

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



“EL ROL DEL PROFESIONAL CONTABLE ANTE LA APLICACIÓN DE LA
CONTABILIDAD AMBIENTAL DE LAS MEDIANAS Y GRANDES
EMPRESAS INDUSTRIALES DEL MUNICIPIO DE SOYAPANGO”

TRABAJO DE INVESTIGACION PRESENTADO POR:

MENJÍVAR RIVERA, PAOLA ELIZABETH.
VELÁSQUEZ MELGAR, JULIO CÉSAR.
VÁSQUEZ CAÑAS, ROBERTO CARLOS.

PARA OPTAR AL GRADO DE:

LICENCIATURA EN CONTADURIA PÚBLICA

AGOSTO DEL 2009

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMERICA

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector : Msc. Rufino Antonio Quezada Sánchez
Secretario General : Lic. Douglas Vladimir Alfaro Chávez

Facultad de Ciencias Económicas

Decano : Msc. Roger Alfredo Arias
Secretario : Ing. José Ciriaco Gutiérrez Contreras
Docente Director : Lic. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Coordinador de Seminario : Lic. Roberto Carlos Jovel Jovel

Agosto 2009

San Salvador

El Salvador

Centroamérica

AGRADECIMIENTOS

Agradezco primeramente a Dios por la oportunidad de culminar mis estudios universitarios, a mis padres Manuel Antonio Menjivar y Olga Marina de Menjivar, quienes me han apoyado en todas las etapas de mi vida; a la vez a mi esposo Jorge Alberto Escobar quien me brindo todo el apoyo necesario en los momentos felices y difíciles de mi vida, a mis compañeros de tesis y de la misma forma al asesor Lic. Mauricio Ernesto Magaña, por guiarnos incondicionalmente en todo el proceso de nuestro trabajo de graduación. A todos ellos les agradezco de corazón.

Menjívar Rivera, Paola Elizabeth

A Dios, por darme la vida y la oportunidad de llegar hasta el final de esta meta; a mis amados padres Julio Cesar Velásquez García y Maribel Melgar de Velásquez, por su amor, esfuerzo e incondicional apoyo en este camino; a mi hermana Sandra Maribel ; por su amor y soporte ;a mis compañeros Roberto y Paola, nuestro asesor Lic. Mauricio Ernesto Magaña, por su cariño y motivación; y a todas aquellas personas que contribuyeron a forjar este sueño y hacer de este una realidad. A todos muchas gracias.

Velásquez Melgar, Julio Cesar

Doy gracias a Dios por darme la oportunidad de culminar mi carrera, a mi Padre Silvestre Vásquez (Q.D.G.), mi madre Rosa Candida Cañas, mi esposa Daisy Quintanilla, y mi hija el cual fue la mayor motivación para culminar este éxito, a todos ellos por darme el apoyo durante el desarrollo de mi carrera, además, a mis compañeros de tesis. Nuestro asesor Lic. Mauricio Ernesto Magaña, por su cariño, comprensión y motivación

Vásquez Cañas, Roberto Carlos

INDICE

CAPITULO I

Resumen Ejecutivo	i
Introducción	ii
1. Marco teórico	1
1.1. Antecedentes	1
1.1.1. La contaminación ambiental	1
1.1.2. Empresas industriales	3
1.1.3. Las Empresas Industriales En El Municipio de Soyapango	7
1.1.4. La Contabilidad Ambiental.	9
1.2. Marco conceptual	12
1.2.1. Contabilidad ambiental	12
1.2.2. Contaminación ambiental.	13
1.2.3. Costo ambiental.	13
1.2.4. Desechos industriales.	13
1.2.5. Estudio de impacto ambiental.	13
1.2.6. Instrumentos jurídicos.	14
1.2.7. Profesional contable	14
1.2.8. Pasivo Ambiental.	14
1.3. Objetivo de la contabilidad ambiental	14
1.4. Importancia de la contabilidad ambiental	15
1.5. Clasificación de los Costos Ambientales	18
1.6. Niveles de los costos ambientales	21
1.7. Ventajas y desventajas de las empresas industriales al destinar costos ambientales en sus registros contables o presupuestos	22
1.8. Algunas consideraciones que debe tomar el profesional contable al aplicar por primera vez la contabilidad ambiental	24

1.9. La Normativa Internacional Financiera (NIFF) No 37 Como Referencia Para La aplicación de La Contabilidad Ambiental	25
1.10. Los Estados Financieros Como Portadores de Información Financiera Ambiental.	28
1.10.1. Información Ambiental En Los Estados Financieros	31
1.10.2. Información A Incorporar En El Balance General	33
1.10.2.1. Activo	36
1.10.2.2. Pasivo	36
1.10.3. Información A Incluir En El Estado De Perdidas Y Ganancias	37
1.10.4. Información A Incluir en La memoria	39
1.10.5. Información A Incluir En El Informe De Gestión	40
1.11. La Información Ambiental Para La Toma de Decisiones	42
1.12. Tratamiento de Desechos Y Emisiones	46
1.13. Marco referencial legal.	47

CAPITULO II

2. Metodología y diagnostico de la investigación	57
2.1 Tipo de Investigación	57
2.2. Tipo de Estudio	57
2.2.1. Descriptivo	57
2.2.2. Explicativo.	58
2.2.3. Correlacional	58
2.3. Determinación de la Población	58
2.4. Determinación de la muestra	58
2.5. Unidades de análisis	60
2.6. Instrumentos y Técnicas de Investigación	60
2.7. Tabulación y lectura de Datos	61
2.8. Diagnostico de la Información	62

2.9. Tabulación de datos	66
------------------------------------	----

CAPITULO III

3. Guía de procedimientos de aplicación de la Contabilidad Ambiental dirigida a los profesionales contables de las medianas y grandes empresas industriales del municipio de Soyapango	88
3.1. Generalidades de la guía de procedimientos	88
3.1.1. A quien está dirigido	88
3.1.2. Conocimientos recomendados	89
3.2. Presentación de caso práctico	92
3.2.1. Entorno actual de la empresa	97
3.2.2. Proceso de producción	97
3.2.2.1. Proceso de tostado	97
3.2.2.2. Proceso de molido	98
3.2.2.3. Proceso de extracto	98
3.2.2.4. Proceso de empaque y envasado	98
3.2.3. Análisis de los estados financieros que tienen Incidencia ambiental	99
3.2.4. Rubros del balance general con incidencia ambiental	99
3.2.5. Análisis de los rubros del estado de perdidas y ganancias que tienen incidencia ambiental	106
3.2.6. Estados Financieros ambientales	113
3.2.7 Análisis de los estados financieros ambientales	115

CAPITULO IV

4. Conclusiones y Recomendaciones	117
4.1 Conclusiones	117
4.2. Recomendaciones	118
Bibliografía	120
Anexos	122

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo constituye una propuesta de actuación ante la problemática medioambiental de las Industrias del área de Soyapango.

En primer lugar se hace una importante reseña histórica de los pocos esfuerzos que ha realizado la humanidad en favor del medio ambiente, teniendo como contraparte un acelerado y desmedido ritmo de consumo y uso de los recursos naturales, situación que no permite la regeneración de los mismos, terminando todo esto en contaminación ambiental.

De igual forma se puede apreciar la diversificación y especialización de la contabilidad desde la contabilidad general, pasando por la contabilidad de costos, hasta llegar a la contabilidad ambiental. De esta última se destacan sus principales características, importancia y los invaluable beneficios que su aplicación trae al medio ambiente.

Mediante la presente investigación se comprobó que la mayoría de profesionales contables no tienen conocimiento sobre la aplicación de la contabilidad ambiental, ni cuentan con una guía que contenga los lineamientos para aplicar de manera adecuada el registro contable.

Con la finalidad de dar respuesta a esta problemática, se identifican los elementos necesarios para que estos mejoren el criterio ambiental dentro de los registros contables; tales como: conocimiento de

aspectos generales, de la normativa técnica y legal, los procedimientos para la aplicación contable.

Para el análisis e interpretación de los datos obtenidos se presento en forma grafica, explicando las relaciones entre las variables identificadas en los cuestionarios, combinándose con la información primaria y secundaria, en donde cada uno de los indicadores obtenidos sirve de base de la metodología; todo ello contribuyó a relacionar variables e indicadores.

Los resultados obtenidos comprueban que en su mayoría los profesionales contables no cuentan con una guía para la aplicación de la contabilidad ambiental.

INTRODUCCIÓN

La Contabilidad Financiera y de Costos tradicionales aportan muy poco o casi ninguna información acerca del desempeño ambiental de las empresas, aun cuando el alcance de estas se haya ampliado por decisión de la administración de una empresa, esto no es suficiente para vincular la información ambiental con variables económicas. En consecuencia en la toma de decisiones no se reconoce el valor económico de los recursos naturales como activos. Es necesario darle la importancia y objetividad que le corresponden a los costos y gastos ambientales que constituyen un subgrupo de un universo de costos mas amplio, y que actualmente están integrando la Contabilidad Financiera.

En el capítulo I se presentan los antecedentes mundiales y nacionales acerca de la problemática medio ambiental derivada de las inadecuadas practicas de disposición de desechos por parte de las empresas industriales, luego el origen y evolución de la contabilidad ambiental, la definición e importancia de la misma, así como los objetivos de la contabilidad ambiental ya que se pretende mejorar el rendimiento económico de las entidades de manera que se pueda distinguir los costos que tienen incidencia ambiental ,así también las normas internacionales de contabilidad aplicables a la contabilidad financiera así como las normativa ambientales y legislación nacional relacionada con el tema ambiental hasta llegar a un planteamiento de la situación actual de los costos y gastos ambientales en las industrias.

El capítulo II presenta la metodología de la investigación y el diagnóstico, la metodología incluye el proceso de la determinación de la unidad de estudio y de la muestra y la obtención de la información, luego, el análisis y la interpretación de los resultados llevan a definir el diagnóstico de la investigación realizada en 39 industrias del área de Soyapango.

El capítulo III muestra la situación actual de una industria productora de café, sus aspectos generales, la situación financiera y económica actual, al mismo tiempo se da una breve descripción de los procesos de producción del café de la empresa, así mismo se presenta los estados financieros de la entidad sin utilizar la contabilidad ambiental, de tal manera de transformarlos aplicando criterio ambiental, esto para evidenciar que la entidad tiene gastos o costos que tienen incidencia ambiental y que no son reflejados. Y para finalizar se muestran los estados financieros ambientales

En el capítulo IV se presentan las conclusiones y recomendaciones que surgen del trabajo investigativo aquí presente, cabe mencionar que a cada conclusión corresponde una recomendación.

A continuación del capítulo IV se presentan los anexos del trabajo y la bibliografía base utilizada en la investigación.

CAPITULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1 ANTECEDENTES

1.1.1. La Contaminación Ambiental.

En la historia de la industria no se ha mencionado que el medio ambiente haya constituido un problema dentro de la misma. Es hasta los presentes días que se ha visto obligado a tomar medidas al respecto debido a la poca visión que se tuvo a lo largo de su desarrollo en el ámbito mundial.

La producción industrial puede llegar a constituir una carga considerable en el medio ambiente, debido a la generación de desechos gaseosos, líquidos y sólidos durante todo el ciclo de vida de los productos obtenidos. En la atmósfera, las masas de aire se mantienen en constante movimiento; estas corrientes arrastran los contaminantes desde cualquier punto del planeta donde son emitidos hasta otras regiones, generando en algunos casos problemas de orden global.

Algunos de los problemas planetarios debido a la contaminación de la atmósfera son:

- Efecto invernadero. Las industrias emiten gases de invernadero.
- Lluvia ácida.
- Destrucción de la capa de ozono.

La preocupación por la protección del medio ambiente ha alcanzado una considerable importancia en los últimos años, convirtiéndose en tema de interés para las empresas y el gobierno, así como para los ciudadanos y la opinión pública en general.

En forma paralela a este fenómeno de creciente concienciación por parte de la sociedad y de los poderes públicos se ha desarrollado en los diferentes países una legislación medioambiental que, en algunos casos, supone un gran esfuerzo de adaptación por parte de las empresas. La normativa medioambiental existente ha ido adquiriendo paulatinamente un mayor grado de complejidad y su incumplimiento puede llegar a representar en determinados casos fuertes multas o sanciones.

Este fenómeno está impulsando a la reflexión en el ámbito empresarial, de forma que se ha comenzado a valorar la posibilidad de que las actividades desarrolladas por la empresa no ocasionen daño al medio ambiente. Esta toma de conciencia coincide con las de los diferentes estamentos que intervienen en el proceso productivo, razón por la cual se ha ido haciendo necesario introducir la problemática del medio ambiente en el proceso diario de toma de decisiones. Así, la responsabilidad presente y futura por los temas ambientales.

De este modo aparece un nuevo factor a considerar para el desarrollo exitoso de cualquier empresa. Se trata de desarrollar una política ambiental adecuada, acorde, en principio, con los objetivos de interés social que determina la población en general. A la vez esta política medioambiental puede convertirse en una poderosa herramienta de comercialización si se utiliza correctamente.

De la misma forma que otras actividades, la producción industrial puede llegar a constituir una carga considerable al medio ambiente,

principalmente por la generación de desechos gaseosos, líquidos y sólidos durante todo el ciclo de vida de los productos obtenidos.

El Salvador ha presentado una grave escasez de agua debido al desperdicio y a una inadecuada administración. En 1990 más del 85% de las aguas superficiales disponibles de 677 m³/seg. Se ocupó para asimilar los residuos municipales e industriales que se vertieron sin tratar en ríos y lagos, quedando muy pocos para cubrir la demanda nacional, estimada en 408 m³/seg. Se sabe que sólo una cuarta parte de las 1000 fuentes de emisiones industriales (tales como plantas procesadoras de carne, pescado, café, azúcar y fábricas de textiles) tienen instalaciones de tratamientos de aguas residuales, aunque rudimentarias.

1.1.2. Las Empresas Industriales.

En la evolución económica de las naciones se registra generalmente un flujo de la población activa desde el llamado sector primario, constituido por la agricultura, la pesca y la ganadería, hacia actividades industriales y los servicios. La industria actuaba como motor de las demás ramas de la economía y da lugar a que, en los países de renta per cápita más elevada, su función proporcional presente mayor importancia en relación con la producción global de riquezas.

El conjunto de actividades productivas que el hombre realiza de modo organizado con la ayuda de máquinas y herramientas se denomina industria.

En tiempos prehistóricos, el hombre elaboró sus utensilios y armas mediante la transformación de los materiales de que disponía, como el

sílex y más tarde los metales. Conforme avanzó la civilización, la especialización en el trabajo se vio incrementada y se originó un grupo social, los artesanos, los cuales se encargaban de producir artículos y materiales demandados por la sociedad, como cerámica, telas, armas, etc.

A finales de la edad moderna, los artesanos de las florecientes ciudades europeas se agruparon en gremios, en los que se establecían distintas categorías de aprendices, oficiales y maestros, transmitiéndose a su vez los conocimientos de padres e hijos en muchas ocasiones.

Sin embargo, la tecnología de los talleres no era muy alta, pues fue necesario realizar la mayor parte del trabajo manualmente y sólo en unas pocas actividades se disponía de la fuerza de bestias de carga, de saltos de agua o del viento para mover rudimentarias máquinas como los molinos.

En este precario grado de evolución de la empresa industrial tuvo especial relevancia la invención de la máquina de vapor y sus consecuentes inventos mecánicos. La primera modernización de dichas actividades se produjo en Gran Bretaña con la Revolución Industrial de las últimas décadas del siglo XVIII. En ella, una serie de logros técnicos, como la lanzadera rápida de telar, en la industria textil, replantearon las bases sobre las que se asentaba este sector de la economía.

En el siglo XII comenzó también en el Reino Unido un proceso de industrialización que se basaba en las mejoras de los aceros con los que se construía gran número y variedad de máquinas. Pronto se extendió el proceso por Europa y Estados Unidos, que comenzaron a producir artículos manufacturados industrialmente. El desarrollo industrial se

acelera rápidamente en 1850 con la utilización de la electricidad. La producción alcanza límites insospechados. Los hombres, las materias primas y los productos fabricados están sometidos a las leyes de la oferta y la demanda, pero también como consecuencia inexorable de la situación a las nuevas necesidades y satisfacciones creadas. En particular, por existir una oferta de mano de obra barata se llega a trabajar en condiciones inhumanas.

La década de 1920 trajo consigo una intensa industrialización de Europa, los Estados Unidos y Japón, países en los que aumentó en gran medida la productividad laboral al extenderse a varias actividades la mecanización y, sobre todo, la electricidad de las fábricas. Desde el punto de vista de la organización y de los métodos empleados, el trabajo se sistematizó principalmente en las grandes cadenas de montaje, establecidas por vez primera en la industria automovilística por el estadounidense Henry Ford. El crecimiento se mantuvo persistente desde la década de 1950 hasta convertir al sector industrial en el motor de las producciones globales en los países avanzados.

Modernamente, sin embargo, factores tales como el equilibrio entre países tecnológicamente avanzados y países subdesarrollados, o el deterioro ambiental que el aumento de la industria conlleva, hacen que se registre una tendencia al equilibrio, sin renuncia al constante avance en la investigación de nuevos medios de producción, organización y distribución del trabajo en el sector industrial.

Las primeras manifestaciones de la industria en El Salvador se originaron a principios del siglo XX, las cuales surgieron como alternativas de solución tendientes a superar la crisis existente por la depresión económica surgida en el año de 1929, la cual provocó una

disminución en los precios del café. Es por ello que las empresas agroexportadoras visualizaron la posibilidad de un desarrollo industrial. El primer sector que aprovechó esta posibilidad fue el textil, pero no tuvo éxito, debido a la reducción del mercado que limitaba su desarrollo y a las medidas que determinó el gobierno en ese entonces para la no sustitución de la producción artesanal por la mecanizada, dado que traería desempleo al país.

En el año de 1945, el sector industrial experimentó un notable crecimiento con la producción de alimentos, tabaco, textiles y calzado, pasando de pequeños talleres artesanales con tecnología doméstica a sistemas mecanizados. Es en la década de los cincuenta donde inicia el desarrollo de esta industria, con el apareamiento de la manufactura, en el cual el gobierno de turno mostró interés por fortalecer y desarrollar a este sector. Es por ello que en los años sesenta, éste creció relativamente, surgiendo de esta manera nuevas industrias, como la de bebidas y fertilizantes, las que se vieron favorecidas por la abundante mano de obra barata, la legislación laboral salvadoreña y la creación del Mercado Común Centroamericano (MCCA).

La década de los setenta se caracterizó por logros notables en estructuras físicas y una de las más sobresalientes fue la construcción de la red vial centroamericana, ya que ésta facilitó el crecimiento del intercambio comercial, pudiendo con ello implementar los planes de desarrollo del Mercado Común Centroamericano, generándose así un fortalecimiento del sector industrial.

Los años ochenta se distinguieron por ser una década de crisis económica, política y social, debido a los problemas ocasionados por la guerra en el país, la cual generó una seria disminución en el cultivo de

productos tradicionales de exportación, el desplazamiento de recurso humano al exterior y la subutilización de la capacidad instalada de las empresas. Sin embargo, en la década de los noventa, después de la finalización del conflicto armado, se dictaminaron algunas políticas comerciales que tendieron a la adopción de reformas de tipo arancelario, como la eliminación de los impuestos a las importaciones de materias primas y bienes de capital.

1.1.3. Las Empresas Industriales En El Municipio de Soyapango

En el transcurso de las ultimas décadas, de acuerdo con una investigación preliminar efectuada, el Municipio de Soyapango, dentro del contexto socioeconómico, se vio favorecido con la constitución y funcionamiento de empresas de carácter industrial; Sin embargo, dichas empresas en el proceso de la fabricación de los bienes de uso o consumo que producen y venden, ya sea a la población nacional o al exterior del país, requerían de la utilización de una gran diversidad de insumos para tales fines, muchos de éstos de carácter toxico. Lamentablemente no obstante, de los beneficios socioeconómicos que el desarrollo y mercantil le proporciono a dicha población, el proceso productivo de tales empresas, aún con implementaciones de algunos tipos de controles y seguimiento de los desechos o residuos peligrosos que generaban, producidas por las mismas empresas que los generan como de las instituciones del Estado. El personal encargado de la producción y del manejo de tanto por parte de las encargadas de vigilar el control y seguimiento del dispensamiento, reciclaje o reutilización de dichos residuos resultantes durante la producción, por lo que su deficiente manejo seguía produciendo una enorme contaminación ambiental en el mencionado municipio y ocasionaban enorme daño al

medio ambiente y a la población en a fauna y vegetación; y se contaba con aire puro y con aguas provenientes de ríos no contaminados.

A través del tiempo ese ambiente natural fue alterado a causa de la deforestación, la erosión, aumento de desperdicios de industrias y hogares; proliferación de basureros al aire libre, contaminación de suelos y ríos entre otros.

En el país han ocurrido intoxicaciones masivas por escapes de gases tóxicos al aire, provenientes de accidentes industriales como fue el caso de Acajutla en 1997, y Soyapango en el año 1989, en donde los habitantes de las colonias aledañas a estas industrias se intoxicaron con las emanaciones provocadas.

La falta de controles de los desechos tóxicos o materias primas gaseosas que son transportadas por el territorio acarrea también problemas de intoxicación en la población.

En esta alteración participa el desarrollo industrial que no consideró el manejo de los recursos naturales; el crecimiento acelerado e inapropiada distribución de la población, aumento de la pobreza aunado al conflicto social en esa época. Todo lo anterior ha contribuido enormemente para que en la actualidad, el municipio referido esté totalmente amenazado por el acelerado crecimiento de la contaminación, situación que se deriva de muchos factores, entre los cuales sobresalen los procesos industriales que emiten y liberan la atmósfera, suelos y ríos una serie de contaminantes en forma de humo, aerosoles y partículas sólidas, algunos de los cuales se consideran tóxicos. Entre estos se encuentran:

- Partículas sólidas como el asbesto.

- Polvillo procedente de fábricas de alimentos.
- Polvos inorgánicos (plomo, cromo, arsénico).
- Fibras sintéticas y naturales.
- Gases como óxido de nitrógeno, bióxido y trióxido de azufre, monóxido de carbono e hidrocarburos entre otros.
- Residuos procedentes del rastro municipal, provocando olores nauseabundos, contaminación de la capa subterránea, proliferación de bacterias patógenas.

En muchas empresas industriales del mencionado municipio no existen programas de inversión , tanto de tipo ambientalista como de carácter financiero para enfrentar indemnizaciones por daño al medioambiente y/o a su población, así como tampoco programas de inversión para capacitar continuamente a su personal que ayuden a mitigar, eliminar fallas o debilidades en los procesos y/o manejos de los indicados desechos o residuos peligrosos generados por tales empresas industriales, para que éstas no incurran en gastos superiores a los que pudieran llegarle a representar a dichos procesos productivos.

1.1.4. La Contabilidad Ambiental.

En 1989, la Organización de las Naciones Unidas (ONU) efectuó una investigación, junto a algunos países, sobre la posición contable frente a asuntos ambientales, desarrollado por el grupo de trabajo intergubernamental, quienes eran especialistas en estándares internacionales de contabilidad e información a nivel de gremio de profesionales.

La contabilidad ambiental ha sido en los últimos años objeto de estudio en muchas universidades del mundo. Para la XX Conferencia Interamericana de Contabilidad, presentando importantes análisis efectuados por profesionales de diferentes países, quienes a pesar de aportar argumentos sustentados para la correcta presentación de la información ambiental en el contexto de los estados financieros se descubrió que en países desarrollados la contabilidad ya se había relacionado formalmente con los aspectos ambientales, entre los cuales están Alemania, Escocia, España, Argentina y Estados Unidos (EE.UU.), donde este tema es considerado muy importante e incluso existían constantes estudios e investigaciones realizadas por distintas organizaciones, entes fiscales y empresas de prestigio.

En tan solo unos pocos años en Norteamérica, la contabilidad ambiental ha pasado de ser un tema irrelevante a tener un rol crecientemente central en las deliberaciones del mundo de la profesión contable. Investigaciones realizadas en los Estados Unidos indican que los contadores aún no están involucrados como deberían. La legislación que se aplica en el país del Norte ha ampliado la responsabilidad por la contaminación y por el cuidado ambiental a las empresas y últimamente alguna de éstas lo ha reconocido en los informes financieros, eligiendo minimizar la severidad de las leyes.

En 1990, un estudio encontró que sólo el 11% de las empresas estudiadas tenía a la contabilidad ambiental en sus políticas de gestión, por lo que está claro que la profesión contable ha sido lenta en responder a este desafío ambiental. Si bien los estados financieros no contemplan una línea en particular para los aspectos ambientales (efectos económicos-financieros derivados) y tampoco lo estiman en las notas.

En las memorias de la mayoría de las empresas, además de EE.UU. existe en otros países la preocupación y en efecto ya se ha abordado el tema, específicamente en la Universidad de Buenos Aires (Argentina), donde destaca una contabilidad ambiental en especial que apunta hacia la aplicación de criterios ambientales en los registros contables de las empresas, las investigaciones llevadas utilizando el término de "Contabilidad Ambiental" y relacionándolo con la determinación de resultados, ésta dice textualmente en su descripción: durante la mayor parte de los últimos tres milenios, los filósofos se han preocupado del impacto del mundo natural, clima, suelo y fluidos en la civilización. El problema del ambiente dejó de ser tema exclusivo de las emotivas proclamas del "movimiento verde". Basta recordar que en Colombia desde 1974 se ejerce la tutela administrativa del Estado sobre los recursos naturales, al tenor del código de recursos naturales y la protección del ambiente.

En El Salvador la temática sobre la contabilidad ambiental ha sido casi desconocida por completo, ya que no han existido las suficientes fuentes de información que puedan indicar datos estadísticos de la implementación de dicha terminología; sin embargo, las empresas han tratado de establecer mecanismos que les permitan minimizar la contaminación ambiental.

La preocupación de las empresas industriales surgió a medida que las administraciones no tenían un sistema de contabilidad ambiental donde el profesional contable tuviera una participación, pues no existía una normativa legal que les exigiera dar tratamiento a sus desechos. Fue hasta el año 1998 que surgió la Ley del Medio Ambiente, la cual estableció algunas normas para el tratamiento de los desechos

generados por las empresas. A esto se puede agregar que han nacido normativas contables, las cuales en algunos de sus enunciados dan a conocer la forma de dar el tratamiento contable adecuado.

Es así como a través de los años se trató de implementar políticas ambientales adecuadas y acordes con los beneficios de las empresas en general. En la historia de la contabilidad ambiental no ha surgido un adecuado tratamiento de los costos ambientales en las empresas de El Salvador, debido a la poca visión que se tuvo a lo largo de su desarrollo en el ámbito nacional.

1.2 MARCO CONCEPTUAL

1.2.1. Contabilidad ambiental¹.

Se puede definir como la generación, análisis y utilización de información financiera y no financiera destinada a integrar las políticas económica y ambiental de la empresa. Es el conjunto de instrumentos y sistemas que permiten a la empresa medir, evaluar y comunicar su actuación ambiental a lo largo del tiempo. La contabilidad ambiental es el proceso que facilita las decisiones directivas relacionadas con la actuación ambiental de la empresa a partir de la selección de indicadores, la recogida y análisis de datos, la evaluación de esta información con relación a los criterios de actuación ambiental, la comunicación y la revisión y mejora periódica de tales procedimientos. La contabilidad ambiental debe servir a la dirección de la empresa para contar con información fiable, verificable y periódica para determinar si

¹ Fundación Forum ambiental Contabilidad ambiental medida de evaluación y comunicación de la actuación

la actuación ambiental de la compañía se desarrolla de acuerdo con los criterios establecidos por la citada dirección.

1.2.2. Contaminación ambiental.

El agregado de materiales y energías residuales al entorno que provocan directa o indirectamente una pérdida reversible o irreversible de la condición normal de los ecosistemas y de sus componentes en general, traducida en consecuencias sanitarias, estéticas, recreacionales, económicas y ecológicas negativas e indeseables.

1.2.3. Costo ambiental.

Es el valor económico que se le asigna a los efectos negativos de una actividad productiva para la sociedad (contaminación, pérdida de fertilidad del suelo, etc.). Riesgos económicos intangibles de un proyecto de cierta envergadura.

1.2.4. Desechos industriales.

Desperdicios orgánicos e inorgánicos descargados por empresas industriales o comerciales.

1.2.5. Estudio de impacto ambiental.

Se entiende como la documentación técnica de carácter interdisciplinario que deben presentar los titulares de un proyecto para predecir, identificar, valorar, mitigar y corregir los efectos adversos de

determinadas acciones que puedan afectar el medio ambiente y la calidad de vida en el área de intervención e influencia respectiva.

1.2.6. Instrumentos jurídicos.

Son el conjunto de legislaciones tanto nacionales como internacionales, normas, jurisprudencia, etc., que fijan las políticas y los principios de protección jurídica del medio ambiente en sus ramos específicos: aire, suelo, agua, flora y fauna.

1.2.7. Profesional contable.

Es un profesional dedicado a aplicar, manejar e interpretar la contabilidad de una organización o persona, con la finalidad de diseñar mecanismos de apoyo a la gerencia para la toma de decisiones. También debe preparar los Estados Contables que exigen las autoridades a las empresas o personas.

1.2.8. Pasivo Ambiental.

Se entiende la suma de los daños no compensados producidos por una empresa al medio ambiente a lo largo de su historia, en su actividad normal o en caso de accidente. En otras palabras, se trata de sus deudas hacia la comunidad donde opera

1.3. OBJETIVO DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL

El objetivo de una contabilidad ambiental en la empresa es mejorar su rendimiento económico, al mismo tiempo que su desarrollo ambiental, ya que se está convirtiendo en un factor de éxito de algunas empresas.

La contabilidad ambiental incluye la identificación y la asignación de costos, ingresos y pasivos ambientales de procesos y actividades económicas específicas y tiene por objeto proveer a los administradores de la información necesaria para identificar las fuentes de los costos y beneficios ambientales para una correcta toma de decisiones al respecto. La necesidad de presentar estados financieros que reflejen la incidencia ambiental en aquellas empresas que realizan actividades productivas para la protección y el equilibrio ambiental. Lo que se busca evaluar son los costos en los que las empresas tienen que incurrir para poder operar cumpliendo con las regulaciones ambientales existentes y presentar un conjunto de recomendaciones para promover que se puedan conseguir niveles de desempeño ambiental adecuados al menor costo posible y aun mejorar la competitividad de las empresas.

1.4. IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL

Las crecientes preocupaciones de orden ambiental de diversos organismos e instituciones, públicas y privadas, regionales, nacionales e internacionales, dándole por demás preponderancia a la combinación de intereses económicos, sociales, culturales y políticos, ha involucrado a la contabilidad junto con otras disciplinas a la búsqueda de respuestas a los múltiples problemas que el debate ambiental plantea en los momentos actuales.

La problemática ambiental implica desafíos importantes para la profesión contable, como la necesidad de proponer soluciones de orden informativo, como de medición, reconocimiento y valoración, lo cual supone transformaciones que resuelvan los problemas concretos, con un tratamiento especial que permita que esta disciplina social se involucre

en la conjugación del bien común con el equilibrio natural.

Los retos están haciendo por demás interesante la inquietud por la investigación, por el intercambio de conocimientos, por la búsqueda de fórmulas, por la adopción de sistemas de gestión ambiental en las empresas, por la definición de criterios y políticas para planes de acción, por la identificación de los recursos que permitirán alcanzar los objetivos ambientales de las organizaciones, por la estimación de beneficios que superen los costos mediante el análisis de la relación costo-beneficio, por la revelación de las contingencias para enfrentar el impacto ambiental, la utilización de activos y con ello tecnologías de avanzada para proteger el ambiente y la satisfacción de necesidades a la información mediante la revelación en los estados financieros de la inversión ambiental y su alcance para el ejercicio del control ambiental y a toma de decisiones.

Se pretende entonces aportar líneas de acción para que sirvan de soportes para la teoría y la práctica, especialmente en aquellas instituciones y organizaciones que han venido realizando inversiones para la protección del equilibrio ambiental y en donde surge la necesidad de responder al control e información sobre el desarrollo alternativo, teniendo en la contabilidad la posibilidad de adecuar y crear sistemas para atender los efectos que las actividades ambientales producen sobre la calidad de vida de los habitantes.

En torno a la problemática ambiental surge la necesidad de trazar estrategias para la evaluación ambiental, así como asumir la responsabilidad de que los organismos e instituciones den cuenta fehaciente de sus actuaciones, lo que se alcanzaría si contaran con un sistema de información que les permitiera evaluar los costos e

inversiones en materia ambiental, generando a su vez confiabilidad y validez al dar cuenta sobre su gestión. Para ello es necesario que se aborde con seriedad la problemática ambiental y sobre el cuerpo de bases teóricas donde se conceptualizan los elementos que tienen que ver con la investigación en sí: 1) Estados financieros, clases, objetivos y metodologías; 2) Contabilidad ambiental; 3) Información financiera ambiental; 4) Entes, instituciones y organismos, y 5) las bases legales sobre las que se sustenta la investigación.

Es necesario contar con información precisa acerca de los costos ambientales para poder elaborar indicadores financieros ambientales confiables. La principal dificultad es que la mayoría de las empresas no están preparadas para ofrecer ese tipo de información, debido a que los sistemas tradicionales de contabilidad no registran u ocultan los costos ambientales. Asimismo, los costos históricos no suministran información apreciable para eliminar los futuros costos ambientales. Las diferentes metodologías de la contabilidad ambiental ayudan a identificar los costos ambientales incurridos y los beneficios que se obtendrían en las distintas empresas.

Anteriormente, las empresas no contemplaban en su contabilidad los costos ambientales que generaban. Muchos costos ambientales se encuentran ocultos en cuentas de gastos generales. En la medida en que las empresas identifiquen estos costos por separado tendrán la posibilidad de analizar las ventajas financieras de aplicar prácticas que prevengan la contaminación.

1.5. Clasificación de los Costos Ambientales ²

Los costos ambientales comprenden tanto los costos internos como los externos y se relacionan con todos los costos ocurridos en relación con el daño y la protección ambiental. Los costos de protección ambiental incluyen costos de prevención, disposición, de planeamiento, de control, etc. De ahí nace la siguiente clasificación:

a) De prevención.

Son aquellos destinados a eliminar potenciales causas de impactos ambientales negativos. Por ejemplo, el rediseño de procesos o la sustitución de materiales.

b) De evaluación.

Son los dirigidos a medir y monitorear las fuentes potenciales de daños ambientales. Por ejemplo, auditorías ambientales, información por suministrar a los entes de control, monitoreo de emisiones.

c) De control.

Son aquellos encaminados a contener sustancias peligrosas que son utilizadas o producidas. Por ejemplo, plantas de tratamiento o tanques reforzados para almacenar productos químicos.

² L.C. y Mtro. Cesar Patricio García García Costos Ecológicos dos necesidades múltiples beneficios

e) De fracaso.

Son los destinados a remediar los daños ambientales que son ocasionados.

f) Privados.

Refiriéndose únicamente a los costos que tienen un efecto directo en los resultados de la empresa.

g) Sociales.

En estos se incluyen los costos de la sociedad, que no son internalizados por la organización.

h) Directos.

Son costos relacionados con daños causados por factores que hacen que un producto o servicio sea negativo para el medio ambiente, por lo que su uso es restringido parcial o totalmente. Ejemplos: contaminación del agua y consumo excesivo de los recursos naturales.

i) Indirectos.

Son costos relacionados con una cadena de servicios sustentada por los mismos elementos del medio ambiente.

Los costos ambientales frecuentes pueden ser reducidos o eliminados por medio de cambios en el diseño, sustitución de insumos, rediseño de procesos y mejoras en la técnica de operación.

El conocimiento y el control de los costos ambientales pueden ser útiles a empresas grandes y pequeñas, en sectores extractivos, manufactureros o de servicios. La determinación de costos ambientales requiere un trabajo multidisciplinario conjunto de contadores, ingenieros, diseñadores, operadores y gerentes, exigiendo una comunicación muy fluida que permita desarrollar una visión y un lenguaje comunes.

A pesar de lo antes dicho, el papel que juega el profesional contable ante el medio ambiente es determinante, porque debe tener el control sobre los programas anticontaminantes implantados por las empresas que sí están conscientes de este problema social. Asimismo le deberá de dar seguimiento a estos programas a fin de verificar el correcto apoyo a los costos presupuestados por la implantación de los mismos. También deberá buscar los recursos necesarios.

Así como las mejores opciones de crédito que sirven para cubrir el costo que se desprende de los programas determinados por las organizaciones competentes en esta materia. Es también su responsabilidad crear conciencia en los empresarios. Hacerles ver que es beneficioso tanto para ellos como para la sociedad en general y que como industrial o empresario resultaría más barato tener el pleno conocimiento de la situación ambiental provocada por la empresa o industria que sufrir la visita de un inspector y con ello la clausura parcial o total de su empresa.

El futuro de la contabilidad ambiental jugará un papel muy importante dentro de la sociedad para evitar el desgaste ambiental y ayudar en la implantación de nuevos y mejores programas de control.

La contabilidad ambiental se puede aplicar a diferentes niveles de escala y alcance. La escala puede ser un proceso, sistema, producto, planta, región geográfica o toda la empresa. En cuanto al alcance, puede considerar los costos internos, los cuales sólo impactan en el resultado contable de la empresa; también pueden incluir los ambientales que afectan a los individuos y a la sociedad, y al medio ambiente, externos a la empresa.

1.6. Nivel de los Costos Ambientales

a) De explotación.

Se encuentran asociados directamente con los productos y se usan como base de asignación de la mano de obra directa en los costos de producción.

b) Ocultos.

Son costos que normalmente no aparecen incluidos en la contabilidad financiera de la empresa, y pueden ser costos de información, preparación y notificación.

c) Intangibles.

Están asociados directamente con la demanda de productos que poseen una calidad desde el punto de vista ambiental.

d) De responsabilidad.

Comprenden todas las multas y sanciones aplicadas al no cumplir con la normativa ambiental existente.

1.7. Ventajas Y Desventajas De Las Empresas Destinar Por Primera Vez Costos Ambientales En Sus Registros Contables.

En la actualidad ninguna empresa u organización puede ignorar que los impactos ambientales no deben omitirse en el tratamiento de sus estados contables. Esto implica la toma de conciencia de las organizaciones sobre la cuestión ambiental, teniendo claro que al destinar costos ambientales obtendrán resultados positivos, tales como:

- El hábito por parte de la administración para destinar costos ambientales en los procesos de producción.
- Mayor experiencia del profesional contable para clasificar, registrar y determinar los costos ambientales.
- Mejor aprovechamiento de los recursos.
- Evitar sanciones por el no cumplimiento de la normativa vigente.
- Tener que asumir riesgos.
- Lograr un mejor posicionamiento en el mercado.
- Clientes satisfechos.
- Apertura de nuevos mercados.
- Mejor imagen institucional.
- Buenas relaciones con la comunidad.
- Identificación, seguimiento y administración más exacta de insumos y desechos.

- Mejor identificación y estimación de los beneficios financieros y para el negocio de las actividades de administración ambiental.

Por otra parte, existen algunas desventajas por no destinar costos ambientales en los presupuestos de la contabilidad ambiental en las empresas industriales, las cuales se mencionan a continuación:

- Daños al medio ambiente.
- Amonestaciones verbales, escritas y monetarias por parte de los entes reguladores.
- Cierre de instalaciones.
- Daños en la salud de la población.
- Reducción de las utilidades de la empresa.³

1.8. Algunas Consideraciones que debe Tomar El profesional contable Al Aplicar La Contabilidad Ambiental.

Los problemas ambientales en términos de legislación y cambios de mercado tienen implicaciones para las empresas en áreas que conciernen directamente a los contadores. El trabajo del profesional contable cambiará en función de generar información más completa que involucre la dimensión ambiental.

Como ejemplos de labores que competen al profesional contable y que son afectadas al involucrar al ambiente en la empresa, estos autores indican las siguientes:

³ Daniel Ariel Fernández Silvia Gorbach Conceptos sobre contabilidad y medio ambiente

- Diseño de cuentas que reflejen información acerca de derechos, obligaciones, costos y gastos ambientales.
- Valuación de inversiones en función de costos/beneficios ambientales.
- Desarrollo de los sistemas de información financieros y administrativos.

Los hallazgos de las investigaciones adelantadas sostienen que los contadores todavía no están involucrados como deberían estar. Por esta razón con estas competencias deberían orientar sus esfuerzos hacia:

- Modificar los sistemas contables.
- Introducir el desempeño ambiental a la información externa.
- Planificar las posibles implicaciones ambientales.

Como conclusión del planteamiento anterior se desprende que los problemas ambientales deben ser considerados por la profesión de la contabilidad.

Como resultado, la contabilidad hasta ahora desconoce elementos importantes relacionados con el tema ambiental y, en consecuencia, la información que produce para tomar decisiones y definir acciones fracasa en su propósito.

La actual crisis ambiental es el producto de las decisiones tomadas en razón del éxito o la deficiencia económica alcanzada. La contabilidad es la que determina el resultado. Dicho resultado no considera los asuntos ambientales y, por lo tanto, tampoco se consideran en las decisiones económicas asumidas por la empresa, las cuales pueden ser ambientalmente perjudiciales.

Por último, con relación al profesional contable, éste debe tomar conciencia en cuanto a que es el que tiene un gran reto que enfrentar y una enorme responsabilidad frente al desarrollo sostenible, pues los sistemas de contabilidad actuales no producen información suficiente y adecuada para abordar la solución de los problemas ambientales y dar respuesta a las cuentas que exige el desarrollo sostenible.

1.9. La Normativa Internacional Financiera (NIFF) No 37 Como Referencia Para La aplicación de La Contabilidad Ambiental

Las normas internacionales de contabilidad son una herramienta necesaria para todo profesional en la rama de la contabilidad, ya que mediante éstas se puede conocer la aplicación contable correcta de las diferentes actividades que ejecutan día a día las empresas.

Ante la problemática del papel que juega el profesional contable para aplicar costos ambientales en las empresas existe información un poco más relacionada con dicha problemática en la Norma internacional número 37 provisión de activos y pasivos contingentes.

Al respecto esta norma nos dice que el pasivo es una obligación presente surgida de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para su cancelación, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Partiendo de esta definición se obtiene la de Provisión: es un pasivo en el que existe cierta incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento y éstas deben reconocerse: si existe una obligación presente (legal o asumida) como resultado de un suceso pasado y si es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para solventar la obligación y si se puede hacer una estimación fiable del importe de la obligación.

En tal sentido, en los países desarrollados de Europa en los que se aplica la contabilidad ambiental, las empresas están sujetas por requerimientos legales a adquirir activos ambientales, a utilizar materias primas biodegradables, a crear y sostener reservas financieras destinadas a preservar el medio ambiente y además deben de pagar impuestos directos sobre los desechos generados en sus procesos productivos.

Estos requerimientos legales inciden en la contabilidad de las empresas, ya que se vuelve necesario hacer provisiones por los importes que podrían pagarse en concepto de impuestos o de futuras inversiones en inmovilizado que deberán hacerse; de esta forma los estados financieros cuentan con datos más exactos acerca de las futuras obligaciones financieras de las empresas, lo que les ayuda en la elaboración de sus presupuestos y sus flujos de efectivo. En este ámbito sería demasiado desfavorable para una empresa el hecho de no aplicar la contabilidad ambiental y no aplicar los criterios de NIC 37, ya que estarían en una desventaja de gestión administrativa de recursos, tanto materiales como financieros.

Los importes que sean registrados como provisiones por las empresas deben ser la mejor estimación de los desembolsos que serían necesarios para liquidar la obligación en el futuro, por lo tanto las empresas deben considerar los riesgos y las incertidumbres correspondientes, con el debido cuidado de no crear provisiones excesivas ni la sobrevaloración deliberada de los pasivos. Cuando fuere necesario, según NIC 37, las provisiones pueden ser ajustadas y deben ser revisadas periódicamente para que éstas reflejen la mejor estimación posible.

La normativa deja en claro que no debe de registrarse ningún pasivo contingente, ya que la existencia de estos quedará confirmada con la ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están bajo el control de la empresa y porque el importe de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad; de igual forma no deben de registrarse activos contingentes, ya que normalmente surgen de sucesos inesperados o no planificados de los cuales se origina la posibilidad de una entrada de beneficios en la empresa.

La Norma Internacional de Contabilidad utiliza el término de “pasivo contingente” para designar a los pasivos que no cumplen los criterios necesarios para su reconocimiento como tal, y el término “provisiones” para designar los pasivos que ya han sido objeto de reconocimiento, suponiendo que su cuantía haya podido ser estimada de forma fiable porque representan obligaciones presentes y es probable que para satisfacerlas la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos. Entre algunos pasivos contingentes que pueden surgir por la actividad de una compañía incluyen:

Contaminación de las capas de agua subterráneas, por ejemplo por trabajar con sustancias que contienen solvente;

Contaminación de la superficie del agua, ejemplo por derrames o transporte peligroso; emisiones al aire, por ejemplo liberación repentina debido a una rotura del equipamiento de tratamiento de la contaminación; emisión de energía, por ejemplo emisiones radioactivas; contaminación del suelo, por ejemplo con agua contaminada por omisión de protección de depresiones y tanques colectores.

La provisión para la limpieza de un territorio contaminado debe ser creada cuando hay una posibilidad de que la obligación aparezca, aun cuando la realización de la obligación sea hasta el momento en que las

autoridades tomen conocimiento del sitio contaminado. En muchos países, las leyes impositivas nacionales requieren que una provisión por costo futuro sea calculada sólo cuando la obligación legal para esa acción ha sido establecida. Las provisiones para la limpieza de territorio contaminado están relacionadas con el suelo y con el agua en la tierra.

Los activos intangibles, con frecuencia representan las acumulaciones que las empresas realizan al emplear recursos para la adquisición, desarrollo, mantenimiento o mejora en la obtención de conocimiento científico o tecnológico, diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, licencias o concesiones, propiedad intelectual, conocimientos comerciales, marcas, franquicias, programas informáticos, patentes y derechos de autor, entre otros.

Sin embargo, no todas estas acumulaciones se consideran como activo intangible. Un activo intangible es un activo identificable y separable, de carácter no monetario, sin apariencia física, que se tiene para ser utilizado en la producción de bienes y servicios, para ser arrendado a terceros o para funciones de la administración de la compañía; además como punto muy importante es un activo del cual se esperan obtener beneficios económicos futuros.

1.10. Los Estados Financieros Como Portadores de Información Financiera Ambiental.

El sentido amplio de la Contabilidad Ambiental, abarca todo el conjunto de sistemas e instrumentos que sirven para medir, evaluar y comunicar las actuaciones ambientales de las organizaciones.

En consecuencia todos los datos expresados en unidades físicas, monetarias o económicas son reflejados, traducidos e interpretados gracias a los estados financieros, que son el medio para que la información sea precisa o claramente definida, fiable y verificable, oportuna y relevante, representativa de la actuación ambiental de la empresa.

La información financiera ambiental interesa por razones de gestión interna, por sus controles y seguimientos periódicos. Permite controlar los riesgos ambientales ante las exigencias legales. Por las demandas y presiones internas y externas, trabajadores, accionistas, vecinos, Administraciones Públicas, clientes, suministradores, inversores, bancos, aseguradoras u organizaciones ecologistas.

Conviene conocer si la empresa cumple o no con la legislación ambiental vigente. Ayuda a la toma de decisiones y fijación de políticas y objetivos, tendencias en el tiempo, atención de áreas críticas y aspectos significativos. Si se han cumplido con los objetivos, identificación de oportunidades estratégicas.

Un sistema contable que contemple el concepto ambiental en su plan de cuentas, obviamente tendrá información disponible en cuanto a sus costos ambientales

La Contabilidad ambiental en el contexto de la contabilidad financiera, ésta referida a la preparación de los estados financieros para los usuarios externos, usando las normas internacionales de información financiera, los principios contables generalmente aceptados. La contabilidad ambiental, tendrá el papel de estimar y publicar información referida a costos ambientales, pasivos ambientales,

contingencias ambientales, etc., y cuanta otra información de carácter ambiental tenga cabida en los mismos.

Los sistemas contables en sus distintos contextos, se considera que van a ser capaces de presentar información ambiental de forma adecuada y en tiempo oportuno, sobre datos relevantes derivados de acciones o hechos que hayan afectado, afecten o puedan afectar en un futuro al medio ambiente.

La contabilidad ambiental se centrará en el estudio de la presentación de información de carácter ambiental en los estados financieros externos presentados por las empresas, de acuerdo con los principios y normas contables, generalmente aceptados y en base a la estructura tradicional de los mismos.

El objetivo inicial de los estados financieros tradicionales, es el de comunicar información económico-financiera relativa al patrimonio de la empresa en un momento determinado, así como la referida a los resultados del ejercicio. Se cree que este objetivo puede llegar mucho más allá, incorporando información ambiental, tanto la derivada de acciones o medidas que hayan afectado al patrimonio empresarial en el pasado, como de aquellas otras que puedan afectar en un futuro. Además, también se considerará interesante incluir en los referidos estados, información ambiental relacionada con la interacción empresa-medio ambiente, aunque no haya afectado ni vaya a afectar en el patrimonio empresarial, enriqueciendo de esta manera el contenido ambiental de estos documentos contables.

Algunas empresas contabilizan sus costos ambientales tan pronto como son conocidos; otras, en cambio, aunque sea fácil la medición de los

costos sistemáticamente los ignoran. La pregunta pertinente es cómo el sistema contable ayuda a cubrir las necesidades de registro de los desembolsos ambientales de las empresas.

El sistema contable debería proporcionar información sobre cuáles son los costos ambientales de las empresas; cuál es el monto y características de cada uno de ellos; dónde se originan dentro de la organización y; cómo pueden ser manejados en forma más eficiente. Los costos ambientales forman parte de los costos totales de las empresas. Las empresas deben contabilizar sus costos ambientales por la misma razón por la que contabilizan los otros costos, porque estos afectan el resultado.

1.10.1. Información Ambiental En Los Estados Financieros

La información ambiental a divulgar por los estados financieros podría abarcar los siguientes conceptos:

- a. Inversiones que se realicen ya sea bien en bienes de activo fijo o gastos de investigación y desarrollo relacionados con el medioambiente.
- b. Obligaciones contraídas para la protección del medio ambiente.
- c. Costos en que incurra la empresa, bien de forma obligatoria o voluntaria, y que tengan un carácter ambiental.
- d. Riesgos y contingencias en que la empresa se encuentre envuelta, derivados de la incidencia de su actividad en el entorno.

- e. Cualquier otra información derivada de la interacción empresa o medio ambiente, bien sea cuantitativa, cualitativa o financiera.

La exteriorización de la información ambiental se va a encontrar con numerosas dificultades dentro de las cuales se encuentran:

Las dificultades técnicas se refieren al problema que supone la evaluación de los costos y beneficios ambientales:

1. Excesiva complejidad técnica en los procesos ambientales, que requiere un estudio por parte de técnicos de varias disciplinas. Esta circunstancia supone una complicada asignación de costos entre los diferentes programas ambientales.
2. La actualización de valores futuros está muy influenciada por variables poco previsibles, por ejemplo, tecnología, precios, escenarios políticos, etc.
3. Los costos reales son muy diferentes de los que soporta la empresa.
4. Existen costos difícilmente controlables por la empresa, como la evolución de los productos en manos de los consumidores.
5. Dificultades estratégicas relacionadas con la exteriorización de la información.

6. Tentación por parte de la gerencia para eliminar las malas noticias, informando solamente las que le interesan.
7. Ausencia de metodologías que permitan la comparación de las realizaciones en el tiempo y en el espacio.
8. Inutilidad aparente de la información ambiental.
9. La publicación de información sobre aspectos ambientales pueden considerarse por parte de la gerencia como mala imagen pública, o pistas para las autoridades que pueden sancionar a la empresa.

La distinta información ambiental que sea objeto de publicación tendrá que estar ubicada en los distintos documentos que utiliza el modelo contable. Así distinguiremos la información ambiental a incorporar en:

- a) Balance de Situación.
- b) Estado de Ganancias y Pérdidas o Estado de resultados
- c) Memoria.
- d) Informe de Gestión.

1.10.2. Información A Incorporar En El Balance General

- El balance como estado contable, va a mostrar la realidad económico-financiera de la empresa en un momento determinado.

El balance general muestra la imagen fiel del patrimonio y la situación económico-financiera de la empresa en un momento dado, recogiendo por un lado, la materialización de los recursos obtenidos por la empresa

y por otro, el origen de dichos recursos .Un balance completo debe informar no sólo de la situación actual estricta del patrimonio, sino también sobre los demás aspectos complementarios que ayudan a obtener una visión total de las circunstancias en que está inmerso y que pueden alterarlo en el futuro.

Se puede interpretar que entre las circunstancias en que está inmerso el patrimonio y que pueden alterarlo en el futuro, se encuentran eventualidades y contingencias puedan afectar al patrimonio de la empresa. Por tanto, y en vista de la interpretación anterior, tendría cabida en el balance, la información de carácter ambiental que se derivase de circunstancias que pudiesen afectar al patrimonio empresarial en el presente o en el futuro.

Serán objeto de análisis las partidas del balance de situación y del estado de ganancias y pérdidas, que pueden tener una incidencia ambiental, siendo conveniente la distinción a través de subcuentas para poder identificarlas de una mejor forma.

1.10.2.1. Activo.

En cuanto al activo fijo habrá que contabilizar por separado los terrenos y construcciones que se encuentren afectados por la contaminación. Sobre dichos activos deberán realizarse las correspondientes correcciones valorativas por pérdidas de valor que pudieran sufrir.

También habrá que reflejar por separado, toda la maquinaria, instalaciones y utillaje, que por razones ambientales (como por ejemplo adaptación a una nueva normativa) deban ser sustituidos o reformados.

En otras ocasiones dichos activos sufrirán un desgaste y obsolescencia superior al normal debido al propio proceso de producción.

No se debe olvidar la realización de inversiones en activos materiales por razones exclusivamente ambientales, como pueden ser la adquisición de filtros, depuradoras, etc.

Todas ellas deberían ser identificadas de forma separada en el balance de situación.

En lo referente a los activos intangibles, es posible que la empresa lleve a cabo proyectos de investigación y desarrollo relacionados con el medio ambiente. En ocasiones serán proyectos encaminados a desarrollar nuevas tecnologías para eliminar residuos o vertidos ya producidos, y en otras, la investigación estará encaminada a la reducción de la emisión y generación de los mismos.

También se pueden realizar inversiones en programas informativos para el control ambiental en la empresa, que serán objeto de una identificación específica en el balance de situación.

Los gastos a distribuir en varios ejercicios con carácter ambiental deberán ser identificados de forma separada. Tendrán cabida en esta partida los gastos o costos ambientales que sean objeto de capitalización debido a su incidencia a lo largo de varios ejercicios.

El activo corriente de la empresa puede estar compuesto por existencias de materias primas o productos que sea conveniente su identificación como productos con incidencia ambiental, bien por que son

contaminantes, bien por que su no adecuada manipulación puede ocasionar desastres ecológicos o bien porque son ecológicos; es decir, que están fabricados para que no degraden el medio ambiente.

Tienen una importancia especial, las partidas de residuos y desechos que puedan derivarse de los procesos productivos, y que sean contaminantes. Una identificación de los mismos en las cuentas anuales permitiría un análisis exhaustivo de la empresa en materia de generación de residuos.

Merecen atención especial los productos reciclables, que habrán de tener una identificación especial.

Será conveniente reflejar de forma separada todas las provisiones sobre activos ambientales que se hayan dotado como consecuencia de la pérdida de valor de las distintas categorías de activos, siempre y cuando tengan el carácter de reversibles.

1.10.2.2. Pasivo

En el pasivo del balance cabe destacar los ingresos a distribuir en varios ejercicios, donde se encuadrarán las subvenciones relacionadas con el medio ambiente, que cada vez son más frecuentes.

En cuanto a las provisiones para riesgos y gastos, se reflejarán todas las provisiones por responsabilidades ambientales. Estas provisiones estarán diferenciadas del resto, de forma que se pueda identificar el riesgo y contingencias en que se puede encontrar envuelta la empresa.

La masa patrimonial de acreedores reflejará también todas aquellas deudas y obligaciones contraídas y relacionadas con el medio ambiente.

1.10.3. Información A Incluir En El Estado De Perdidas Y Ganancias

El estado de pérdidas y ganancias como estado contable dinámico muestra el resultado de un ejercicio, así como los componentes que lo han generado. Este estado contable comprende con la debida separación, los ingresos costos y gastos del ejercicio y, por diferencia, el resultado del mismo.

En el estado de pérdidas y ganancias deben quedar reflejados anualmente los gastos e ingresos de carácter ambientales que se devengan. Se utilizarán una serie de subcuentas específicas donde queden reflejados dichos gastos e ingresos, y de esta forma poder conocer en qué medida las variables ambientales influyen en el resultado de la empresa. Tras un análisis de la información ambiental que presenta el estado de ganancias y pérdidas, también podremos observar el comportamiento de la empresa en materia de medio ambiente.

Algunos grupos de costos y gastos ambientales que pueden reflejarse en la Contabilidad de modo diferenciado

- a) Control de costos de fugas y derrames (materias, deterioro de producción, limpieza, residuos generados).
- b) Costos de mantenimiento (Inspección, limpieza, lubricación, comprobación, reemplazo de piezas) de instalaciones ambientales.

- c) Costo de gestión de residuos generados, emisión y vertido (producción, transporte, almacenamiento, manipulación).
- d) Costo de gestión de inversiones relacionadas con el medio ambiente, depuradoras de agua, sistemas de reciclado, recuperación, ruidos, olores, emisiones, etc.
- e) Partidas de gastos (no activables), propiedad industrial, etc.
 - Dotación al fondo de reversión.
 - Dotación a la amortización y provisiones, relacionadas con partidas del balance calificadas ambientales.
- f) Cánones, seguros ambientales, autorizaciones, licencias y permisos, derechos por uso de tecnología externa, tarifas de vertederos, etc.
- g) Tributos ecológicos, multas y sanciones administrativas y penales. Manipulación de contenedores y envases retornables.
- h) Almacenamientos especiales.
- i) Gasto por embellecimiento ambiental de la ubicación.
- j) Publicidad de nuevos ecoproductos.
- k) Gastos de información y formación ambiental.
- l) Gastos de equipamientos menores y elementos consumibles de análisis laboratorios, etc.
- m) Gastos de expertos para realizar auditorías, evaluaciones y peritaciones.
- n) Costo de creación y mantenimiento de mercados ecológicos.

Entre las partidas de ingresos que la empresa debe identificar de forma separada encontramos las siguientes:

- a) Ingresos por venta o alquiler de tecnologías relacionadas con el medio ambiente.

- b) Subvenciones de explotación recibidas por la empresa por razones ambientales.
- c) Imputación al ejercicio de subvenciones de capital relacionadas con el medio ambiente.

1.10.4. Información A Incluir en La memoria

La memoria completará, ampliará y comentará el balance y el estado de ganancias y pérdidas. Será conveniente por tanto, que la memoria complete y comente la información ambiental que se encuentra en el balance y en el estado de pérdidas y ganancias, así como, que incluya aquella otra información con trascendencia ambiental que no se haya podido incluir en los estados anteriores.

Se recomienda sobre la información que deberían suministrar las empresas en la memoria de las cuentas anuales. En lo referente a los criterios contables se debería de explicar lo siguiente:

- a) La dotación de gastos o, en su caso, el criterio de capitalización y las políticas de amortización.
- b) La dotación de provisiones o la creación de reservas para atender desastres ecológicos.
- c) La divulgación de la información sobre los pasivos eventuales.
Conjuntamente con los criterios contables debería incluirse en la memoria información sobre los importes referentes a estas partidas.
- d) Programas ambientales llevados a cabo por las empresas.

- e) Informes sobre el resultado de auditorias ambientales realizadas.
- f) Informes sobre el cumplimiento de la normativa ambiental vigente.
- g) Cualquier otra información que tuviese una trascendencia ambiental.

1.10.5 Información A Incluir En El Informe De Gestión

El informe de gestión es un documento contable que debe de acompañar a las cuentas anuales (balance, estado de ganancias y pérdidas y memoria). Sería conveniente incluir en este informe, un apartado adicional en el que se hiciera referencia a la actitud que la empresa tiene con el medio ambiente.

Se recomienda que en el informe de gestión se incluya la siguiente información:

- a) Cuestiones ambientales que afectan a la empresa y a sus sectores.
- b) La política y los programas oficiales que la empresa ha aprobado respecto a medidas de protección ambiental.
- c) Las mejoras que se han logrado desde la introducción de la política o aprobación del programa (o desde los cinco últimos años si este periodo fuera menor).

d) Los objetivos que la empresa se haya fijado respecto a las emanaciones que afectan al medio ambiente y los resultados que la empresa ha logrado en el cumplimiento de esos objetivos.

e) El grado de aplicación de las medidas de protección medio ambiental impuestas por la legislación estatal y, en tal caso, en qué medidas se han cumplido los requisitos legales (por ejemplo, para la reducción de las emanaciones).

f) Prácticas materiales establecidas en las leyes sobre el medio ambiente.

g) Consecuencias financieras de las medidas de protección ambiental en relación con las inversiones y con los ingresos de la sociedad, tanto para el ejercicio en curso como para ejercicios futuros.

h) Desglose de los gastos de explotación con una descripción de las medidas de protección ambiental con las que se relacionan. Este desglose debería incluir las siguientes partidas:

- 1.- Tratamiento de afluentes líquidos.
- 2.- Tratamiento del aire y de los gases desechos.
- 3.- Tratamiento de desechos sólidos.
- 4.- Análisis, control y cumplimiento.
- 5.- Medidas correctivas.
- 6.- Reciclaje.
- 7.- Otras partidas.

En caso de que esta información no se hubiera podido desglosar, se deberían de dar las razones que lo impidieran.

i) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, así como los plazos de amortización previstos. Estas partidas deberían desglosarse en la medida de lo posible de la forma señalada para los gastos de explotación.

1.11. La Información Ambiental Para La Toma de Decisiones.

Al preparar los estados financieros de una empresa, así como también las notas complementarias y los anexos se ven influenciados por la política ambiental adoptada (o la política que no se ha adoptado) y esto debe ser reflejado de alguna manera.

Las propuestas contables sobre el tratamiento de la información ambiental pueden clasificarse en tres grupos:

- a) Indicadores específicos.
- b) Balances de la sociedad.
- C) Balance ambiental.

Indicadores específicos: se considera a la información desde una visión integral de la empresa, proponiendo indicadores específicos sobre la actuación empresarial en este campo. Se incluye a los indicadores sociales de desempeño empresarial con relación a la comunidad en la que está inserta dicha empresa. Uno de esos ratios es el de Reducción de la Degradación del Medio Ambiente (RDMA), que mide la participación en los gastos de la sociedad de los gastos destinados a la

reducción de la degradación del medio ambiente por encima de las obligaciones legales.

Balance de la sociedad: en este caso también se mantiene una visión integral de la empresa, pero ofreciendo este tipo de información dentro del balance de la sociedad. En esta posición se diferencian las repercusiones sobre los empleados (ruido, calor, vibraciones, radioactividad) y sobre la comunidad en general (contaminación de la atmósfera, de las aguas). Para informar sobre la repercusión en los empleados existen indicadores cualitativos, mientras que para la información sobre la sociedad en general, además de los indicadores cualitativos se relevan detalladamente los agentes contaminantes, su cuantificación (en peso o volumen) y el porcentaje y el costo de saneamiento de los mismos alcanzados por la entidad contaminadora.

Balance ecológico: la presente propuesta contable diseña nuevos estados contables especialmente elaborados con este fin. En Francia, el Conseil National de la Comptabilité (Consejo Nacional de Contabilidad) ha propuesto un modelo de "Bilan Ecologique" (Balance ecológico).

La normativa internacional también ha proporcionado de gran manera criterios para el manejo de desechos contaminantes por parte de las empresas. Es así como algunas empresas adoptan la ISO 14,000, que es un indicador de desempeño ambiental, que brindan a la empresa, así como a la alta gerencia, la información requerida para una gran variedad de datos ambientales. Los indicadores permiten a los que van a tomar decisiones tener una rápida visión del progreso y de los problemas de protección ambiental que todavía deben ser resueltos, siendo esta información la base y objetivos realistas de mejora de

desempeño ambiental, ya que pueden ser identificados y cuantificados, lo cual es necesario para controlar los logros actuales.

Esta vinculación con el sistema de control tradicional permite el monitoreo de los riesgos ambientales y el desempeño de detección de oportunidades rentables de mejora.

Los indicadores de desempeño ambiental se pueden dividir en tres categorías. La distinción que se hace de los indicadores depende de si ayudan a evaluar:

- 1) Los aspectos ambientales de las actividades de las compañías mediante las entradas salidas del balance de flujo de materiales;
- 2) las actividades de gestión ambiental; o
- 3) la condición del ambiente fuera de la compañía. En función de la división precedente se identifican las siguientes categorías:
 - a) Indicadores de desempeño operacional;
 - b) indicadores de desempeño de gestión, e
 - c) indicadores de la condición ambiental.

Este sistema en la ISO TC 207 SC4 "evaluación del desempeño ambiental" y la norma ISO 14031, la cual provee una herramienta útil para establecer un sistema de indicadores. Los indicadores de desempeño ambiental (IDA), según la definición de la ISO 14031 incluyen: "Indicador de desempeño operacional (IDO), que proveen información acerca del desempeño ambiental de las operaciones en organización".

Los indicadores de desempeño operacional son recomendados para todas las compañías y forman la base de evaluación de los aspectos ambientales. Ejemplo de ellos son los materiales, la energía, el consumo

de agua, los desechos y las emisiones en cantidades totales y en relación con los volúmenes de producción.

“Los indicadores de desempeño de gestión (IDG) proveen información acerca de los esfuerzos de la dirección para influir en el desempeño ambiental de la organización”.

Los indicadores de desempeño de gestión indirectamente miden los esfuerzos de protección ambiental llevados a cabo por la compañía y los resultados logrados respecto de la influencia en sus aspectos ambientales. El número de auditorías ambientales, en entrenamiento del personal de conducción, los proveedores de auditorías, los casos de no cumplimiento, los falsificados, etc. sirven como ejemplo. Todos ellos proveen información útil; sin embargo, no sobre el impacto ambiental real externo o sobre aspectos ambientales internos. Ellos proveen datos internos cuantificables acerca de las actividades de gestión ambiental y para controlar, pero no información sobre desempeño ambiental o impactos. Por tanto, no se recomienda el uso exclusivo de los indicadores de desempeño de gestión para evaluar el desempeño ambiental en la ISO 14031, dado que no revelan los impactos ambientales materiales y pueden aún camuflarlos.

Indicadores de Condición Ambiental (ICA), expresiones específicas que proveen información acerca de la condición del medio ambiente local, regional, nacional o global. Los indicadores de condición ambiental directamente miden la calidad del medio ambiente. Ellos se usan para evaluar el impacto de las emisiones en la calidad del aire o en la calidad del agua.

Las condiciones ambientales alrededor de una compañía, tales como la calidad de la agua y del aire, se monitorean generalmente por las

autoridades gubernamentales. Si una compañía en particular y la única principal hubo contaminado hora en una región, el control por compañías individuales puede ser requerido por ley o puede tener sentido que sea también voluntario, por ejemplo el ruido en los aeropuertos, la calidad en las estaciones de energía, la calidad del agua en las industrias de pulpa y papel.

Dado que la calidad del medio ambiente, tal como el aire, el agua, el suelo y los impactos de las actividades humanas (por ejemplo sobre fertilización del agua, reducción de la biodiversidad, efecto invernadero) depende de muchos factores (emisiones de otras compañías, de plantas de energía, de los grupos familiares, del tráfico). La medición y el registro de los ICAS son principalmente realizadas por instituciones oficiales.

1.12. Tratamiento de Desechos Y Emisiones

El tratamiento de los desechos y emisiones corresponde a la definición convencional de costo ambiental, comprendiendo todo tratamiento, disposición y costos de limpieza de desechos y emisiones existentes. El tratamiento de los desechos y de las emisiones usando tecnologías que solucionen el problema a corto plazo (lo que ha dado en llamarse tecnologías de "final de caño") es por lo general el primer paso en el camino hacia la protección ambiental. Cabe mencionar que el uso de las tecnologías de final de caño pueden en el corto plazo aparecer como soluciones rápidas, pero a la larga resultan en realidad en mayores montos de consumo de material y energía, mayores gastos de capital y

mayores horas de trabajo. Dentro de los principales costos en esta categoría se encuentran:

a) Depreciación de equipos relacionados.

Una inversión se reconoce como un activo si se espera que contribuyan a la obtención de beneficios futuros, si no deben ser cargadas a cuentas de resultados de inmediato si los ahorros de costos económicos futuros son probables y si su valor puede ser medido objetivamente, y asimismo se espera que generen eficiencia creciente o bien si se puede esperar que mejoren la seguridad, las inversiones son activadas y depreciadas con cargo a las cuentas de resultado.

Como regla, los gastos que no conduzcan a ahorro de futuros costos económicos deberían ser considerados gastos ambientales en el año en que ocurran.

Las tecnologías que brindan soluciones a corto plazo (que pueden ser mencionadas como de "final de caño") califican como activos sólo si son requeridas por regulaciones oficiales para continuar con la producción. Su valor puede ser fácilmente medido dado que son típicamente estructuras de tratamiento independientes; de lo contrario, deberán considerarse gastos ambientales, ya que tales medidas no contribuyen a una solución sustentable de un problema ambiental, sino que meramente ayudan a luchar contra los síntomas, previenen la liberación descontrolada a cambio de una emisión controlada.

Los costos de limpieza de daño ambiental pasado deben ser considerados gastos, dado que no se espera de ellos beneficios futuros. De la misma forma, los costos de tratamiento de contaminación ambiental deben considerarse gastos ambientales. Ejemplos de tecnologías de final de caño son los filtros, los equipos de recolección de desechos y las plantas de tratamiento de agua.

b) Mantenimiento, material de operación y servicios.

Una vez que la inversión y el equipamiento ambiental relevante han sido definidos, los costos anuales del material de operación y del equipamiento relacionado, el mantenimiento, la inspección, etc. pueden ser determinados y atribuidos a esta cuenta de costos.

c) Personal relacionado.

Esta cuenta de costo refleja el valor monetario invertido en manipular los desechos y las emisiones relacionadas con la producción, principalmente el que corresponde al pago del personal del departamento de recolección de desechos y a las personas encargadas del control de aguas y emisiones al aire, quienes están en contacto directamente con los flujos de desechos y emisiones.

d) Cargos, tasas e impuestos.

En esta cuenta se deben registrar todas las disposiciones de residuos, los accesos a alcantarillado y las tasas de efluentes y además los costos por licencias específicas, o impuestos ambientales, si existieran en el país donde se realicen las operaciones. En varios países existen impuestos específicos para las empresas que trabajen con materiales

contaminantes del medio ambiente. Estos impuestos se denominan "ecoimpuestos" y son aplicados a los ingresos de agua y energía, al embalaje y a veces a algunos químicos específicamente peligrosos; asimismo pueden ser aplicados a los volúmenes de desechos, de agua residual y de emisiones al aire.

e) Multas y penalidades.

En caso de incumplimientos severos pueden ser impuestas multas y penalidades. Las multas y penalidades deben exponerse separadamente, sin tener en cuenta su monto con relación a otros gastos más significativos.

f) Seguros para pasivos ambientales.

En esta cuenta deben registrarse los seguros que cubren grandes riesgos de incendio u otros daños al sitio de producción o al transporte, debido a que se manejan sustancias peligrosas y procesos riesgosos. Los pasivos ambientales ayudan a hacer que el agente causante del daño ambiental (el que contamina) paga por reparar el daño que ha causado. Las regulaciones ambientales y las normas contables, con respecto a los pasivos, difieren de país en país.

A menudo sólo las actividades potencialmente peligrosas que causen daño directo a personas (lesiones personales), mercaderías (daño a la propiedad) y algunas veces a la biodiversidad, o sitios contaminados, son catalogados bajo el título de "pasivos estrictos". "Pasivos estrictos" significa que no hay necesidad de establecer una falta por parte del actor, sino que meramente el hecho de existir la acción, o la omisión,

han causado realmente el daño. Los gastos anuales de seguro se exponen en las cuentas de resultados. Cuando se requiere el cobro del seguro, las compañías aseguradoras tienen un porcentaje del reclamo como un gasto que debe ser cubierto por la empresa asegurada. En consecuencia, aun con riesgos cubiertos por seguros, queda un daño a ser cubierto por la firma. Esta es la razón por la que se considera que los pasivos menos tangibles deben ser registrados también en el balance.

g) Provisiones para costos de limpieza, remediación y otros.

Las provisiones son un instrumento clásico para anclar un esquema de protección de riesgo de la empresa en el balance. Una provisión es un pasivo sobre el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Es una acepción general que todas las provisiones son de naturaleza contingente, puesto que existe incertidumbre sobre el momento del vencimiento o sobre el importe correspondiente. Sin embargo, en NIC 37 "Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes", el término contingente se utiliza para designar activos y pasivos que no han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros, porque su existencia quedará confirmada solamente tras la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la empresa.

1.13. Marco referencial legal

De conformidad con la Constitución de la República, la protección, conservación y mejoramiento de los recursos naturales y el medio ambiente deben ser objeto de legislación especial según el Art. 69.- El Estado proveerá los recursos necesarios e indispensables para el control

permanente de la calidad de los productos químicos, farmacéuticos y veterinarios por medio de organismos de vigilancia. Asimismo el Estado controlará la calidad de los productos alimenticios y las condiciones ambientales que puedan afectar la salud y el bienestar.

En el Art. 117.- establece que es deber del Estado proteger los recursos naturales, así como la diversidad e integridad para garantizar el desarrollo sostenible. Se declara de interés social la protección, conservación, aprovechamiento racional, restauración o sustitución de los recursos naturales en los términos que establezca la Ley. Además prohíbe la introducción al territorio nacional de residuos nucleares y desechos tóxicos.

Dada la creciente contaminación ambiental y tomando en cuenta que el ambiente está compuesto por varios elementos interrelacionados en constante cambio, ya sea por causas naturales o provocadas por los seres humanos, se ha creado una legislación ambiental moderna que sea coherente con los principios de sostenibilidad del desarrollo económico y social. Es así como el 2 de marzo de 1998 se crea la Ley del Medio Ambiente. Dicha Ley tiene por objeto desarrollar las disposiciones de la Constitución de la República que se refieren a la protección, conservación y recuperación del medio ambiente; el uso sostenible de los recursos naturales; así como también normar la gestión ambiental, pública y privada y la protección ambiental como obligación básica del Estado, los municipios y los habitantes en general, y asegurar la aplicación de los tratados o convenios internacionales celebrados por El Salvador en esta materia.

Según la Política Nacional del Medio Ambiente, en el Art. 3. De dicha Ley expone que la política nacional del medio ambiente es un conjunto de

principios, estrategias y acciones, emitidas por el Consejo de Ministros, y realizada por el Ministerio del Medio Ambiente y Recursos Naturales, que en lo sucesivo de esta Ley podrá llamarse el Ministerio y por el Sistema Nacional de Gestión del Medio Ambiente.

De acuerdo con dicha Ley se puede mencionar:

Que la presencia o introducción al ambiente de elementos nocivos a la vida, la flora o la fauna, o que degraden la calidad de la atmósfera, del agua, del suelo o de los bienes y recursos naturales en general será conocido como contaminación y se considera contaminante toda materia, elemento, compuesto, sustancias, derivados químicos o biológicos, energía, radiación, vibración, ruido que pueda generar desechos, los cuales son los materiales o energía resultante de la ineficiencia de los procesos y actividades, que no tienen uso directo y es descartado permanentemente. Y a los desechos peligrosos los reconoceremos como cualquier material sin uso directo o descartado permanentemente que por su actividad química o por sus características corrosivas, reactivas, inflamables, tóxicas, explosivas, combustión espontánea, oxidante, infecciosas, bioacumulativas, ecotóxicas o radioactivas u otras características, que ocasionen peligro o ponen en riesgo la salud humana o el ambiente, ya sea por sí solo o al contacto con otro desecho. Que de acuerdo a los conceptos expuestos anteriormente.

La Ley de Medio Ambiente establece ciertos procedimientos para los empresarios en aras de cumplir con el objetivo de dicha ley:

Los empresarios deben tramitar Permiso Ambiental, es decir un acto administrativo por medio del cual el Ministerio, de acuerdo con esta Ley y su reglamento, a solicitud del titular de una actividad, obra o proyecto, autoriza a que éstas se realicen, sujetas al cumplimiento de las

condiciones que este acto establezca. Y de igual forma se procede a suspenderle permiso o la cesación temporal de permisos, licencias, concesiones o cualquier autorización de instalación o de funcionamiento de una actividad, obra o proyecto, cuando conforme a los preceptos y procedimientos establecidos por ley se compruebe que se han violado las leyes y reglamentos ambientales que dieron lugar al otorgamiento de dichos permisos, licencias y concesiones.

Las industrias deben estar entendidas que sustancias peligrosas es todo aquel material con características corrosivas, reactivas, radioactivas, explosivas, tóxicas, inflamables o con actividad biológica. Y este es el caso de estas industrias por las cuales deben tramitar dicho permiso, pues existe una gran emisión de desechos que generan contaminación, y la Ley del Medio Ambiente dice que para la contaminación y disposición final de desechos sólidos, el Ministerio promueve, en coordinación con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, gobiernos municipales y otras organizaciones de la sociedad y el sector empresarial, el reglamento y programas de reducción en la fuente, reciclaje, reutilización y adecuada disposición final de los desechos sólidos. Por lo que se formula y aprueba un programa nacional para el manejo integral de los desechos sólidos, el cual incorpora los criterios de selección de los sitios para su disposición final.

Los empresarios inscritos tienen la obligación de elaborar planes de prevención y contingencia ambiental, ya que el Ministerio, en coordinación con el Comité de Emergencia Nacional, elaboró el Plan Nacional de Prevención y Contingencia Ambiental, siendo este último el que lo ejecutará. El Plan pondrá énfasis en las áreas frágiles o de alto riesgo, de acuerdo a un Mapa Nacional de Riesgo Ambiental que es

elaborado por el Ministerio con el apoyo de las instituciones especializadas.

Las instituciones públicas o privadas que realizan procesos peligrosos o manejan sustancias o desechos peligrosos, o se encuentran en zonas de alto riesgo, que ya estén definidas en el Mapa, están obligadas a incorporar el Plan Nacional de Prevención y Contingencia Ambiental en planes institucionales de prevención y contingencia en sus áreas y sectores específicos de acción y desempeño.

Cuando se trate de instituciones privadas deberán de rendir fianza que garantice el establecimiento de su Plan Institucional de Prevención y Contingencia, incurriendo en responsabilidad administrativa quien tenga la obligación y no elabore dicho plan.

Para la obtención del correspondiente permiso ambiental las empresas interesadas deberán establecer su plan institucional de prevención y contingencia.

El Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social (MSPAS) es la entidad encargada de velar por la autorización de funcionamiento de empresas que generan daño al medio ambiente y a los seres humanos. Es así como mediante el Código de Salud trata de regir algunos aspectos para controlar las empresas que generan desechos tóxicos. Es así como a través del Art. 77 reza que los establecimientos que produzcan desechos que por su naturaleza o peligrosidad no deben entregarse al servicio público de aseo deberán establecer un sistema de tratamiento o autorizado por el Ministerio. El artículo 78 dice que el MSPAS, directamente o por medio de los organismos competentes, tomará las medidas que sean necesarias para proteger a la población de contaminantes tales como humo, ruidos, vibraciones, olores desagradables, gases tóxicos, pólvora u otros atmosféricos.

El artículo 109 menciona algunas de las atribuciones que tendrá el (MSPAS). Se pueden mencionar:

a) Promover y realizar en los establecimientos o instalaciones, por medio de sus delegados o de los servicios médicos propios de las empresas industriales, programas de inmunización y control de enfermedades transmisibles, educación higiénica general, higiene materno infantil, nutrición; tratamiento y prevención de las enfermedades venéreas, higiene mental, saneamiento del medio ambiente y rehabilitación de los incapacitados laborales.

b) Clasificar las enfermedades profesionales e industriales que deben ser notificadas a las autoridades correspondientes.

c) Autorizar la instalación y funcionamiento de las fábricas y demás establecimientos industriales, en tal forma que no constituyan un peligro para la salud de los trabajadores y de la población general y se ajusten al reglamento correspondiente.

d) Cancelar las autorizaciones correspondientes y ordenar la clausura de los establecimientos industriales cuando su funcionamiento constituya grave peligro para la salud y no se hubieren cumplido con las exigencias de las autoridades de Salud, de acuerdo con el reglamento respectivo.

e) Fijar las condiciones necesarias para la importación, exportación, almacenamiento, transporte, distribución, uso, destrucción y en general para operar cualquier materia o desecho que constituya o pueda llegar a construir un peligro para la salud.

Otra normativa a aplicar es el reglamento especial de aguas residuales, el cual tiene por objeto velar por que las aguas residuales no alteren la calidad de los medios receptores, para contribuir a la recuperación,

protección y aprovechamiento sostenibles del recurso hídrico respecto de los efectos de la contaminación. El Artículo 7 dice: Toda persona natural o jurídica, pública o privada, titular de una obra, proyecto o actividad responsable de producir o administrar aguas residuales y de su vertido en un medio receptor, en lo sucesivo denominada el titular, deberá instalar y operar sistemas de tratamiento para que sus aguas residuales cumplan con las disposiciones de la legislación pertinente, y este Reglamento en el Artículo 22 menciona que se otorgará el permiso ambiental para el reuso de aguas residuales cuando se cumpla con los requisitos establecidos en la Ley y sus Reglamentos.

En base al Art. 27 de la Ley, el Ministerio realizará las auditorías en la forma en que considere necesarias en las obras, instalaciones y aprovechamientos de aguas residuales, que se identifiquen en el proceso de evaluación ambiental como medidas de prevención, atenuación o corrección de la contaminación de las aguas. De igual manera realizará inspecciones, de oficio o a instancia de parte para determinar el cumplimiento al Art. 49 letra e) de la Ley y a lo establecido en este Reglamento. En caso de que la actividad de que se trate no cuente con el permiso ambiental respectivo se iniciará el procedimiento para la determinación de la responsabilidad administrativa, sin perjuicio de informar adecuadamente a la autoridad competente para los efectos de las responsabilidades civil y penal que correspondan.

CAPITULO II.

2. METODOLOGÍA Y DIAGNOSTICO DE INVESTIGACION

2.1 Tipo de Investigación

En toda investigación, existe un diseño de la metodología a emplear en su desarrollo, para la obtención y procesamiento de la información, así como el análisis de los resultados. Por ello la importancia de definir y describir el plan de trabajo que se desarrolló para cumplir con las metas propuestas, se seleccionó un diseño de investigación específico que también sirvió para comprobar la Hipótesis formulada. El tipo de investigación que se utilizó fue el hipotético deductivo., con este se pretendió dar un tratamiento objetivo, a los datos que se obtuvieron.

2.2. Tipo de Estudio

El desarrollo del trabajo se realizó con una combinación de diferentes tipos de estudio. El descriptivo, explicativo y correlacional. Los cuales se describen a continuación:

2.2.1 Descriptivo

Según los diferentes análisis se ha encontrado que los profesionales contables necesitan guías de procedimientos, capacitaciones, que contengan información sobre la aplicación de la contabilidad ambiental.

2.2.2 Explicativo

La falta de conocimiento de la aplicación de la contabilidad ambiental por parte de los profesionales contables se debe a que no cuentan con una guía de procedimientos que expliquen la forma como identificar y registrar activos, pasivos, costos y gastos de carácter ambiental.

2.2.3 Correlacional

Como consecuencia del desconocimiento de los profesionales contables en la aplicación de la contabilidad ambiental y a pesar que estos son tomados en cuenta para participar en la elaboración de los presupuestos, existe menos probabilidades que se destinen costos y gastos ambientales para la protección del medio ambiente por parte de las empresas industriales.

2.3. Determinación de la Población

Al delimitar el tema de esta investigación se sometió a evaluación el municipio de Soyapango. Se solicitó a la Dirección General de Estadísticas y Censos el registro de las empresas industriales, de donde se determinó un total de la población de 65 empresas.

2.4. Determinación de la muestra

La muestra definida fueron las grandes y medianas empresas industrias del municipio de Soyapango, determinando un universo de 65 empresas y la recopilación de datos se hizo por medio de encuestas las cuales

fueron contestadas por los profesionales contables. Con la información plasmada en los cuestionarios se procedió a tabular datos para obtener una idea clara de la situación actual de la aplicación de la contabilidad ambiental.

La fórmula que se utilizó para la determinación de la muestra fue para poblaciones finitas, la cual es:

$$N = \frac{N.P.Q.Z^2}{Z^2.P.Q + (N-1)e^2}$$

En donde

n=?

N= Población

Z= Nivel de confianza

P= Probabilidad de éxito de que el profesional contable no tenga conocimientos para aplicar contabilidad ambiental

Q= Probabilidad de fracaso de que el profesional tenga conocimientos para aplicar contabilidad ambientales

e= Margen de error

DESARROLLO

P= 0.50

N= 65

e= 0.10

n=?

z= 1.96

n = $\frac{(1.96)^2(0.50)(0.50)(65)}{}$

$$(1.96)^2 (0.50) (0.50) + (65-1) (0.10)^2$$

$$n = \frac{(3.84) (0.25) (65)}{(3.84)(0.25) + 0.64}$$

$$n = \frac{62.40}{1.60}$$

$$n = 39$$

La muestra de empresas a tomar para la investigación será de 39.

2.5. Unidades de análisis

Las unidades de análisis fueron 39 profesionales contables de las medianas y grandes empresas industriales del municipio de Soyapango, debido a que son los principales encargados de llevar, elaborar y ejecutar tanto los presupuestos como la contabilidad ambiental.

2.6. Instrumentos y Técnicas de Investigación

En el trabajo de investigación, el instrumento que se utilizó para la recolección de datos fue el cuestionario con preguntas cerradas, las cuales se elaboraron con fin de que éstas fueran contestadas por los profesionales contables de las empresas industriales

A través del cuestionario se recolecto toda la información necesaria para indagar más a fondo la problemática en estudio y así demostrar la existencia de la misma.

Las técnicas que se utilizaron en el desarrollo de la investigación fueron las siguientes:

- a) La sistematización biográfica: Se recopiló información bibliográfica, disponible en la parte legal y técnica, mediante la utilización de las distintas fuentes tanto primarias como secundarias.
- b) El muestreo: se empleó esta técnica, pues se conocía la población finita se aplicó la fórmula estadística para lograr determinar la muestra, ya que según el estudio realizado se conoce la cantidad de industrias en estudio.
- c) La encuesta: se elaboró un cuestionario que incluye 22 preguntas de carácter cerrado, las cuales estaban dirigidas a los profesionales contables, considerando diferentes aspectos, tales como: El conocimiento del profesional contable, sobre la aplicación de la contabilidad ambiental e importancia del reconocimiento de los costos, gastos y provisiones, todos de carácter ambientales.

2.7. Tabulación y lectura de Datos

Una vez terminado el proceso de la recolección de datos a través del cuestionario, dirigido a los profesionales contables, fue necesario procesar la información recopilada, para lo cual se empleó un sistema de procesamiento y tabulación por medio de hojas electrónicas.

Estas fueron elaboradas por medio del paquete utilitario Microsoft Office Excel 2003, lo que permitió clasificar, analizar e interpretar, con base en frecuencias absolutas y relativas, la forma en que se resumió la información, que se hizo mediante el uso de gráficos y cuadros.

2.8. Diagnostico de la Información

El propósito de éste apartado es presentar los resultados obtenidos en la investigación de campo, a través de un diagnóstico de la problemática presentada, para lo cual se realizó una encuesta dirigida a los profesionales contables, específicamente los que laboran en las empresas industriales del municipio de Soyapango, con el objeto de conocer, analizar y diagnosticar su condición actual.

De acuerdo al resultado de las encuestas el 36% de los profesionales contables cuenta con un nivel académico de egresados de contaduría pública, y el 64% tiene de 5 a más años de experiencia en el área contable, además el 100% está consciente de la problemática ambiental que generan las empresas industriales en sus procesos de producción, lo cual es de destacar ya que el profesional está consciente pero no toma medidas necesarias para obtener el conocimiento para la aplicación de la contabilidad ambiental ya que el 69% desconoce cómo hacerlo, según los resultados entre las principales causas que generan el desconocimiento del registro contable el 49% se encuentran la falta de interés por parte de las empresas donde laboran para capacitarlos en dicha temática y por otro lado la falta de guías y procedimientos como identificar, registrar, y valorar Activos, Pasivos, costos y gastos de carácter ambiental. De esta manera se evidencia, que si bien es cierto, la mayoría son egresados de la carrera de contaduría pública pero no aplican la contabilidad ambiental debido al desconocimiento de la temática.

los profesionales contables a pesar de no conocer la aplicación de la contabilidad ambiental, el 79% tienen una noción de cuales podrían considerarse como costos ambientales dentro del proceso de producción de la empresa, sin embargo el 49% considera que una de las formas mas apropiadas para adquirir conocimientos como aplicar la contabilidad ambiental son las capacitaciones. (Ver cuadro No 1)

CUADRO No 1.

PREGUNTA NO.	ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
1	El nivel académico que se poseen los profesionales contables es egresados en contaduría publica	14 de 39	36%
2	El Profesional contable tiene de 5 o mas años de experiencia en el área contable.	25 de 39	64%
3	El Profesional contable esta consiente de la problemática ambiental generada por las empresas industriales,	39	100%
4	El Profesional contable no tiene Conocimiento de la aplicación de la Contabilidad ambiental.	27 de 39	69%
6	El profesional contable considera que una de las causas por las que no conoce la aplicación de la contabilidad ambiental es la falta de capacitaciones	19 de 39	49%
13	Los profesionales contables tiene una noción cuales podrían ser Clasificados como costos ambientales	31 de 39	79%
16	Los profesionales contables consideran que la forma más apropiada para actualizarse en el tratamiento legal y contable de la contabilidad ambiental son las capacitaciones.	19 de 39	49%

El 62% de las empresas industriales del área de Soyapango si elaboran presupuestos, el 53% de los profesionales contables dicen participar en la elaboración de estos, pero la falta de conocimiento de la aplicación de la contabilidad ambiental ocasiona que no destinen costos y gastos en los presupuestos de las empresas, esta problemática se afirma cuando

un 43% expresan que no destinan ningún tipo de costos ambientales. Lo cual cabe recalcar la necesidad de poder clasificar cuales son costos o gastos ambientales para poder tener un presupuesto que detalle todas las erogaciones de carácter ambiental dentro de la empresa. Al no destinar costos, gastos, ambientales dentro de los presupuestos esto viene a generar que el 94% de los Estados Financieros no reflejen la parte ambiental. (Ver cuadro No 2)

CUADRO No 2

PREGUNTA NO.	ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
10	En las empresas industriales del municipio de Soyapango si elaboran presupuestos	24 de 39	62%
11	El Profesional contable si es tomado en cuenta para la elaboración de los presupuestos	21 de 39	53%
12	La falta de conocimientos del profesional contable a cerca de la contabilidad ambiental afecta a que las empresas no destinen costos ambientales en los presupuestos.	17 de 39	43%
20	Los profesionales contables no elaboran estados financieros que reflejen la parte ambiental pues no tienen conocimiento como aplicar contabilidad ambiental	37 de 39	94%

Un aspecto importante a mencionar es que al consultar a los profesionales contables sobre la existencia de políticas que protejan al medio ambiente el 51% dijo que si existen, con respecto al tratamiento que se les da a los desechos sólidos que genera la empresa el 51% expresa no conocerlos, si embargo el 51% mencionan saber acerca de las existencia de las sanciones en las que las empresas incurren por no tratar adecuadamente sus residuos, esto no significa que las empresas,

no estén envueltas en situaciones ya que el 23% tiene amonestaciones e incluso sanciones, a lo que se puede deducir que la administración de la empresa no le da un fiel cumplimiento a la parte legal con respecto al tratamiento de los desechos que generan en sus procesos productivos. Es por eso que el 56% considera que se debe aplicar la contabilidad para evitar sanciones (Ver cuadro No 3)

CUADRO No 3

PREGUNTA NO.	ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
7	En las empresas si existen políticas que protejan al medio ambiente	20 de 39	51%
8	El Profesional contable no conoce el tratamiento que se le da a los desechos sólidos producidos por la empresa.	20 de 39	51%
9	El profesional contable tiene conocimiento de las sanciones existentes por no darle un adecuado tratamiento a los desechos sólidos.	20 de 39	51%
14	Los profesionales contables consideran que uno de los beneficios de aplicar costos ambientales es evitar sanciones para la empresa.	22 de 39	56%
18	A pesar de que los profesionales contables conocen acerca de las leyes que protegen al medio ambiente y las sanciones que existen no dan un fiel cumplimiento a estas	9 de 39	23%

2.9. Tabulación de datos

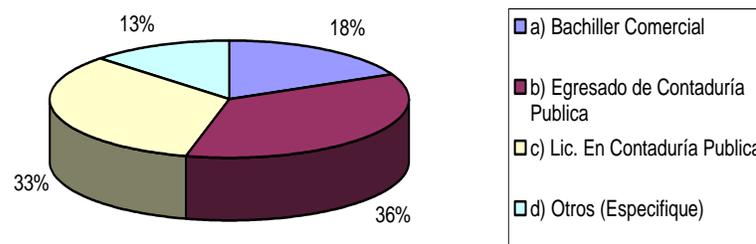
1. ¿Cuál es su nivel académico?

Objetivo: determinar que nivel de estudio posee las personas encargadas del área contable de la empresa

Resultado

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Bachiller Comercial	7	18%
b) Egresado de Contaduría Publica	14	36%
c) Lic. En Contaduría Publica	13	33%
d) Otros (Especifique)	5	13%
Total	39	100%

NIVEL ACADEMICO DE LOS PROFESIONALES CONTABLES



ANALISIS

El 36% de los profesionales contables es egresado de la carrera de contaduría, mientras que el 33% está representado por licenciados en contaduría pública, el 18% respondió ser bachilleres comerciales y un 13% otro nivel académico.

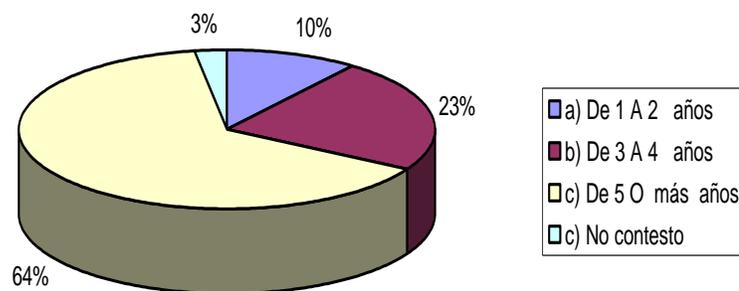
2. ¿Cuánto años tiene de experiencia de ejercer como profesional?

Objetivo: saber como influye la experiencia del profesional contable para aplicar la contabilidad

Resultado

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) De 1 A 2 años	4	10%
b) De 3 A 4 años	9	23%
c) De 5 O más años	25	64%
c) No contesto	1	3%
Total	39	100%

AÑOS DE EXPERIENCIA



ANALISIS

El 64% de los profesionales contables posee 5 o más años de experiencia de laborar en el área contable mientras que el 23% está entre 3 y 4 años de desempeñarse en dicho cargo el 10% tienen de 2 a 3 años de trabajar en el ámbito contable y 3% no contesto.

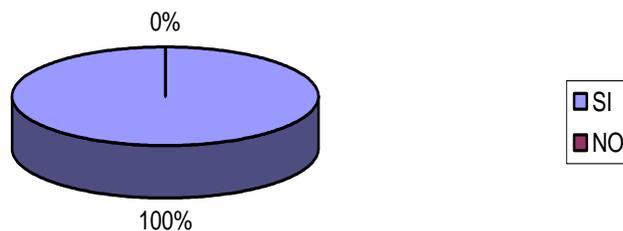
3. ¿se encuentra usted como profesional contable, conciente de la problemática ambiental generada por las empresas industriales?

Objetivo: ¿conocer si el profesional contable esta informado acerca del daño que originan las empresas en sus procesos productivos?

Resultado

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
SI	39	100%
NO		0%
Total	39	100%

CONOCIMIENTO DEL PROFESIONAL CONTABLE RESPECTO ALA PROBLEMATICA AMBIENTAL



ANALISIS

El 100% de los profesionales contables respondió que se encuentra consientes de la problemática de la contaminación ambiental por parte de las empresas industriales.

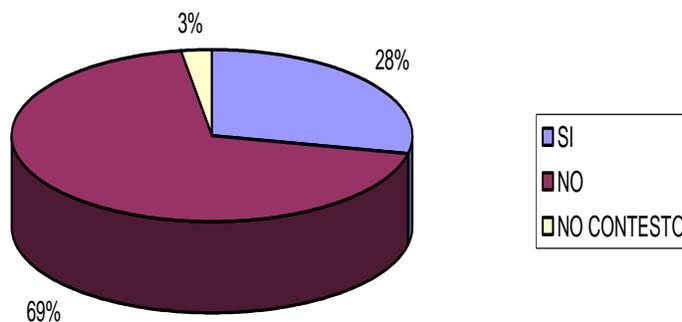
4. ¿Tiene conocimiento de cómo aplicar la contabilidad ambiental?

Objetivo: conocer como el profesional contable ha adquirido los conocimientos sobre la Contabilidad ambiental

Resultado

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
SI	11	28%
NO	27	69%
NO CONTESTO	1	3%
Total	39	100%

CONOCIMIENTO DEL PROFESIONAL CONTABLE SOBRE LA APLICACION DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL



ANALISIS

El 69% de los profesionales contables no conoce la aplicación de la contabilidad ambiental y solo un 28% conoce como aplicarla y el 3% no contesto.

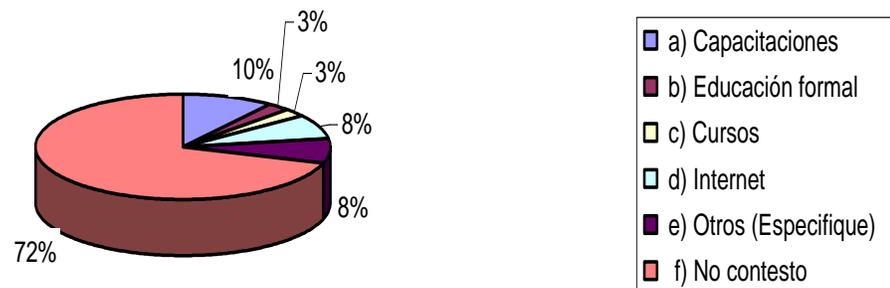
5. ¿Si su respuesta a la pregunta anterior fue SI, cuales han sido los medios por los cuales usted a obtenido conocimientos como aplicar la contabilidad ambiental?

Resultado

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Capacitaciones	4	10%
b) Educación formal	1	3%
c) Cursos	1	3%
d) Internet	3	8%
e) Otros (Especifique)	3	8%
f) No contesto	28	72%
Total	39	103%

Si se hace la sumatoria de la frecuencia absoluta es mayor a la reflejada en el cuadro esto se debe a que en algunas preguntas los encuestados respondieron a mas de una alternativa.

MEDIOS POR LOS CUALES EL PROFESIONAL CONTABLE A OBTENIDO CONOCIMIENTOS DE APLICACION DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL



ANALISIS

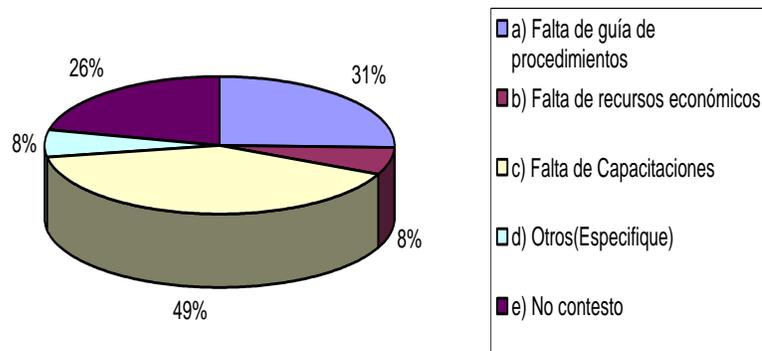
El 69% no respondió a esta pregunta puesto que no sabe aplicar la contabilidad ambiental, un 9% contesto que por medio de capacitaciones han obtenido los conocimientos, 8% por Internet, un 8% por otros medios no mencionados, mientras que el 3% por medio de educación formal y el otro 3% por medio de cursos.

6. ¿Si su respuesta a la pregunta No 4 fue NO cuales son las causas por las cuales no conoce la aplicación de la contabilidad ambiental?

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Falta de guía de procedimientos	12	31%
b) Falta de recursos económicos	3	8%
c) Falta de Capacitaciones	19	49%
d) Otros(Especifique)	3	8%
e) No contesto	10	26%
Total	39	121%

Si se hace la sumatoria de la frecuencia absoluta es mayor a la reflejada en el cuadro esto se debe a que en algunas preguntas los encuestados respondieron a mas de una alternativa.

CAUSAS POR LAS CUALES EL PROFESIONAL CONTABLE NO APLICA LA CONTABILIDAD AMBIENTAL



ANALISIS

El 49% de los profesionales contables, respondió que la falta de conocimiento de la aplicación de la contabilidad ambiental se debe a las pocas capacitaciones referentes a la temática, mientras que un 31% contesto que no hay guía de procedimientos, el 26% menciona la poca disponibilidad de recursos económicos y otros no contestaron a la interrogante.

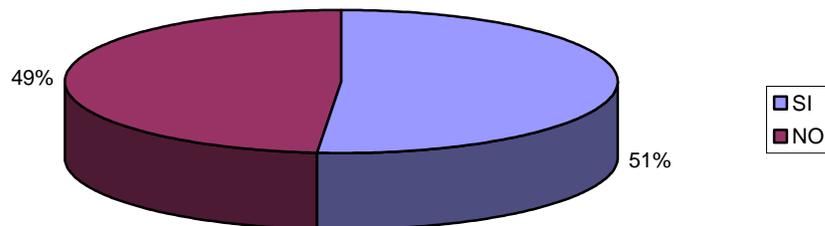
7. ¿Existen políticas en su empresa que protejan al medio ambiente?

Objetivo: Conocer la importancia que la empresa tiene, respecto a la protección del medio ambiente.

Resultado

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
SI	20	51%
NO	19	49%
Total	39	100%

EXISTENCIA DE POLITICAS AMBIETALES EN LAS EMPRESAS



ANALISIS

El 51% de los profesionales contables contestó que si existen políticas en las empresas, que protejan el medio ambiente mientras que el 49% manifestó que no las hay.

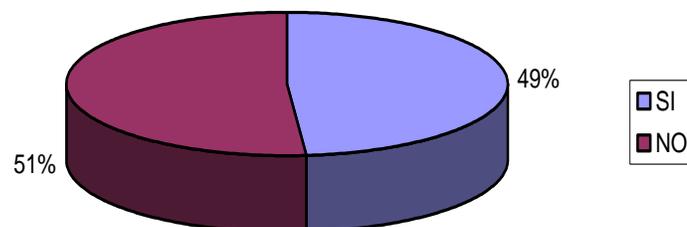
8. ¿Conoce el tratamiento legal de los desechos generados por su empresa?

Objetivo: conocer si el profesional contable conoce ha cerca de las leyes que protegen al medio ambiente.

Resultado

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
SI	19	49%
NO	20	51%
Total	39	100%

TRATAMIENTO LEGAL DE DESECHOS GENERADOS EN
LOS PROCESOS DE PRODUCCION



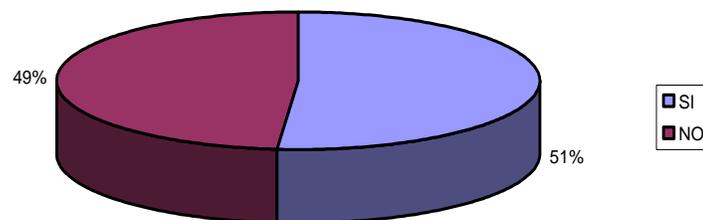
ANALISIS

El 49% contestó que conoce el tratamiento a seguir a los desechos producidos en los procesos de producción en cuanto 51% dice desconocer la parte legal.

9. ¿Tiene conocimiento de las sanciones existentes por no darle un tratamiento adecuado a los desechos?

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
SI	20	51%
NO	19	49%
Total	39	100%

**CONOCIMIENTO DE SANCIONES POR NO CUMPLIR
LAS NORMATIVAS AMBIENTALES Y DE SALUD**



ANALISIS

El 51% de los profesionales contables dice tener conocimiento acerca de las sanciones existentes por no darle un adecuado tratamiento a los desechos generados en sus procesos productivos solo el 49% dice desconocer.

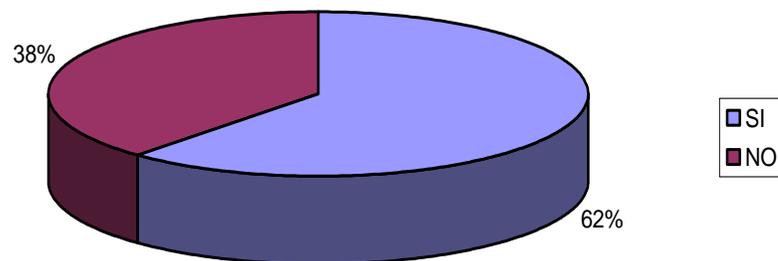
10. ¿Elaboran presupuestos en su empresa?

Objetivo: conocer los medios por los cuales la empresa controla sus costos y gastos

Resultado

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
SI	24	62%
NO	15	38%
Total	39	100%

ELABORACION DE PRESUPUESTOS POR PARTE DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES



ANALISIS

El 62% de los profesionales respondió que si elaboran presupuestos en sus empresas mientras que un 38% no los elabora.

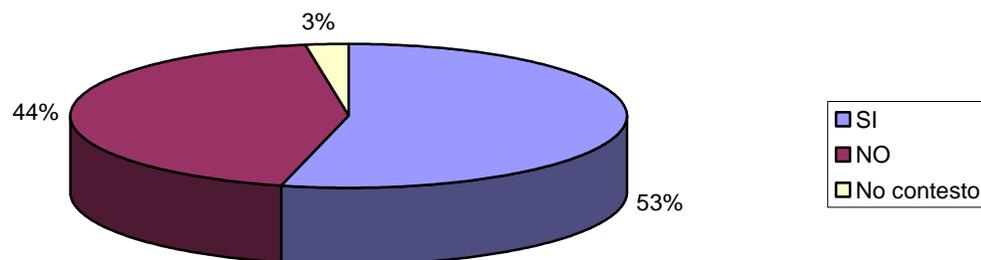
11. ¿Cómo profesional contable Participa en la elaboración de los presupuestos de su empresa?

Objetivo: saber quienes son las personas encargadas de elaborar los presupuestos dentro de la empresa

Resultado

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
SI	21	53%
NO	17	44%
No contesto	1	3%
Total	39	100%

**PARTICIPACION EN LA ELABORACION DE LOS PRESUPUESTOS
POR PARTE DEL PROFESIONAL CONTABLE**



ANALISIS

El 53% de los profesionales contables es tomado en cuenta, para la elaboración de los presupuestos, mientras que el 44% no participa, y un 3% no contesto.

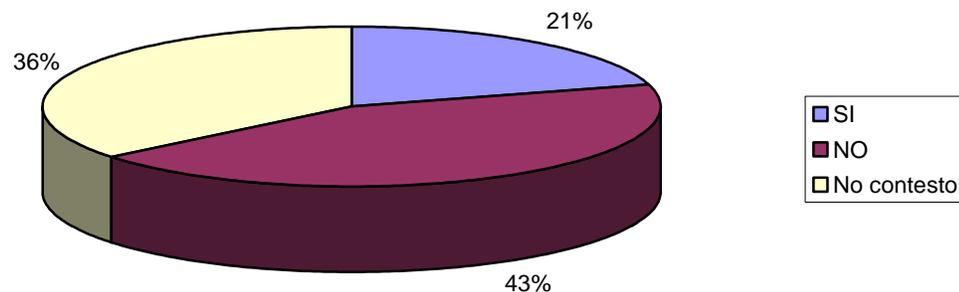
12. ¿si su respuesta fue si, a la pregunta anterior destinan en sus presupuestos costos ambientales?

Objetivo: determinar si la participación del profesional contable en la elaboración de los presupuestos influye en destinar costos ambientales

Resultado

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
SI	8	21%
NO	17	43%
No contesto	14	36%
Total	39	100%

INCLUYEN COSTOS AMBIENTALES EN SUS PRESUPUESTOS



ANALISIS

El 43% de los profesionales expresa que no asigna costos ambientales en sus presupuestos el 21% respondió que si destina dichos costos mientras que el 36% no respondió a dicha pregunta.

13. ¿De los siguientes costos que tipo considera usted como ambientales?

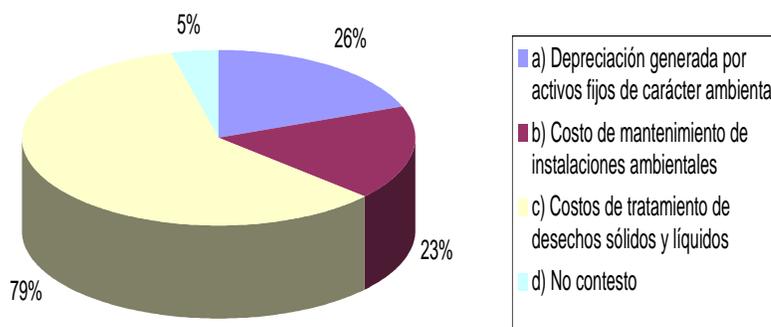
Objetivo: conocer si el profesional contable puede clasificar los costos ambientales

Resultado

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Depreciación generada por activos fijos de carácter ambiental	10	26%
b) Costo de mantenimiento de instalaciones ambientales	9	23%
c) Costos de tratamiento de desechos sólidos y líquidos	31	79%
d) No contesto	2	5%
Total	39	133%

Si se hace la sumatoria de la frecuencia absoluta es mayor a la reflejada en el cuadro esto se debe a que en algunas preguntas los encuestados respondieron a mas de una alternativa.

CONOCIMIENTO DE IDENTIFICACION LOS COSTOS AMBIENTALES POR PARTE DE LOS PROFESIONALES CONTABLES



ANALISIS

El 79% de los profesionales contables manifiesta que el tratamiento que se considera como costos ambientales es el tratamiento de los desechos sólidos y líquidos, mientras que el 26% piensa que es la depreciación de los activos fijos de carácter ambiental el 23% menciona el mantenimiento de las instalaciones, y un 5% no contesto.

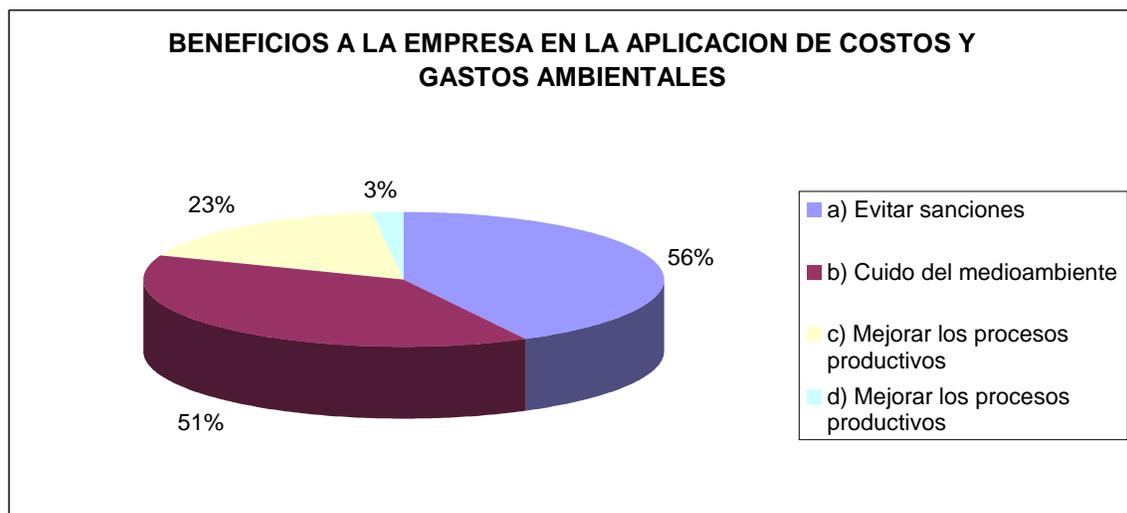
14. ¿Qué beneficios cree que logra la empresa en la aplicación de costos ambientales en los procesos de producción?

Objetivo: Conocer la importancia de aplicar la contabilidad ambiental

Resultado

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Evitar sanciones	22	56%
b) Cuido del medioambiente	20	51%
c) Mejorar los procesos productivos	9	23%
d) Mejorar los procesos productivos	1	3%
Total	39	133%

Si se hace la sumatoria de la frecuencia absoluta es mayor a la reflejada en el cuadro esto se debe a que en algunas preguntas los encuestados respondieron a mas de una alternativa.



ANALISIS

El 56% de los profesionales considera importante destinar costos ambientales en sus procesos para evitar sanciones mientras que el 51% expresa que es para proteger el medio ambiente, un 23% menciona que es para mejorar la calidad de sus procesos de producción y el 3% que no contesto.

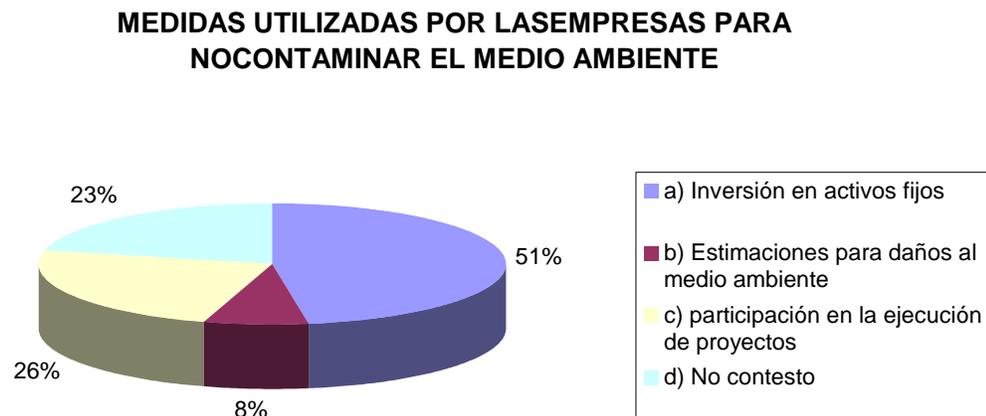
15. ¿que medidas preventivas utiliza la empresa para reducir el impacto de contaminación ambiental?

Objetivo: Conocer si la empresa realiza algún tipo de inversión o gastos destinado a reducir el impacto ambiental.

Resultado

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Inversión en activos fijos	20	51%
b) Estimaciones para daños al medio ambiente	3	8%
c) participación en la ejecución de proyectos	10	26%
d) No contesto	9	23%
Total	39	108%

Si se hace la sumatoria de la frecuencia absoluta es mayor a la reflejada en el cuadro esto se debe a que en algunas preguntas los encuestados respondieron a mas de una alternativa.



ANALISIS

Para proteger el medio ambiente el 51% de las empresas invierten en activos fijos, un 26% participan en ejecución de proyectos de carácter social ambiental, el 23% hacen estimaciones por daños a este mismo 8% no contesto dicha pregunta

16. ¿Qué considera que debe hacer el profesional contable para actualizarse en el tratamiento contable y legal de la contabilidad ambiental?

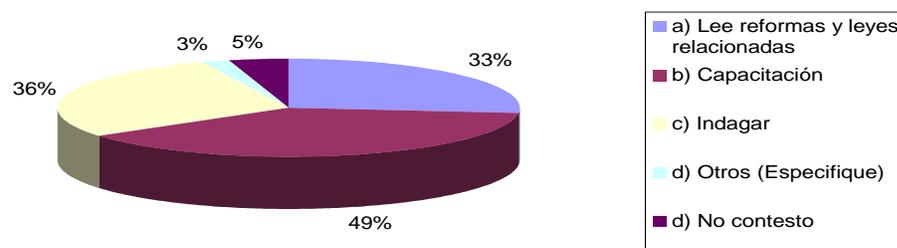
Objetivo: conocer los medios por los cuales el profesional contable da seguimiento a sus conocimientos acerca de la aplicación de la contabilidad ambiental.

Resultado

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Lee reformas y leyes relacionadas	13	33%
b) Capacitación	19	49%
c) Indagar	14	36%
d) Otros (Especifique)	1	3%
d) No contesto	2	5%
Total	39	126%

Si se hace la sumatoria de la frecuencia absoluta es mayor a la reflejada en el cuadro esto se debe a que en algunas preguntas los encuestados respondieron a más de una alternativa.

MEDIOS POR LOS CUALES EL PROFESIONAL CONTABLE DEBERIA DE INDAGAR PARA ACTUALIZARSE EN LA APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL



ANALISIS

El 49% de los profesionales contables menciona que para actualizarse acerca de los cambios en el tratamiento legal y contable de la contabilidad ambiental, debe de capacitarse un 36% considera la investigación, el 33% expresa que se debe de leer reformar relacionadas un 5% no contesto y el 3% manifiesta que deben de hacerse a través de otro medio.

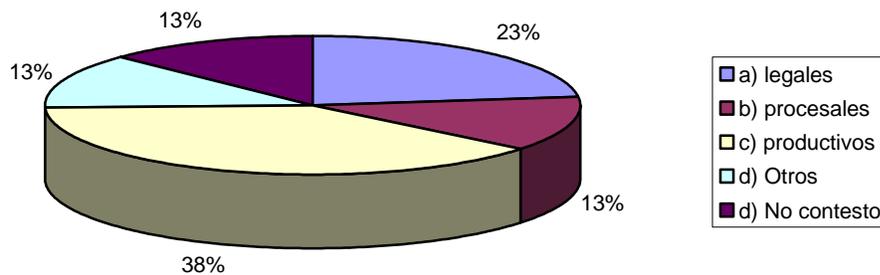
17. ¿En qué costos o gastos ha incurrido la empresa, bien en forma obligatoria o voluntaria, que tengan un carácter ambiental?

Objetivo: conocer los tipos de costos o gastos que destinan las empresas

Resultado

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) legales	9	23%
b) procesales	5	13%
c) productivos	15	38%
d) Otros	5	13%
d) No contesto	5	13%
Total	39	100%

COSTOS O GASTOS QUE HA INCURRIDO LA EMPRESA DE CARACTER AMBIENTAL



ANALISIS

El 38% de los profesionales contables cree que los gastos en que incurre la empresa de carácter ambiental son los utilizados en los procesos de producción, de ahí el 13% se considera, costos legales o procesales, igual porcentaje no contesto.

18. ¿En qué riesgos y contingencias se encuentra envuelta la empresa, derivados de la incidencia de su actividad en el entorno?

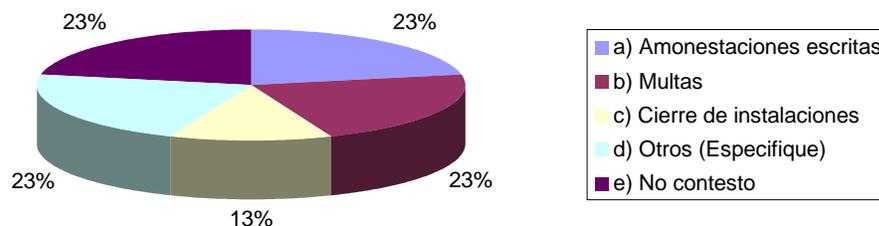
Objetivo: Conocer si actualmente existe algún litigio legal por daños al medio ambiente.

Resultado

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Amonestaciones escritas	9	23%
b) Multas	9	23%
c) Cierre de instalaciones	5	13%
d) Otros (Especifique)	9	23%
e) No contesto	9	23%
Total	39	105%

Si se hace la sumatoria de la frecuencia absoluta es mayor a la reflejada en el cuadro esto se debe a que en algunas preguntas los encuestados respondieron a mas de una alternativa.

RIESGOS EN QUE ESTA ENVUELTA LA EMPRESA POR LA CONTAMINACION DEL MEDIO AMBIENTE



ANALISIS

los profesionales contables mencionan que tiene problema con las entidades que se encargan de vigilar el tratamiento de los desechos generados por estas en sus procesos de producción ya que tiene amonestaciones escritas, multas, otros tipo de sanciones las cuales encontramos a un 23% mientras que el 13% se encuentra con el cierre de sus instalaciones.

19. ¿Cuáles serían las motivaciones de la aplicación de costos y gastos ambientales en su empresa?

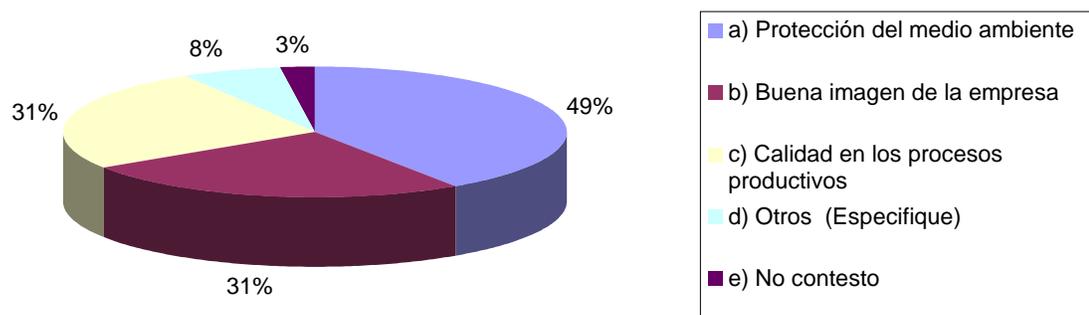
Objetivo: conocer por que la empresa debería aplicar costos y gastos ambientales.

Resultado

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Protección del medio ambiente	19	49%
b) Buena imagen de la empresa	12	31%
c) Calidad en los procesos productivos	12	31%
d) Otros (Especifique)	3	8%
e) No contesto	1	3%
Total	39	121%

Si se hace la sumatoria de la frecuencia absoluta es mayor a la reflejada en el cuadro esto se debe a que en algunas preguntas los encuestados respondieron a mas de una alternativa.

MOTIVOS POR LOS CUALES LA EMPRESA LES GUSTARIA APLICAR CONTABILIDAD AMBIENTAL



ANALISIS

Los profesionales contables en un 49% creen que es necesario destinar costos y gastos ambientales para la protección del medio ambiente, mientras que el 31% consideran que los costos y gastos de carácter ambiental mejora la imagen de la empresa hacia su entorno, o mejora la calidad de los procesos de producción.

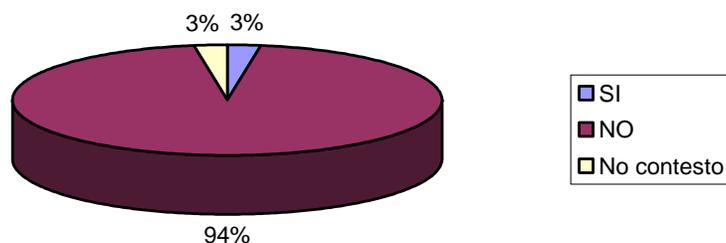
20. ¿Elabora estados financieros que reflejen Costos y Gastos ambientales?

Objetivo: ¿conocer que información se refleja en los estados financieros de la empresa y quienes son los usuarios de dicha información?

Resultado

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
SI	1	3%
NO	37	94%
No contesto	1	3%
Total	39	100%

ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS QUE REFLEJEN LA PARTE AMBIENTAL



ANALISIS

El 94% de los profesionales contables no elabora estados financieros que reflejen la incidencia ambiental esto se debe a la falta de conocimiento de cómo aplicarla, tan solo un 3% muestra dicha información.

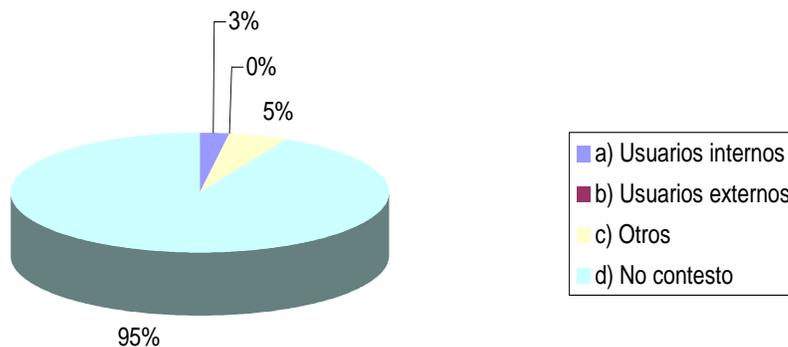
21. ¿Si su respuesta fue si, quienes son los interesados que se reflejen costos y gastos ambientales?

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
a) Usuarios internos	1	3%
b) Usuarios externos	0	0%
c) Otros	2	5%
d) No contesto	37	95%
Total	39	103%

□

Si se hace la sumatoria de la frecuencia absoluta es mayor a la reflejada en el cuadro esto se debe a que en algunas preguntas los encuestados respondieron a mas de una alternativa.

ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS PARA USUARIOS QUE REFLEJEN LA PARTE AMBIENTAL



ANALISIS

Ya que la mayoría de los profesionales contables no elaboran estados financieros que reflejen la parte ambiental no existen usuarios que se interesen por dicha información según el 92% tan solo el 3% mencionan que es para uso interno.

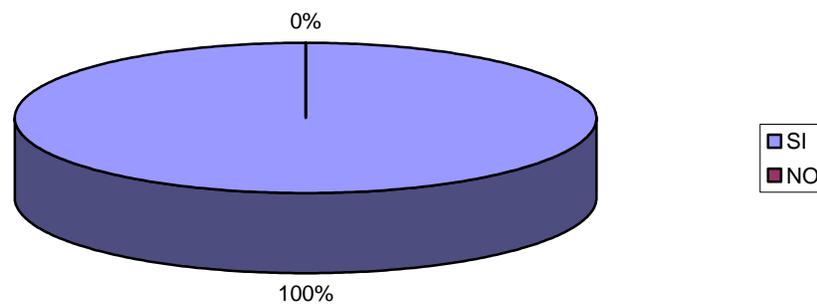
22. ¿considera beneficioso la elaboración de un trabajo de investigación que sirva como una guía para el profesional contable para la aplicación de la contabilidad ambiental?

Objetivo: ¿conocer la importancia de elaborar una investigación acerca de la aplicación de la contabilidad ambiental?

Resultado

Alternativa	Frecuencia	Frecuencia
	Absoluta	Relativa
SI	39	100%
NO	0	0%
Total	39	100%

IMPORANCIA DE LA ELABORACION DEL TRABAJO DE INVESTIGACION



ANALISIS

El 100% de los profesionales expresa que es necesario un trabajo de investigación que contenga información tanto teórica como practica de cómo aplicar la contabilidad ambiental.

CAPITULO III

3. Guía de procedimientos de aplicación de la Contabilidad Ambiental dirigida a los profesionales contables de las medianas y grandes empresas industriales del municipio de Soyapango.

El diagnostico obtenido del proceso de investigación en las empresas industriales del municipio de Soyapango, señala la falta de conocimiento de los profesionales contables para la aplicación de la contabilidad ambiental, y una ausencia de instrumentos que sirvan como guía de implementación de la misma, por tal razón se justifica el desarrollo de la propuesta; ya que plantea la necesidad de contar con lineamientos eficientes y eficaces, para mejorar los registros, la presentación y evaluación de la información financiera de las empresas.

La presente guía se desarrolla de forma práctica y sencilla a fin de lograr que las empresas industriales a través de los profesionales contables puedan implementar y ejecutar la normativa técnica aplicable, siguiendo los pasos que a continuación se describen.

3.1. Generalidades de la guía de procedimientos

3.1.1. A quien está dirigido

Esta guía está dirigida a los profesionales contables de cada una de las grandes y medianas Empresas Industriales del municipio de Soyapango, que deseen adoptar e implementar en los registros contables el factor ambiental y así poder reflejar su incidencia en los estados financieros.

3.1.2. CONOCIMIENTOS RECOMENDADOS

Algunos conocimientos básicos que los profesionales contables deberán conocer para la incorporación de los registros de las operaciones ambientales, para la correcta cuantificación de los activos, pasivos, patrimonio, costos e ingresos y la presentación de estados financieros. Cabe mencionar que dependiendo del tipo de actividad a que la empresa se dedique se pueden incorporar registros contables que afectan el medio ambiente

- a) Saber si la empresa cumple o no con la legislación ambiental vigente.
- b) Ayudar a los directivos en su proceso de toma de decisiones y en la fijación de una política y unos objetivos de gestión ambiental.
- c) Comprobar la evolución de la actuación ambiental de la empresa a través del tiempo e identificar las tendencias que se observan.
- d) Detectar las áreas de la empresa que necesitan especial atención y los aspectos ambientales significativos.
- e) Saber si la empresa cuenta con políticas ambientales ya establecida, Conocer si se han cumplido los objetivos ambientales fijados por la compañía.
- f) Al registrar los movimientos contables de carácter ambiental se recomienda al profesional contable aperturar cuentas y sub.-cuentas que identifiquen el factor ambiental
- g) Propiedad Planta y Equipo: Para determinar los activos fijos ambientales relevantes, es imperativo que estos sean valuados. Es necesario conocer la finalidad por lo cual sean adquiridos, porque el registro contable no distingue entre los que se compran para el tratamiento de emisión, de las tecnologías más limpias u otras propiedades del negocio.

- h) Mantenimiento Equipo De Producción: Una vez que la inversión y el equipamiento ambiental relevante han sido definidos, los costos anuales relacionado al mantenimiento, la inspección, pueden ser determinados y atribuidos como costos ambientales.
- i) Identificar los gastos pagados por anticipado: Las empresas pueden cubrirse a sí mismas contra los riesgos de pasivos ambientales por medio de seguros. La contribución anual contra daños tradicionales a personas, mercaderías, y biodiversidad causada por actividades peligrosas deben ser registrada aquí.
- j) Conocer si las empresas tiene multas y penalidades, es decir, si esta se encuentran envueltas en Riesgos y contingencias, derivados de la incidencia de su actividad en el entorno, por lo tanto se debe hacer conciencia de cumplir de manera efectiva las leyes que protegen el medio ambiente de lo contrario cualquier amonestación monetaria debería de registrarse como gastos ambientales .
- k) Identificar el personal relacionado: El tiempo invertido en manipular los desechos y las emisiones relacionadas con la inversión está calculado aquí. Esta se aplica principalmente al personal del departamento de recolección de desechos y a las personas encargadas del control de aguas y emisiones al aire, quienes están en contacto directamente con los flujos de desechos y emisiones, corrientes y equipamiento.
- l) Investigación y desarrollo: Las horas del personal de consulta interno y por contratación externa, para investigación ambiental relacionada y desarrollo de proyectos, deberían ser imputadas separadamente de las actividades generales de gestión ambiental, dado que su monto a veces puede ser sustancial, distorsionando la comparación con años anteriores

m) Las provisiones para la protección del medio ambiente: son un instrumento clásico para anclar un esquema de protección de riesgo de la empresa en el balance y deben estar formada por pasivos contingentes y pérdidas potenciales latentes de las transacciones de negocio.

La función de las provisiones es considerar y anticipar los gastos futuros y obligaciones y ayudar a las compañías a protegerse a sí misma contra los riesgos contingentes.

n) Ingresos ambientales: Estos incluye los ingresos reales de los materiales reciclados o de subsidios. Los ahorros se tratan separadamente bajo la denominación de ahorros de costos ambientales Estos incluye los ingresos reales de los materiales reciclados o de subsidios.

Para poder aplicar las diferentes numerales antes mencionados y otros que podrían ir apareciendo conforme a la necesidad de la empresa es indispensable que los profesionales contables tomen en consideración que la guía para poder registrar las partidas contables de las empresas son las normas internacionales de información financiera (NIF)

Entre algunas aplicables se puede mencionar NIF 1 Presentación de estados financieros puesto que la finalidad es presentar información que refleje la parte ambiental, NIF 16 Propiedad Planta Y Equipo la adquisición de bienes para una producción mas limpia debería de tener su adecuado tratamiento de valuación esta normas indica como registrar los bienes de activos fijos adquiridos, ver también NIF 36 que muestra los procedimientos a seguir cuando se da el deterioro de los activos adquiridos en este caso los que tienen incidencia ambiental. Y la NIF 37 la cual se tendrá que tomar en mucha consideración puesto que 1indica la manera como se pueden reconocer contingencias de las

cuales la mayoría de empresas industriales están expuestas por la contaminación que generan al medio ambiente

3.2. PRESENTACION DE CASO PRÁCTICO

A fin de que pueda apreciarse como la contabilidad ambiental, puede modificar la presentación de la información financiera y económica de una sociedad se presenta el siguiente caso:

ENUNCIADOS:

Nombre de la empresa:	EL BUEN CAFÉ, S.A. DE CV.
Fecha de Creación de la empresa:	31 de marzo de 2001
Fecha de constitución:	15 de Marzo de 2001
Capital Social:	\$ 6, 857,142.85
Actividad Económica:	Torrefacción de café
Ubicación:	7ª Av. Norte y 31 Calle Poniente, Colonia Monte Carmelo, Soyapango
Sistema	Sistema de costos por procesos.

EL BUEN CAFÉ S.A. DE C.V.**(sociedad Salvadoreña, no controla ni es controlada, sus accionistas son personas naturales)****BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008****(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América)**

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
CORRIENTE	\$ 8,297,455.20	PASIVO CORRIENTE	\$ 499,993.14
Efectivo y Equivalentes	1,555,938.25	Proveedores	35,380.34
Cuentas por cobrar (Sin Gtía.)	1,711,381.52	Retenciones por pagar	3,930.65
Inventario	3,340,943.25	Cuentas Por pagar	82,924.83
Inversiones Temporales	1,662,712.59	Impuestos por pagar	<u>377,757.32</u>
Gastos Pagados Por Anticipado	<u>26,479.59</u>		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	3,022,068.71	<u>PATRIMONIO</u>	10,819,530.77
Inmuebles, maquinaria Mobiliario Y Equipo	2,646,664.25	Capital Social (pagado)	6,857,142.85
Depreciación acumulada	-578,695.93	Mínimo	6,857,142.85
Intangibles	<u>- 954,099.69</u>	Reserva legal	1,371,428.57
-		Utilidades por distribuir	<u>2,590,959.35</u>
-		Ejercicios anteriores	1,104,535.96
-		Del presente ejercicio	<u>1,486,423.39</u>
TOTAL ACTIVO	\$ <u><u>11,319,523.91</u></u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ <u><u>11,319,523.91</u></u>
Julio Cesar Velásquez	-	Roberto Carlos Vásquez	-
Representante Legal		Contador	-
		Paola Elizabeth Menjívar	-
		Auditor Externo	

EL BUEN CAFÉ S.A DE C.V.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008
(Expresado en dólares de los estados Unidos de Norte América)

INGRESOS		9,179,329.78
Venta de bienes	<u>9,179,329.78</u>	
 COSTO DE VENTAS		 6,383,617.00
UTILIDAD BRUTA		2,795,712.78
GASTOS DE OPERACIÓN		729,742.44
Gastos de administración	471,605.02	
Gastos de venta	<u>258,137.42</u>	
 UTILIDAD DE OPERACIÓN		 2,065,970.34
Operaciones no ordinarias		61,506.48
(+) Otros ingresos	207,188.69	
(-) Otros Gastos	<u>268,695.17</u>	
UTILIDAD ANTES DE RESERVA E IMPUESTOS		2,004,463.86
Menos :		
Reserva legal	(se encuentra al limite legal)	
Impuesto sobre la renta		518,040.47
UTILIDADES POR DISTRIBUIR		<u><u>1,486,423.39</u></u>

Julio cesar Velásquez
Representante Legal

Roberto Carlos Vásquez
Contador

Paola Elizabeth Menjivar
Auditor Externo

**EL BUEN CAFÉ S.A. DE CV.
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION AÑO 208**

CUENTA	TOTAL
Agua	990.72
Aguinaldos	22,930.20
Alquileres	235.79
Análisis y pruebas de laboratorio	953.44
Atención a empleados	13,838.66
Ayuda alimenticia	11,463.38
Capacitación al personal	1,600.35
Combustibles y lubricantes	38,370.16
Comunicaciones	5,388.54
Cuota patronal AFP	17,359.95
Cuota patronal insafor	2,489.46
Cuota patronal ISSS salud	18,679.67
Depreciación	133,298.64
Diversos	4,019.93
Energía eléctrica	84,247.36
Fletes	199.99
Gas propano	144,556.81
Gratificaciones y bonificaciones	21,412.43
Honorarios	40,053.63
Horas extras	12,700.40
Indemnizaciones	23,004.39
Insumos para laboratorio	61.32
Insumos seguridad industrial	3,469.48
Mantenimiento de instalaciones	35,382.27
Mantenimiento de maquinaria de producción	90,377.25
Mantenimiento de mob. Y equipo de oficina	1,538.89
Mermas	370.74
Papelería y útiles	5,625.31
Publicaciones y suscripciones	90.00
Seguros	32,696.25
Seguros empleados	2,536.31
Sueldos extraordinarios	3,743.12
Sueldos ordinarios	76,627.31
Suministros y empaques p/embalaje	51,215.41
Uniformes	6,016.14
Útiles de aseo y limpieza	4,914.08
Vacaciones	13,732.70
Viáticos y Transporte	2,503.02
Vigilancia	5,371.90

EL BUEN CAFÉ S.A. DE CV.
DETALLE DE GASTOS DE OPERACIÓN AÑO 2008

CUENTA	TOTAL
Aguinaldo	19,999.60
Alquileres	4,167.54
Artículos promocionales	3,162.03
Atención a Junta Directiva	3,872.67
Atención a clientes	25,582.09
Atenciones al empleados	14,844.28
Ayuda alimenticia	5,548.28
Capacitación al personal	959.62
Combustibles y lubricantes	20,723.21
Comisiones	47,328.48
Comunicaciones	18,720.07
Correo y Courier	1,262.05
Cuentas Incobrables	91,392.80
Cuota patronal AFP	13,593.67
Cuota patronal ISSS-salud	14,056.49
Cuota patronal-Insafor	1,873.26
Degustaciones	2,223.67
Depreciaciones	53,050.54
Derechos y contribuciones no tributarios	11,879.83
Dietas	23,200.00
Diversos	9,048.73
Donaciones	3,572.53
Energía Eléctrica	18,838.80
Ferías y otros eventos	2,829.73
Fletes	2,160.00
Gastos de representación	356.66
Gratificaciones y Bonificaciones	42,817.03
Honorarios	105,903.95
Horas extras	3,343.19
Impuestos Municipales y Fiscales	18,619.08
Indemnizaciones	20,868.44
Mantenimiento de Equipo de Transporte	15,912.87
Mantenimiento de Instalaciones	10,433.96
Mantenimiento de Maquinaria de Producción	635.21
Mantenimiento Mobiliario y equipo de Ofic.	5,066.44
Muestras	339.33
Papelería y Útiles	7,009.69
Proporcionalidad IVA	18,270.18
Publicaciones y suscripciones	3,272.01
Publicidad y propaganda	141,488.95
Seguros	33,254.88
Seguros de vida empleados	2,074.96
Sueldos Ordinarios	174,382.48
Suministros y empaque para embalajes	2,746.41
Útiles de aseo y limpieza	1,857.11
Vacaciones	13,418.32
Viáticos y Transporte	13,375.65
Vigilancia	12,098.76

3.2.1. Entorno actual de la empresa

El proceso de la torrefacción de café comienza en la compra de materia prima, la cual previamente los proveedores envían una muestra patrón del café oro, la que es analizada por la persona encargada de calidad, a través de esta se identifica la calidad del café a producir para determinar la marca, después de aprobada la compra, los proveedores envía el producto a la bodega de la empresa en la que se almacena un máximo de 30,000 quintales ya que dicho almacenamiento con lleva contratar servicios de control de plagas, el cual al ser recibidas es sometida a un proceso de limpieza, que consiste en introducir el café en tolva y que es enviado a presión de aire a unos silos, en esta limpieza del café se produce un polvillo que cae en el piso de la bodega lo cual se adsorbe mediante una aspiradora, luego se pesa el café y se vuelve a introducir en sacos, estando listo para ser procesados de acuerdo al tipo de café a producir.

3.2.2. Procesos de producción

3.2.2.1. Proceso de tostado

Este consiste en introducir el café en la maquinaria tostadora que trabaja a base de gas licuado (cabe mencionar que la empresa cuenta con 5 maquinas tostadoras), este proceso tiene un tiempo aproximado de 30 minutos, el humo generado es extraído con una maquinaria recolectora de humo, esta evita en un 70% la expansión de humo al exterior. Una vez tostado el café se procede a pesarlos y posteriormente enviarlo a los silos para pasar al siguiente proceso.

3.2.2.2. Proceso de molido

Para dicho proceso se cuenta con 5 maquinarias. El café es extraído de los silos a base de succión, el molino se encarga de triturar el grano de café en 18 partes, una vez molido el café es trasladado mediante tuberías, las cuales lo llevan a la maquina empacadora, este café molido ya esta listo para ser empacado o envasado como café granulado.

3.2.2.3. Proceso de extracto

Este proceso es el que se utiliza para producir el café soluble (Instantáneo), este consiste en moler el café tostado en un molino diferente al del proceso anterior, ya que este solo tritura el café en dos partes, luego son enviados a unas columnas para ser hervidos en una olla de presión con agua, estando hervido hay cierto café que queda arriba (llamada broza) se procede a extraer el liquido y separar la broza, esta es trasladada por una tubería a un deposito, mientras que el liquido es enviado a un enfriador para luego ser atomizada, luego pasar pesado y posteriormente a ser empacado.

3.2.2.4. Proceso de empaque y envasado

Este consiste en envasar o empacar el café ya sea granulado o soluble (instantáneo).Para el caso del café granulado este cuando ya ha sido molido es enviado a los silos, los cuales se encargan de enviar el café mediante unas mangueras para llenar los envase de café, estos son pesados para ver la exactitud de los gramos, luego son enviados mediante la banda para ser sellados y etiquetados, en el caso del café

empacado se utiliza una maquina diferente al de envasado, ya que aquí utiliza una bovina(rollos de plástico de polietileno) que ya viene diseñada con los distintivos de la empresa y esta se encarga de ir cortando y llenando

3.2.3. ANALISIS DE LOS RUBROS QUE CONFORMAN LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE TIENEN INCIDENCIA AMBIENTAL

Al analizar los estados financieros de la empresa El buen café, S.A. de CV. se puede observar que estos no reflejan incidencia ambiental, es por eso que mediante la revisión efectuada de sus activos, pasivo, patrimonio, costos y gastos se determino que algunos de ellos tienen incidencia ambiental y que están registrados como lo hace la contabilidad financiera tradicional

A continuación se realizaran los registros contables que la empresa debería de aplicar para hacer una adecuada presentación de la información ambiental en los estados financieros.

Como primer paso habría que hacer una reclasificación de algunos rubros que están en el balance general.

3.2.4. Rubros del balance general con incidencia ambiental

En este rubro de inventario se encuentra registrada los materiales como lo son las etiquetas, las cuales se utilizan para adherir en los envases plásticos en sus diferentes presentaciones, y las bobinas que es como la

bolsa en que se empaca el café generalmente este producto solo traen el logotipo de a empresa y la marca del café y otras indicaciones que tienen que ver con el manejo de este, sin embargo la empresa realizo un pedido con indicaciones especiales las cuales poseen una estampa haciendo referencia a la acelerada contaminación ambiental a si como también inserta la leyenda que hace alusión a la protección del medio ambiente haciendo conciencia de darle el tratamiento adecuada al envase y empaque de café ya utilizado.

El registro contable tradicional se carga el la cuenta de mayor inventario sub- cuenta materiales, utilizando el criterio de contabilidad ambiental el registro queda de la siguiente manera.

EL BUEN CAFÉ S.A. DE C.V.
REGISTROS DE OPERACIONES CONTABLES

FECHA DE OPERACIÓN 31/12/2008

DESCRIPCION GENERAL Compra de ecoetiquetas para la producción y bobinas con mensajes alusivos al cuido del medio ambiente

CODIGO	DESCRIPCION ESPECIFICA	DEBE	HABER
1113	Inventarios Ambientales		
111301	Materiales y Suministros		
11030101	bobinas	12,325.50	
11030102	Etiquetas	1,750.11	
1103	Iva Crédito Fiscal		
110301	Iva Compras Internas	1,829.83	
2103	Proveedores Ambientales		
210301	Industrias Plásticas S.A		15,905.44
	Total	\$15,905.44	\$15,905.44

Como se ha mencionado anterior mente en el proceso de extracto soluble del café, a qui es adonde se produce el desperdicio de la broza por lo cual para que este no se fuera en las tuberías de aguas negras cuando se edificaron las instalaciones para este proceso se opto por construir lo que se le llama pozos estos son como un filtro, y su función es no permitir que la broza se pase con el agua que va a dar al drenaje ya que como se conoce estos general mente van a desembocar a los ríos ensuciándolos y contaminándolos.

Estos pozos se les da mantenimiento por lo menos una vez a la semana ya que ahí queda la broza que sale de la producción entonces, como se analiza que la intención de este es para no contaminar los ríos deteniendo dichos desechos el valor de dichos pozos se estima en \$ 3,256.56 y utilizando el criterio de contabilidad ambiental el registro queda de la siguiente manera.

EL BUEN CAFÉ S.A. DE C.V.
REGISTROS DE OPERACIONES CONTABLES

FECHA DE OPERACIÓN 31/12/2008

DESCRIPCION GENERAL Rediseño de instalaciones del proceso de extracto

CODIGO	DESCRIPCION ESPECIFICA	DEBE	HABER
12	Propiedad Planta Y equipo		
1209	Instalaciones ambientales	5,526.56	
1103	Efectivo Y Equivalentes de Efectivo		
110301	Sctotiabank		5,526.56
	Total	\$5,526.56	\$5,526.56

Para el funcionamiento de la maquinaria, que la empresa utiliza para la producción del café, esta funciona a base de diesel, lo cual debido a sus componentes que lo conforman este hace que el humo que esta expande sea mas contaminante por los componentes tóxicos, por tal razón la empresa decidió mejorar dicho proceso haciendo un cambio en la utilización de diesel por gas licuado, el monto para modificar las tuberías de la maquinaria asciende a \$ 15,253.25 mas iva en los registros contables de la empresa esta se encuentra dentro de el rubro Propiedad Planta y Equipo, cuenta de mayor maquinaria y equipo de producción en ella esta la sub-cuenta conexión de sistema biodiesel, El cambio de este sistema fue adquirido al crédito esto significa que también se contabilizara la parte del pasivo ambiental, utilizando el criterio de contabilidad ambiental el registro quedaría de la siguiente manera:

REGISTROS CONTABLES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

EL BUEN CAFÉ S.A. DE CV.

REGISTROS DE OPERACIONES CONTABLES

FECHA DE OPERACIÓN 31/12/2008

DESCRIPCION GENERAL Cambio de sistema de diesel a gas Licuado

CODIGO	DESCRIPCION ESPECIFICA	DEBE	HABER
12	Propiedad Planta Y Equipo		
1208	Maquinaria Y Equipo de Producción Ambiental		
120802	Conexión de Sistema Gas licuado	15,235.25	
1103	Iva Crédito Fiscal		
110301	Iva Compras Internas	1,980.58	
2105	Cuentas por pagar		
210509	Acreedores Ambientales		
21050901	Z gas S.A.		17,215.83
	Total	\$17,215.83	\$17,215.83

Por otra parte dentro del rubro de propiedad planta y equipo y cuenta de mayor maquinaria y equipo se encuentra la sub-cuenta de maquina Recolector de Humo la cual evita en un 70% la expansión del humo, esta tiene un costo adquisitivo de \$5,329.80 mas iva esta maquinaria fue comprada en efectivo el registro contable ambiental queda de la siguiente manera:

EL BUEN CAFÉ S.A. DE CV.
REGISTROS CONTABLE DE OPERACIONES CONTABLES

FECHA DE OPERACIÓN 31/12/2008
DESCRIPCION GENERAL Compra de maquina Lavadora de Humo

CODIGO	DESCRIPCION ESPECIFICA	DEBE	HABER
12	Propiedad Planta Y Equipo		
1208	Maquinaria Y Equipo de producción Ambiental		
120803	Maquina Recolectora de Humo	5,329.80	
1103	Iva Crédito Fiscal		
110301	Iva Compras Internas	692.87	
110103	Efectivo Y Equivalentes de Efectivo		
11010301	Scotiabank		6,022.67
	Total	\$6,022.67	6,022.67

Gastos pagados por anticipado (seguros)

Debido al entorno de la actividad de la empresa esta se encuentra protegida por medio de pólizas de seguros de las cuales ninguna representa una protección al medio ambiente, es necesario mencionar que en otros países ya existen y se espera que estas sean adoptadas en un futuro en el país por las empresas aseguradoras.

El registro contable ambiental será de la siguiente manera:

EL BUEN CAFÉ S.A. DE C.V.
REGISTROS DE OPERACIONES CONTABLES

FECHA DE OPERACIÓN 31/12/2008

DESCRIPCION GENERAL Registro de contrato de polizas de seguros ambientales

CODIGO	DESCRIPCION ESPECIFICA	DEBE	HABER
1117	Gastos pagados Por Anticipado Ambientales		
111701	Seguros Ambientales		
11170101	Aseguradora Agricola Comercial	3,000.00	
2105	Acreedores		
210509	Acreedores Ambientales		
21050902	Aseguradora Agricola Comercial		3,000.00
	Total	\$3,000.00	\$3,000.00

El contrato de seguros establece que se cancelaran seis cuotas mensuales de \$500 esto significa que la cantidad total a pagar es de \$ 3,000 y la amortización mensual de \$250 la cual se registrara mas adelante cuando se estén contabilizando los costos y gastos ambientales

La empresa esta planteando la necesidad de colocar paredes acústicas para evitar en una gran medida el ruido que hacen las maquinas, pues este molesta a el departamento administrativo debido a esto se ha contratado aun ingeniero para que haga los análisis correspondientes para saber si las instalaciones son adecuadas para implementar dicha medida el registro contable ambiental queda como sigue.

EL BUEN CAFÉ S.A. DE C.V.
REGISTROS DE OPERACIONES CONTABLES

FECHA DE OPERACIÓN 31/12/2008

DESCRIPCION GENERAL

CODIGO	DESCRIPCION ESPECIFICA	DEBE	HABER
1117 111702 1103 110301	Gastos Pagados Por Anticipado Ambientales Gastos de investigación y desarrollo Ambiental Efectivo Y equivalentes de Efectivo Scotiabank	1,250.00	1,250.00
	Total	\$1,250.00	\$1,250.00

Debido a situaciones futuras en la cual la empresa se puede ver envuelta debido a su actividad económica es necesario la creación de un fondo de compensación ambiental el cual estar destinado a la prevención, litigación, o compensación por daños al medio ambiente, que la empresa pueda tener en algún momento de su existencia.

EL BUEN CAFÉ S.A. DE CV.
REGISTROS DE OPERACIONES CONTABLES

FECHA DE OPERACIÓN 31/12/2008
DESCRIPCION GENERAL Registro de la estimación por daños al medio ambiente

CODIGO	DESCRIPCION ESPECIFICA	DEBE	HABER
5103 510315 24 2403 240301	Gastos Ambientales Estimación por daños al medio ambiente Pasivos Ambientales a largo plazo Estimación Por daños al medio ambiente Fondo de compensación ambiental	9,179.33	9,179.33
	Total	\$ 9,179.33	\$ 9,179.33

Para fines didácticos se ha tomado las ventas netas del estado de resultado como referente para calcular un porcentaje de estimación el cual se ha considerado el 0.001% sin embargo las empresas pueden adoptar una política para saber que cantidad estimar para crear dicho fondo.

3.2.5. ANALISIS DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS QUE TIENEN INCIDENCIA AMBIENTAL

Mediante la visita de campo se ha podido observar los procesos de producción que la empresa el buen café desarrolla a la vez se le hizo realizar la entrevista al profesional contable este nos mencionaba aspectos importantes que han servido para poder considerar cuales costos y gastos podrían considerarse como ambientales

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Para analizar los diferentes costos de producción y gastos de operación que la empresa posee, se ha tomado de referencia los cuadros de costos y gastos de operación arriba detallados, estos ayudaran a poder considerar y seleccionar aquellos que tiene relación con la aplicación ambiental es por eso que a continuación se encontró lo siguiente.

Los costos indirectos de fabricación son aquellos como su nombre lo indican intervienen indirectamente en las diferentes etapas de los procesos de producción de la empresa, ahora es necesario mencionar que cuando se registro la maquinaria y equipo ambiental de ahí se derivan aspectos como el mantenimiento de dicha maquinaria, la

Los salarios que se pagan a las personas encargadas de manipular los desechos correctamente son considerados como costos ambientales puesto que su función es específicamente el tratamiento de los mismos durante todo el proceso de producción, la contabilidad financiera los considera dentro de los costos indirectos de fabricación dentro de la cuenta sueldos y salarios, es por eso que el criterio ambiental los registra de la siguiente manera

EL BUEN CAFÉ S.A. DE C.V.
REGISTROS DE OPERACIONES CONTABLES

FECHA DE OPERACIÓN 31/12/2008

DESCRIPCION GENERAL Salario del personal de tratamiento de desechos

CODIGO	DESCRIPCION ESPECIFICA	DEBE	HABER
410406	Costos Indirectos Ambientales		
41040601	Sueldos Y salarios	3,771.48	
110301	Efectivo Y Equivalentes		
11010301	Scotiabank		3,771.48
	Total	\$3,771.48	\$3,771.48

A diferencia de los seguros que se registraron como costos indirectos de fabricación, estos se registraran como gastos ambientales puesto que no intervienen en los procesos de producción mas bien son adquiridos con el animo de poder estar cubiertos por cualquier eventualidad que pueda dañar el medio ambiente como anterior mente se registro la contratación de dicha póliza este registro es el devengamiento o registro del gasto, entonces se aplicara la partida contable ambiental como sigue.

EL BUEN CAFÉ S.A. DE CV.
REGISTROS DE OPERACIONES CONTABLES

FECHA DE OPERACIÓN
DESCRIPCION
GENERAL

31/12/2008

Registro de devengamiento de la póliza de seguro ambiental

CODIGO	DESCRIPCION ESPECIFICA	DEBE	HABER
5103 510308 1117 111701 11170101	Gastos Ambientales Seguros Ambientales Gastos pagados por anticipado Ambientales Seguros Ambientales Aseguradora Agrícola Comercial	1,175.00	1,175.00
	Total	\$ 1,175.00	\$ 1,175.00

La empresa en cumplimiento al compromiso social y la protección del medioambiente decide donar la cantidad de 5,000 arbolitos a la campaña impulsada por un centro educativo de la zona aledaña dicha erogación asciende a \$1,125 este registro esta dentro de los gastos de Administración sub.-cuenta donaciones. Para lo cual se contabilizara de la siguiente manera utilizando el criterio de contabilidad ambiental.

EL BUEN CAFÉ S.A. DE CV.
REGISTROS DE OPERACIONES CONTABLES

FECHA DE OPERACIÓN
DESCRIPCION GENERAL

31/12/2008
Registro de donación de 300 árboles para
reforestación

CODIGO	DESCRIPCION ESPECIFICA	DEBE	HABER
5103 510105 110103 11010301	Gastos Ambientales Donaciones Efectivo y equivalentes de efectivo Scotiabank	1,125.00	1125.00
	Total	\$1,125.00	\$1,125.00

Dentro de los gastos de venta se encuentra en concepto publicidad y propaganda la cantidad de \$ 141,488.95 de este monto se puede decir que \$12,275, mas el iva correspondiente, representan gastos por anuncios en medios escritos con mensajes que invitan a las personas a no dañar el medio ambiente, y también el patrocinio de eventos de concientización social a centros educativos, utilizando el criterio de contabilidad ambiental, se revelan adecuadamente este gasto.

EL BUEN CAFÉ S.A. DE CV.
REGISTROS DE OPERACIONES CONTABLES

FECHA DE OPERACIÓN 31/12/2008

DESCRIPCION GENERAL Pago de anuncios publicitarios para concientización de protección del medio ambiente

CODIGO	DESCRIPCION ESPECIFICA	DEBE	HABER
5103	Gastos Ambientales		
510106	Publicidad Y Propaganda	12,275.00	
1103	Iva Crédito Fiscal		
110301	Iva Compras Internas	1,595.75	
110103	Efectivo Y Equivalentes de Efectivo		
11010301	Scotiabank		13,870.75
	Total	\$13,870.75	\$13,870.75

A pesar que la empresa a destinado una cantidad mínima en concepto de publicidad ambiental es necesario que todas las empresas que se encuentran en vueltas en la contaminación del medio ambiente puedan concientizarse mas y destinen en sus proyecciones económicas mas fondos para dicha causa no olvidando beneficios como lo es la buena imagen de la empresa, la cual puede proyectar hacia los consumidores

La siguiente partida contable muestra el registro del pago de honorarios profesionales con sus respectivos impuestos por \$ 3,000 que se le hace a una firma de auditoria, para la certificación de la calidad de la producción el cual ha sido registrado como parte de la cuenta gastos de administración y sub. Cuenta derechos y contribuciones no tributarias, en estas mismas cuentas se registra lo que es el pago de derechos de registro sanitario al ministerio de salud por \$ 1,400 para efectos de aplicar el criterio ambiental el registro se hace de la siguiente manera

EL BUEN CAFÉ S.A. DE CV.
REGISTROS DE OPERACIONES CONTABLES

FECHA DE OPERACIÓN

31/12/2008

DESCRIPCION GENERAL

Pago de Honorarios profesionales por auditoria para certificación de control de calidad de la producción (certificación ISO)

CODIGO	DESCRIPCION ESPECIFICA	DEBE	HABER
5103	Gastos Ambientales		
510107	Honorarios Profesionales	14,400.00	
1103	Iva Crédito Fiscal		
110301	Iva compras Internas	1,872.00	
2106	Provisiones Y Retenciones		
210604	ISR retenido		1,440.00
110103	Efectivo Y Equivalentes de Efectivo		
11010301	Scotiabank		14,872.00
	Total	\$16,312.00	\$16,312.00

El tratamiento final de que se le da a los desechos generados en la empresa como lo es el material de empaque que se pierde en la producción y la broza, y otra clase de desperdicios son enviados al

relleno sanitario para lo cual la empresa Mides es la encargada de recolectar dichos desechos por lo tanto se toma en consideración que los impuestos que se pagan por dicho servicio son considerados gastos ambientales

La partida contable utilizándole criterio ambiental queda de la siguiente manera.

EL BUEN CAFÉ S.A. DE C.V.
REGISTROS DE OPERACIONES CONTABLES

FECHA DE OPERACIÓN 31/12/2008

DESCRIPCION GENERAL Pago por servicios de recolección de desechos de broza y residuos de material de empaque

CODIGO	DESCRIPCION ESPECIFICA	DEBE	HABER
5103	Gastos Ambientales		
510108	Impuestos Municipales	10,098.11	
110103	Efectivo Y Equivalentes de Efectivo		
11010301	Scotiabank		10,098.11
	Total	\$10,098.11	\$10,098.11

3.2.6 ESTADOS FINANCIEROS AMBIENTALES

EL BUEN CAFÉ S.A DE C.V.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008
(Expresado en unidades de Dólares de los Estados Unidos de Norte América)

INGRESOS		9,179,329.78
Venta de bienes	<u>9,179,329.78</u>	
 COSTO DE VENTAS		 6,383,617.20
 UTILIDAD BRUTA		 2,795,712.58
GASTOS DE OPERACIÓN		729,742.44
Gastos de administración	371,605.02	
Gastos de venta	238,064.31	
Gastos Ambientales	<u>120,073.11</u>	
 UTILIDAD DE OPERACIÓN		 2,065,970.14
Operaciones no ordinarias		61,506.48
(+) Otros ingresos	207,188.69	
(-) Otros Gastos	<u>268,695.17</u>	
 UTILIDAD ANTES DE RESERVA E IMPUESTOS		 2,004,463.66
Menos :		
Reserva legal (se encuentra al limite legal)		
Impuesto sobre la renta		518,040.47
 UTILIDADES POR DISTRIBUIR		 <u><u>1,486,423.19</u></u>

Julio cesar Velásquez
Representante Legal

Roberto Carlos Vásquez
Contador

Paola Elizabeth Menjivar
Auditor Externo

EL BUEN CAFÉ S.A.DE C.V.
(sociedad Salvadoreña, no controla ni es controlada, sus accionistas son personas naturales)
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norte América)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
CORRIENTE	\$ 8,311,865.79	PASIVO CORRIENTE	\$ 500,083.14
Efectivo y Equivalentes	1,567,348.84	Proveedores	35,380.34
Cuentas por cobrar (Sin Guía)	1,711,381.52	Retenciones por pagar	3,930.65
Inventario	3,326,867.64	Cuentas Por pagar	67,689.58
Inventario Ambiental	14,075.61	Acreedores Ambientales	15,325.25
Inversiones Temporales	1,662,712.59	Impuestos por pagar	<u>377,757.32</u>
Gastos Pagados Por Anticipado	25,229.59		
Gastos Pagados Por Anticipado Ambientales	<u>4,250.00</u>		
		PASIVO NO CORRIENTE	9,179.33
		Pasivos Ambientales	<u>9,179.33</u>
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	3,016,927.45		
Inmuebles, maquinaria Mobiliario Y Equipo neto	2,042,147.71	<u>PATRIMONIO</u>	10,819,530.77
Instalaciones Ambientales	5,256.26	Capital Social (pagado)	6,857,142.85
Propiedad Planta Y equipo Ambiental	20,565.05	Mínimo	6,857,142.85
Depreciación acumulada ambiental	(5,141.26)	Reserva legal	1,371,428.57
Intangibles	<u>954,099.69</u>	Utilidades por distribuir	<u>2,590,959.35</u>
		Ejercicios anteriores	1,104,535.96
		Del presente ejercicio	<u>1,486,423.39</u>
TOTAL ACTIVO	\$ <u><u>11,328,793.24</u></u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ <u><u>11,328,793.24</u></u>

Julio Cesar Velásquez
Representante Legal

Roberto Carlos Vásquez
Contador

Paola Elizabeth Menjivar
Auditor Externo

3.2.6. ANALISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La inclusión de los aspectos ambientales en los estados financieros es muy importante para la empresa, puesto que refleja de primera mano su interés por la protección del medio ambiente, y proyecta su imagen de carácter social hacia los usuarios de la informaron.

El objetivo de la elaboración de los estados financieros es presentar la situación económica financiera de la empresa en un momento dado.

Al analizar los estados financieros que la empresa presenta en un primer momento se pueden observar que estos no reflejan ningún rubro de carácter ambiental debido a eso se hizo un análisis de todas las cuentas que conforman el balance general y estado de resultado, así poder determinar cuales representan erogaciones o inversiones ambientales.

Es así que dentro del cuerpo del balance general, y habiendo aplicado el criterio de la contabilidad ambiental, se encuentran en el lado del activo los rubros de, inventarios de materiales, instalaciones, maquinaria y equipo industrial y gastos pagados por anticipado, cada una de estas erogaciones e inversiones se han efectuado por parte de la empresa para hacer mas limpia su producción no obstante por falta de criterio para aplicar la contabilidad ambiental no habían sido registradas como tales. Derivado de la adquisición de los activos arriba mencionados se generan también los pasivos ambientales dentro de los cuales se puede mencionar los acreedores. A demás se creo una estimación para daños al medio ambiente que se encuentra registrada el pasivo a largo plazo el

cual la empresa podrá utilizar en el momento que la situación lo requiera.

Con respecto al estado de resultado se presentan los gastos tales como publicidad y propaganda, impuestos municipales, auditorias de control de calidad, permisos de salud y medio ambiente, donaciones, todos estos pagos se realizan ya sea por requisito que la empresa debe cumplir para operar y otros por iniciativa propia con el animo de contribuir con las diferentes sujetos de la sociedad y protección del medio ambiente pero no contabilizados y reflejados como lo plantea su finalidad.

Es así como los estados financieros reflejan su interacción con el medio ambiente, sin embargo hay que destacar que si comparamos el valor de cada uno de los rubros del balance general y estado de resultado, nos damos cuenta que hace falta mucho por destinar mas recursos para la protección del medio ambiente.

CAPITULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

- 1) La mayoría de los profesionales contables de las empresas industriales del municipio de Soyapango desconocen la aplicación de la contabilidad ambiental.
- 2) La adopción de la contabilidad ambiental es importante para la determinación razonable de los costos, gastos y presentación de estados financieros, contribuye a la solución de los problemas ambientales. El Salvador es un país en vías de desarrollo y por lo tanto es adecuado para adoptar e implementar nuevos conocimientos y tecnologías que garanticen un desarrollo equilibrado entre economía y medio ambiente.
- 3) Las industrias tienden a sobrevaluar sus costos y gastos debido a que sus procesos tienen un porcentaje de ineficiencia que está reflejado en el costo del tratamiento de desechos, los cuales incrementan el valor del producto.
- 4) El reconocimiento de los costos y gastos ambientales ofrece a la gerencia una panorámica más real con respecto a la operatividad que realiza y le ofrece alternativas para incrementar sus utilidades y le proporciona beneficios intangibles, muestra de ello es mejorar su imagen ante el mercado y el beneficio a largo plazo de

participar en la conservación y protección del medio ambiente, según la necesidad de su trabajo.

- 5) El consumo excesivo de los recursos naturales por parte del hombre no permite que estos se regeneren en su ciclo vital, los altos índices de contaminación producto de las inadecuadas prácticas de eliminación de desechos está provocando cada vez más enfermedades en las personas a causa del medio contaminado, gran parte de esta contaminación es responsabilidad de las industrias, estas con sus procesos productivos deficientes fueron quienes desde principios del siglo XX se han valido de los recursos naturales sin ninguna medida.

4.2 RECOMENDACIONES

- 1) Que las instituciones encargadas de velar, por el cumplimiento de la correcta aplicación de la contabilidad se concienticen e involucren en la problemática de la contaminación del medio ambiente, así como también que divulguen, fomenten y faciliten las herramientas necesarias para el debido registro contable de los costos, gastos, ingresos de carácter ambiental.
- 2) Que las empresas industriales, adopten la contabilidad ambiental como un criterio de producción eficiente y de calidad, esto con la finalidad de sostener una producción menos contaminante.

- 3) Que las industrias realicen una revisión de sus procesos de producción, que comprende tanto procesos y sistemas, así como la maquinaria para identificar las áreas deficientes y hacer los cambios necesarios, tales como Inversión en equipo moderno menos contaminante, reemplazando las máquinas obsoletas, mejorando la calidad y valor de producción.
- 4) Incorporar en los sistemas contables de las empresas las subcuentas de costos, gastos y ingresos que conforman la contabilidad ambiental, también incorporar la Gestión ambiental a todo su proceso operativo y administrativo, como el primer paso en el establecimiento de un sistema de información que constituirá una herramienta importante y fundamental en el proceso de desarrollo económico en armonía con el medio ambiente.
- 5) Que las empresas participen constantemente en las diferentes campañas de protección al medio ambiente, que son desarrolladas por entidades gubernamentales y privadas, con el fin de hacer conciencia a la población en general, sobre el adecuado uso de los recursos naturales y el tratamiento de los desechos sólidos y líquidos

BIBLIOGRAFIA

Ariza Danilo Buenaventura, una perspectiva para captar la inserción contable en la problemática medioambiental en revista "Legis del contador", 2000, Pág. 185.

Bonilla Priego, M. (2000): "Algunos problemas en la determinación del coste ambiental en la empresa". Revista Técnica Contable. Año LII, Núm. 615, marzo.

Bravo, Manuel; Coronado, Mario: "El problema medioambiental, dilema u oportunidad para la profesión", seminario de la carrera de Auditoría, Universidad de Concepción, 1997.

Carmona, H. "La contabilidad de costos ambientales", Revista Ecología.

Castillo, Marcelo: "Ley de bases del medio ambiente y sus instrumentos para la gestión ambiental", artículo publicado en revista "Ambiente y Desarrollo", junio de 1994. Ciencias Económicas (FACPCE). Ediciones Macchi.

Congreso nacional de estudiantes universitarios de auditoría "La contabilidad y el medio ambiente".

Correa Pinzón, Jaime. Medición del desarrollo ambientalmente sostenible. En revista Universidad Eafit, Nº 103.

Económicas on line: "Los costos ambientales, enfoque macroeconómico", España. Marzo de 1999.

Fruleux, Dominique: "El balance social en las empresas francesas".

Garzón, Laura: "Los costos verdes", artículo publicado en suplemento "Economía y Negocios", El Mercurio, domingo 11 de febrero de 1996.

González Ramírez, Luis Humberto y otros. Año 1996. "La contabilidad ambiental aplicada a los costos y gastos de producción de las industrias farmacéuticas del departamento de San Salvador". Trabajo de graduación para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador.

Goodland, R y otros. Medio ambiente y desarrollo sostenible: más allá del informe.

Jetter, Ina: "La contabilidad ambiental: ¿Oportunidad u obligación?", artículo publicado en la revista "Contabilidad y Auditoría" Nº 32, Santiago de Chile, p. 71-78.

León Martínez, Guillermo. Los paradigmas contables: la borrosa impronta de una interpretación epistemológica. Pág. 21.

Malman, Sanford: "Nuevas orientaciones ambientales y desempeño de la empresa chilena", artículo publicado en revista "Ambiente Hoy", diciembre, 1995.

Negocios, sección calidad y medio ambiente. "Portadores de información medioambiental, Universidad de Castilla, principales ramas de la contabilidad social. Problema medioambiental". Universidad de Concepción, Chile, 1997.

www.dygestic.gob.sv /reporte de consultas de directorio (27 de junio de 2008).

ANEXOS

ANEXO 1
LISTADO DE EMPRESAS INDUSTRIALES DEL MUNICIPIO DE SOYAPANGO

	RAZON SOCIAL	ACTIVIDAD	Empleados
1	CODIPA S.A. DE C.V.	ELABORACION DE ALIMENTOS EN POLVO PRINCIPALMENTE PARA REFRESCOS. (HORCHATA, CEBADA, CHILATE Y OTROS SIMILARES).	50
2	INVERSIONES EVEREST S.A. DE C.V.	FABRICACION DE ROPA PARA AMBOS SEXOS	50
3	QUIMICOS CONSOLIDADOS S.A. DE C.V.	FABRICACION DE JABONES, DETERGENTES, BLANQUEADORES (LEJIA) Y SUAVIZADORES PARA LAVAR ROPA, INCLUYENDO JABONES PARA ASEO PERSONAL Y OTROS PRODUCTOS.	60
4	MUEBLES METALICOS PRADO S.A. DE C.V.	FABRICACION DE MUEBLES PARA EL HOGAR DE DIFERENTES MATERIALES, COMBINADOS, O NO..	61
5	PINSAL S.A. DE C.V.	FABRICACION DE PINTURAS, BARNICES, ESMALTES, SELLADORES IMPERMEABILIZANTES, LACAS, SOLVENTES, DILUYENTES, REMOVEDORES DE PINTURA Y OTROS.	64
6	EL ATLETA S. A DE C.V	FABRICACION DE ROPA INTERIOR PARA AMBOS SEXOS Y PARA TODAS LAS EDADES INCLUYENDO ROPA DE DORMIR (PIJAMAS, ETC.) Y OTROS.	69
7	CAST PRODUCTS, S.A. DE C.V.	FABRICACION DE ESTRUCTURAS Y PARTES DE ESTRUCTURAS DE HIERRO, ACERO O ALUMINIO: VARILLAS, ANGULOS, PERFILES, SECCIONES, TUBERIAS, PLANCHAS ETC.	76
8	ASA PRINTING S.A. DE C.V.	IMPRENTAS.	79
9	UNIMETAL, S.A. DE C.V.	FABRICACION DE PLANCHAS, LAMINAS, HOJAS DE METALES NO FERROSOS (ALUMINIO, ETC.).	79
10	JUST GARMENST S.A. DE C.V.	MAQUILADO DE PRENDAS DE VESTIR, ACCESORIOS Y OTROS.	80
11	DISTRIBUIDORA MENENDEZ S.A. DE C.V.	FABRICACION DE ARTICULOS PLASTICOS PARA USO DEL HOGAR, PERSONAL Y OTROS.	82
12	POLIMEROS DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	FABRICACION DE ARTICULOS PLASTICOS DESECHABLES O NO DESECHABLES, INCLUYENDO DURAPAX.	83
13	SERVICIOS DE MAQUILA TEXTIL , S.A. DE C.V.	FABRICACION DE ROPA PARA AMBOS SEXOS	84
14	PUERTAS Y CARRETIILLAS DE EL SALVADOR S.A. DE C.V.	FABRICACION DE MAQUINAS HERRAMIENTA PIEZAS Y ACCESORIOS PARA EQUIPO INDUSTRIAL.	86
15	SUN CHEMICAL DE CENTRO AMERICA , S.A. DE C.V.	ELABORACION DE CINTAS PARA IMPRESORA.	89
16	METALES TROQUELADOS, S.A. DE C.V.	FABRICACION DE RECIPIENTES DE METAL DE TODO TAMAÑO Y DIFERENTES USOS.	90
17	ARTE COMERCIAL, S.A.	FABRICACION DE ROTULOS, PLACAS INDICADORAS, ANUNCIOS PUBLICITARIOS Y COMERCIALES (EXCLUYENDO ROTULOS LUMINOSOS).	93
18	TECHO SCREEN S.A. DE C.V.	ACABADO DE PRODUCTOS TEXTILES MEDIANTE PROCESOS DE:BLANQUEADO, TEÑIDO, PLISADO, ENCOGIMIENTO, ESTAMPADO DE TELAS, ETC. NO PRODUCIDOS EN LA MISMA UNIDAD.	94
19	SIGMA, S.A.	FABRICACION DE PAPELES Y CARTONES PARA IMPRESION DE ETIQUETAS, SOBRES DE CORRESPONDENCIA, CARPETAS (FOLDER), FUNDAS Y TARJETAS.	104
20	RUA S.A. DE C.V.	FABRICACION DE BOLSAS, ENVASES, EMPAQUES, EMBALAJES Y OTROS ARTICULOS DE TODA CLASE DE PAPEL.	123
21	LOPEZ DAVIDSON, S.A. DE C.V.	FABRICACION DE PERFUMES, COSMETICOS Y PRODUCTOS DE TOCADOR, INCLUYENDO TINTES, CHAMPU, Y OTROS PREPARADOS DE USO PERSONAL.	124
22	CREACIONES POPEYE S.A. DE C.V.	FABRICACION DE ROPA INTERIOR PARA AMBOS SEXOS Y PARA TODAS LAS EDADES INCLUYENDO ROPA DE DORMIR (PIJAMAS, ETC.) Y OTROS.	127
23	SIGMA, S.A.	FABRICACION DE ENVASES PLASTICOS PARA LA INDUSTRIA Y OTROS USOS.	128
24	HIERROS Y BRONCES SA DE CV	FABRICACION DE MAQUINAS HERRAMIENTA PIEZAS Y ACCESORIOS PARA EQUIPO INDUSTRIAL.	128
25	PLASTICOS INDUSTRIALES S.A. DE C.V.	FABRICACION DE BOLSAS DE PLASTICO, PIEZAS O ROLLOS DE PLÁSTICO, DE ANCHOS DIFERENTES.	161
26	MEDRANO FLORES S.A. DE C.V	FABRICACION DE PAN DE TODA CLASE.	166
27	CARTONERA CENTRO AMERICANA S.A. DE C.V.	FABRICACION DE CARTON Y ARTICULOS DE CARTON.	169
28	ACTIVA, S.A. DE C.V.	FABRICACION DE PREPARADOS FARMACEUTICOS PARA USO MEDICO INCLUYENDO JABONES MEDICINALES, VACUNAS, VITAMINAS, ETC.	175
29	ASA POSTERS S.A. DE C.V.	FABRICACION DE ROTULOS, PLACAS INDICADORAS, ANUNCIOS PUBLICITARIOS Y COMERCIALES (EXCLUYENDO ROTULOS LUMINOSOS).	175
30	INDUSTRIAS CONSOLIDADAS S.A. DE C.V.	FABRICACION DE PORTONES, PUERTAS, MARCOS DE PUERTAS Y VENTANAS DE HIERRO, ACERO Y ALUMINIO ETC.	176
31	SUMINISTROS DE RESTAURANTE, S.A. DE C.V.	ELABORACION DE ALIMENTOS PREPARADOS PARA LA VENTA EN SUPERMERCADOS Y OTROS.	197
32	MOORE DE CENTRO AMERICA S.A. DE C.V.	IMPRENTAS.	206
33	CONFECCIONES GAMA S.A. DE C.V.	MAQUILADO DE PRENDAS DE VESTIR, ACCESORIOS Y OTROS.	212
34	SIGMA, S.A.	FABRICACION DE EMPAQUES PLASTICOS FLEXIBLES O RIGIDOS, REVESTIDOS O NO CON MATERIALES IMPREGNADOS O ADHERIDOS.	218
35	ROTOFLEX, DIVISION DE SIGMA, S.A.	FABRICACION DE EMPAQUES PLASTICOS FLEXIBLES O RIGIDOS, REVESTIDOS O NO CON MATERIALES IMPREGNADOS O ADHERIDOS.	218
36	CELPAC S.A. DE CV.	FABRICACION DE BOLSAS DE PLASTICO, PIEZAS O ROLLOS DE PLÁSTICO, DE ANCHOS DIFERENTES.	227
37	ENVASADORA DIVERSIFICADA S.A. DE C.V.	FABRICACION DE BEBIDAS REFRESCANTES (LIQUIDOS O EN POLVO).	230
38	CAJAS PLEGADIZAS S.A. DE C.V. GRUPO CYBSA	FABRICACION DE CARTON Y ARTICULOS DE CARTON.	232
39	ALUMINIO DE EL SALVADOR S.A. DE C.V.	FABRICACION DE ARTICULOS Y UTENSILIOS DE METAL (ALUMINIO ETC.) PARA LA COCINA Y EL HOGAR.	244
40	EXPORTADORA TEXTUFIL S.A. DE C.V.	FABRICACION INDUSTRIAL DE TELAS.	251
41	LABORATORIO BIOGALENIC S.A. DE C.V.	FABRICACION DE PREPARADOS FARMACEUTICOS PARA USO MEDICO INCLUYENDO JABONES MEDICINALES, VACUNAS, VITAMINAS, ETC.	258
42	ALUMINIOS DE CENTRO AMERICA S.A. DE C.V.	FUNDICION DE METALES NO FERROSOS: ALUMINIO, ETC. (EXCEPTO FABRICACION DE ARTICULOS DE METALES NO FERROSOS).	262
43	CARLOS MEJIA	FABRICACION DE MUEBLES DE METAL.	290
44	INTRADESA S.A. DE C.V.	MAQUILADO DE PRENDAS DE VESTIR, ACCESORIOS Y OTROS.	297
45	INSO FLORENZI S.A. DE C.V.	FABRICACION DE ROPA PARA AMBOS SEXOS	302
46	PLANTA DE TERREFACCION DE CAFE S.A. DE C.V.	FABRICACION DE CAFE SOLUBLE INSTANTANEO.	304
47	CAJAS Y BOLSAS S.A. DE GRUPO CYBSA	FABRICACION DE CARTON Y ARTICULOS DE CARTON.	316
48	LA FABRIL S.A. DE C.V.	FABRICACION DE ACEITES Y GRASAS COMESTIBLES DE ORIGEN VEGETAL SE EXCLUYE LA PRODUCCION DE ACEITE DE MAIZ.	326

49	QUALITY S.A. DE C.V.	MAQUILADO DE PRENDAS DE VESTIR, ACCESORIOS Y OTROS.	372
50	LOPEZ HNOS. S.A. DE C.V.	MAQUILADO DE PRENDAS DE VESTIR, ACCESORIOS Y OTROS.	395
51	MUEBLES METALICOS PRADOS, S.A. DE C.V.	FABRICACION DE MUEBLES PARA EL HOGAR DE DIFERENTES MATERIALES, COMBINADOS, O NO..	401
52	INTRADESA S.A. DE C.V.	MAQUILADO DE PRENDAS DE VESTIR, ACCESORIOS Y OTROS.	461
53	LABORATORIOS LOPEZ S.A DE C.V	FABRICACION DE PREPARADOS FARMACEUTICOS PARA USO MEDICO INCLUYENDO JABONES MEDICINALES, VACUNAS, VITAMINAS, ETC.	461
54	MAQUILA DIVERSA SALVADOREÑA S.A DE C.V	MAQUILADO DE PRENDAS DE VESTIR, ACCESORIOS Y OTROS.	492
55	JOSE MARTIN LOPEZ AUTRAN	MAQUILADO DE PRENDAS DE VESTIR, ACCESORIOS Y OTROS.	495
56	AVICOLA SALVADOREÑA S.A. DE C.V.	MATADEROS AVICOLAS.	500
57	LIDO, S.A. DE C.V.	FABRICACION DE PAN DE TODA CLASE.	500
58	INDUSTRIAS CARICIA S.A. DE C.V.	FABRICACION DE CALZADO DE CUERO NATURAL Y SINTETICO, LONA Y OTROS.	506
59	TRITON APPAREL S.A. DE C.V.	MAQUILADO DE PRENDAS DE VESTIR, ACCESORIOS Y OTROS.	723
60	INDUSTRIAS FLORENZI S.A. DE C.V.	MAQUILADO DE PRENDAS DE VESTIR, ACCESORIOS Y OTROS.	725
61	EMPRESAS ADOC, S.A DE C.V (MONTE CARMELO)	FABRICACION DE CALZADO DE CUERO NATURAL Y SINTETICO, LONA Y OTROS.	937
62	PRODUCTOS ALIMENTICIOS BOCADELI, S.A. DE C.V.	FABRICACION DE BOCADILLOS TOSTADOS, FRITOS.	1031
63	JORGE ELIAS BalsaIA	FABRICACION DE HILOS.	1203
64	PRODUCTOS ALIMENTICIOS DIANA S.A. DE C.V.	FABRICACION DE BOCADILLOS TOSTADOS, FRITOS.	1851
65	INTRADESA S.A.	MAQUILADO DE PRENDAS DE VESTIR, ACCESORIOS Y OTROS.	2714



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA

Indicaciones:

Lea detenidamente el siguiente cuestionario y marque la respuesta que considere que más se aplica a la realidad que usted conoce.

1. ¿Cuál es su nivel académico?

- a) Bachiller Comercial
- b) Egresado de Contaduría Pública
- c) Lic. En Contaduría Pública
- d) Otros (Especifique)

2. ¿Cuánto años tiene de experiencia de ejercer como profesional?

- a) De 1 A 2 años
- b) De 3 A 4 años
- c) De 5 O más años

3. ¿se encuentra usted como profesional contable, consiente de la problemática ambiental generada por las empresas industriales?

SI

NO

4. ¿Tiene conocimiento de cómo aplicar la contabilidad ambiental?

SI

NO

5. ¿Si su respuesta a la pregunta anterior fue SI, cuales han sido los medios por los cuales usted a obtenido conocimientos como aplicar la contabilidad ambiental?

a) Capacitaciones

b) Educación formal

c) Cursos

d) Internet

e) Otros (Especifique)

6. ¿Si su respuesta a la pregunta No 4 fue NO cuales son las causas por las cuales no conoce la aplicación de la contabilidad ambiental?

a) Falta de guía de procedimientos

b) Falta de recursos económicos

c) Falta de Capacitaciones

d) Otros (Especifique)

7. ¿Existen políticas en su empresa que protejan al medio ambiente?

SI

NO

8. ¿Conoce el tratamiento legal de los desechos generados por su empresa?

SI

NO

9. ¿Tiene conocimiento de las sanciones existentes por no darle un tratamiento adecuado a los desechos?

SI

NO

10. ¿Elaboran presupuestos en su empresa?

SI

NO

11.¿Cómo profesional contable Participa en la elaboración de los presupuestos de su empresa?

SI

NO

12.¿si su respuesta fue si, a la pregunta anterior destinan en sus presupuestos costos ambientales?

SI

NO

13.¿De los siguientes costos que tipo considera usted como ambientales?

a) Depreciación generada por activos fijos de carácter ambiental

b) Costo de mantenimiento de instalaciones ambientales

c) Costos de tratamiento de desechos sólidos y líquidos

14.¿Qué beneficios cree que logra la empresa en la aplicación de costos ambientales en los procesos de producción?

a) Evitar sanciones

b) Cuido del medioambiente

c) Mejorar los procesos productivos

15.¿que medidas preventivas utiliza la empresa para reducir el impacto de contaminación ambiental?

a) Inversión en activos fijos

b) Estimaciones para daños al medio ambiente

c) participación en la ejecución de proyectos

Ambientales de carácter social

16.¿Qué considera que debe hacer el profesional contable para actualizarse en el tratamiento contable y legal de la contabilidad ambiental?

a) Lee reformas y leyes relacionadas

b) Capacitación

c) Indagar

d) Otros (Especifique)

17.¿En qué costos o gastos ha incurrido la empresa, bien en forma obligatoria o voluntaria, que tengan un carácter ambiental?

- a) legales
- b) procesales
- c) productivos
- d) Otros (Especifique)

18.¿En qué riesgos y contingencias se encuentra envuelta la empresa, derivados de la incidencia de su actividad en el entorno?

- a) Amonestaciones escritas
- b) Multas
- c) Cierre de instalaciones
- d) Otros (Especifique)

19.¿Cuáles serian las motivaciones de la aplicación de los costos y gastos ambientales?

- a) Protección del medio ambiente
- b) Buena imagen de la empresa
- c) Calidad en los procesos productivos
- d) Otros (Especifique)

20. ¿Elabora estados financieros que reflejen Costos y Gastos ambientales?

SI NO

21.¿Si su respuesta fue si, quienes son los interesados que se reflejen costos y gastos ambientales?

- a) Usuarios internos
- b) Usuarios externos
- c) Otros

22.¿considera beneficioso la elaboración de un trabajo de investigación que sirva como una guía para el profesional contable para la aplicación de la contabilidad ambiental?

SI NO