir su contribución neta a la sociedad. Para determinar esta contribución se debe considerar los efectos externos sociales medioambientales que es originada en el proceso productivo, considerando necesario la valoración de esos efectos externos generados en la economía medioambiental. Este proceso de valorización medioambiental tiene muchas limitaciones ya que es inaceptable

moralmente monetizar ciertos aspectos de la vida humana o la extinción de alguna especie, ya que existe una dificultad en elegir una tasa de descuento social.

Según esta teoría en relación de las empresas palmicultoras, esta última en la actualidad está en pleno auge; es una de las actividades principales en la zona de la selva, pero están dejando de lado los temas medioambientales solamente piensan en generar ganancias y no están siendo conscientes de los problemas ambientales que generan durante el proceso productivo.

### **Teoría Clásica**

Henri Fayol mediante su *Teoría Clásica de la Administración*, se basa en la estructura y en las funciones que debe tener una organización; según Chiavenato (2007) “En la actualidad las funciones básicas se denominan áreas y las funciones administrativas reciben el nombre de administración general y los principios son las normas de conducta que debe aplicar el administrador” (p.56).

### **La teoría General de la Contabilidad:**

Vásquez y Bongiano (2008) en su libro “Principios de teoría Contable” menciona a Carlos Casella quien define la Contabilidad basándose en la Teoría General de La Contabilidad de la siguiente manera:

La contabilidad es una ciencia factual cultural aplicada que se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción, principalmente cuantitativa, de la existencia y circulación de objetos, hechos y personas diversas en cada ente de la sociedad humana y de la proyección de los mismos, en vista al cumplimiento de sus metas; a través de sistemas específicos para cada situación, en la cual esta Teoría General se

basa en: Descripción cualitativa y cuantitativa, proyección y no solamente descripción del presente y del pasado, intermediación de los Modelos Contables respecto a materialización de sistemas contables específicos, unidades de medidas monetarias y no monetarias, énfasis en el Plan de Cuentas y reglas contables a elegir en función de hipótesis específicas. (P.14).

La contabilidad muestra la situación actual de la empresa en todas sus áreas tanto cuantitativo y cualitativo, utilizando de manera adecuada las normas y cuentas contables. Los datos históricos serán de gran importancia para la toma de decisiones y hacer proyecciones a futuro.

### **2.1.2 Antecedentes**

Los antecedentes relacionados al tema de implementación de la contabilidad ambiental en la gestión de las empresas son los siguientes.

#### **Antecedentes Internacionales**

La tesis elaborada en Colombia por, Serrano (2011), denominada *Evaluación de la Responsabilidad Social Empresarial en la agroindustria, caso de la Palma Africana de Aceite. María la Baja, Bolívar*, tuvo como objetivo Evaluar la Responsabilidad Social Empresarial en la organización del sector agroindustrial, específicamente el relacionado con el cultivo y el procesamiento de la Palma Africana de Aceite ubicada en el municipio de María la baja, Bolívar, con el propósito de generar estrategias orientadas a mejorar la competitividad de dicho sector en términos de sostenibilidad; la investigación presenta un diseño de naturaleza descriptiva dado que se pretende analizar en profundidad el impacto

de la política de responsabilidad social del sector de la agroindustria; así mismo esta investigación llega a la conclusión general que las empresas de la agroindustria han mostrado que existen políticas con los trabajadores y con la comunidad pero que no son las más adecuadas; es importante resaltar que en cuanto al medio ambiente no aplican con rigurosidad dicho concepto, situación originada por la misma actividad que ejerce la empresa y por la carencia de efectivas políticas y programas que minimicen el impacto sobre el entorno, muchas de las buenas prácticas socialmente responsable se deben a que la agroindustria está muy bien estructurada administrativamente, las empresas no cuenta con herramientas de medición eficaz que permitan establecer el impacto de sus acciones buscando la mejora continua y la calidad en sus procesos, las cuales indique la buenas prácticas de Responsabilidad Social. Finalmente esta tesis tiene relación con la investigación en decir que la gestión dentro de la empresa no son las más adecuadas.

La tesis elaborada en Colombia por Urrea (2015), titulada *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 normas internacionales de información financiera – NIIF*, tuvo como objetivo contribuir a la justificación para la creación de una cuenta ambiental en la Contaduría General de la Nación - CGN que permita establecer la medición y valoración de los recursos naturales renovables dentro del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, apoyados en la metodología desarrollada por el DANE, Cuenta Satélite Ambiental (CSA), y con lineamientos aplicables a las normas internacionales de información financiera-NIIF, la metodología aplicada a esta investigación se basa en la valoración cualitativa y cuantitativa de información y datos, la interrelación de información con expertos, en especial del

Departamento Nacional de estadística- DANE, y la Contaduría General de la Nación – CGN, apoyadas en la realización de mesas de trabajo multidisciplinarias con participación de otras entidades del Estado. De igual manera se realizarán consultas con expertos en materia de NIIF; llegando a la conclusión de que surge la necesidad de creación de la cuenta para recursos naturales renovables en el régimen de contabilidad pública -RCP por parte de la CGN, teniendo en cuenta que ya se tienen los insumos de tipo técnico (metodología DANE) para adoptar regulaciones con los lineamientos allí planteados con el fin de lograr que paso a paso se puedan registrar los inventarios y los costos para los recursos naturales renovables en cada entidad del Estado, en especial para las del orden territorial. Esta investigación tiene relación con la tesis en proponer implementar la contabilidad ambiental mediante cuentas contables y poder reducir los costos ambientales.

La tesis elaborada en Colombia por, Barreto, Corredor y Forero (2016), denominada *Estado de la Responsabilidad Social de una Empresa del Sector Palmicultor*, tuvo como objetivo diagnosticar el estado actual de la gestión de la responsabilidad social de la empresa Aceites Manuelita, en algunos aspectos relacionados con sus colaboradores y con la comunidad. La investigación es de tipo cualitativa sobre la percepción de los colaboradores, que sirva como aporte para la definición, el análisis y el avance de los programas de Manuelita sobre RSE, específicamente en el tema “Público Interno” y que permita reconocer oportunidades de mejora en este tema con herramientas que permiten determinar los niveles de responsabilidad social empresarial de las organizaciones, por lo que concluye que la percepción de los colaboradores de Hacienda Yaguarito es en general positiva, con respecto a las acciones que Aceites Manuelita realiza dentro de sus políticas de RSE y específicamente en cuanto a las relacionadas con la inclusión y participación de

los colaboradores y la comunidad, como destinatarios de los programas de RSE de la empresa. Esta investigación tiene relación con la tesis porque se busca hacer partícipes a todos los colaboradores mediante políticas ambientales de las empresas para lograr las mejoras medioambientales.

La tesis elaborada en Ecuador por, Novillo y Huachi (2014), denominada *Metodología para contabilizar los aspectos ambientales generados por instituciones públicas y privadas, en base al cumplimiento de la normativa ambiental vigente*, tuvo como objetivo proponer de manera teórica y práctica la contabilización de aspectos e impactos ambientales; y ejemplificar transacciones contables relacionadas con aspectos ambientales, el tipo de investigación utilizada es exploratoria ya que realizó revisión de libros folleros revistas y también mediante la aplicación de ejercicios prácticos considerando la convergencia entre aspectos ambientales y la pericia profesional obtenida de la experiencia, llegando a la conclusión de que es factible aplicar Contabilidad Ambiental en las empresas, aplicando la cuantificación financiera de los aspectos e impactos ambientales, pero que existe un conocimiento incipiente a cerca de la Contabilidad Ambiental desde el punto de vista conceptual y operacional.

Esta investigación tiene relación debido a que se necesita conocer, aplicar e implementar de manera adecuada la Contabilidad Ambiental en las empresas de palmas aceiteras.

La investigación elaborada en Ecuador por, Castro y Ehmig (2014) lleva como título *La Contabilidad ambiental y el impacto financiero de los costos ambientales para el desarrollo sostenible de la empresa multinacional de la industria de bebidas Coca Cola Company en el Ecuador*, la cual tuvo como objetivo general definir un método contable que

permita determinar el impacto financiero de los costos ambientales destinados al desarrollo sostenible para la empresa Coca Cola Company en el Ecuador; el tipo de investigación realizada fue exploratoria, descriptiva y explicativa. En vista que el trabajo se basa en la búsqueda de información contable en relación a los costos ambientales en enfoque será determinado en relación a los costos-beneficio tanto en el ámbito financiero y el ambiro global, llegando a la conclusión que el análisis costo beneficio demostró que los créditos que la empresa obtiene a través de la implementación de programas no considerables, representando un 100% en gastos, también concluye que financieramente no es rentable, ni beneficioso estas inversiones, sin embargo son un deber social, un requerimiento legal y un medio de promoción muy utilizado por las empresas multinacionales quienes pretenden demostrar una imagen de responsabilidad social. Esto tiene relación con el trabajo de investigación ya que se pretende medir el costo beneficio y la responsabilidad social de las empresas palmicultoras, y con la implementación de alguna manera se pretende lograr un beneficio a la empresa y a la sociedad.

### **Antecedentes nacionales**

Mesías (2015), en su investigación llamada, *Impacto De La Contabilidad Medioambiental en el desarrollo sostenible de las Pequeñas Empresas Pesqueras En La Provincia De Pisco: 2012 – 2014*, tuvo como objetivo diseñar y aplicar la contabilidad medioambiental con base en la norma ISO 14001 en las pequeñas empresas pesqueras en la provincia de Pisco, se utilizó el tipo de investigación aplicada, en razón que se utilizaran los principios, normas y doctrina de la Contabilidad, la sostenibilidad empresarial, la legislación normativa ambiental e industrial, para ser aplicada en la gestión de las empresas pesqueras de la provincia de Pisco –Ica y conforme a sus propósitos se centra en el nivel descriptivo,

llegando a concluir que las empresas pesqueras de la provincia de Pisco no aplican el sistema de gestión medioambiental, no tienen implementado en su totalidad en sus planes de trabajo, el sistema de contabilidad y auditoría medioambiental, tiene relación con la investigación debido a que muchas de las empresas en este caso el de las palmicultoras no aplican una gestión medioambiental.

Espinoza y Lázaro (2013), mediante su tesis denominada *Auditoría Ambiental para la prevención de la Contaminación Ambiental en el área de servicios de la organización empresarial Autonort Trujillo S.A., Trujillo 2013*, lo cual tuvo como objetivo determinar de qué manera la auditoría ambiental previene la contaminación ambiental en el área de servicios en la organización empresarial de Autonort Trujillo S.A., Trujillo 2013, se aplicó el diseño pre experimental en línea con observación antes y después, en la observación antes se realizó una auditoría de los procesos para posteriormente aplicar las normas de prevención propuestas y finalmente en la etapa después evaluar en qué medida dichas normas han contribuido a disminuir la contaminación, determinando que no se ha establecido prácticas destinadas a reducir la generación de contaminantes, por lo tanto no se está cumpliendo las normas para la conservación del medio ambiente en el área de servicios; y hubo también deficiencias relevantes como la es la ausencia de supervisión a los trabajadores, sobre todo el momento en que los trabajadores están inmersos dentro del sus labores con materiales tóxicos ya que es indispensable la utilización de los implementos de seguridad, puesto que pueden prevenir la presencia de efectos secundarios que tienen los productos químicos. Esta investigación tiene relación con la tesis debido a que para mantener a la planta recurre a químicos como son los fertilizantes y que por mala gestión de

los responsables de las empresas los trabajadores no cuidan su salud y tampoco toman las medidas necesarias para que dichos fertilizantes no empobrezcan la tierra.

Quispe (2011), en su tesis titulada, *Propuesta de una Auditoría Ambiental para la Implementación del Sistema de Gestión Ambiental en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann En Base a la NTP ISO 19011: 2003 - 2011*, tuvo como objetivo proponer la aplicación de una auditoría ambiental para la implementación del sistema de gestión ambiental para la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, El tipo de investigación es analítica-propositiva y de campo. Analítica, porque se hará un análisis de toda la teoría existente sobre Gestión Ambiental y Desarrollo Sostenible en el Marco de Auditoría Ambiental. Propositiva, porque se diseñará la propuesta de un Modelo de Auditoría Ambiental a aplicarse a la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann para detectar los factores ambientales más importantes que se dan en ella desde su creación (construcción) hasta el momento de la investigación. Y de campo porque se obtendrán los datos más relevantes a ser analizados de una encuesta. También el estudio de investigación es del tipo no experimental, por cuanto no se manipulará la variable de estudio, sino que se hará una descripción de los datos que se obtenga mediante la técnica de encuesta; concluye que la aplicación de una auditoría ambiental de diagnóstico permite detectar con claridad los aspectos ambientales que generan impactos ambientales de contaminación que impulsan a la implantación de un sistema de gestión ambiental (SGA) en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. Tiene relación con la investigación ya que en las empresas palmicultoras se busca saber si tienen auditoría ambiental para detectar los problemas que causan daños medioambientales.

Ipanaque (2016), su investigación denominada *Propuesta de un Sistema de gestión Ambiental basada en las Normas Iso14001 para mejorar los procesos productivos de Procomsac*, tuvo como objetivo proporcionar un adecuado manejo de los residuos sólidos en Procomsac, manejar adecuadamente los residuos peligrosos generados por la empresa industrial, para la realización del presente trabajo se ha utilizado la investigación aplicada no experimental ya que tiene por fin obtener los conocimientos necesarios para posteriormente obtener una solución al problema planteado. La investigación no-experimental es un estudio que se realiza sin la manipulación de liberada de variables y en los que se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos; llegando a la conclusión de que la empresa Procomsac no cuenta con un sistema de gestión ambiental, el tipo de investigación así mismo no existe ninguna propuesta formal de alguna de las áreas de la organización. Se observó un pleno desconocimiento de los temas ambientales, referidos a gestión ambiental: definición de políticas, objetivos y metas ambientales, planificación del SGA, determinación de la situación ambiental actual.

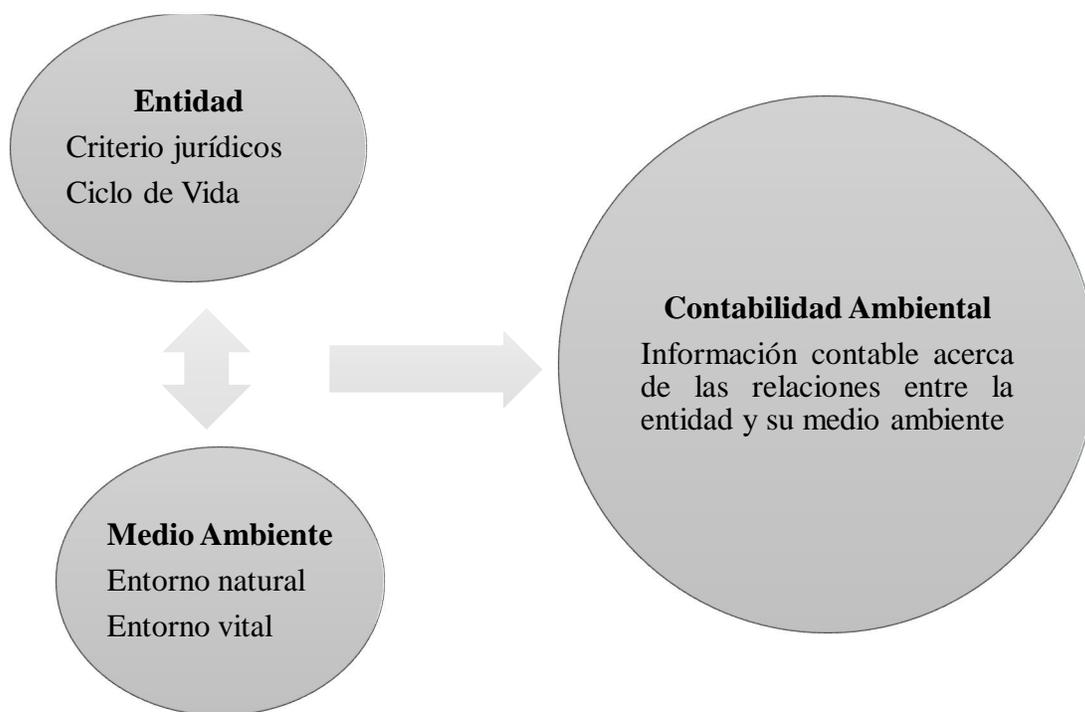
### **2.1.3 Marco conceptual**

#### **Contabilidad Ambiental**

La agencia Europea del Medio ambiente (1999), define a la contabilidad ambiental como un conjunto de instrumentos y sistemas que son útiles para medir evaluar y comunicar la actuación medio ambiental de la empresa; esto integra tanto la información fiscal como la monetaria con el objetivo último de situar la empresa en términos de Ecoeficiencia. Además, expresa que la Ecoeficiencia se logra maximizando el valor de la empresa, al

mismo tiempo que esta minimiza el uso de los recursos y los impactos negativos medio ambientales.

Para Fernández (2004), la contabilidad ambiental hace parte de Contabilidad aplicada cuya meta son las relaciones entre una organización y su medio ambiente, donde el medio ambiente de una entidad viene siendo su entorno natural, vital, cultural y social. La organización es una persona constituida jurídicamente con ciclo de vida útil de sus productos.



*Figura 1.* Relación de la contabilidad ambiental con la entidad y el medio ambiente.

Fuente: Fernández (2004)

## **Objetivos de la contabilidad ambiental**

Para Fernández (2004), el objetivo principal de la contabilidad ambiental es el estudiar y analizar los procesos de valoración, medición y control de la relación economía- ambiente desde la óptica contable. En donde se pretende buscar lo los siguientes cuatro aspectos.

Mejorar el nivel de comunicación, mejorar las normas de registro y gerenciamiento contable, mejorar la contribución contable a las prácticas de administración del asunto ambiental en las empresas, descontaminar los balances que hoy omiten activos consumidos ambientalmente y que precisan ser mensurados y registrados.

El mismo autor también habla de las ventajas que tendrían las empresas con la contabilidad ambiental.

Los costos ambientales pueden ser reducidos significativamente, desde cambios en la administración, a través de inversiones en tecnología limpia, hasta el rediseño de procesos y productos, los costos ambientales se pasan por alto fácilmente si están encerrados en gastos generales o esparcidos en múltiples rubros, la mayoría de las empresas han descubierto que los costos ambientales pueden ser compensados generando ingresos a través de la venta de desechos o subproductos, una excelente administración de los costos ambientales puede provocar en un mejor desempeño ambiental y beneficios relevantes para la salud humana, obliga a las empresas debe establecer políticas ambientales de protección del medio ambiente, 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, confeccionar planes y diseñar estructuras para las políticas en acción, Suministrar información de 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. (p.33)

Con esto se puede ver que en las empresas palmicultoras la contabilidad ambiental traerá grandes beneficios, al gobierno, a la población en general, a los dueños y a los trabajadores.

### **Contabilidad ambiental en la gestión de las empresas**

La contabilidad ambiental en la gestión de las empresas según Leal (2005) lo define de la siguiente manera:

La contabilidad ambiental es una herramienta que permite medir la eco-eficiencia en términos económicos agregados, al identificar costos ambientales, además provee a los sistemas de gestión ambiental, con información adicional que puede facilitar la toma de decisiones y la adopción de estrategias operacionales en la empresa, de descubrir nuevas oportunidades para minimizar costos, o invertir en tecnologías y materiales en forma acertada. Lo importante es que la contabilidad ambiental permite reflejar la eco-eficiencia de los procesos productivos y las materias primas a través del análisis de costos, así como también los impactos productivos y sus formas de aceptación en los mercados (consumo). (p.105).

Para este estudio, en la gestión de las empresas palmicultoras se observa que no se mide los costos ambientales, el impacto ambiental, ni tampoco se establece estrategias para que las empresas puedan minimizar sus costos.

## **Costos ambientales**

Sánchez (2011), define este concepto como “costos vinculados con el deterioro actual o potencial de los bienes naturales debido a las actividades económicas” (p.82).

Hansen y Mowen (2006) definen los costos ambientales como “aquellos en los que se incurre, debido a que existe o a que puede existir una calidad ambiental deficiente, de tal modo, los costos ambientales están asociados con la creación, la detección, el remedio y la prevención de la degradación ambiental”. (p.699).

Quien a su vez clasifica los costos ambientales en:

*Costos de prevención ambiental:* Son los costos de las actividades llevadas a cabo para prevenir la producción de contaminantes o residuos que pudieran ocasionar daños al ambiente.

*Costos de la detección ambiental:* Son aquellos costos de las actividades que se han ejecutado para determinar si los productos, los procesos y otras actividades dentro de la empresa están en cumplimiento con los estándares ambientales apropiados.

*Costos de fallas ambientales internas:* Son los costos de las actividades desempeñadas como resultado del hecho de que se hayan producido contaminantes y residuos pero no se hayan descargado al ambiente. De este modo, los costos de las fallas internas se llevan a cabo para eliminar y administrar los contaminantes o los residuos que se hayan generado alguna vez.

*Costos de las fallas ambientales externas:* Son los costos de las actividades realizadas después de descargar los contaminantes y los residuos hacia el ambiente. Los costos de fallas externas realizados son aquellos que lleva a cabo la empresa y que paga.

Barraza y Gómez (2005), habla de algunos tipos de costos que puedan disminuir los costos ambientales en la gestión que las empresas, en la cual indica que:

Un tipo de costos se encuentra dentro de estos costos potencialmente ocultos son los convencionales (materia prima, instalaciones, activos fijos); si bien es cierto que estos no pueden considerarse directamente como ambientales, su disminución redundaría en mejoras en el medio ambiente; tal es el caso del buen funcionamiento de los camiones que transporten mercancía. . Existe también otro tópico que se desprenderá la buena gestión ambiental de la empresa, es el que hace referencia a la obtención de ingresos ambientales. Dentro de estos, puede ubicarse la venta o ahorro por reutilización de material reciclado, ahorro por sustitución de material contaminante por otro no contaminante o ahorro de gastos por disminución del volumen de desechos, etc. (p.138).

En este estudio se ha observado también que las empresas palmicultoras no clasifican sus costos, ya que con una buena clasificación hasta se podría tener más ingresos.

### **Medio ambiente**

Para Montes (2001), el medio ambiente es.

Todo el espacio físico que nos rodea y con el cual el hombre puede interactuar en sus actividades. Ese espacio físico está constituido por las personas que nos rodean, la casa en que vivimos, las calles que transitamos, el aire que respiramos, la naturaleza que nos circunda y todos estos elementos considerados de una forma amplia y sin ninguna excepción. (p.14).

**Política Nacional del Ambiente:**

La Ley General del ambiente (2005), define en el artículo 8 La Política Nacional del Ambiente de la siguiente manera:

8.1 Constituye el conjunto de lineamientos, objetivos, estrategias, metas, programas e instrumentos de carácter público, que tiene como propósito definir y orientar el accionar de las entidades del Gobierno Nacional, regional y local, y del sector privado y de la sociedad civil, en materia ambiental.

8.2 Las políticas y normas ambientales de carácter nacional, sectorial, regional y local se diseñan y aplican de conformidad con lo establecido en la Política Nacional del Ambiente y deben guardar concordancia entre sí.

8.3 La Política Nacional del Ambiente es parte integrante del proceso estratégico de desarrollo del país. Es aprobada por Decreto Supremo refrendado por el Presidente del Consejo de Ministros. Es de obligatorio cumplimiento.

**Auditoría ambiental**

La auditoría ambiental consiste en un examen metódico e independiente realizado para determinar si las actividades y resultados relativos al medio ambiente, satisfacen las disposiciones previamente establecidas.

Auditoría interna: Proceso realizado por la organización o en su nombre que tiene como objetivo la autoevaluación.

Auditorías de certificación: Realizadas por organizaciones externas independientes que proporcionan la certificación en base a los requisitos contenidos en la norma. (Eca Instituto de Tecnología y Formación, 2007).

Vizcaino, B. (2003), define a la auditoría Ambiental de la siguiente manera:

Es la evaluación del cumplimiento de las empresas o proyectos, en cuanto a los requerimientos legales, los objetivos empresariales derivados de la política y las prácticas de gestión establecidas, ya sean en las evaluaciones de impacto ambiental que para el efecto se hayan elaborado, o a partir de los planes de manejo y/o de cumplimiento que en su momento se hayan establecido. No tienen que incluir para su ejecución de campañas de muestreo, pero sí requieren de la revisión de los registros que en materia ambiental haya colectado la organización, a través del ejercicio de los demás mecanismos enunciados.

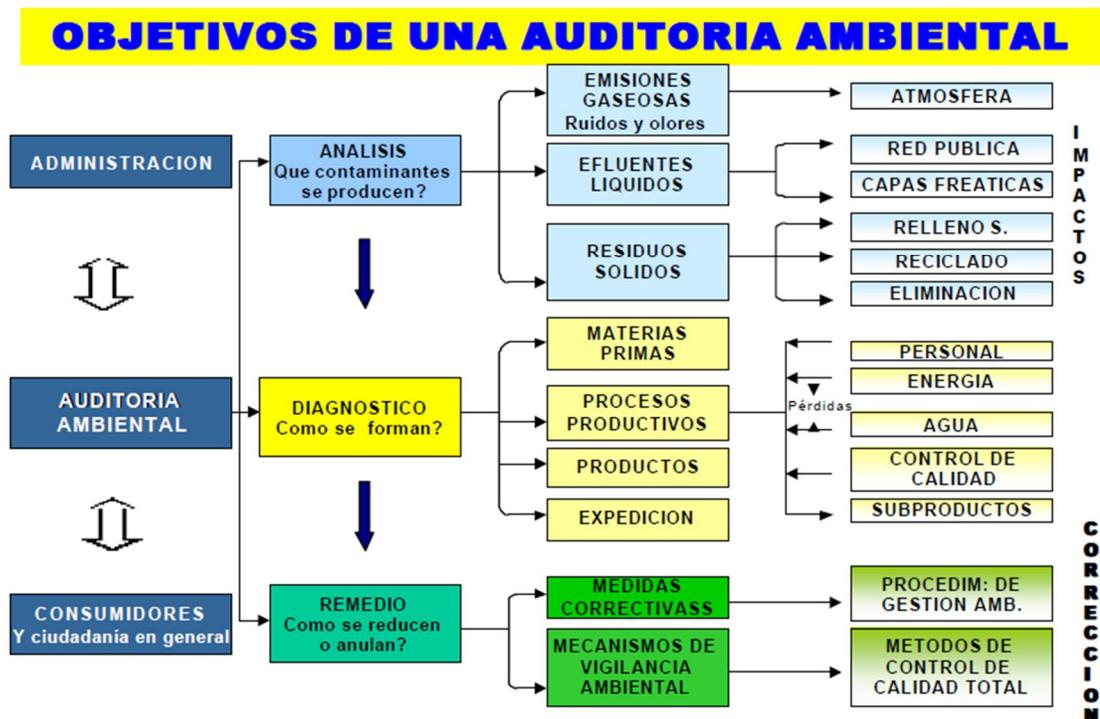


Figura 2. Objetivos de la auditoría ambiental. Fuente: Vizcaino (2003).

## **Recursos Naturales**

La Organización Mundial del Comercio (2010), en su informe denominado *B. Recursos naturales: Definiciones, estructura del comercio y globalización*, define los recursos naturales de la siguiente manera:

Materiales existentes en el entorno natural escaso y económicamente útil en la producción o el consumo, ya sea en estado bruto o tras haber sido sometidos a un mínimo proceso de elaboración. Menciona el término calificativo “económicamente útiles” y para entenderlo brinda como ejemplo lo siguiente: El agua de mar es una sustancia natural que cubre gran parte de la superficie terrestre, pero su valor intrínseco o directo para el consumo o la producción son limitados. Los bienes deben ser también escasos desde el punto de vista económico para calificarlos como recursos naturales, pues de otro modo se podrían consumir sin limitaciones y sin costo para uno mismo o para los demás. Con arreglo a esta definición, el aire no sería considerado un recurso natural porque se puede obtener libremente por el mero hecho de respirar. Esto no quiere decir que el aire (especialmente el aire limpio), o el agua de mar (por ejemplo, como sumidero de carbono), carezcan de valor, sino que se trata de bienes con los que no se puede comerciar en los mercados. En este informe, se utilizarán indistintamente los términos “recursos” y “recursos naturales”. Para que sea útil, una definición no sólo debe identificar la naturaleza de los recursos naturales, sino también distinguir qué es y qué no es un recurso natural

## **Rentabilidad**

Es el fin principal de la gestión administrativa, entendiéndose como la generación de un beneficio adicional sobre una inversión (Weston & Brigham, 2000, p. 625).

## **Sostenibilidad**

Satisfacer las necesidades de las generaciones presentes sin comprometer las posibilidades de las del futuro para atender sus propias necesidades. (Naciones Unidas, 1987, p.1)

## **Norma Internacional ISO 14001**

ISO (la Organización Internacional de Normalización) es una federación mundial de organismos nacionales de normalización (organismos miembros de ISO). La Norma ISO 14001 ha sido preparada por el Comité Técnico ISO/TC 207, Gestión ambiental, Subcomité SC1, Sistemas de gestión ambiental. Las Normas Internacionales sobre gestión ambiental tienen como finalidad proporcionar a las organizaciones los elementos de un sistema de gestión ambiental (SGA) eficaz que puedan ser integrados con otros requisitos de gestión, y para ayudar a las organizaciones a lograr metas ambientales y económicas.

## **Gestión ambiental**

El Ministerio del Medio Ambiente mediante la Ley General del Ambiente - Ley N° 28611, define que la gestión ambiental es un proceso permanente y continuo, constituido por el conjunto estructurado de principios, normas técnicas, procesos y actividades, orientado a administrar los intereses, expectativas y recursos relacionados con los objetivos de la política ambiental y alcanzar así, una mejor calidad de vida y el desarrollo integral de la población, el desarrollo de las actividades económicas y la conservación del patrimonio ambiental y natural del país. La gestión ambiental se rige por los principios establecidos en la presente

Ley y en las leyes y otras normas sobre la materia.

También define los siguientes conceptos:

## **Sistema Nacional de Gestión Ambiental**

El ministerio del medio ambiente mediante la Ley General del Ambiente - Ley N° 28611, define que la gestión ambiental como:

Un proceso permanente y continuo, constituido por el conjunto estructurado de principios, normas técnicas, procesos y actividades, orientado a administrar los intereses, expectativas y recursos relacionados con los objetivos de la política ambiental y alcanzar así, una mejor calidad de vida y el desarrollo integral de la población, el desarrollo de las actividades económicas y la conservación del patrimonio ambiental y natural del país. La gestión ambiental se rige por los principios establecidos en la presente Ley y en las leyes y otras normas sobre la materia.

También define los siguientes conceptos:

*Sistema Nacional de Gestión Ambiental:* El Sistema Nacional de Gestión Ambiental tiene a su cargo la integración funcional y territorial de la política, normas e instrumentos de gestión, así como las funciones públicas y relaciones de coordinación de las instituciones del Estado y de la sociedad civil, en materia ambiental.

*Los sistemas de gestión ambiental:* El Sistema Nacional de Gestión Ambiental integra los sistemas de gestión pública en materia ambiental, tales como los sistemas sectoriales, regionales y locales de gestión ambiental; así como otros sistemas específicos relacionados con la aplicación de instrumentos de gestión ambiental.

*Políticas de Gestión Ambiental:* La necesidad del Estado de regular y controlar el uso de los recursos naturales y la calidad del ambiente, a fin de garantizar la sostenibilidad ambiental y la calidad de vida se materializa en las políticas públicas

ambientales, las cuales integran un conjunto de principios, criterios y orientaciones generales, formulados de forma estratégica, para la protección del medio ambiente, el mejoramiento de las condiciones ambientales, y en algunos casos, de manera específica, dan respuesta a problemas ambientales prioritarios.

### **Mejora continua**

La mejora continua tal como lo señala Guerra (2007) “Depende del conocimiento hacia dónde vamos, y el monitoreo continuo de nuestro curso para poder llegar desde donde estamos hasta donde queremos estar” (p.193). Entonces se puede decir que la mejora continua es una herramienta de mejora para cualquier proceso o servicio, la cual permite un crecimiento y optimización de factores importantes de la empresa que mejoran el rendimiento de esta en forma significativa. También el autor señala dos componentes principales para el logro de la mejora continua: El monitoreo y el ajuste y lo define de la siguiente manera:

El monitoreo es acerca de la medición y el rastreo. Nosotros medimos lo que importa y rastreamos su progreso. El ajuste es acerca del cambio. Nosotros utilizamos la retroalimentación obtenida en nuestra etapa de monitoreo para promover y facilitar el cambio deseable.

Lo mismo se en las empresas palmicultoras, que dentro de su gestión ambiental busquen la mejora continua aplicando políticas ambientales para cumplir sus objetivos deseados.

### **Impacto ambiental**

El impacto ambiental tal como lo define Clark (citado por Pardo 2002, p, 32) “Alteración medioambiental que afecta a la satisfacción de las necesidades y a su calidad de vida”. Por

la tanto el efecto que produce una determinada acción humana sobre el medio ambiente en sus distintos aspectos es aquella alteración de la línea de base como consecuencia de la acción humana o de tipo natural. Todo aquello que las personas podemos hacer y que directamente daña al planeta tendrá obviamente un impacto ambiental negativo sobre la salud del mismo.

## **Deforestación**

El Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (Pnuma) define la deforestación de la siguiente manera:

“La deforestación es el proceso por el cual la tierra pierde sus bosques en manos de los hombres. Desmontar total o parcialmente las formaciones arbóreas para dedicar el espacio resultante a fines agrícolas, ganadero o de otro tipo”.

En esta investigación el cultivo de las palmas aceiteras es una de las principales causas para la deforestación ya que se están sembrando en grandes cantidades debido a la gran demanda.

## **2.2 Metodología**

### **2.2.1 Sintagma**

Este trabajo se enmarca en un sintagma holístico, el cual permitió realizar un diagnóstico para ejecutar la propuesta final de este trabajo.

La holística reúne las diferentes definiciones de los modelos epistémicos, considerándolos importantes, a pesar que estas definiciones puedan ser contradictorias entre

ellas y que enfatizan aspectos parciales del proceso de investigación; la holística los complementa, siendo cada aspecto importante y necesario para entender la investigación de manera global. (Hurtado, 2010).

Para Hurtado (2000), la investigación holística es:

Un proceso continuo que intenta abordar una totalidad o un *holos* (no el *absoluto* ni el *todo*) para llegar a un cierto conocimiento de él. Como proceso, la investigación trasciende las fronteras y divisiones en sí misma; por eso, lo cualitativo y lo cuantitativo son aspectos (sinergias) del mismo evento (p. 98).

La investigación holística es la búsqueda constante de nuevos conocimientos e integrarlos con objetividad a través del tiempo para poder centralizarlo en una idea principal.

### **2.2.2 Enfoque**

El desarrollo de la presente investigación es de tipo mixta ya que implica la recolección y análisis de datos tanto cualitativos como cuantitativos, a su vez su integración y discusión, donde se realizan inferencias del producto obtenido y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio (Hernández y Mendoza, citado por Hernández, Fernández & Baptista, 2010).

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), “los métodos mixtos se combinan al menos un componente cuantitativo y uno cualitativo en un mismo estudio o proyecto de investigación” (p. 546). En este tipo de investigación necesariamente se debe mezclar métodos cuantitativos y cualitativos para poder triangularlos y así permitan tener una

visión global de los datos, para finalmente dar una explicación o una solución a un problema.

### **2.2.3 Tipo**

Según el objetivo la investigación es proyectiva, porque se hará una propuesta con proyección a ser aplicada en un futuro (Hurtado, 2000).

En la fase proyectiva el investigador diseña y prepara las estrategias y procedimientos específicos para el tipo de investigación que ha seleccionado.

En la investigación holística, los tipos de investigación más que modalidades constituyen etapas del proceso investigativo universal. Esta característica marca la apertura hacia la integración de los diversos enfoques en las distintas disciplinas. Por otra parte, la investigación holística le permite al científico orientar su trabajo dentro de una visión amplia pero al mismo tiempo precisa, y le da apertura hacia la transdisciplinaridad, y desde el tipo proyectiva, orientada al plan o propuesta de solución, orientada por un estudio profundo de la realidad o diagnóstico de contexto (Hurtado, 2001).

### **2.2.4 Diseño**

Para Hernández, Fernández y Baptista (2006), el diseño de la investigación es de tipo no experimental, ya que “no se manipulan ni se sometió a prueba las variables de estudio. Es decir, se trata investigación donde no hacemos variar intencionalmente la variable dependiente” (p. 84). El investigador solo hizo un estudio descriptivo de la problemática o contexto en estudio.

El estudio transversal o transaccional porque se realiza un estudio puntual a través de la muestra en un periodo y tiempo determinado (fecha de aplicación de los instrumentos cuantitativos y cualitativos).

### 2.3.5 Categorías y subcategorías apriorísticas

<b>Categorías</b>	
<b>Categoría I</b>	<b>Categoría II</b>
Contabilidad ambiental	Gestión de las empresas
<b>Subcategorías apriorísticas</b>	
Contabilidad	Gestión ambiental
Costos ambientales	Políticas Ambientales
Sistemas de Costos ambientales	Auditoría Ambiental
Impacto ambiental	Recursos Naturales
<b>Subcategorías emergentes</b>	
Mejora Continua	Deforestación

*Cuadro 1. Categorías apriorísticas y emergentes.*

### 2.3.6 Unidad de análisis

#### **Población**

Para Hurtado (2000), se conoce por población “al conjunto de seres en los cuales se va a estudiar el evento, y que además comparten, como características comunes, los criterios de inclusión” (p. 152).

Tamayo (2007) define la población como:

La totalidad de un fenómeno de estudio, incluyendo la totalidad de unidades de análisis o entidades de población donde integran dicho fenómeno y que deben de cuantificarse para determinado estudio integrado por un conjunto de entidades que participan de una determinada característica. (p.176).

La población de esta investigación lo conforman 30 personas entre trabajadores, gerentes, administradores y contadores de las empresas dedicadas al cultivo de palmas aceiteras en el Distrito de Campoverde-Pucallpa.

### **Muestra**

Para Landeau (2007, p.16) la muestra lo representa como: “Una parte (sub-conjunto) de la población obtenida con el propósito de investigar propiedades que posee la población”.

La muestra lo conforman 15 personas de las empresas palmicultoras del Distrito de Campoverde-Pucallpa.

Tabla 1

#### *Muestra cualitativa y cuantitativa*

<b>Muestra Cualitativa</b>	<b>f</b>	<b>%</b>	<b>Muestra Cuantitativa</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Administrador	1	33.34%	Administradores	3	20%
Contador	1	33.33%	Asistentes	10	66.67%
Gerente	1	33.33%	Contables	2	13.33%
			Trabajadores		
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100</b>	<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100</b>

## 2.2.7 Técnicas e Instrumentos

### Instrumento

Para Hernández, Fernández y Baptista (2010), el instrumento de medición es un “recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en mente” (p. 200). Tanto las técnicas como instrumentos de recolección de datos son medios por los cuales el investigador recaba información para alcanzar los objetivos de la investigación (Hurtado, 2000).

Un cuestionario es, por definición, el instrumento estandarizado que utilizamos para la recogida de datos durante el trabajo de campo de algunas investigaciones cuantitativas, fundamentalmente, las que se llevan a cabo con metodologías de encuestas (Rodríguez y Valldeoriola, 2009).

### Técnicas

La técnica de entrevista consiste en la interacción verbal entre dos o más personas, donde el entrevistador, mediante preguntas, obtiene la información de los entrevistados sobre una situación determinada (Rodríguez y Valldeoriola, 2009).

### Ficha Técnica del Cuestionario

**Nombre:** Implementación de la Contabilidad Ambiental en la gestión de las empresas palmicultoras del Distrito de Campoverde-Pucallpa, 2017.

**Autor:** Melany Buezo Pereira 2017

**Procedencia:** Universidad Norbert Wiener

**Objetivo:** Conocer la gestión en las empresas palmicultoras.

**Lugar de Aplicación:** Campoverde – Pucallpa

**Forma de Aplicación:** Encuesta conformada por 15 preguntas y con 4 alternativas Cada uno.

**Duración de la Aplicación:** 2 días

**Descripción del instrumento:** Consta de 15 preguntas cada una de ellas con 4 alternativas para marcar.

**Procedimiento de puntuación:** Preguntas dependientes

**Validez:** Juicio de Expertos para el instrumento cuantitativo.

Tabla 2.

*Validez de expertos.*

Nro.	Expertos	Criterio
1	Barletti Baldassari, Elio Antonio	Aplicable
2	Garnique Cruz, Bernabe	Aplicable
3	Vasquez Mora, Edwin	Aplicable

### Confiabilidad

Tabla 3.

*Análisis de confiabilidad*

Nro. de elementos	Alfa de Cronbach
30	0,808

N=15

### 2.2.8 Procedimientos para recopilación de datos

Se inicia con recolección de información para poder establecer categorías y subcategorías definiéndolos, y en base a ello se procede a elaborar las preguntas y finalmente aplicarlos en el campo.

Se elabora un cuestionario con preguntas dependientes para poder conocer la gestión de las empresas de palmas aceiteras; este cuestionario consta de 15 de preguntas que están contenidas en las subcategorías gestión ambiental, política ambiental, auditoría ambiental y recursos naturales, la validación de la preguntas lo realizaron 3 docentes de la universidad.

Una vez aplica la encuesta se pasa a procesar los datos en el sistema SPSS 23, y se obtendrán medidas de frecuencia. Así mismo, se utilizará el método de triangulación y categorización. Y para la aplicación de juicios de expertos de la investigación, se realiza a través panel de expertos.

### **Triangulación**

Establecer conclusiones aproximativas, una segunda triangulación cuantitativo – cualitativo y finalmente una tercera triangulación que es la discusión.

#### **2.2.9 Método de análisis de datos**

Los análisis de datos se realizaron en un programa estadístico SPSS23, en la que se realizó el análisis cuantitativo y obtener medidas de frecuencia. Y para la aplicación de juicios de expertos de la investigación, se realiza a través panel de expertos.

### 2.2.10 Mapeamiento

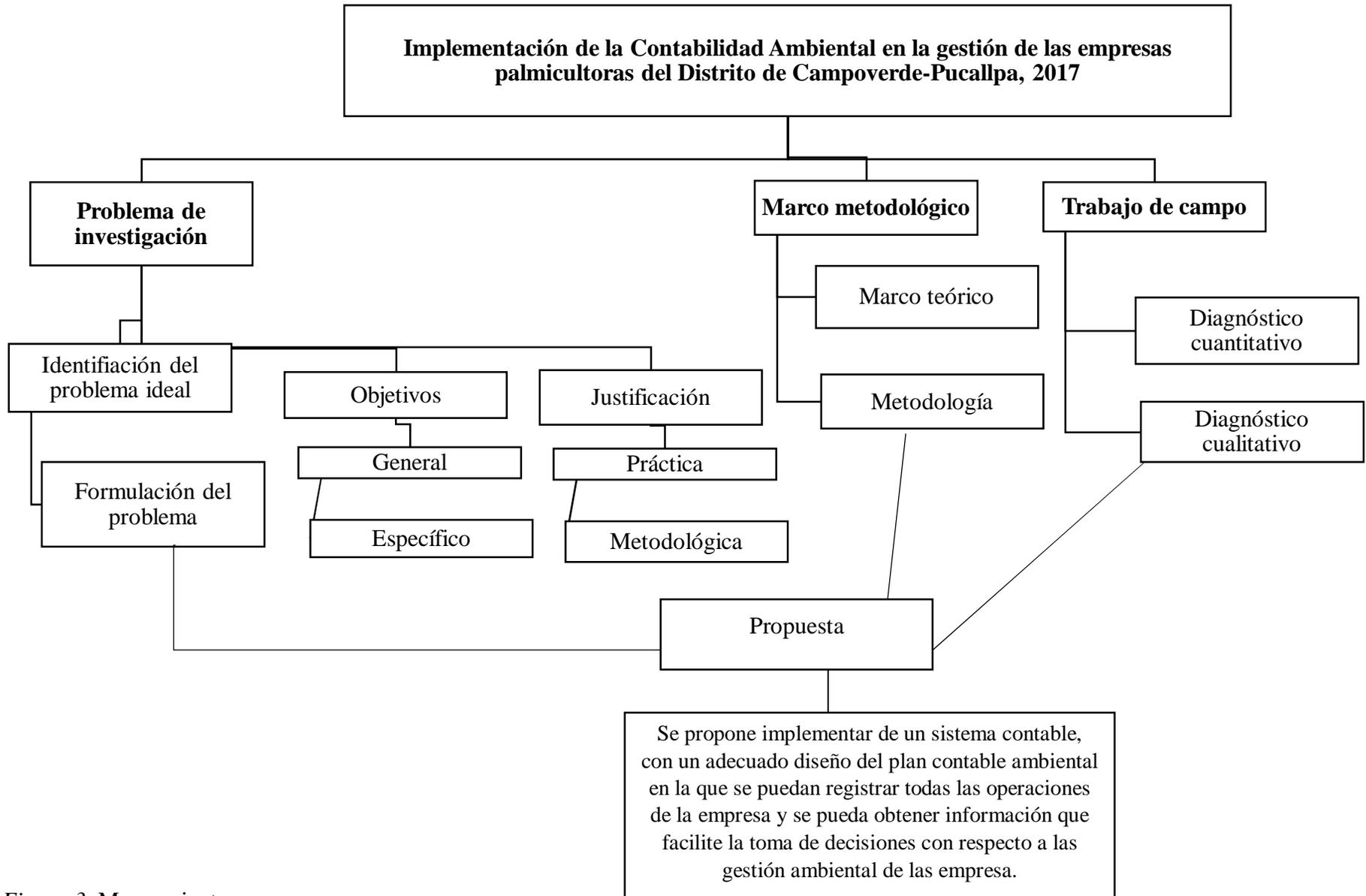


Figura 3. Mapeamiento

**CAPITULO III**  
**EMPRESA**

### 3.1 Historia

El distrito de Campoverde fue creado mediante Ley N° 23416 del 1 de junio de 1982, en el gobierno del Presidente Fernando Belaúnde Terry.

### 3.2 Geografía

El distrito peruano de Campoverde es uno de los siete que conforman la Provincia de Coronel Portillo, en el departamento de Ucayali. Limita al norte con el distrito de Nueva Requena, al este con el distrito de Callería, el distrito de Manantay y el distrito de Yarinacocha, al sur y al Oeste con el departamento de Huánuco.

El distrito de Campoverde se encuentra localizado en la zona noroeste de la Provincia de Coronel Portillo, el Centro Poblado de Campoverde está ubicado en la longitud  $74^{\circ}48'16.8''$  y latitud  $8^{\circ}28'31.8''$ , en el Km. 34 de la carretera Federico Basadre, vía que comunica con Pucallpa. Tiene una altitud de 200 msnm. Cuenta con una población estimada al 2005 de 3,598 habitantes.



*Figura 4.* Mapa del departamento de Ucayali con sus provincias. Fuente: INEI (2017).



Figura 5. Mapa de la Provincia de Coronel Portillo con sus distritos. Fuente INEI (2017).

### 3.3 Cultural

#### Atractivos turísticos

Entre sus principales atractivos del distrito de Campoverde están:

*Laguna Pimienta Cocha:* ubicado a 5 km de la Carretera Ramal a Tournavista, ingresando a la margen izquierda 1 km. Está circundada por una suave topografía característica de la llanura amazónica. Se formó cuando se estableció por el lugar una colonia de inmigrantes japoneses que tuvieron necesidad de agua para irrigar la siembra de arroz bajo riego. Su espejo de agua tiene una extensión de 10 ha. (100,000 m<sup>2</sup>), es de forma irregular con un largo de 500 metros un ancho que varía entre 300 a 400 metros y una profundidad máxima de 6 metros en la parte central. De aguas turbias y tibias, en la superficie la biotemperatura es de 30.8 a 33.1 °C. y a una profundidad de 3 metros.

*Centro Campestre “La Colorada”:* Ubicado en el Km 30 de la Carretera Federico Basadre, ingresando a la margen izquierda 3 Km. Está circundada por una densa vegetación especialmente para un día de campo; cuenta con dos campos de fútbol y una de vóley; una quebrada de aguas frías que corre toda la longitud del recreo turístico.

*Recreo Turístico “El Encanto”:* ubicado en la carretera Federico Basadre Km. 31. El Encanto cuenta con comidas típicas, piscina, toboganes, bungalows y pesca artesanal

*Mi Bello Paraíso:* es un recreo de 300 metros de fachada por 2 km de fondo. Total Tiene 500000 m<sup>2</sup>. Tiene 2 lagunas con crianza de paiche y otros, 9 bungalows; hospedaje con 4 habitaciones acondicionados, cancha de mini fútbol, cancha de vóley, una quebrada con arena blanca, espacio para acampar, un restaurante de 2 pisos y 7 piscigranjas, 2 malocas para atención al cliente, zona para auditorio y eventos especiales.

*Campo Verde Lodge:* Es un albergue turístico ubicado en plena Amazonía Peruana. El acceso al albergue se encuentra en el km 25 de la Carretera Federico Basadre, sus instalaciones están organizadas en áreas sociales y áreas de alojamiento y se encuentran rodeadas de bosques que han sido reforestados con diversas especies, como Cedro Rosado, Teca, Capirona y Bolaina. Las áreas sociales cuentan con cocina, comedor y bar para el disfrute de la convivencia de los grupos de visitantes.

### **3.4 Principales actividades económicas**

Las principales actividades económicas en el área de influencia, por el valor bruto de la producción que genera son al agropecuaria, forestal y pesquera.

### **3.5 Información tributaria**

Por estar ubicado en Ucayali, no tributa ya que está dentro de la ley de la promoción a la inversión de la amazonia, en el caso de la actividad agropecuaria no paga IGV ni impuesto a la renta.

**CAPITULO IV**  
**TRABAJO DE CAMPO**

#### 4.1 Diagnóstico Cuantitativo

Tabla 4.

*Gestión ambiental de las empresas palmicultoras*

Niveles	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Eficiente	3	10,0
Regular	10	33,3
Deficiente	17	56,7
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>

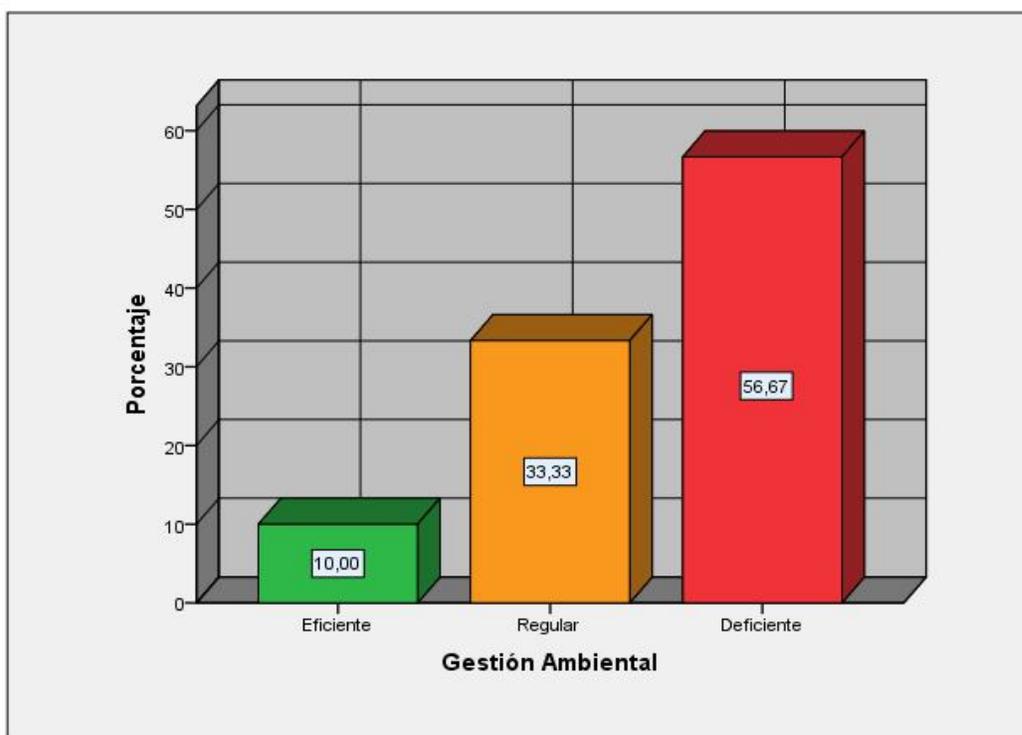


Figura 6. Gestión ambiental de las empresas palmicultoras.

En la tabla 4 y la figura 6, se determina que del total de encuestados, el 10% indican que en las empresas palmicultoras se lleva una gestión ambiental eficiente, mientras que el 33.33% indican que es regular y el 56.56% indican que la gestión ambiental es deficiente.

Tabla 5

*Política ambiental de las empresas palmicultoras*

Niveles	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Eficiente	2	6,7
Regular	9	30,0
Deficiente	19	63,3
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>

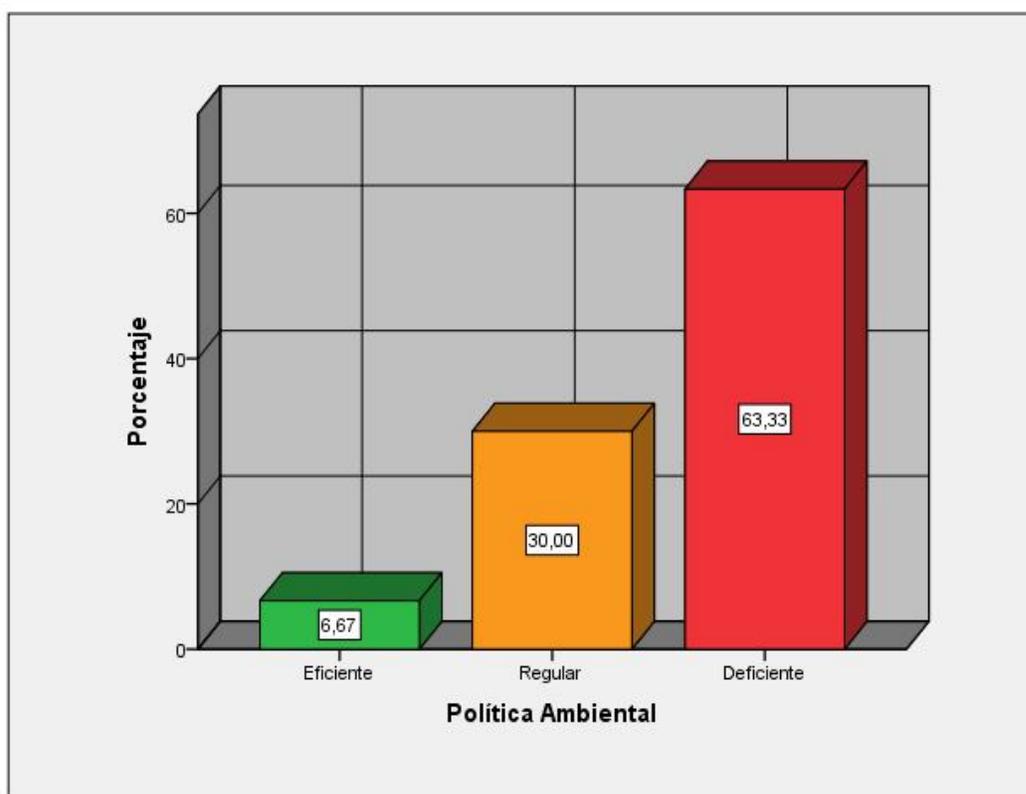


Figura 7. Política ambiental de las empresas Palmicultoras

En la tabla 5 y la figura 7, se determina que del total de encuestados, el 6.67% indican que en las empresas Palmicultoras se aplican una política ambiental eficiente, mientras que el 30.00% indican que es regular y el 63.33% indican que las políticas ambientales son deficientes.

Tabla 6

*Auditoría ambiental en las empresas Palmicultoras*

Niveles	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Eficiente	2	6,7
Regular	11	36,7
Deficiente	17	56,7
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>

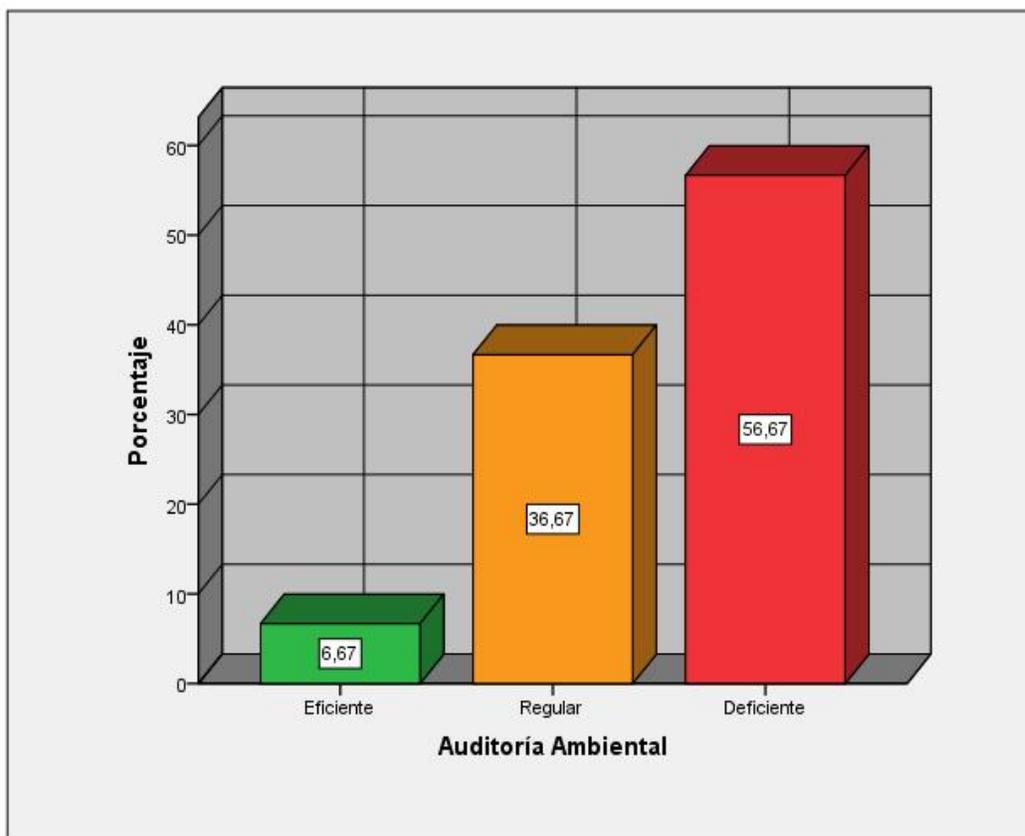


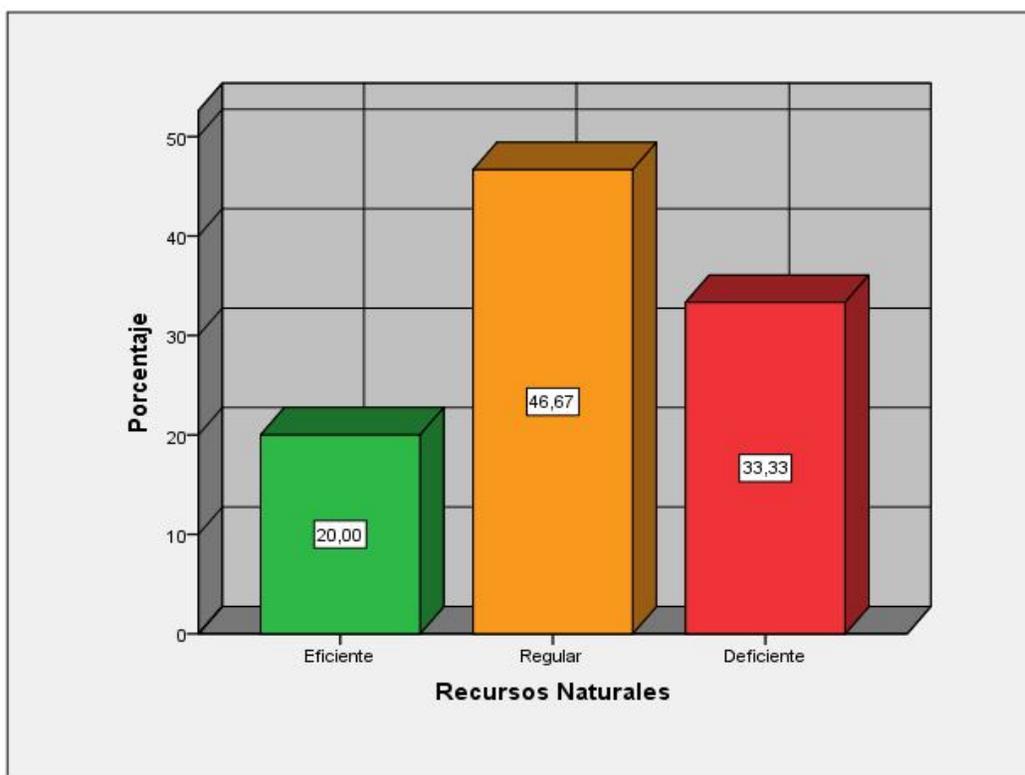
Figura 8. Auditoría Ambiental en las empresas Palmicultoras

En la tabla 6 y la figura 8, se determina que del total de encuestados, el 6.67% indican que en las empresas Palmicultoras se realizan una auditoría ambiental de manera eficiente, mientras que el 36.67% indican que es regular y el 56.670% indican las auditorías ambientales son deficientes.

Tabla 7

*Recursos Naturales*

Niveles	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Eficiente	6	20,0
Regular	14	46,7
Deficiente	10	33,3
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>

*Figura 9. Recursos Naturales*

En la tabla 4 y la figura 4, se determina que del total de encuestados, el 20% indican que los recursos naturales se lleva a cabo de manera eficiente, mientras que el 46.67% indican que es regular y el 33.33% indican son deficiente.

## 4.2 Diagnóstico cualitativo

Preguntas de la entrevista	Sujetos encuestados	Sujeto 1 Gerente-Administrador	Sujeto 2 Contador	Sujeto 3 Jefe de producción	Codificación	Categoría Emergente	Conclusiones aproximativas
1. ¿Cuál cree que sea la razón por la cual las empresas Palmicultoras deban tener una gestión ambiental?		Porque permite mejorar los <b>procedimientos</b> a través de su implementación para lograr un desarrollo sostenible y <b>mejora ambiental</b> .	Deben tener una gestión ambiental porque se puede evaluar la contribución económica tanto positivas o negativas; en el caso de que la evaluación sea negativa dará la posibilidad de toma de decisión para una <b>mejora continua</b> . También es importante porque sirve como un sistema de información el cual facilitará el proceso de control.	Permite la <b>mejora</b> la calidad de los servicios y el desarrollo de las actividades cumpliendo los <b>procedimientos</b> e instrucciones de trabajo.	<b>C1: Procedimientos</b>  <b>C2: Mejora</b>	Mejora continua en gestión ambiental 1.	Se debe tener gestión ambiental porque es un instrumento que sirve para evaluar las distintas áreas de las empresas palmicultoras, los mismos que serán fuente de información para la toma de decisiones con dirección hacia la mejora continua en la calidad de sus servicios y el logro de un desarrollo sostenible.

<p>2. ¿Cómo se encuentra actualmente la situación de gestión ambiental en su empresa?</p>	<p>El plan de gestión que se utiliza no tiene suficientes resultados por lo que se necesita realizar mejoras mediante programas que permitan evaluar los impactos ambientales que causan las actividades que se desarrollan dentro de la empresa.</p>	<p>La gestión necesita reducir los impactos ambientales por lo que se necesita cuantificarlos para que la empresa pueda analizar el problema con la selección de nuevos materiales y productos. Estableciendo políticas ambientales que permitirá cumplir con los objetivos y planes ambientales.</p>	<p>Se necesita la participación de todo el personal integrante de la organización, el cual sería un complemento a los sistemas de gestión. De esta manera se mejoraría los procesos productivos.</p>	<p>C3: Impacto ambiental C4: Políticas ambientales</p>	<p>Impacto ambiental de las empresas palmicultoras</p>	<p>La gestión ambiental de las empresas palmicultoras carecen de programas o políticas que ayuden a identificar y cuantificar los impactos ambientales en el proceso productivo.</p>
<p>3. ¿Qué políticas conoce en su empresa para la conservación del medio ambiente?</p>	<p>Se previene la contaminación de la tierra el agua y otros recursos biológicos. Se fomenta la reutilización de los residuos.</p>	<p>Reducir la contaminación durante las operaciones productivas, utilizándose eficientemente los recursos. Se cumplen algunas normas ambientales como los permisos al SERFOR para poder deforestar.</p>	<p>Siembra de vegetales dentro de la palma aceitera con el fin de facilitar nutrientes en materia orgánica para evitar la erosión.</p>	<p>C5: Prevención</p>	<p></p>	<p>Las empresas tienen como principal política prevenir la contaminación utilizando los recursos de manera eficiente.</p>

<p><b>4. ¿Cree usted que debería implementarse las normas ISO 14001? ¿Por qué</b></p>	<p>Sí, porque ayuda a tener mayores oportunidades en el mercado frente a los competidores, ya que se ofrecen productos de <b>calidad</b> además de cuidar el medio ambiente. Satisfacer a los clientes, los cuales cada vez están más concienciados en el respeto ambiental.</p>	<p>Porque reduce los costos, ya que frente a las autoridades se muestran que se cumple con la <b>legislación ambiental</b>.</p>	<p>Porque permite llevar <b>buenas practicas</b> durante la gestión ambiental.</p> <p><b>Optimización</b> de la gestión de recursos y residuos. Y por tanto, la obtención de ahorro de costes asociados.</p>	<p>C6: Calidad</p> <p>C7: Optimización</p>		<p>Las empresas de palmas aceiteras tienen que tener un respaldo de calidad frente a los clientes y gobierno. El cuál es la norma ISO 14001.</p>
<p><b>5. ¿Cuál sería la importancia de hacer una auditoría ambiental en sus empresas?</b></p>	<p>De acuerdo a los resultados de la auditoría se permite implementar los proyectos que ayudarán a hacer una gestión real de acuerdo a los estándares nacionales del medio ambiente. El mismo</p>	<p>Importante porque a través de una evaluación sistemática, documentada y periódica se podrá identificar los <b>problemas relacionados</b> con el medio ambiente.</p>	<p>El saber cómo es que están trabajando las empresas, si sus operaciones no producen <b>algún daño el ambiente</b>, es decir, si los contaminantes que están produciendo entran entre los límites máximos</p>	<p><b>C8: Problemas ambientales</b></p>	<p>Daños ambiental es en empresas palmicultoras.</p>	<p>La importancia de la auditoría radica en que durante la evaluación se pueden detectar problemas daños ambientales.</p>

	que permitirá el uso y control de los recursos naturales.		permisibles. Ya que esta es una herramienta preventiva.			
<b>6. ¿Qué acciones deben tomar las empresas Palmicultoras para reducir el daño a los recursos naturales?</b>	<p>Capacitar al personal en mejora de uso materiales y residuos peligrosos,</p> <p><b>Estudios</b> que evalúen si la tierra es apta para el cultivo.</p> <p>Utilizar buenas técnicas de desmonte.</p>	<b>Estudios</b> preliminares del área destinada al cultivos, cumplir con las normas necesarias.	Mayor capacitación al personal en el uso de materiales tóxicos, la forma de talar los bosques.	<b>C9:</b> <b>Estudios</b>	Estudios de territorio para la palma aceitera.	Es necesario hacer un estudio antes de iniciar las actividades de siembra de palma aceitera.
<b>7. ¿Qué opina de la responsabilidad que tienen las empresas con el medio ambiente?</b>	Todas las empresas tienen la obligación de cuidar el medio ambiente no solo cumpliendo las obligaciones <b>legales</b> sino, adoptando una mayor responsabilidad y	Algunas de ellas procuran reducir los <b>daños ambientales</b> de su propia iniciativa, pero muchos de ellos no lo hacen; en este último el gobierno debe intervenir a través de las entidades destinadas a hacer <b>cumplir las leyes.</b>	El mayor daño que causa el cultivo de palma es la <b>deforestación</b> , ya que esto es irreversible, se debería concientizar sobre esto a las personas para que el daño	<b>C10:</b> <b>Leyes</b>  <b>C11:</b> <b>Deforestación</b>	Deforestación causada por las empresas Palmicultoras.	La empresas de palmas aceiteras son una de las actividades en la zona amazónica que mayor deforestación.

	utilización de tecnologías, recursos, capital humano y todo el entorno.		ambiental sea menor.			
--	---	--	----------------------	--	--	--

### **4.3 Triangulación de datos: Diagnóstico final**

El interés por la gestión en empresas dedicadas al cultivo de palma aceitera se ha dado por aspectos ambientales en las actividades que desarrollan durante el proceso productivo. Los estudios de referencia consideran conceptos como políticas, auditoría y como hacen el adecuado manejo de los recursos naturales para lograr una gestión eficiente y eficaz.

En primer lugar, la gestión ambiental en la base para que las empresas dedicadas al cultivo de palmas aceiteras puedan aumentar su eficacia ambiental, disminución de costes durante el tratamiento. En el estudio cuantitativo con respecto a la gestión ambiental se observa que de un total de 30 encuestados, el 10% indican que en las empresas palmicultoras se lleva una gestión ambiental eficiente, mientras que el 33.33% indican que es regular y el 56.56% indican que la gestión ambiental es deficiente en las empresas palmicultoras. Y en el estudio cualitativo muestra que la gestión ambiental en estas empresas carece de programas que ayuden a identificar y cuantificar los impactos ambientales. En ambos estudios determinan que la gestión ambiental en dichas empresas es deficiente.

En segundo lugar las políticas ambientales en las empresas palmicultoras las políticas ambientales son importantes porque permiten el desarrollo sostenible mediante principios como; análisis costo beneficio, seguridad jurídica, mejora continua, lo que se demuestra con el estudio cualitativo ya que dicen que para estas empresas tienen como principal política prevenir la contaminación, y también como principal respaldo la tienen la certificación de las normas ISO 14001. Los estudios nos indican que del total de

encuestados, el 6.67% indican que en las empresas Palmicultoras se lleva política ambiental eficiente, mientras que el 30.00% indican que es regular y el 63.33% indican que las políticas ambientales son deficientes.

También la auditoría ambiental en este tipo de empresas es importante ya que se pueden verificar el cumplimiento de la legislación también sirve para detectar los problemas ambientales que se causan durante el desarrollo de sus actividades. El estudio cuantitativo determina que en las empresas Palmicultoras se realizan una auditoría ambiental de manera eficiente, mientras que el 36.67% indican que es regular y el 56.670% indican las auditorías ambientales son deficientes.

El manejo de los recursos naturales de la manera más adecuada también son muy importantes ya que este tipo de empresas son las que más afectan a los recursos naturales como el agua, el terreno, las plantas, las especies propias del lugar, etc. En el estudio cuantitativo se determina que del total de encuestados, el 20.00% indican que los recursos naturales se lleva a cabo de manera eficiente, mientras que el 46.67% indican que es regular y el 33.33% indican son deficientes. Lo que el estudio cualitativo lo ratifica ya que estas actividades son las que mayor deforestación causa.

## **CAPÍTULO V**

### **PROPUESTA DE LA INVESTIGACION**

**“IMPLEMENTACIÓN LA CONTABILIDAD AMBIENTAL  
EN LA GESTION DE LAS EMPRESAS PALMICULTORAS”**

## **5.1 Fundamentos de la propuesta**

En la actualidad las empresas palmicultoras están en pleno auge y es una de las actividades económicas más rentables el cual está abarcando grandes áreas territoriales, y para lograr este este espacio territorial se recurre a deforestar bosques dejando de lado el cuidado del medio ambiente. Este es el caso del distrito de Campoverde, si bien es cierto el cultivo de palma no fue su principal actividad económica, hoy en día sí lo es aparte del comercio, las empresas están invirtiendo en esta actividad debido a que las ganancias se empiezan a dar en poco tiempo, pero el problema inicial nace en que estas empresas para lograr la siembra de su palma empiezan a deforestar grandes bosques sin el menor cuidado posible, muchos de ellos están desinformados, carecen de responsabilidad social y conciencia ambiental es por este razón con este trabajo se busca diseñar e implementar un sistema contable en la que puedan tener dicha información con claridad, pero estas estas pequeñas empresas muchas veces no tienen la suficiente capacidad de adquirir sistemas contables frente a esto nace el dilema costo-beneficio, se podría hablar de economía o ambiente, y en la mayoría de los casos siempre prevalece la primera, en donde el pequeño empresario no tiene dinero suficiente para la aplicación de sistemas contables como la contabilidad, en la preservación del recurso natural finito. Sin embargo, a pesar del aspecto económico es una realidad ineludible la implementación de la contabilidad ambiental para el desarrollo sostenible del país y del mundo entero, ya que el hombre no puede seguir malgastando los recursos naturales, en su afán de conseguir más dinero.

## **5.2 Objetivos de la propuesta**

El objetivo de esta investigación es diseñar e implementar un sistema de contabilidad ambiental, ya que permite medir, evaluar y comunicar la actuación medioambiental y lo refleja a través de instrumentos útiles para realizar este tipo de mediciones, permitiendo con ello impulsar a los propietarios y representantes legales de las empresas palmicultoras para tomen decisiones que les beneficien a ellos y a la comunidad.

## **5.3 Problema**

Según la información obtenida en la aplicación de instrumentos de obtención de información, como los cuestionarios, encuestas y entrevistas realizadas a los miembros y usuarios de las empresas palmicultoras; se ha diagnosticado que el problema más resaltante es que no se cuentan con una buena gestión ambiental, esto debido a que las empresas no le dan valor a los recursos naturales, ni mucho menos lo toman como parte de las decisiones

Si bien es cierto la contabilidad que se encarga de registrar el patrimonio de la entidad y su valor agregado, debe ocuparse de registrar los recursos naturales con el fin de reflejarlos en las cuentas nacionales. Los recursos naturales son finitos y que están sujetos al agotamiento; con la contabilidad ambiental se pretende establecer un valor económico. La tierra, es un elemento generadora de productos agrícola en las plantaciones de las palmas aceiteras, pero al reconocerse otros recursos como, el aire, el agua; la tierra se complementa como recursos del medio ambiente. Con el reconocimiento de estos elementos surge la necesidad de medirlos y con ello establecer una valuación para representar el valor económico de cada uno de ellos; con este valor económico no es posible saber la situación ambiental de la empresa pero sí la situación financiera, por ello es

necesario buscar un mecanismo que permita hacer un acercamiento en términos de unidades de medida diferentes.

#### **5.4 Justificación**

Tomando en cuenta que las empresas que se dedican al cultivo de palmas aceiteras van en crecimiento y junto a ello se va causando daños al medio ambiente, es importante destacar el rol de un contador ya que este dedicará tiempo y esfuerzo al análisis y reflexión acerca de las cuestiones ambientales y brindará soluciones a las mismas, proporcionando información detallada, clara, precisa y razonable de los costos ambientales.

La contabilidad ambiental tiene como finalidad cuantificar, registrar e informar los daños causados al medio ambiente y las acciones preventivas o correctivas necesarias para evitarlas. El sistema de contabilidad dentro de una organización, se constituye como una estructura ordenada y coherente mediante la cual se recoge toda la información necesaria de una entidad como resultado de sus actividades operacionales, valiéndose de todos los recursos que la actividad contable le provee y que al ser presentados a los directivos y accionistas le permitirán tomar las decisiones operativas y financieras que le ayuden a la gestión ambiental.

#### **5.5 Resultados Esperados**

El resultado que se espera con la implementación de la Contabilidad Ambiental es la reducir significativamente los costos ambientales, identificando de manera independiente los costos ambientales de los gastos ambientales ya que muchas veces estos son confundidos y pasan como si todo fuera un gasto.

De acuerdo al análisis de estos costos las empresas podrán establecer con facilidad políticas que permitan proteger al medio ambiente, mediante el diseño de planes y estructuras.

La implementación de este sistema permitirá también tener la información con mayor rapidez, en el momento oportuno además de permitir a la administración tener una información fiable para la toma de decisiones.

## 5.6 Plan de actividades

ACTIVIDAD	Funciones	A Cargo de	
Análisis de la empresa y de su entorno	Se realiza un análisis del tipo de empresa, de la actividad que realiza y del tamaño.	Un contador	
Análisis de las operaciones que realiza	Se identifican todas las operaciones, definiendo cada operación, las normas legales que se aplican y los procesos administrativos.	Un contador	
Medición de datos relevantes	Se utiliza instrumentos de medición para establecer la actuación medioambiental	Se utiliza la norma ISO 14031 (Materiales, energía, residuos, emisiones suelo agua y aire)	Un contador y/o auditor
Evaluación	Análisis de datos útiles para la toma de decisiones	Examinar la solidez y fiabilidad de los datos (calidad), ponderar con esta técnica se le da valor a los diferentes aspectos de la actuación ambiental en ciertos periodos. El análisis de impacto ambiental con el análisis de variables económico, evolución, rentabilidad y crecimiento en el mercado.	Un contador y/o auditor
Elaboración de catálogo de cuentas aplicables (números y nombres)	De acuerdo al análisis y evaluación de datos se procede a diseñar las cuentas ambientales de forma ordenada para su fácil manejo y control necesarias para las operaciones de las empresas.		Un contador
Comunicación	Transmisión de información sobre la actuación ambiental a los partícipes externos o internos. Pasando a un software contable.		Un contador
Implementación del sistema contable	Instalación del software contable. Implementando el plan de cuentas de acuerdo a las actividades de la empresa y los procesos contables.		Ing. Sistemas

## 5.7. Evidencias

El diseño de procesos para implementar la contabilidad ambiental en la gestión de las empresas palmicultoras permitirá que estas empresas puedan manejar los recursos de manera eficiente, reduciendo los costos ambientales ya que estos procesos brindara una guía para llevar un sistema contable adecuado.

## 5.8 Presupuesto

Tabla 8

*Presupuesto de la propuesta*

<b>Propuesta: Elaboración de procesos</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor unitario</b>	<b>Total</b>
Contador	1	S/2,000.00	S/2,000.00
Evaluación de indicadores	2	S/. 250.00	S/500.00
Programa Contasis	1	S/. 2,000.00	S/2,000.00
Impresión del manual	2	S/. 80.00	S/160.00
Capacitación Sistema experto contable	2	S/. 350.00	S/ 700.00
Diseño del plan contable ambiental por un contador	1	S/. 1,500.00	S/1,500.00
<b>Total</b>		<b>S/6,180.00</b>	<b>S/6,860.00</b>

### 5.9 Diagrama de Gantt/Pert CPM

Actividades	Duración	INICIO	FIN	Enero 2018													13	14	15
				02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12					
Análisis de la empresa y de su entorno	2 días	02/01/2018	03/01/2018	■	■														
Análisis de las operaciones que realiza	2 días	04/01/2018	05/01/2018			■	■												
Medición de datos relevantes	2 días	06/01/2018	07/01/2018					■	■										
Implementación del sistema contable	2 días	08/01/2018	09/01/2018							■	■								
Elaboración de catálogo de cuentas aplicables (números y nombres)	3 días	10/01/2018	12/01/2018									■	■	■					
Implementación del sistema contable	2 días	13/01/2018	14/01/2018											■	■				
Capacitación	2 días	15/01/2018	16/01/2018														■	■	

Cuadro 2. Cronograma de actividades de la propuesta

## 5.10 Flujo de Caja

### Escenario Optimista

Tabla 9

*Flujo de caja en el escenario optimista*

	<b>Año 1</b>	<b>Año 2</b>	<b>Año 3</b>	<b>Año 4</b>	<b>Año5</b>
Ingresos	745,920.00	932,400.00	1,258,740.00	1,762,236.00	2,643,354.00
<b>Egresos</b>					
Sueldo de personal	29,365.00	36,706.25	45,882.81	57,353.52	71,691.89
Transporte	10,632.00	13,290.00	16,612.50	20,765.63	25,957.03
Abono	12,000.00	15,000.00	18,750.00	23,437.50	29,296.88
Mantenimiento de plantas	3,150.00	3,937.50	4,921.88	6,152.34	7,690.43
Total Egresos	55,147.00	68,933.75	86,167.19	107,708.98	134,636.23
<b>Flujo de operaciones</b>	<b>690,773.00</b>	<b>863,466.25</b>	<b>1,172,572.81</b>	<b>1,654,527.02</b>	<b>2,508,717.77</b>

**Escenario Regular**

Tabla 10

*Flujo de caja en el escenario regular*

	<b>Año 1</b>	<b>Año 2</b>	<b>Año 3</b>	<b>Año 4</b>	<b>Año5</b>
Ingresos	180,000.00	225,000.00	303,750.00	425,250.00	637,875.00
<b>Egresos</b>		-			
Sueldo de personal	29,365.00	36,706.25	45,882.81	57,353.52	71,691.89
Transporte	10,632.00	13,290.00	16,612.50	20,765.63	25,957.03
Abono	12,000.00	15,000.00	18,750.00	23,437.50	29,296.88
Mantenimiento de plantas	3,150.00	3,937.50	4,921.88	6,152.34	7,690.43
Total Egresos	55,147.00	68,933.75	86,167.19	107,708.98	134,636.23
<b>Flujo de operaciones</b>	<b>124,853.00</b>	<b>156,066.25</b>	<b>217,582.81</b>	<b>317,541.02</b>	<b>503,238.77</b>

**Escenario Pesimista**

Tabla 11

*Flujo de caja en el escenario pésimo*

	<b>Año 1</b>	<b>Año 2</b>	<b>Año 3</b>	<b>Año 4</b>	<b>Año5</b>
Ingresos	74,500.00	93,125.00	125,718.75	176,006.25	264,009.38
<b>Egresos</b>					
Sueldo de personal	29,365.00	36,706.25	45,882.81	57,353.52	71,691.89
Transporte	10,632.00	13,290.00	16,612.50	20,765.63	25,957.03
Abono	12,000.00	15,000.00	18,750.00	23,437.50	29,296.88
Mantenimiento de plantas	3,150.00	3,937.50	4,921.88	6,152.34	7,690.43
Total Egresos	55,147.00	68,933.75	86,167.19	107,708.98	134,636.23
<b>Flujo de operaciones</b>	<b>19,353.00</b>	<b>24,191.25</b>	<b>39,551.56</b>	<b>68,297.27</b>	<b>129,373.14</b>

### 5.11 Viabilidad económica de la propuesta

Tabla 12

*Viabilidad económica de la propuesta en tres escenarios de flujo de caja*

	<b>Óptimo</b>	<b>Regular</b>	<b>Pésimo</b>
VAN	S/. 4,903,475.81	S/.187,420.57	S/. 928,452.76

En tabla se muestra la viabilidad de la propuesta en tres escenarios que se sustenta con el indicador Valor Actual Neto (VAN), de acuerdo al resultado del VAN se puede decir que las empresas palmicultoras pueden realizar procesos para implementar la contabilidad ambiental.

### 5.12 Validación de la propuesta

La propuesta ha sido validada por docentes de la universidad Norbert Wiener, los cuales leyeron y analizaron el plan de tesis y la propuesta para poder validarlo.

Tabla 13

*Validez de expertos*

<b>Nro.</b>	<b>Expertos</b>	<b>Criterio</b>
1	Barletti Bladassari, Elio Antonio	Aplicable

**CAPITULO VI**  
**DICUSIÓN**

La presente tesis titulada Implementación de la Contabilidad Ambiental en las gestión de las empresas palmicultoras del distrito de Campoverde-Pucallpa, 2017, culmina el proceso de investigación con una propuesta de acuerdo a los resultados de los análisis cuantitativos y cualitativos de diseñar e implementar un sistema de contabilidad ambiental que coopere en la gestión de las empresas para una buena toma de decisiones que dirección hacia la reducción de costos ambientales.

La propuesta nace en base al diagnóstico que arrojó que las empresas palmicultoras carecen de políticas que permitan realizar un uso adecuado de los recursos naturales, la gestión ambiental que se lleva a cabo carece de una base sólida para una buena toma de decisiones, las auditorias que se realizan son muy bajas y que estas empresas no tienen información necesaria por ello se considera necesaria implementar un sistema de contabilidad para que puedan obtener información necesaria y básica ya que se podrá integrar la información contable, los procedimientos serán bien definidos, el orden y control de las transacciones se establecerán como debe ser.

En las preguntas cuantitativas con respecto a las preguntas de gestión ambiental el 56% de los encuestados respondieron que no tienen un sistema de gestión, no formulan objetivos ambientales y que no realizan acciones para mejorar conservar el medio ambiente; mientras que el 10% afirmaron que sí. Estas empresas necesitan mejorar su gestión mediante la contabilidad ambiental ya que es una herramienta que permite identificar sus costos ambientales que ayuden a adoptar estrategias para descubrir nuevas oportunidades tal como lo sostiene (Leal, 2005).

Con respecto a las preguntas sobre políticas ambientales el 63% de los encuestados afirmaron que son deficientes, mientras que el 7% afirmaron que no son eficientes. Esto

quiere decir que al decir que sus políticas son deficientes estas empresas no tienen suficientes lineamientos, estrategias, metas, programas e instrumentos que se orienten hacia el buen accionar de las entidades tal como lo señala la Ley General del ambiente (2005).

Sobre las preguntas de Auditoría ambiental el 63% afirmaron que no conocen, no se aplica en estas empresas, mientras que el 7% afirman que sí, entonces se puede afirmar que la al no aplicarse la auditoría ambiental no permite detectar con claridad los aspectos ambientales que generan impactos ambientales tal como lo señala (Quispe, 2011).

**CAPITULO VII**  
**CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS**

## 7.1 Conclusiones

Primera: Proponer la implementación de la Contabilidad ambiental en la gestión de las empresas, ya que este permite integrar el control de los impactos del medio ambiente con el entorno de las actividades productivas de las empresas. La gestión ambiental constituye una actividad que genera una utilidad integral para la entidad y para la sociedad; para la empresa permite una mayor aceptación en la sociedad y el ambiente por ende tendrán menos impactos negativos por la actividad empresarial, mientras que la información contable mediante la presentación reportes financieros con respecto al impacto que en el ambiente y en la sociedad generan las entidades, aumentará la responsabilidad social de las empresas y contribuirán a la toma de decisiones orientadas a la protección y el cuidado del ambiente.

Segunda: Se evidenció que las empresas Palmicultoras con respecto a los costos ambientales no establecen procedimientos referidos al ambiente, informes y registros que demuestren el cumplimiento con la normativa vigente, es decir no existe una base sólida y confiable para tomar decisiones ambientales para lograr una gestión ambiental óptima ya que muchos costos ambientales pueden ser significativamente reducidos, previniendo, disminuyendo o reparando el daño ambiental y a la vez ser compensados al recuperar los egresos que han tenido por el cumplimiento de las medidas ambientales.

Tercera: Se diagnosticó que la gestión en las empresas palmicultoras carece de un buen manejo pues no se cuenta con políticas, objetivos en cuanto a las actividades que

realizan, ya que el cumplimiento de estos permitirá a las empresas a administrar los recursos de manera eficiente y que la humanidad pueda vivir en un ambiente de tranquilidad.

Cuarta: Se validó el instrumento de investigación llamado Cuestionario para conocer la gestión de las empresas palmicultoras en el distrito de Campoverde, en las que contiene preguntas de las sub categorías como la gestión ambiental, políticas ambientales, la auditoría ambiental y el manejo de los recursos con los resultados se elabora la propuesta sobre implementar la Contabilidad ambiental en la gestión de las empresas palmicultoras a través de juicio de expertos.

## **7.2 Sugerencias**

Primera: Estas empresas deben estar obligadas a tener conocimiento sobre el medio ambiente y que el estado sea el primer ente en llegar a ellos e incentivar a que no sea por obligación sino voluntaria ya que será de gran beneficio para estas empresas porque no solo reducirán costos ambientales y por ende un ahorro de liquidez sino también permitirá a las personas vivir en un ambiente de tranquilidad.

Segunda: Crear entes técnicos que faciliten la concientización y participación ciudadana en la preservación de los recursos naturales implementando charlas y conferencias con respeto a la conciencia ambiental, de responsabilidad social, tanto a los dueños, trabajadores y a toda la población que habita en el distrito.

Tercera: Con respecto a los contadores, también deben recibir charlas, de informar y hacer conocer la importancia de la Contabilidad ambiental ya que esta es una herramienta muy útil para la gestión de las empresas ya que facilitará a la toma de decisiones.

Cuarta: Se sugiere evaluar la capacidad de los manejos contables como prioridad efectiva, para lograr buenos resultados que lleven a cumplir sus objetivos anhelados por parte de la empresa.

Quinta: Priorizar por parte de los gobiernos locales su acción ambiental en estas empresas, y que estos promuevan programas de capacitación para estas empresas para mejorar su capacidad de gestión ambiental.

Sexta: Planificar el crecimiento de los cultivos de palma a fin de evitar presión sobre ecosistemas naturales, pérdidas económicas, conflictos sociales y usurpación de tierras.

**CAPITULO VIII**  
**REFERENCIAS**

- Patiño, M. (10 de octubre 2016). Palma aceitera: Fortalezas y amenazas de un negocio exitoso. *Gestión*. Gestión. Recuperado de <http://gestion.pe/>
- Grupo de análisis para el desarrollo. (09 noviembre 2016). Hay más de 400 mil hectáreas para sembrar palma aceitera en el Perú. *Gestión*. Recuperado de <http://gestion.pe/>
- Lavine, J. y Wackman, D. (1992). *Gestión de empresas informativas*. España: Ediciones Rialp.
- Sunder, S. (2005). *Teoría de la Contabilidad y el control*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Díaz, M. (2003). *La Contabilidad Social-Origen y paradigmas*. Quipukamayoc.31-42
- Vásquez, R y Bogianino, C. (2008). *Principios de Teoría Contable*. Buenos Aires: Aplicación Tributaria.
- Chiavenato, I. (2007). *Introducción a la teoría general de la administración*. México. Elsevier Editora.
- Fernández, C. (2004). *Marco conceptual de la contabilidad ambiental. Una propuesta para el debate*. España.
- Serrano, J. (2011). *Evaluación de la Responsabilidad Social Empresarial en la agroindustria, caso de la Palma Africana de Aceite. María la Baja, Bolívar* (tesis de pregrado). Universidad De Cartagena, Colombia.
- 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 normas internacionales de información financiera – NIIF* (tesis pregrado). Universidad de Manizales, Colombia.

- Barrero, J. y Corredor, A. y Forero, B. (2016). *Estado de la Responsabilidad Social de una Empresa del Sector Palmicultor*. (Tesis de pregrado). Universidad de la Salle. Colombia.
- Novillo, M. y Huachi, G. (2014). *Metodología para contabilizar los aspectos ambientales generados por instituciones públicas y privadas, en base al cumplimiento de la normativa ambiental vigente*. (Tesis de Maestría). Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador.
- Castro, D. y Ehmig, G. (2014). *La Contabilidad ambiental y el impacto financiero de los costos ambientales para el desarrollo sostenible de la empresa multinacional de la industria de bebidas Coca Cola Company en el Ecuador*. (Tesis pregrado). Universidad politécnica Salesiana, Ecuador.
- Mesías, J. (2015). *Impacto de la Contabilidad Medioambiental en el desarrollo sostenible de las Pequeñas Empresas Pesqueras En La Provincia De Pisco: 2012 – 2014*. (Tesis de pregrado). Universidad De San Martín de Porres, Perú.
- Espinoza, K. y Lázaro, V. (2013). *Auditoría Ambiental para la prevención de la Contaminación Ambiental en el área de servicios de la organización empresarial Autonort Trujillo S.A., Trujillo 2013*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Perú.
- Quispe, M. (2013). *Propuesta de una Auditoría Ambiental para la Implementación del Sistema de Gestión Ambiental en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann en base a la Ntp Iso 19011: 2003 – 2011*. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna. Perú.

- Ipanaque, N. (2016). *Propuesta de un Sistema de gestión Ambiental basada en las Normas Iso14001 para mejorar los procesos productivos de Procomsac*. (Tesis pregrado). Universidad católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo. Perú.
- Leal, J. (2005). *Ecoeficiencia: Marco análisis, indicadores y experiencias*. Chile: United Nations Publications.
- Montes, J. (2001). *Medio ambiente y desarrollo sostenible*. España: Fotocomposición Rico Adrados.
- 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.
- Hansen y Mowen (2006). *Administración de Costos Contabilidad y Control*. México.
- Sánchez (2011). *Conceptos básicos de gestión ambiental y desarrollo sustentable*. México. S y G editores.
- Vizcaíno, B. (2003). *Bases conceptuales de la auditoría ambiental como un instrumento de prevención de la contaminación*. Bogotá D.C.
- Barraza, F. y Gómez, M. (2005). *Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental*. Colombia: Editorial Universidad Cooperativa de Colombia.
- Organización Mundial del Comercio. (2010). *Recursos naturales: Definiciones, estructura del comercio y globalización*. Recuperado de: [https://www.wto.org/spanish/res\\_s/booksp\\_s/anrep\\_s/world\\_trade\\_report10\\_s.pdf](https://www.wto.org/spanish/res_s/booksp_s/anrep_s/world_trade_report10_s.pdf).  
Extraído el 10 de Octubre de 2017.
- Guerra, I. (2007). *Evaluación y mejora continua: Conceptos y herramientas para la medición y mejora de desempeño*. United States of America: AuthorHouse.

Ley general del Ambiente – Ley N° 28611. Diario Oficial el peruano.05 de Octubre 2005,  
Lima Perú.

Eca Instituto de Tecnología y Formación (2007). *Auditorías ambientales*. Madrid.

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación científica*. México D.F.: Mc Graw-Hill.

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2006). *Metodología de la investigación científica*. México D.F.: Mc Graw-Hill.

Rodríguez, D. y Valdeoriola, J. (2009). *Metodología de la investigación*. Barcelona:  
UOC.

Hurtado, J. (2000). *Investigación holística*. Bogotá: Fundación Sypal-Magisterio.

Hurtado, J. (2001). *El proyecto de investigación*. Bogotá: Fundación Sypal-Magisterio.

Hurtado, J. (2010). *Guía para la Comprensión Holística de la Ciencia*. Caracas: Sypal.

Rodríguez, M., & Espinoza, G. (2002). *Gestión ambiental en América Latina y el Caribe. Evolución Tendencias y Principales Prácticas*. Washington: Banco Interamericano de Desarrollo, Departamento de Desarrollo Sostenible, 270 p.

INEI (2017). Establecimientos censados. Recuperado de:  
<http://censos.inei.gob.pe/cenec2008/tabulados/#>. Extraído el 10 de octubre del 2017.

## **ANEXOS**

## Anexo 1: Matriz de la investigación

<b>Título de la Investigación: Implementación de la Contabilidad Ambiental en la Gestión de las Empresas Palmicultoras del distrito de Campoverde, Pucallpa 2017.</b>		
<p><b>Planteamiento de la Investigación</b></p> <p>El mayor problema en cuanto a la gestión de las empresas palmicultoras es el mal uso de los recursos, por las mismas empresas que no están capacitadas para ello y entidades del gobierno que no llegan a realizar un adecuado control en estas empresas.</p> <p><b>Formulación del problema</b></p> <p>¿De qué manera la implementación de la contabilidad ambiental mejoraría la gestión de las empresas palmicultoras del distrito de Campoverde-Pucallpa, 2017?</p>	<p><b>Objetivos</b></p> <hr/> <p><b>Objetivo General</b></p> <p>Proponer la implementación de la contabilidad ambiental en la gestión de las empresas palmicultoras del distrito de Campoverde-Pucallpa, 2017.</p> <hr/> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>Diagnosticar la gestión de las empresas palmicultoras en el distrito de Campoverde-Pucallpa, 2017.</p> <hr/> <p>Teorizar las categorías de contabilidad ambiental y sus subcategorías apriorísticas.</p> <hr/> <p>Diseñar un sistema de contabilidad ambiental para las empresas palmicultoras del distrito de Campoverde-Pucallpa, 2017.</p> <hr/> <p>Validar los instrumentos de investigación y la propuesta a través de juicio de expertos.</p> <hr/> <p>Evidenciar a través de estudios que evalúen la mejora en las empresas palmicultoras.</p>	<p>La importancia de la contabilidad ambiental en la gestión de las empresas radica en que la información contable-ambiental es prioritaria para la gestión ambiental, ya que esta nos brinda mediciones confiables. Es solo la contabilidad quien puede medir aquellos hechos económico-ambientales que afectan a las empresas para dar una información fidedigna, confiable, oportuna, comprensible, objetiva e íntegra y a partir de ella permitir el diseño de estrategias de prevención o corrección de los mismos.</p> <p>La gestión de las empresas se basará en acciones para conservar, recuperar, mejorar, proteger o utilizar moderadamente el suelo, el agua y demás recursos que estén dentro de la zona destinada al cultivo de palma aceitera, con lo cual no solo se beneficiara la empresa sino también la naturaleza en general.</p>
<b>Metodología</b>		
<p><b>Sintagma y enfoque</b></p> <p>Sintagma holístico y enfoque mixto.</p>	<p><b>Diseño</b></p> <p>Proyectiva y Experimental.</p>	<p><b>Muestra e instrumentos</b></p> <p>30 personas trabajadores, gerentes, administradores y contadores de las empresas palmicultoras del distrito de Campoverde, Pucallpa, 2017.</p>

## Anexo 2: Matriz metodológica de categorización

Objetivo general	Objetivos específicos	Categorías	Sub Categorías	Unidad de análisis	Técnicas	Instrumentos
<p>Proponer la implementación de la contabilidad ambiental en la gestión de las empresas palmicultoras del distrito de Campoverde-Pucallpa, 2017.</p>	<p>Diagnosticar la gestión de las empresas palmicultoras en el distrito de Campoverde-Pucallpa, 2017.                      Teorizar las categorías de contabilidad ambiental y sus subcategorías apriorísticas.                      Diseñar un sistema de contabilidad ambiental para las empresas palmicultoras del distrito de Campoverde-Pucallpa, 2017                      Validar los instrumentos de investigación y la propuesta a través de juicio de expertos.                      Evidenciar a través de estudios que evalúen la mejora en las empresas palmicultoras.</p>	<p>Contabilidad ambiental</p> <p>Gestión de las empresas palmicultoras.</p>	<p>Contabilidad</p> <p>Costos ambientales</p> <p>Sistemas de Costos ambientales</p> <p>Impacto ambiental</p> <p>Gestión ambiental</p> <p>Políticas Ambientales</p> <p>Auditoría Ambiental</p> <p>Recursos Naturales</p>	<p>La población de esta investigación lo conforman 30 personas entre trabajadores, gerentes, administradores y contadores de las empresas dedicadas al cultivo de palmas aceiteras en el Distrito de Campoverde-Pucallpa</p>	<p>Recolección de datos durante la investigación.</p> <p>Técnica de la entrevista.</p> <p>Técnica de la Encuesta.</p>	<p>El instrumento de medición es un “recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en mente.</p> <p>Instrumento Cuantitativo</p> <p>Instrumento cualitativo</p>

### Anexo 3. Instrumento cuantitativo

## CUESTIONARIO DE LA GESTION DE LAS EMPRESAS PALMICULTORAS DEL DISTRITO DE CAMPOVERDE – PUCALLPA 2017

**INSTRUCCIÓN:** Este cuestionario tiene como objeto conocer la Gestión de las empresas Palmicultoras del distrito de Campoverde-Pucallpa 2017. Dicha información es completamente anónima, por lo que le solicito responda todas las preguntas con sinceridad, y de acuerdo a sus propias experiencias.

**INDICACIONES:** A continuación, se le presenta una serie de preguntas las cuales deberá Ud. Responder, marcando una (x) la respuesta que considera correcta.

1	2	3	4
Siempre/Si	Casi siempre / Poco	A veces / Casi nada	Nunca/No

ITEMS	ASPECTOS CONSIDERADOS	VALORACIÓN			
	SUB CATEGORIA: GESTION AMBIENTAL				
1	¿Utiliza usted un sistema de gestión ambiental?	1	2	3	4
2	¿Formula objetivos para la gestión ambiental?	1	2	3	4
3	¿Realiza acciones para lograr la conservación, protección y mejora del medio ambiente?	1	2	3	4
<b>SUB CATEGORÍA POLITICA AMBIENTAL</b>					
4	¿Su empresa tiene políticas, o procesos específicos de conservación ambiental?	1	2	3	4

5	¿Su empresa dispone de procesos de capacitación en temas medioambientales?	1	2	3	4
6	¿Utiliza la norma ISO 14001?	1	2	3	4
7	¿Su organización cuenta con los documentos guía para la mejora ambiental?	1	2	3	4
<b>SUB CATEGORÌA AUDITORIA AMBIENTAL</b>					
08	¿Tiene usted conocimiento de la legislación ambiental nacional aplicable a su empresa?	1	2	3	4
09	¿Se ha realizado alguna vez una auditoría ambiental en su empresa?	1	2	3	4
10	Su empresa realiza un análisis de sus costos económicos legales que se relacionan con la posible contaminación de los suelos, agua, etc.	1	2	3	4
11	¿Considera usted que la Auditoria Ambiental proporciona una valiosa información en la toma de decisiones para la protección del medio ambiente de la empresa?	1	2	3	4
<b>SUB CATEGORÌA RECURSOS NATURALES</b>					
12	Se procura disminuir al máximo la utilización de productos tóxicos para la tierra.	1	2	3	4
13	Se dispone de controles del impacto ambiental generado por su actividad.	1	2	3	4
14	La empresa se encuentra comprometida con el medio ambiente.	1	2	3	4
15	Se maneja la distribución de los espacios físicos necesarios para realizar las funciones de la empresa	1	2	3	4

**Muchas gracias**

**Anexo 4: Fichas de validación de instrumentos cuantitativos**



**CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS**

Yo, Elio Antonio BALETTI BALDASSARI..... identificado con DNI Nro 25602799..... Especialista en CONTABILIDAD..... Actualmente laboro en LAS VITINAS S.R.L. Ubicado en LIMA..... Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

**Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con el indicador y la dimensión/sub categoría.

**Relevancia:** El ítem es parte importante para medir el indicador y la dimensión/sub categoría.

**Claridad:** La redacción del ítem permitirá comprender a la unidad de análisis.

**Suficiencia:** La cantidad de ítems es suficiente para responder al indicador y la dimensión/sub categoría.

Nro	CATEGORÍA :GESTION DE LAS EMPRESAS	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
<b>DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 1: GESTION AMBIENTAL</b>																			
1	¿Utiliza usted un sistema de gestión ambiental?				✓				✓				✓				✓	16	
2	¿Formula objetivos para la gestión ambiental?				✓				✓				✓				✓	16	
3	¿Realiza acciones para lograr la conservación, protección y mejora del medio ambiente?																		
<b>DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 2: POLITICA AMBIENTAL</b>																			
4	¿Su empresa tiene políticas, o procesos específicos de conservación ambiental?				✓				✓				✓				✓	16	
5	¿Su empresa dispone de procesos de capacitación en temas medioambientales?			✓					✓				✓				✓	12	

*Handwritten signature or scribble*

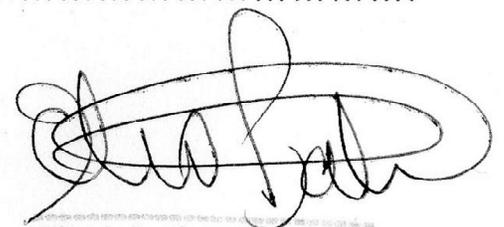
6	¿Conoce la norma ISO 14001?				✓				✓				✓			✓			16
7	¿Su organización cuenta con los documentos guía para la mejora ambiental?			✓				✓					✓			✓			12
DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 3: AUDITORIA AMBIENTAL																			
8	¿Tiene usted conocimiento de la legislación ambiental nacional aplicable a su empresa?				✓				✓				✓			✓			16
9	¿Se ha realizado alguna vez una auditoría ambiental en su empresa?				✓				✓				✓			✓			16
10	Su empresa realiza un análisis de sus costos económicos legales que se relacionan con la posible contaminación de los suelos, agua, etc.			✓				✓					✓			✓			12
11	¿Considera usted que la Auditoria Ambiental proporciona una valiosa información en la toma de decisiones para la protección del medio ambiente de la empresa?				✓				✓				✓			✓			16
DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 4: RECURSOS NATURALES																			
12	Se procura disminuir al máximo la utilización de productos tóxicos para la tierra				✓				✓				✓			✓			16
13	Se dispone de controles del impacto ambiental generado por su actividad.				✓				✓				✓			✓			16
14	La empresa se encuentra comprometida con el medio ambiente				✓				✓				✓			✓			16
15	Se maneja la distribución de los espacios físicos necesarios para realizar las funciones de la empresa			✓				✓					✓			✓			12

(si el puntaje obtenido esta entre 1 y 2 el experto debe de sugerir los cambios).

Y después de la revisión opino que el instrumento  Sí  No debe de ser aplicado:

1. Debe de añadir .... Dimensión/sub categoría.....  
.....
2. Debe añadir ..... ítems en la dimensión/sub categoría  
.....
3. ....  
.....

Es todo cuanto informo;

  
Elio A. Barletti Baldassari  
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
Firma 157531



Universidad  
Norbert Wiener

**CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS**

Yo, EDWIN VASQUEZ MORA identificado con DNI Nro 49343660 Especialista en CONTABILIDAD AUDITORIA Actualmente laboro en UNI WIENER Ubicado en LINCE Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

- Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con el indicador y la dimensión/sub categoría.
- Relevancia:** El ítem es parte importante para medir el indicador y la dimensión/sub categoría.
- Claridad:** La redacción del ítem permitirá comprender a la unidad de análisis.
- Suficiencia:** La cantidad de ítems es suficiente para responder al indicador y la dimensión/sub categoría.

Nro	CATEGORÍA :GESTION DE LAS EMPRESAS	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
<b>DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 1: GESTION AMBIENTAL</b>																			
1	¿Utiliza usted un sistema de gestión ambiental?				✓				✓				✓				✓	16	
2	¿Formula objetivos para la gestión ambiental?			✓					✓				✓				✓	15	
3	¿Realiza acciones para lograr la conservación, protección y mejora del medio ambiente?				✓				✓				✓				✓	16	
<b>DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 2: POLITICA AMBIENTAL</b>																			
4	¿Su empresa tiene políticas, o procesos específicos de conservación ambiental?				✓				✓				✓				✓	16	
5	¿Su empresa dispone de procesos de capacitación en temas medioambientales?				✓			✓					✓				✓	15	

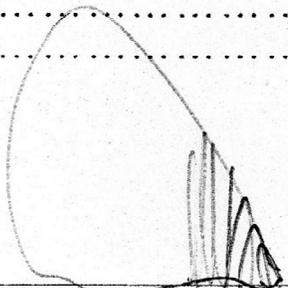
6	¿Conoce la norma ISO 14001?				✓				✓			✓			✓	16
7	¿Su organización cuenta con los documentos guía para la mejora ambiental?				✓				✓			✓			✓	15
DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 3: AUDITORIA AMBIENTAL																
8	¿Tiene usted conocimiento de la legislación ambiental nacional aplicable a su empresa?				✓	✓			✓			✓			✓	16
9	¿Se ha realizado alguna vez una auditoría ambiental en su empresa?				✓				✓			✓			✓	16
10	Su empresa realiza un análisis de sus costos económicos legales que se relacionan con la posible contaminación de los suelos, agua, etc.				✓			✓			✓				✓	15
11	¿Considera usted que la Auditoria Ambiental proporciona una valiosa información en la toma de decisiones para la protección del medio ambiente de la empresa?				✓				✓			✓			✓	16
DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 4: RECURSOS NATURALES																
12	Se procura disminuir al máximo la utilización de productos tóxicos para la tierra				✓				✓			✓			✓	15
13	Se dispone de controles del impacto ambiental generado por su actividad.				✓				✓			✓			✓	16
14	La empresa se encuentra comprometida con el medio ambiente				✓				✓			✓			✓	16
15	Se maneja la distribución de los espacios físicos necesarios para realizar las funciones de la empresa				✓				✓			✓			✓	15

(si el puntaje obtenido esta entre 1 y 2 el experto debe de sugerir los cambios).

Y después de la revisión opino que el instrumento  Si  No debe de ser aplicado:

1. Debe de añadir .... Dimensión/sub categoría.....  
.....
2. Debe añadir ..... ítems en la dimensión/sub categoría  
.....
3. ....  
.....

Es todo cuanto informo;



---

DR EDWIN VACAREZ MORA  
Firma  
EPC



Universidad  
Norbert Wiener

**CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS**

Yo, BERNABE GARNIQUE COUZ..... identificado con DNI Nro 04119229..... Especialista en CONTABILIDAD..... Actualmente laboro en UNIVERSIDAD NORBERT WIENER Ubicado en..... LINCE..... Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

- Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con el indicador y la dimensión/sub categoría.  
**Relevancia:** El ítem es parte importante para medir el indicador y la dimensión/sub categoría.  
**Claridad:** La redacción del ítem permitirá comprender a la unidad de análisis.  
**Suficiencia:** La cantidad de ítems es suficiente para responder al indicador y la dimensión/sub categoría.

Nro	CATEGORÍA :GESTION DE LAS EMPRESAS	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
<b>DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 1: GESTION AMBIENTAL</b>																			
1	¿Utiliza usted un sistema de gestión ambiental?				✓				✓				✓				✓	16	
2	¿Formula objetivos para la gestión ambiental?				✓				✓				✓				✓	16	
3	¿Realiza acciones para lograr la conservación, protección y mejora del medio ambiente?				✓				✓				✓				✓	16	
<b>DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 2: POLITICA AMBIENTAL</b>																			
4	¿Su empresa tiene políticas, o procesos específicos de conservación ambiental?				✓				✓				✓				✓	16	
5	¿Su empresa dispone de procesos de capacitación en temas medioambientales?				✓				✓				✓				✓	16	

6	¿Conoce la norma ISO 14001?				✓				✓				✓			✓	16
7	¿Su organización cuenta con los documentos guía para la mejora ambiental?			✓			✓					✓			✓		12
DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 3: AUDITORIA AMBIENTAL																	
8	¿Tiene usted conocimiento de la legislación ambiental nacional aplicable a su empresa?			✓			✓						✓			✓	16
9	¿Se ha realizado alguna vez una auditoría ambiental en su empresa?			✓			✓						✓			✓	16
10	Su empresa realiza un análisis de sus costos económicos legales que se relacionan con la posible contaminación de los suelos, agua, etc.			✓			✓					✓				✓	16
11	¿Considera usted que la Auditoria Ambiental proporciona una valiosa información en la toma de decisiones para la protección del medio ambiente de la empresa?			✓			✓						✓			✓	16
DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 4: RECURSOS NATURALES																	
12	Se procura disminuir al máximo la utilización de productos tóxicos para la tierra			✓			✓						✓			✓	16
13	Se dispone de controles del impacto ambiental generado por su actividad.			✓			✓						✓			✓	16
14	La empresa se encuentra comprometida con el medio ambiente			✓			✓						✓			✓	16
15	Se maneja la distribución de los espacios físicos necesarios para realizar las funciones de la empresa			✓			✓						✓			✓	16

(si el puntaje obtenido esta entre 1 y 2 el experto debe de sugerir los cambios).

Y después de la revisión opino que el instrumento  Si  No debe de ser aplicado:

1. Debe de añadir .... Dimensión/sub categoría.....  
.....
2. Debe añadir ..... ítems en la dimensión/sub categoría  
.....
3. ....  
.....

Es todo cuanto informo;

  
Firma

## Anexo 5: Fichas de validación de la propuesta

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Título de la investigación: IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS PALMISTAS DEL DIST. CAYMA  
 Nombre de la propuesta: IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS PALMISTAS  
 Yo, ELIO ANTONIO BARLETTI BALDASSARI identificado con DNI Nro 25602799 Especialista en CONTABILIDAD Actualmente laboro en LAS VITINAS SAC Ubicado en LIMA Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

**Pertinencia:** La propuesta es coherente entre el problema y la solución.

**Relevancia:** Lo planteado en la propuesta aporta a los objetivos.

**Construcción gramatical:** se entiende sin dificultad alguna los enunciados de la propuesta.

N°	INDICADORES DE EVALUACIÓN	Pertinencia		Relevancia		Construcción gramatical		Observaciones	Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		
1	La propuesta se fundamenta en las ciencias administrativas/ Ingeniería.		X		X		X		
2	La propuesta está contextualizada a la realidad en estudio.	X		X		X			
3	La propuesta se sustenta en un diagnóstico previo.	X		X		X			
4	Se justifica la propuesta como base importante de la investigación aplicada proyectiva	X		X		X			
5	La propuesta presenta objetivos claros, coherentes y posibles de alcanzar.	X		X		X			
6	La propuesta guarda relación con el diagnóstico y responde a la problemática	X		X		X			
7	La propuesta tiene un plan de acción e intervención bien detallado	X		X		X			
8	Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y responsables de las diversas actividades	X		X		X			
9	La propuesta es factible y tiene viabilidad	X		X		X			
10	Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito	X		X		X			

  
**Elio A. Barletti Baldassarri**  
 CONTADOR PÚBLICO COL. 51462  
 CPC: 17531

Y después de la revisión opino que:

1. ... LA PROUESTA ESTO CONTEXTUALIZADO DE ACUERDO A LA REALIDAD
2. ... LA PROUESTA TIENE UN PLAN DE ACCIONES Y ES DETALLADO
3. ... LA PROUESTA ES FACTIBLE Y TIENE VIABILIDAD

Es todo cuanto informo;

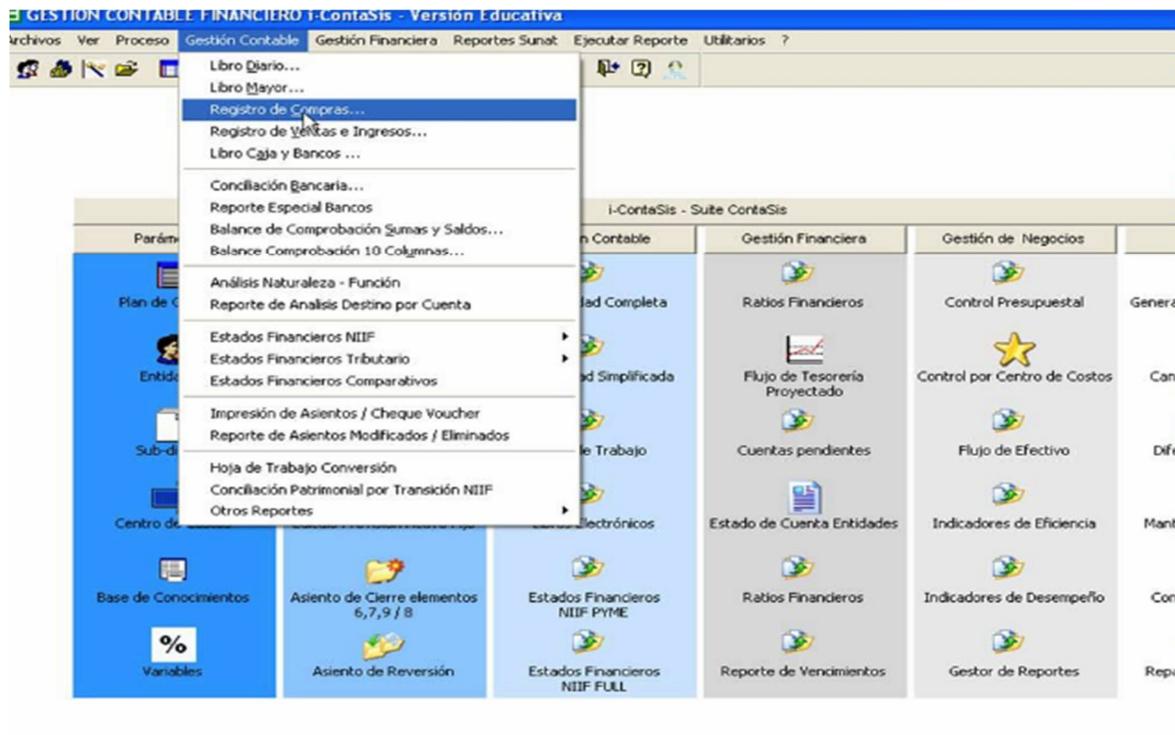
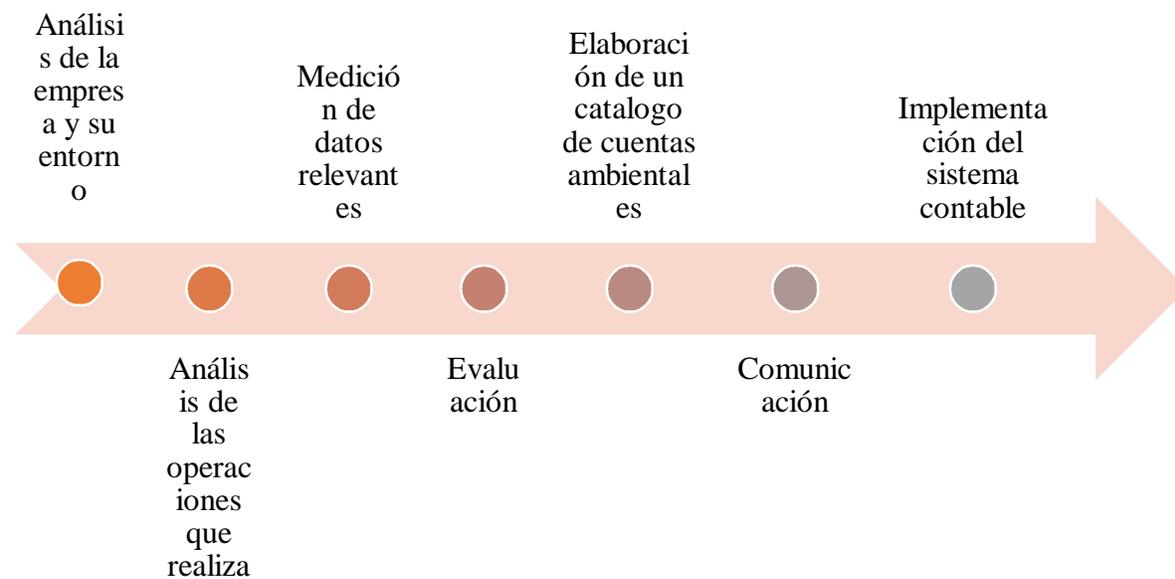
  
**Elio A. Barletti Balassa**  
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
CPC: 17531

Firma

**Anexo 6: Evidencias de visita a la empresa**



### Anexo 7: Evidencia de la propuesta



Junio

WRS

### Plan de Cuentas

Cuenta	Descripción
60941262	TRANSPORTE - Costos Vinculados Con Las Compras De Embalajes
60942	SEGUROS - Costos Vinculados Con Las Compras De Envases Y Embalajes
60942261	SEGUROS - Costos Vinculados Con Las Compras De Envases
60942262	SEGUROS - Costos Vinculados Con Las Compras De Embalajes
60943	DERECHOS ADUANEROS - Costos Vinculados Con Las Compras De Envases Y Embalajes
60943261	DERECHOS ADUANEROS - Costos Vinculados Con Las Compras De Envases
60943262	DERECHOS ADUANEROS - Costos Vinculados Con Las Compras De Embalajes
60944	COMISIONES - Costos Vinculados Con Las Compras De Envases Y Embalajes
60944261	COMISIONES - Costos Vinculados Con Las Compras De Envases
60944262	COMISIONES - Costos Vinculados Con Las Compras De Embalajes
60945	OTROS COSTOS VINCULADOS CON LAS COMPRAS DE ENVASES Y EMBALAJES
60945261	OTROS COSTOS VINCULADOS CON LAS COMPRAS DE ENVASES
60945262	OTROS COSTOS VINCULADOS CON LAS COMPRAS DE EMBALAJES
61	VARIACION DE EXISTENCIAS
611	MERCADERIAS - Variación de Existencias
611020	MERCADERIAS MANUFACTURADAS - Variación de Existencias
6112020	MERCADERIAS DE EXTRACCION - Variación de Existencias
6113020	MERCADERIAS AGROPECUARIAS Y PISCICOLAS - Variación de Existencias
6114020	MERCADERIAS INMUEBLES - Variación de Existencias
6115020	OTRAS MERCADERIAS - Variación de Existencias
612	MATERIAS PRIMAS - Variación de Existencias
6121	MATERIAS PRIMAS PARA PRODUCTOS MANUFACTURADOS - Variación de Existencias
6121024	MATERIAS PRIMAS PARA PRODUCTOS MANUFACTURADOS - INVENTARIO
6121090	CONSUMO DE MATERIA PRIMA - PRODUCTOS MANUFACTURADOS - PRODUCCIÓN
6122	MATERIAS PRIMAS PARA PRODUCTOS DE EXTRACCIÓN - Variación de Existencias
6122024	MATERIAS PRIMAS PARA PRODUCTOS DE EXTRACCIÓN - Inventario
6122090	CONSUMO DE MATERIA PRIMA - PRODUCTOS DE EXTRACCIÓN - Producción

Código: 6111020    Otros

Descripción: MERCADERIAS MANUFACTURADAS - Variación de Existencias

Nivel:  General  Sub - Total  Registro

Tipo:  Activo  Pasivo  Resultado  Naturaleza  Función  Orden  Mayor

Análisis:  Ninguno  Documentos  Bancos  Detalle

Destino Automático:  Debe  Haber

Centro de Costos:  Sin Centro Costos  Cuenta Ganancia  Cuenta Pérdida

Presupuesto:  No  Sí

CC a Destinos Automáticos:

Controla Saldos en ME:

Cuenta Cierre: 8011

Botón derecho menú contextual, doble click modifica

AÑO 2016 | ACOSTAAQUINO | ADMIN | IGV 18.00%

01007 COMPRA MATERIA PRIMA - EFECTIVO

01008 COMPRA MATERIA PRIMA - CHEQUE MN

Código: 01007    Descripción: COMPRA MATERIA PRIMA - EFECTIVO

Sub Diario: 01    COMPRAS Y GAS1    Desenc.:

Registro: C    COMPRAS    Cód Plugin:

L/Registro: 08    REGISTRO DE COMPRAS    Usuarios:

Se debe registrar el importe de las compras al contado pagadas en efectivo, de Materias Primas y Auxiliares afectas al IGV que serán objeto de transformación al intervenir en el proceso de producción o fabricación para obtener productos terminados, adquiridas tanto en el país como en el extranjero.

Nuevo    Modificar    Grabar    Eliminar    Buscar    Imprimir    Cerrar    Validar    Duplicar

COMPRA MERCADERIAS - EFECTIVO

N°	Concepto	DEBE	HABER	Pedir	FORMULA	R	Loc	Canc	Caja	T/C
1	TOTAL COMPRA		1011	<input checked="" type="checkbox"/>						
2	Base Imponible	601		<input type="checkbox"/>	I1/(1+(SYS_IGV/100))	<input checked="" type="checkbox"/>	3	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3	ICV	4*1111		<input type="checkbox"/>	I1-I2	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

DETALLE Imponible

Cuenta	%	Centro Costos	Fórmula	Presupuesto
6011020	30.00			
6012020	20.00			
601302031	50.00			

1.Clic

2.Clic

3. Clic

Cuenta Contable que se guardara al momento de grabar el asiento

% para distribuir los Gastos

La suma de la columna % debe ser igual a 100

Nuevo Eliminar Cerrar Rango Cerrar

## Estado de Resultados con cuentas ambientales

<b>ESTADO DE SITUACION ECONOMICA</b>		
<b>AL 30 DICIEMBRE 2016</b>		
<b>(Expresado en Soles)</b>		
Ventas		278,009.38
Ingresos	264,009.38	
Ingreso por venta de desechos	8,000.00	
Subvenciones recibidas	6,000.00	
( - )Dscptos Rebajas y Bonif. Obtenidas		0.00
<b>Costos ambientales</b>		<b>278,009.38</b>
		-35,865.00
Costo de prevención	-2,000.00	
Costo de evaluación	-1,000.00	
Costo de control	-1,000.00	
Costos sociales	-2,500.00	
Personal	-29,365.00	
<b>Resultado Bruto</b>		<b>242,144.38</b>
(-) Multas por daños ambientales		-15,000.00
( - ) Gastos de Administración		-80,000.00
<b>Resultado de Operación</b>		<b>147,144.38</b>
(+) Ingresos Financieros		
(-) Gastos Financieros		
<b>Resultado antes del impuesto</b>		<b>147,144.38</b>
( - ) Impuesto a la Renta		<b>0.00</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>147,144.38</b>