



Universidad  
Tecnológica  
del Perú

Facultad de Administración y Negocios  
Contabilidad

**Tesis:**

**“Contabilidad Ambiental y el Desarrollo  
de la Competitividad de las Curtiembres  
de Cerro Colorado - Arequipa, 2018”**

**Rosa Dinorah Medina Merma  
Karina Rojas Agramonte**

Para optar el Título Profesional de  
**Contador Público**

**Asesor:  
CPC Alvaro Rafael Barrientos Alfaro**

Arequipa-Perú

2021

## **DEDICATORIA**

A mi madre Elby Mena Ortega Arias porque es el pilar fundamental en la consecución de mis metas y a mis hermanos por sus consejos.

**Karina Rojas Agramonte**

A Dios, por ser mi refugio en los momentos turbulentos; a mis queridos padres, Oscar y Gertrudis; a mi compañero de vida Edwin, quien me impulso a cumplir esta meta.

**Rosa Dinorah Medina Merma**

## **AGRADECIMIENTOS**

A nuestra Alma Mater, orgullosas de ser alumnas de la Universidad Tecnológica del Perú. A nuestros maestros de la profesión contable y a nuestro asesor C.P.C. Alvaro Rafael Barrientos Alfaro.

Karina Rojas Agramonte  
Rosa Dinorah Medina Merma

## **RESUMEN**

Las empresas en todo el mundo, han tomado gran interés por ser responsables con el medio ambiente, por lo que han implementado actividades de gestión ambiental a su actividad económica, siendo necesario que estas actividades sean medidas, evaluadas y comunicadas de forma precisa y objetiva en sus estados financieros. Respecto al desarrollo de la competitividad, se contempla el crecimiento de exigencias de medidas de cuidado ambiental, las cuales deben ser cumplidas por las empresas que desean ingresar a grandes mercados. Debido a que las empresas demandantes se vuelven más estrictas en la selección de sus proveedores, se hace necesario que la información sobre la gestión ambiental que realizan las empresas, se elabore y presenten apegadas a las normas y los modelos contables actuales.

Esta tesis está estructurada en 6 secciones. En la sección 1 se realiza una exposición del estado de la contabilidad ambiental en las curtiembres y la importancia que tiene el registro de la gestión ambiental en partidas contables diferenciadas. Se presenta como el principal objetivo hallar el vínculo entre la contabilidad ambiental y el desarrollo de la competitividad de las curtiembres de Cerro Colorado, 2018. La sección 2 contiene la fundamentación teórica de las variables. Se desarrollan las bases teóricas de la variable contabilidad ambiental, así como también las bases teóricas de sus indicadores, responsabilidad ambiental y reconocimiento de partidas contables, comunicación de la gestión en los

estados financieros. Así también, se presentan las bases teóricas de los indicadores de la variable dependiente competitividad empresarial, como son la comercialización y contabilidad.

La sección 3 contiene los antecedentes locales, nacionales e internacionales de investigación sobre contabilidad ambiental y competitividad empresarial. En la sección 4 se encuentra el marco metodológico aplicado en el proceso del estudio para lograr cumplir con la finalidad de este estudio. En el capítulo 5, se realiza el desarrollo de la tesis, abordando el proceso de elaboración del cuero, las prácticas ambientales en las curtiembres, la contabilización de las actividades relacionados a aspectos ambientales y la comunicación de las actividades ambientales en los reportes financieros. En el capítulo 6 se muestran los datos recolectados del instrumento aplicado a la muestra.

Por último, se establecen las conclusiones y las recomendaciones. La investigación culmina con la determinación del vínculo que existe entre la contabilidad ambiental y el desarrollo de la competitividad de las curtiembres del distrito de Cerro Colorado. Las curtiembres que indicaron informar la gestión ambiental que realizan en sus estados financieros por medio de partidas contables diferenciadas han tenido un mayor desarrollo de su competitividad los últimos años, reflejado en el incremento del volumen de sus ventas, incremento de liquidez y rentabilidad.

**Palabras claves:** Contabilidad ambiental y competitividad empresarial.

## **ABSTRACT**

Companies around the world have taken great interest in being responsible for the environment, so they have implemented environmental management activities in their economic activity, making it necessary for these activities to be measured, evaluated and communicated accurately and objectively in your financial statements. Regarding the development of competitiveness, the growth of demands for environmental care measures is contemplated, which must be met by companies that wish to enter large markets. As the demanding companies become stricter in the selection of their suppliers, it is necessary that the information on the environmental management carried out by the companies be prepared and presented in accordance with current accounting standards and models.

This thesis is structured in 6 sections. In section 1 a presentation is made of the state of environmental accounting in tanneries and the importance of recording environmental management in differentiated accounting items. The main objective is to find the link between environmental accounting and the development of competitiveness of the tanneries of Cerro Colorado, 2018. Section 2 contains the theoretical foundation of the variables. The theoretical bases of the environmental accounting variable are developed, as well as the theoretical bases of its indicators, environmental responsibility and recognition of accounting items, communication of the management in the financial

statements. Likewise, the theoretical bases of the indicators of the dependent variable business competitiveness are presented, such as marketing and accounting.

Section 3 contains local, national, and international research backgrounds on environmental accounting and business competitiveness. In section 4 is the methodological framework applied in the study process to achieve the purpose of this study. In Chapter 5, the development of the thesis is carried out, addressing the leather manufacturing process, environmental practices in tanneries, the accounting of activities related to environmental aspects and the communication of environmental activities in financial reports. Chapter 6 shows the data collected from the instrument applied to the sample.

Finally, the conclusions and recommendations are established. The investigation culminates in the determination of the link between environmental accounting and the development of competitiveness of the tanneries of the Cerro Colorado district. The tanneries that indicated reporting the environmental management they carry out in their financial statements through differentiated accounting items have had a greater development of their competitiveness in recent years, reflected in the increase in their sales volume, increased liquidity and profitability.

**Keywords:** Environmental accounting and business competitiveness.

## ÍNDICE

DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTOS.....	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT .....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xv
CAPÍTULO 1.....	1
GENERALIDADES .....	1
1.1.Descripción de la realidad problemática.....	1
1.1.1.Pregunta principal de la investigación.....	3
1.1.2.Preguntas secundarias de la investigación .....	3
1.2.Objetivos de la investigación.....	4
1.2.1.Objetivo general.....	4
1.2.2.Objetivos específicos .....	4
1.3.Hipótesis.....	4
1.3.1.Hipótesis General .....	4
1.3.2.Hipótesis Específicas .....	4
1.4.Justificación e importancia .....	5
1.5.Alcances y limitaciones.....	6
1.5.1.Alcances .....	6
1.5.2.Limitaciones.....	6
CAPÍTULO 2.....	7
2.1.Contabilidad Ambiental .....	7
2.2.Gestión ambiental .....	8
2.2.1.Responsabilidad Ambiental.....	9
2.2.2.Sistema de Gestión Ambiental.....	9

2.3.Reconocimiento de partidas ambientales.....	10
2.3.1.Activos ambientales.....	10
2.3.2.Pasivos ambientales.....	10
2.3.3.Provisiones ambientales.....	10
2.3.4.Ingresos ambientales.....	10
2.3.5.Gastos ambientales.....	10
2.3.6.Reservas medioambientales.....	11
2.4.Comunicación de la gestión ambiental en los estados financieros.....	11
2.5.La Competitividad Empresarial.....	11
2.5.1.Medición de la competitividad empresarial.....	12
2.5.1.1.Comercialización.....	12
2.5.1.2.Contabilidad y finanzas.....	12
2.6.Marco Legal.....	14
CAPÍTULO 3.....	15
ESTADO DEL ARTE.....	15
3.1.Antecedentes locales.....	15
3.2.Antecedentes nacionales.....	16
3.3.Antecedentes internacionales.....	16
CAPÍTULO 4.....	18
METODOLOGÍA.....	18
4.1.Metodología de la investigación.....	18
4.1.1.Método de la investigación.....	18
4.1.2.Técnicas e instrumentos de investigación.....	18
4.1.2.1.Técnicas.....	19
4.1.2.2.Instrumentos.....	19
4.1.3.Diseño de investigación.....	19
4.2.Descripción de la investigación.....	19

4.2.1. Estudio de caso .....	19
4.2.2. Población .....	19
4.2.3. Muestra.....	20
4.3. Operacionalización de la variable .....	20
CAPÍTULO 5.....	21
DESARROLLO DE LA TESIS.....	21
5.1. Las Curtiembres.....	21
5.2. Proceso de elaboración del cuero.....	21
5.2.1. Antes del curtido .....	21
5.2.2. Curtido .....	22
5.2.3. Antes del acabado .....	22
5.2.4. Acabado.....	23
5.3. Prácticas ambientales en las curtiembres .....	23
5.3.1. Sustitución de sustancias contaminantes.....	23
5.3.2. Integración de procesos.....	24
5.3.3. Tratamiento de aguas residuales .....	24
5.4. La contabilización de la gestión ambiental .....	25
5.4.1. Inventarios ambientales en las curtiembres .....	26
5.4.2. Activos fijos ambientales en las curtiembres .....	27
5.4.3. Pasivos y provisiones ambientales en las curtiembres.....	27
5.4.4. Gastos y pasivos ambientales en las curtiembres.....	28
5.4.5. Ingresos ambientales en las curtiembres .....	29
5.4.6. Reservas ambientales en las curtiembres.....	29
5.5. Comunicación de la gestión ambiental en los Estados Financieros .....	30
CAPÍTULO 6.....	33
RESULTADOS Y ANÁLISIS .....	33
6.1. Análisis de fiabilidad del instrumento de investigación .....	33

6.2.Resultados de la investigación.....	33
Preguntas: .....	34
6.3.Comprobación de hipótesis.....	64
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	69
7.1.Conclusiones .....	69
7.2.Recomendaciones .....	71
GLOSARIO.....	72
ANEXOS.....	73
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	102

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Marco legal .....	14
Tabla 2: Operacionalización de la variable.....	20
Tabla 3: Registro contable de la compra de inventarios ambientales.....	26
Tabla 4: Registro contable del ingreso al almacén de inventarios ambientales.....	26
Tabla 5: Registro contable del activo fijo ambiental .....	27
Tabla 6: Registro contable de la provisión ambiental .....	28
Tabla 7: Destino de la provisión ambiental.....	28
Tabla 8 Registro contables del gasto ambiental.....	29
Tabla 9: Destino del gasto ambiental .....	29
Tabla 10: Registro contable de los ingresos ambientales .....	29
Tabla 11: Registro contable de la reserva medioambiental.....	30
Tabla 12: Estado de Situación Financiera de Curtiembre que informa su gestión ambiental .....	31
Tabla 13: Estado de Resultados de Curtiembre que informa su gestión ambiental.....	32
Tabla 14: Medida de la fiabilidad del cuestionario.....	33
Tabla 15: ¿La empresa realiza actividades de responsabilidad ambiental? .....	34
Tabla 16: ¿Qué tipo de inventarios relacionados a la gestión ambiental adquiere la empresa?.....	35
Tabla 17: ¿Qué tipo de activos fijos relacionados a la gestión ambiental adquiere la empresa?.....	36
Tabla 18: ¿Qué tipo de obligaciones por cumplir relacionadas a la gestión ambiental tiene la empresa?.....	37
Tabla 19: ¿La empresa obtiene ingresos relacionados a la gestión ambiental?.....	38
Tabla 20: ¿Qué tipo de gastos relacionados a la gestión ambiental realiza la empresa?.....	39
Tabla 21: ¿La empresa realiza reservas en las cuentas del patrimonio relacionadas a la gestión ambiental?.....	40

Tabla 22: ¿La empresa registra inventarios que están relacionados a la gestión ambiental en partidas contables diferenciadas? .....	41
Tabla 23: ¿La empresa registra activos fijos tangibles para ser utilizados en la gestión ambiental en partidas contables diferenciadas?.....	42
Tabla 24: ¿Se registra pasivos que están estrechamente relacionados a la gestión ambiental de la empresa en partidas contables diferenciadas? .....	43
Tabla 25: ¿Se registra ingresos ambientales en partidas contables diferenciadas?.....	44
Tabla 26: ¿Se registra gastos ambientales en partidas contables diferenciadas?.....	45
Tabla 27: ¿Se registra reservas ambientales en las cuentas del patrimonio en partidas contables diferenciadas? .....	46
Tabla 28: ¿La empresa informa la gestión ambiental que realiza en sus estados financieros por medio de partidas contables diferenciadas? .....	47
Tabla 29: ¿Cuál ha sido la tendencia del volumen de ventas los últimos años? .....	48
Tabla 30: ¿Desde cuándo se ha dado el incremento o disminución del volumen de ventas?.....	49
Tabla 31: ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido el volumen de ventas los últimos años? .....	50
Tabla 32: ¿Cuál ha sido la tendencia de los costos de producción los últimos años? .....	51
Tabla 33: ¿Desde cuándo se ha dado el incremento o disminución de los costos de producción? .....	52
Tabla 34: ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido los costos de producción los últimos años?.....	53
Tabla 35: ¿Cuál ha sido la tendencia de la liquidez los últimos años? .....	54
Tabla 36: ¿Desde cuándo se ha dado el incremento o disminución de la liquidez? .....	55
Tabla 37: ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido la liquidez los últimos años? .....	56
Tabla 38: ¿Cuál ha sido tendencia de la rentabilidad los últimos años?.....	57

Tabla 39: ¿Desde cuándo se ha producido el incremento o disminución de la rentabilidad? .....	58
Tabla 40: ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido la rentabilidad los últimos años? .....	59
Tabla 41: ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en el volumen de ventas de la empresa? .....	60
Tabla 42: ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en los costos de producción de la empresa?.....	61
Tabla 43: ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en la liquidez de la empresa? .....	62
Tabla 44: ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en la rentabilidad de la empresa?.....	63
Tabla 45: Tabla cruzada 1 .....	64
Tabla 46: Valores calculados 1 .....	64
Tabla 47: Tabla cruzada 2 .....	64
Tabla 48: Valores calculados 2 .....	65
Tabla 49: Tabla cruzada 3 .....	65
Tabla 50: Valores calculados 3 .....	66
Tabla 51: Tabla cruzada 4 .....	67
Tabla 52: Valores calculados 4 .....	67
Tabla 53: Tabla comparativa de valores calculados y valores tabla .....	68

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. ¿La empresa realiza actividades de responsabilidad ambiental? .....	34
Gráfico 2. ¿Qué tipo de inventarios relacionados a la gestión ambiental adquiere la empresa?.....	35
Gráfico 3. ¿Qué tipo de activos fijos relacionados a la gestión ambiental adquiere la empresa?.....	36
Gráfico 4. ¿Qué tipo de obligaciones por cumplir relacionadas a la gestión ambiental tiene la empresa?.....	37
Gráfico 5. ¿La empresa obtiene ingresos relacionados a la gestión ambiental? .....	38
Gráfico 6. ¿Qué tipo de gastos relacionados a la gestión ambiental realiza la empresa? .....	39
Gráfico 7. ¿La empresa realiza reservas en las cuentas del patrimonio relacionadas a la gestión ambiental?.....	40
Gráfico 8. ¿La empresa registra inventarios que están relacionados a la gestión ambiental en partidas contables diferenciadas?.....	41
Gráfico 9. ¿La empresa registra activos fijos tangibles para ser utilizados en la gestión ambiental en partidas contables diferenciadas?.....	42
Gráfico 10. ¿Se registra pasivos que están estrechamente relacionados a la gestión ambiental de la empresa en partidas contables diferenciadas? .....	43
Gráfico 11. ¿Se registra ingresos ambientales en partidas contables diferenciadas? .....	44
Gráfico 12. ¿Se registra gastos ambientales en partidas contables diferenciadas? .....	45
Gráfico 13. ¿Se registra reservas ambientales en las cuentas del patrimonio en partidas contables diferenciadas? .....	46
Gráfico 14. ¿La empresa informa la gestión ambiental que realiza en sus estados financieros por medio de partidas contables diferenciadas? .....	47
Gráfico 15. ¿Cuál ha sido la tendencia del volumen de ventas los últimos años? .....	48
Gráfico 16. ¿Desde cuándo se ha dado el incremento o disminución del volumen de ventas?.....	49

Gráfico 17. ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido el volumen de ventas los últimos años?.....	50
Gráfico 18. ¿Cuál ha sido la tendencia de los costos de producción los últimos años? ...	51
Gráfico 19. ¿Desde cuándo se ha dado el incremento o disminución de los costos de producción? .....	52
Gráfico 20. ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido los costos de producción los últimos años? .....	53
Gráfico 21. ¿Cuál ha sido la tendencia de la liquidez los últimos años? .....	54
Gráfico 22. ¿Desde cuándo se ha dado el incremento o disminución de la liquidez?.....	55
Gráfico 23. ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido la liquidez los últimos años? .....	56
Gráfico 24. ¿Cuál ha sido tendencia de la rentabilidad los últimos años? .....	57
Gráfico 25. ¿Desde cuándo se ha producido el incremento o disminución de la rentabilidad? .....	58
Gráfico 26. ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido la rentabilidad los últimos años? .....	59
Gráfico 27. ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en el volumen de ventas de la empresa? .....	60
Gráfico 28. ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en los costos de producción de la empresa? .....	61
Gráfico 29. ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en la liquidez de la empresa? .....	62
Gráfico 30. ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en la rentabilidad de la empresa? .....	63

## **INTRODUCCIÓN**

La actividad que realiza el ser humano desde siempre ha generado un impacto en el ambiente, el cual ha ido en aumento a medida que las actividades humanas se han vuelto más complejas, causando graves daños a la naturaleza. Estos problemas medioambientales, han captado el interés y despertado la preocupación en todos los países, desde 1950, tanto las personas, empresas y el gobierno han puesto interés y preocupación por intentar aminorar este impacto en el ambiente (de Vega & Rajovitzky, 2014, pág. 2). Ante el agravamiento de los problemas ambientales; las personas, empresas y los Estados han tomado conciencia y han desarrollado sistemas que comprenden actividades, estrategias, actividades, políticas e instrumentos enfocados a la protección del medio ambiente (Massolo, 2015).

El mundo empresarial ha sido transformado por la globalización y este suceso ha generado que las empresas desarrollen una capacidad competitiva, por lo que se han visto obligadas a ofrecer mejores productos y servicios para estar al nivel de otras empresas. Así también, los mercados internacionales han desarrollado nuevas exigencias en cuanto a la minimización del efecto en la naturaleza resultado de la fabricación de productos y prestación de servicios, es así que nació un nuevo desafío para las empresas, lo que obligo a que estas optimicen sus procesos productivos, logren un elevado aprovechamiento de las materias primas y suministros, así también una nula emisión de residuos. Sin embargo,

son muchas las empresas que han sido incapaces de volverse competitivas, cabe aclarar que la capacidad de competitividad puede ser limitada por las condiciones propias de cada entorno en el que se desenvuelve cada empresa en particular, dícese leyes, regulaciones y otros.

En un contexto empresarial competitivo es necesario que las actividades realizadas por las empresas en el cuidado del medio ambiente sean medidas, evaluadas y comunicadas por medio de información precisa y objetiva. A medida en que aumente la información sobre la gestión ambiental en una empresa esta podrá incrementar su competitividad (Ojeda López & Mul Encalada, 2015, pág. 43).

El siguiente estudio contribuye con un aporte novedoso debido a la importancia del medio ambiente, dado que el estado actual del medio ambiente en el Perú, es alarmante tanto en las urbes como en las zonas y son las curtiembres, un sector empresarial que genera un alto índice de contaminación ambiental. El aporte de este trabajo al estado del arte se resume en que al tener información de la gestión ambiental reflejada en los estados financieros esto podría aumentar el grado de participación de las curtiembres del distrito de Cerro Colorado en mercados regionales, nacional e internacionales.

## **CAPÍTULO 1**

### **GENERALIDADES**

#### **1.1. Descripción de la realidad problemática**

Existe una relación estrecha entre los problemas ambientales y las actividades económicas que realizan las empresas. El procesamiento de las pieles de los animales en cuero, es una de las operaciones económicas que genera más contaminantes al medio ambiente (Martínez Buitrago & Romero Coca, 2016). La producción en las curtiembres consta de varias etapas, en cada etapa se aumenta el nivel de transformación de la piel, empleando agua, reactivos químicos, energía y otros aditivos. En el curtido del cuero se producen residuos que tienen un elevado número de contaminantes, en cantidades variables y significativas. Los desechos generados en el proceso de producción pueden estar en estado gaseoso, líquido o sólido, siendo los de estado líquido los de mayor cantidad. Los restantes sólidos que se producen durante la producción del cuero son las virutas, el pelo y los recortes, cuya disposición genera costos (Martínez Buitrago & Romero Coca, 2016, pág. 118). Todos estos residuos requieren de algún tratamiento para reducir el impacto ambiental (Méndez Pampín, Vidal Sáez, Lorber, & Márquez Romegialli, 2007, pág. 17).

Las curtiembres en Latinoamérica se caracterizan por ser empresas pequeñas en donde son pocas las empresas, por no decir ninguna que aplican medidas para cuidar el medio ambiente, por lo general las actividades económicas están orientadas a no

infringir las disposiciones legales, sin tener en cuenta las consecuencias de las actividades económicas en el medio ambiente. La infracción de alguna norma o de todas las normas ambientales vigentes atenta contra los procesos adecuados, originando así un aumento de los índices de contaminación. Otra de las características de las curtiembres latinoamericanas es su mínima actualización tecnológica, cabe señalar que la adopción de máquinas, equipos u otros modernos y la instalación de plantas de tratamiento representan un costo muy elevado, provocando que las curtiembres soslayen la inclusión de la modernización. (Martínez Buitrago & Romero Coca, 2016, pág. 118).

En los últimos años el sector empresarial, a escala mundial, tomó mayor interés por ser medioambientalmente responsable. A consecuencia de que es mayor el compromiso asumido por las empresas es preciso realizar la medición, revisión y comunicación de la información. El reconocimiento contable de las disposiciones relacionadas a asuntos medioambientales, deben ser realizados con base a dispositivos y modelos contables actuales, a nivel país y de forma global. Los diferentes usuarios gobiernos, capitalista, comprador, trabajadores, gremios y las organizaciones no gubernamentales son algunos de los usuarios que pueden requerir informes sobre las consecuencias en el ambiente producto de las operaciones de las compañías, la información puede ser financiera y no financiera. Lo cierto es que, a la medida en que aumente la información sobre la gestión ambiental en una empresa está podrá incrementar su competitividad (Ojeda López & Mul Encalada, 2015, pág. 43).

Desde que el Perú fue sede de la Convención Marco de las Naciones Unidas sobre el cambio climático N° 20, se hizo un compromiso más formal por parte de las empresas al cuidado del medio ambiente. La superintendencia de mercado de valores emitió un formato donde uno de sus elementos componentes es el tema ambiental. En la

actualidad, las organizaciones o empresas que han implementado un sistema de gestión ambiental tienen una ventaja competitiva (Gestión, 2016).

El cuero que se produce en Perú, tiene gran aceptación en los mercados extranjeros, debido a su calidad (Gestión, 2017) y es reconocida la región de Arequipa a nivel nacional por producir el mejor cuero de origen animal (Correo, 2018). En la ciudad arequipeña se encuentran aproximadamente 400 curtiembres, ubicadas en su gran mayoría en el Parque Industrial de Río Seco, distrito de Cerro Colorado; producen al mes 600 mil pies de cuero (Correo, 2014). Algunas curtiembres de la ciudad blanca están asumiendo actividades de cuidado ambiental en función del cumplimiento de normativas e impulsados por el Ministerio de Producción (PRODUCE), la Organización de las Naciones Unidas para el desarrollo industrial (ONUDI) y otras instituciones que por medio de talleres de capacitación han logrado que los empresarios identifiquen las falencias en sus procesos productivos, consiguiendo así aminorar la utilización de insumos no amigables con el ambiente, en los procesos de producción logrando reutilizar el agua en otros procesos futuros de producción. Dicho esto, la gestión en buenas prácticas ambientales de estas empresas puede estar no siendo reflejadas de precisa, objetiva y de acuerdo a las normas contables, en sus estados financieros o no financieros, afectando de esta forma su competitividad nacional e internacional (ITP, 2018).

#### **1.1.1. Pregunta principal de la investigación**

¿Existe relación entre la contabilidad ambiental y el desarrollo de la competitividad de las curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa, 2018?

#### **1.1.2. Preguntas secundarias de la investigación**

- ¿Cómo se realiza el tratamiento contable en la gestión ambiental de las curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa, año 2018?
- ¿Cuál es el nivel de competitividad de las curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa, año 2018?

- ¿Cuál es el efecto del uso de la contabilidad ambiental en el desarrollo de la competitividad de las curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa, 2018?

## **1.2. Objetivos de la investigación**

### **1.2.1. Objetivo general**

Determinar la relación que existe entre la contabilidad ambiental y el desarrollo de la competitividad de las curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa, 2018.

### **1.2.2. Objetivos específicos**

- Evaluar el tratamiento contable en la gestión ambiental de las curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa, año 2018.
- Identificar el nivel de competitividad de las curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa, año 2018.
- Señalar el efecto del uso de la Contabilidad Ambiental en el desarrollo de la competitividad de las curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa, 2018.

## **1.3. Hipótesis**

### **1.3.1. Hipótesis General**

Existe relación entre la contabilidad ambiental y el desarrollo de la competitividad de las curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa, 2018.

### **1.3.2. Hipótesis Específicas**

- El tratamiento contable en la gestión ambiental de las curtiembres de Cerro Colorado 2018 - Arequipa, es ineficiente.
- Las curtiembres del distrito de Cerro Colorado - Arequipa 2018, tienen un nivel de competitividad bajo.

- El efecto del uso de la contabilidad ambiental en la competitividad empresarial de las curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa, 2018 es el incremento del volumen de sus ventas, la liquidez, y la rentabilidad.

#### **1.4. Justificación e importancia**

El presente estudio se justifica desde una perspectiva económica-social, dado que es fundamental lograr que las empresas se encuentren en un mismo nivel empresarial con otras empresas, cuando las empresas pueden competir, se genera riqueza, se crea empleo y la economía crece. Ocurre lo contrario, cuando las empresas se encuentran en un estado de no poder competir la economía se contrae, se pierde capacidad en ventas y las empresas entran en un círculo vicioso de supervivencia (Rubio & Báz, 2015). Es necesario que las actividades realizadas por las empresas en el cuidado del medio ambiente sean medidas, evaluadas y comunicadas por medio de información precisa y objetiva. A medida en que aumente la información sobre la gestión ambiental en una empresa esta podrá incrementar su competitividad (Ojeda López & Mul Encalada, 2015, pág. 43). La ejecución de la contabilidad con un enfoque ambiental en las curtiembres puede resultar una herramienta útil que permita elevar su competitividad de forma global.

Desde una perspectiva de valor teórico del estudio, la investigación encuentra el sustento de su realización en la ausencia de investigaciones que busquen determinar el vínculo de la contabilidad ambiental y la competitividad en las curtiembres, las cuales conforman un sector económico cuyos procesos productivos son considerados como los más contaminantes de la industria (Martínez Buitrago & Romero Coca, 2016).

Por último, la investigación se justifica desde una perspectiva práctica, debido a que la investigación busca el mejoramiento de la competitividad de las curtiembres por medio de la contabilidad ambiental. Si bien hace años atrás, el objetivo principal de las empresas era obtener beneficios económicos, sin tener en cuenta las consecuencias

de sus actividades, esto ha ido cambiando, las actividades de las empresas deben estar regidas bajo un enfoque que considere las consecuencias en un plazo corriente y no corriente (De Vega & Rajovitzky, 2014, pág. 9).

## **1.5. Alcances y limitaciones**

### **1.5.1. Alcances**

El estudio se encauzará en determinar la relación entre la contabilidad ambiental y la competitividad de las curtiembres que están asumiendo actividades de cuidado ambiental en función del cumplimiento de normativas ambientales, ubicadas en la ciudad de Arequipa, distrito de Cerro Colorado,

### **1.5.2. Limitaciones**

Las limitaciones encontradas fue que no se pudo aplicar el cuestionario a una muestra determinada, debido a que no se tenía información exacta del número de curtiembres que hay en el distrito de Cerro Colorado. Por lo que se tuvo que aplicar el cuestionario sólo a 36 curtiembres ubicados en el distrito mencionado.

## **CAPÍTULO 2**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

#### **2.1. Contabilidad Ambiental**

La práctica de contabilidad ambiental tiene sus inicios en 1992 desde el encuentro internacional de jefes de Estado denominado Cumbre de la Tierra; de este evento surgió el compromiso por parte de los países partícipes de tal evento de realizar actividades no perjudiciales al ambiente y su desarrollo (Barraza Caro & Gómez Santich, 2005, pág. 129). La contabilidad ambiental es considerada una ciencia social aplicada cuyo objeto de estudio es el valor numérico y no numérico de los recursos ambientales administrados por las empresas. Para esto, la contabilidad ambiental se vale de determinados métodos de examinación de las actividades que involucran recursos ambientales que las empresas realizan con el propósito de lograr el acopio, producción, distribución y sostenibilidad integral de los mismos (Mejía Soto & Vargas Marín, 2012, pág. 49). Según De vega & Rajovitzky (2014) la contabilidad ambiental se orienta a informar sobre la incidencia del desarrollo de la actividad de la organización en el medio en el que se realiza sus operaciones. Desde la perspectiva macroeconómica la contabilidad ambiental se cataloga como es una herramienta fundamental que busca comprender el rol que asume los recursos ambientales en el contexto económico.

La ejecución de prácticas contables en reconocimiento de los aspectos medioambientales es una solución a la carencia de información estimada en valores

cuantitativos de la dimensión del detrimento del medio ambiente. Por consiguiente, si el objetivo principal de las empresas era obtener beneficios económicos, sin tener en cuenta las consecuencias de sus actividades. Asimismo, las ciencias contables se enfocaban en los aspectos patrimoniales y económicos de las empresas. Sin embargo, los objetivos de una empresa han tomado otra dirección, por lo que las actividades de las empresas deben estar regidas bajo el enfoque de tomar en cuenta las consecuencias en pocos o varios años. No obstante, las pequeñas empresas no reflejan un valor real de sus costos de producción, debido a que no cuantifican el valor de los recursos ambientales empleados. El hecho de que el uso de los recursos ambientales no tenga un costo es la causa de que se realice un uso desmedido de estos activos de la naturaleza (de Vega & Rajovitzky, 2014, pág. 9).

Algunos autores como Gutiérrez (2014) utilizan el término de contabilidad ambiental y contabilidad ecológica o contabilidad verde como términos equivalentes referidos al reconocimiento, medición y publicación de cuestiones ambientales. Sin embargo, según Quintero & Ramírez(2016) la contabilidad ambiental genera informes sobre la responsabilidad ambiental empresarial desde una perspectiva financiera, desde un razonamiento de costo-beneficio y considera a la naturaleza como un recurso del cual se pueda obtener beneficio económicos. Por otro lado, la contabilidad ecológica persigue la comprensión de lo ambiental como una realidad compleja y no se limita a los razonamientos dañinos del capitalismo. La contabilidad ecológica tiene como objetivo capturar la dinámica de la naturaleza y el intercambio de energía entre la naturaleza y la producción de la vida material. Tanto la contabilidad ambiental y la contabilidad ecológica tienen como propósito informar sobre aspectos relacionados a lo ambiental y es por eso que ambos términos son utilizados de forma indistinta.

## **2.2. Gestión ambiental**

A la totalidad de actividades y métodos utilizados para lograr la prevención o la disminución de problemas relacionados al medio ambiente se conoce como gestión

ambiental. (Massolo, 2015). También es definida como el proceso de administración, control de normas y sus dispositivos que en conjunto ayudan a no infringir los bienes de la naturaleza de las consecuencias que se producen por el desarrollo de actividades económicas. (Nuñez del Prado, 2016). La gestión ambiental aplicada en las compañías, es en la actualidad una estrategia de la gestión de negocios para lograr competitividad, debido a que es una preocupación de todas las empresas, el mejorar su imagen ante la sociedad en sus diferentes aspectos para lograr una mayor aceptación de sus productos (Huamaní Taipe, 2014).

En el Perú, la Gestión Ambiental está en su etapa inicial, ya que muchas veces la descarga de los efluentes industriales se realiza sin tratamiento previo, dañando el ecosistema. Es decir, muchas veces no se aplicaría la normativa ambiental para la minimización de los impactos ambientales (Huamaní Taipe, 2014)

### **2.2.1. Responsabilidad Ambiental**

Escriche (como se citó en Femenías, 2017) define al término responsabilidad como el compromiso de arreglar o compensar el detrimento ocasionado. Si añadimos la palabra ambiental, se entiende que la obligación de reparar un daño que se hubiere causado, se entiende a un daño en el medio ambiente. El compromiso que se tiene con el medio ambiente representa el día de hoy para las compañías un punto común de los intereses de los socios y terceros (Trujillo & Vélez Bedoya, 2006).

La obligación que se tiene para con el medio ambiente y sus recursos ha adquirido una condición arraigada en los principios jurídicos y éticos (De Vega & Rajovitzky, 2014, pág. 35).

### **2.2.2. Sistema de Gestión Ambiental**

Se refiere a las actividades de índole administrativa y jurídica cuyo fin es lograr el reconocimiento, pronóstico y apreciación del efecto en el ambiente, originados por la actividad de las compañías, así como también la predisposición, la reivindicación y la estimación cualitativa y cuantitativa de tales consecuencias. Comprende un programa

de tareas de distintas disciplinas que permiten detectar las modificaciones en el medio natural y a la vez plantea directrices de control (Nuñez del Prado, 2016).

### **2.3. Reconocimiento de partidas ambientales**

El registro contable del uso de recursos naturales y el efecto de las actividades económicas en los mismos responden a la necesidad de información requerida por diferentes usuarios.

#### **2.3.1. Activos ambientales**

Conformado por todos los recursos físicos y no físicos vinculados al medio ambiente y que se encuentran en dominio de la empresa. De estos bienes se espera lograr utilidad—es económicas o sociales (Mejía Soto & Vargas Marín, 2012, pág. 60).

#### **2.3.2. Pasivos ambientales**

Son los deberes de una compañía que se saldarán en un corto plazo o largo plazo, los cuales se originan de compromisos y decisiones de conservar los recursos físicos y no físicos vinculados al medio ambiente (Mejía Soto & Vargas Marín, 2012, pág. 64).

#### **2.3.3. Provisiones ambientales**

El registro de una provisión afín al tema ambiental procederá cuando el cumplimiento del compromiso se encuentre asegurado y la salida de bienes sean valorizados idóneamente (De Vega & Rajovitzky, 2014, pág. 51).

#### **2.3.4. Ingresos ambientales**

Son los recursos económicos que obtiene la empresa y que se encuentran estrechamente relacionados a las acciones y procesos medioambientales implementados en la compañía (Mejía Soto & Vargas Marín, 2012, pág. 64).

#### **2.3.5. Gastos ambientales**

Es la disminución de los recursos económicos de la empresa los mismos que se originan por la implementación de acciones y procesos ambientales en la entidad

(Mejía Soto & Vargas Marín, 2012, pág. 65). Según Gutiérrez (2014) gasto ambiental es el costo de las medidas aplicadas por una compañía para soslayar, aminorar o recomponer deterioros en el ambiente como resultados de las operaciones empresariales.

#### **2.3.6. Reservas medioambientales**

Son los recursos económicos que se producen como resultado de las ganancias alcanzadas en un ejercicio fiscal, cuyo propósito es ser un soporte ante perjuicios o detrimentos acaecidos en el medio ambiente provocados por no dar ejecución de los objetivos ambientales de la compañía (Mamani Flor, 2015).

#### **2.4. Comunicación de la gestión ambiental en los estados financieros**

Una presentación discriminada de los saldos contables y transacciones vinculadas a la gestión ambiental en los estados financieros logrará que los sujetos que accedan a esta información puedan reconocer sin dificultad las acciones de la entidad orientados a la salvaguarda y conservación de los recursos ambientales. La revelación de la gestión ambiental en los estados contables puede realizarse por medio de la creación de rubros ambientales dentro del activo, pasivo y patrimonio. Esta forma de revelar la gestión ambiental contribuye a que la información sea de fácil visualización (De Vega & Rajovitzky, 2014, pág. 59).

#### **2.5. La Competitividad Empresarial**

En el universo empresarial, la competitividad es la clave que tienen las compañías para mantenerse en un entorno en el que se encuentran varias empresas que ofertan lo mismo. De ahí se precisa que la competitividad está relacionada a la habilidad de resaltar entre los competidores (Rubio & Báz, 2015).

En una integración mundial de mercados la capacidad para competir de una empresa determina su éxito, dado que de esta facultad se origina los ingresos, un progreso en

su factor económico, generándose empleos. Una empresa alcanza la competitividad, si los productos y servicios que ofrece tienen costos y atributos parecidos o mayores a las de otras empresas rivales. Si se trata de evaluar el proceso de desarrollo de las compañías y realizar comparaciones entre empresas paralelas, surge el concepto de competitividad, del cual se carece de tener una sola definición, debido a que podemos encontrar variedad de definiciones las cuales tienen un enfoque diferente (Ibarra Cisneros, González Torres, & Demuner Flores, 2017). Dentro de la variedad de definiciones se identifica la denominada competitividad empresarial, la cual se define como la habilidad de una empresa de utilizar métodos de producción y organización para conseguir un mejor precio y calidad en sus productos en comparación con sus competidores en un determinado mercado (Rubio & Báz, 2015)

### **2.5.1. Medición de la competitividad empresarial**

Para lograr medir el nivel de competitividad se puede realizar bajo el modelo de competitividad sistémica del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) a nivel compañías (Ibarra Cisneros, González Torres, & Demuner Flores, 2017). Para la presente investigación se utilizarán las siguientes dimensiones.

#### **2.5.1.1. Comercialización**

Es uno de los aspectos más importantes en la relación cliente-proveedores porque esta interacción con los clientes es primordial para producir y distribuir eficientemente, así como para vender con éxito productos a los clientes (Ibarra Cisneros, González Torres, & Demuner Flores, 2017).

#### **2.5.1.2. Contabilidad y finanzas**

El diseño de una estructura de costos adecuada, con un margen de beneficios que permitan cubrir costos y gastos de forma correcta, la previsión financiera y tributaria, son algunos de los aspectos contables y financieros que tienen incidencia directa en el triunfo o hundimiento de una compañía (Ibarra Cisneros, González Torres, & Demuner Flores, 2017).

### • **Costos de producción**

Es el valor conjunto que surge a lo largo del desarrollo del proceso de producción de bienes o servicios en sus distintas fases. El costo de producción permite la transformación de la condición de materiales utilizados para la obtención de un bien o servicio que suple los requerimientos del ser humano (Abanto Bromley, 2013, pág. 6). Los costos de producción son todos los desembolsos de efectivo o sus símiles con el objetivo de crear un producto o servicio. (Jiménez Lemus, 2010, pág. 11).

### • **Liquidez**

La medida de activos disponibles para satisfacer obligaciones de corto plazo, es el indicador de liquidez de una compañía. Asimismo, se entiende como liquidez a la facultad de una entidad en transformar sus recursos en dinero o la facilidad de obtener efectivo para dar cumplimiento a sus pasivos corrientes. Es uno de los indicadores financieros principales que denotan importancia, dado que al tener problemas de liquidez las empresas no tienen la capacidad de pagar sus deudas corrientes. Así también, la ausencia de liquidez conlleva a perder ocasiones en las que se puede acceder a reducción de cuentas por un pago oportuno (Wild, Subramanyam, & Halsey, 2007).

### • **Rentabilidad**

La rentabilidad es otro de los indicadores financieros que revisten importancia debido a que refleja la eficiencia de los capitales colocados en una entidad para originar utilidades en un plazo determinado. (Bonsón, Cortijo, & Flores, 2009).

Se entiende también por rentabilidad a la correspondencia que se origina entre los capitales colocados y las ganancias o pérdidas logrados de los mismos, es por eso que la rentabilidad es una señal que indica el nivel de desenvolvimiento, a través del cual es factible evaluar la labor de la organización (Rodríguez Morales, 2012).

## 2.6. Marco Legal

En el siguiente cuadro se señala los principales dispositivos legales que regulan la conservación de los bienes ambientales.

**Tabla 1: Marco legal**

<p>Ley N°26821 "Ley orgánica para el aprovechamiento sostenible de los recursos naturales" Publicada el 26 de junio de 1997</p>	<p>Esta norma regula la administración de los recursos naturales, estableciendo condiciones y modalidades que logren que la utilización de los recursos naturales sea sostenible en el tiempo. Así también, esta ley contiene un marco idóneo que promueva la inversión e intentando que el desarrollo económico sea amigable con el medio ambiente y los recursos naturales renovables y no renovables.</p>
<p>Ley N°28611 "Ley General del Ambiente" Publicada el 15 de octubre del 2005</p>	<p>Este dispositivo legal agrupa los fundamentos globales de salvaguarda y preservación del medio ambiente y sus recursos naturales. El derecho fundamental contenido en numeral 22, artículo 2° de la Constitución Política del Perú referido al desarrollo de la vida en un ambiente adecuado y equilibrado es señalado por esta ley como un derecho que se encuentra intrínsecamente relacionado al deber de cuidar de este ambiente al que se tiene derecho. Esta ley ha sentado las bases para la articulación de un Sistema Ambiental Nacional y demás órganos ambientales.</p>
<p>Decreto Legislativo N° 1278 "Ley de Gestión Integral de Residuos Sólidos" Publicado el 23 de diciembre del 2016</p>	<p>Dentro de este decreto se puede encontrar los derechos, atribuciones, derechos y la responsabilidad que recae en la sociedad. El propósito de esta norma es optimizar de manera persistente la eficiencia del uso de materiales y conseguir que el manejo de residuos sólidos sean bajo lineamientos económicos, sanitarios, adecuados y ambientalmente seguros.</p>
<p>Decreto Supremo N° 014-2017-MINAM Aprueban el Reglamento del Decreto Legislativo N° 1278</p>	<p>La presente norma contiene el reglamento del Decreto Supremo N°1278, el cual busca asegurar la eficiencia en el manejo de residuos sólidos, así como su minimización, valorización material y energética de los residuos sólidos, la adecuada disposición final de los mismos y la sostenibilidad de los servicios de limpieza pública.</p>

**Fuente:** *Elaboración Propia*

## **CAPÍTULO 3**

### **ESTADO DEL ARTE**

Los estudios sobre contabilidad ambiental y competitividad empresarial se presentan a continuación, clasificados según el nivel de ubicación:

#### **3.1. Antecedentes locales**

A nivel local sólo se encontró una investigación relacionada a la variable Contabilidad Ambiental.

- Torres (2015) en su investigación señala que las empresas objeto del estudio, no tenían conocimiento de las normas ambientales y por lo tanto no tenían políticas ambientales empresariales, además carecen de métodos de evaluación de la incidencia en el ambiente sobre lineamientos internacionales y seguimiento de los dispositivos legales actuales.
- Huayhua (2018) en su investigación da a conocer lo valioso que resulta tener una gerencia estratégica del talento humano para lograr una competitividad de las compañías de transporte de carga.
- Vilca (2018) en su estudio sostiene que la liquidez y la rentabilidad son factores relacionados a la competitividad de la empresa, dado que si la liquidez es baja la compañía carece de capacidad para pagar sus pasivos corrientes y si su rentabilidad es negativa la empresa no ha desarrollado sus actividades financieras de una forma óptima.

### **3.2. Antecedentes nacionales**

En nuestro país se realizaron los presentes estudios relacionadas a la variable Contabilidad Ambiental:

- Mamani (2015) con su investigación logró determinar que la metodología de contabilidad de gastos vinculados al medio, se basa en la integración de cuentas y subcuentas las que contribuirán a que los usuarios de los estados financieros puedan identificar rápidamente y de forma exacta las operaciones vinculadas a la gestión ambiental, lo que hace que la información contable reportada en los informes financieros tenga un valor agregado.
- Vásquez (2016) realizó una investigación que tuvo de propósito plantear procedimientos contables en la ejecución de actividades económicas medio ambientales. Se concluyó describiendo la estructura medio ambiental incorporado en las empresas de este estudio no son revelados en los estados de información financiera.
- Buezo (2017) en su investigación concluye que la Contabilidad ambiental contribuye a incorporar el grado de incidencia de las actividades económicas en el medio ambiente en la preparación de su información financiera y económica.

### **3.3. Antecedentes internacionales**

A nivel internacional se encontraron las siguientes investigaciones relacionadas a la variable Contabilidad Ambiental.

- Orellana (2015) indica que las empresas deben asumir responsabilidades en el aspecto ambiental y esto es necesario que este reflejado en los estados financieros.
- Bejarano & Chavarro (2017) investigó sobre la contribución de la disciplina contable en la gestión empresarial dentro de un contexto de concientización social en Colombia. Como resultado de este estudio se infiere que es por medio del análisis de los informes financieros y no financieros que se puede lograr optimizar los procedimientos y

actividades que se han implementado para proponer alternativas que eviten el daño al ambiente.

- Agredo, Cuarán & Cuarán (2018) como parte de un estudio hizo la reseña del progreso y el esquema de los procedimientos contables ambientales en los países de Colombia y México, así como también encontrar las diferencias. Esta investigación llegó a la conclusión de que un esquema de procedimientos contables ambientales coadyuva en la administración de datos estadísticos, los mismos que son guía para la correlación del ambiente y la economía.

## **CAPÍTULO 4**

### **METODOLOGÍA**

#### **4.1. Metodología de la investigación**

##### **4.1.1. Método de la investigación**

En función de la manera de investigar de forma científica y del empleo de cierto tipo de herramientas el método de investigación puede ser cuantitativo o cualitativo. El método a utilizar en el presente estudio es el cuantitativo o conocido también como tradicional el mismo que se caracteriza por medir las características de los problemas (Bernal Torres, 2006, pág. 57). En la investigación de método cuantitativo se identifican variables excluyentes y susceptibles de medición (Toro Jaramillo, 2006, pág. 24). El proceso de investigación en lo cuantitativo es secuencial y probatorio (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010, pág. 4). Debido a lo mencionado, este estudio está enfocado a precisar la situación de las curtiembres que ejecutan la disciplina contable ambiental y su vínculo con la competitividad, por medio de modelos numéricos.

##### **4.1.2. Técnicas e instrumentos de investigación**

La demanda de información de este estudio conlleva a que se utilicen las técnicas adecuadas para levantar los datos mediante un instrumento diseñado como es el cuestionario.

#### **4.1.2.1. Técnicas**

La encuesta es la técnica utilizada en este estudio, porque estará dirigida a una determinada cantidad de personas, con el objetivo de obtener datos.

#### **4.1.2.2. Instrumentos**

Como instrumento para la recolección de información, se empleará un cuestionario, el cual comprende un conjunto de preguntas respecto de las variables que se van a medir. El tipo de preguntas a formular son cerradas, porque se caracterizan por estar conformado por preguntas cuya respuesta es elegible es de opción múltiple previamente delimitadas, debido a que es más sencillo su codificación y análisis.

#### **4.1.3. Diseño de investigación**

Es posible catalogar la presente investigación como no experimental, dado que no se intentará manipular deliberadamente las variables. El tipo de investigación corresponde a una de corte transaccional debido a que la recolección se realizará en un solo momento. Finalmente, el diseño de investigación corresponde a una investigación correlacional.

### **4.2. Descripción de la investigación**

#### **4.2.1. Estudio de caso**

El impacto ambiental de la actividad económica de las curtiembres, ha ocasionado que se implementen actividades que disminuyan tal impacto. Las curtiembres han adoptado medidas de cuidado ambiental. Sin embargo, se desconoce el tratamiento contable que le están dando a la gestión ambiental que realizan y si esto está afectando el desarrollo de su competitividad.

#### **4.2.2. Población**

La población estará conformada por todas las compañías cuya actividad económica de la transformación de pieles en cuero, es decir curtiembres que se ubiquen en el distrito de Cerro Colorado.

### 4.2.3. Muestra

El tipo de muestra utilizada es la de por conveniencia, debido a que sólo fueron 36 las curtiembres que participaron en la investigación, por medio del llenado del cuestionario.

### 4.3. Operacionalización de la variable

Tabla 2: Operacionalización de la variable

<b>Variables de investigación</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
<b>Contabilidad Ambiental</b>	D1: Gestión Ambiental	Responsabilidad Medio Ambiental Actividades de gestión ambiental Activos ambientales Pasivos ambientales
	D2: Reconocimiento	Ingresos ambientales Gastos ambientales Reservas medioambientales
	D3: Comunicación	Estados Financieros
<b>Competitividad empresarial</b>	D4: Comercial	Ventas
	D5: Contabilidad y finanzas	Costos de producción Liquidez Rentabilidad
	Contabilidad Ambiental en el desarrollo de la Competitividad	

Fuente: *Elaboración Propia*

## **CAPÍTULO 5**

### **DESARROLLO DE LA TESIS**

#### **5.1. Las Curtiembres**

Transformar las pieles de los animales en cuero, es una de las actividades más antiguas que ha realizado el ser humano, las cuales han sido industrializadas para la elaboración en mayor cantidad y de mejor calidad del cuero. Las curtiembres son las industrias dedicadas a producir cuero, en cuyo proceso de elaboración se generan residuos que presentan significativas concentraciones de contaminantes, provocando daños ambientales y significando una amenaza a la salud de las personas.

#### **5.2. Proceso de elaboración del cuero**

El proceso de elaboración del cuero en las curtiembres está conformado por etapas, que a la vez contienen cada una varios procesos.

##### **5.2.1. Antes del curtido**

El proceso de elaboración del cuero se inicia con la adquisición de las pieles de animales, las que son sometidas a un proceso de salado para su conservación temporal en un almacén. Este proceso puede no realizarse en la curtiembre, siempre que el proveedor de las pieles ha realizado el tratamiento antes de la venta.

Para que las pieles pasen a la etapa del curtido, se requiere rehidratar y lavar las pieles en caso que estas han sido almacenadas o pasan a ser lavadas en caso se utilicen al

poco tiempo de su adquisición. Para la rehidratación y el lavado, se introduce las pieles en una solución de agua e insumos químicos, dentro de enormes botaes giratorios. Después de haberse asegurado la rehidratación y limpieza de los cueros, en el mismo botal se realiza a retirar los pelos de las pieles y a endurecer el cuero, empleando una solución de agua e insumos químicos. Posterior a este proceso, se extrae las pieles del botal y retira de las pieles los tejidos innecesarios como los sebos, tejidos musculares y adiposos. Luego, se procede a separar en dos capas la piel. En el siguiente proceso denominado descalcado se sumerge la piel en soluciones de abundante agua y neutralizantes para quitar la cal y el sulfuro de las pieles, para realizar los últimos procesos. La purga es el penúltimo proceso de esta etapa, en la que se realiza el ablandamiento de las fibras de las pieles y por último las pieles pasan por el proceso del piqueado que consiste en acidificar el pH de las pieles.

### **5.2.2. Curtido**

En esta etapa del proceso de elaboración del cuero, la cual es la principal, se proceda a someter las pieles a diferentes sustancias.

El curtido puede ser de dos tipos, según las sustancias a emplear, curtido vegetal y curtido mineral. En el curtido vegetal se aplican a las pieles taninos vegetales. En un curtido mineral las sustancias a utilizar son taninos sintéticos, glutaraldehído, aluminio, circonio.

### **5.2.3. Antes del acabado**

Esta etapa procede después del curtido realizado a las pieles. Se inicia con el escurrido, con la finalidad de extraer la humedad del cuero y estirar las partes arrugadas. En el siguiente proceso de esta etapa, se realiza la estandarización del grosor de los cueros con la ayuda de la máquina rebajadora, generándose gran cantidad de residuos conocidos como virutas. Se continúa con el proceso del recurtido, en este proceso se busca darle un color al cuero, se prosigue con el secado del cuero, por medio del planchado y el secado al aire. Después del secado de los cueros, estos

quedan rígidos por lo que se procede con una máquina conocida como la moliza a suavizar las mantas del cuero. Antes de pasar a la etapa del acabado se procede a realizar dos actividades, el lijado de las mantas por máquina con la finalidad de desaparecer los defectos del cuero y el desempolvado el cual también se realiza con la ayuda de una máquina, conocida como la desempolvadora.

#### **5.2.4. Acabado**

Esta etapa está conformada por tres procesos finales: El pintado, el planchado y la medición.

En el proceso del pintado, consiste en la definición del color del cuero haciendo uso de diferentes herramientas y máquinas, como una pistola a presión, brocha o cabinas de pintado. Esta etapa sigue con el proceso del planchado con la finalidad de darle un efecto final a las mantas de cuero y por último se mide cada manta de cuero, tomando como unidad de medida el pie cuadrado.

### **5.3. Prácticas ambientales en las curtiembres**

En el proceso de elaboración del cuero a partir de las pieles de los animales, se producen residuos contaminantes y aguas residuales. Los residuos que se producen en las etapas del pre acabado, resultan nocivos para el ambiente, debido a que presentan cantidades significativas de sustancias que contaminan. Todos estos residuos requieren ser procesados para aminorar el impacto ambiental (Méndez Pampín, Vidal Sáez, Lorber, & Márquez Romegialli, 2007, pág. 17). Así también se requiere realizar un tratamiento de las aguas residuales. Las curtiembres están implementando prácticas medioambientales en sus procesos de elaboración del cuero. Tenemos así:

#### **5.3.1. Sustitución de sustancias contaminantes**

Se ha realizado la selección de colorantes y sustancias que tengan el menor efecto contaminante en su uso. Así tenemos que los colorantes en líquido son menos

contaminantes que los colorantes en polvo, los sulfatos de vinilo son menos contaminantes que las sales halogenadas. Asimismo, en nuestra investigación realizada indicaron que utilizan como otra alternativa menos contaminante el sulfato ferroso, sulfato de aluminio y también coagulantes en vez del uso del ácido sulfúrico y ácido fórmico.

Mediante la aplicación de estos insumos químicos, se puede eliminar un porcentaje alto de contaminantes sólidos en suspensión, y para llevar a cabo este tratamiento se debe controlar el pH del efluente (porcentaje de eliminación) al valor en el que la coagulación sea más efectiva, y para ello se usa los coagulantes como el sulfato de aluminio, sulfato ferroso, estos agentes químicos cumplen la función de llevar a cabo la precipitación del cromo.

### **5.3.2. Integración de procesos**

La integración de los procesos contribuye a reducir el volumen de residuos y al ahorro de agua. La integración del salado y el remojado sin la utilización de sal; la aplicación de tecnología en pelambre y encalado para reducir el carbono orgánico; la utilización adecuada de la cal para dotar de valor a los residuos; lavado de pieles con agua de lluvia, aprovechando las condiciones climáticas (Martínez Buitrago & Romero Coca, 2016).

### **5.3.3. Tratamiento de aguas residuales**

En el proceso de transformación de las pieles en cuero, se hace uso de ingentes cantidades de agua, que luego de ser utilizadas en los procesos de producción pasan a ser aguas residuales, las mismas que requieren de un tratamiento para ser reutilizadas (Martínez Buitrago & Romero Coca, 2016). El tratamiento de las aguas residuales se realiza por un PTAR que significa Planta de Tratamiento de Aguas residuales, la cual es contralado y supervisado por un ingeniero industrial.

La finalidad del tratamiento de las aguas residuales consiste en reducir el grado de concentración del cromo y otros agentes contaminantes utilizados durante el proceso del curtido del cuero.

#### **5.4. La contabilización de la gestión ambiental**

Las actividades relacionadas al cuidado ambiental pueden ser reconocidas contablemente siguiendo las normas y los paradigmas contables vigente de ámbito nacional e internacional. Pese a que el ente emisor de las normas internacional de información financiera no ha producido normas que proporcionen lineamientos específicos sobre cuestiones contables, en las normas emitidas se puede encontrar principios básicos a partir de los cuales se puede realizar el tratamiento contable ambiental (De Vega & Rajovitzky, 2014).

La contabilidad ambiental la podemos evidenciar tomando como referencia el marco conceptual de las Normas internacionales de información financiera, en donde establece criterios de: reconocimiento, medición, registro y revelación, toda vez que se identifique hechos que generen impactos positivos o negativos en los beneficios económicos.

Por tal razón la gestión ambiental no es indiferente respecto a su reconocimiento, toda vez que se identifique hechos o impactos en los beneficios económicos futuros en una empresa, en tal sentido podemos hablar de la contabilidad ambiental, en donde podemos identificar hechos económicos que están relacionados a temas del cuidado del medio ambiente y en tal sentido podemos establecer criterios de reconocimiento en ese sentido, como, por ejemplo:

- En el activo realizable (existencias), podemos identificar partidas por la compra de insumos químicos para reducir la contaminación como, por ejemplo: el sulfato ferroso, sulfato de aluminio y también coagulantes.

- En el Activo fijo (Inmovilizado), podemos identificar inversiones no corrientes por la compra de equipos para el tratamiento de aguas residuales como el PTAR = Planta de tratamiento de aguas residuales.
- En el Pasivo contingente: podemos contabilizar posibles obligaciones ambientales en las que la empresa puede incurrir, como consecuencia de impactos negativos al medio ambiente, y que contablemente las provisionamos en la cuenta 48 Provisiones.
- En el Patrimonio, a través de la cuenta 58 Reservas, para efectos de asignar una partida patrimonial como medida de reserva ante posibles daños que no puedan ser cubiertas por las provisiones establecidas.

#### 5.4.1. Inventarios ambientales en las curtiembres

Las curtiembres están optando por adquirir suministros para ser utilizados en sus procesos de producción, que sean amigables con el medio ambiente. Tenemos así, los curtientes vegetales, insumos biodegradables como el actol K2, actol DB, bioácido D7, entre otros. La adquisición de inventarios ambientales puede ser registrada del siguiente modo.

**Tabla 3: Registro contable de la compra de inventarios ambientales**

Cuenta	Sub cuenta	Denominación	Debe	Haber
60		Compras	5,000.00	
	60321	Suministros ambientales		
40		Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar	900.00	
	40111	IGV- cuenta propia		
42		Cuentas por pagar comerciales-terceros		5,900.00
	4212	Emitidas		
		Por la compra de suministros ambientales		

**Fuente:** *Elaboración propia*

**Tabla 4: Registro contable del ingreso al almacén de inventarios ambientales**

Cuenta	Sub cuenta	Denominación	Debe	Haber
25		Materiales auxiliares, suministros y repuestos	5,000.00	
	2524	Suministros ambientales		
61		Variación de existencias		5,000.00
	6134	Suministros ambientales		
		Por el ingreso al almacen de suministros ambientales		

**Fuente:** *Elaboración propia*

#### 5.4.2. Activos fijos ambientales en las curtiembres

Los activos fijos tangibles relacionados a la gestión ambiental que puede adquirir una curtiembre son los tanques que serán utilizados en procedimientos de las aguas expeditas de los procesos de fabricación del cuero. La adquisición de activos fijos adquiridos para fines medio ambientales puede ser registrada del siguiente modo.

**Tabla 5: Registro contable del activo fijo ambiental**

Cuenta	Sub cuenta	Denominación	Debe	Haber
33		Propiedad, planta y equipo	15,000.00	
	33522	Enseres ambientales		
40		Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar	2,700.00	
	40111	IGV- cuenta propia		
42		Cuentas por pagar comerciales-terceros		17,700.00
	4212	Emitidas		
		Por la compra de tanques para el procesamiento de aguas residuales		

**Fuente:** *Elaboración propia*

#### 5.4.3. Pasivos y provisiones ambientales en las curtiembres

Las provisiones ambientales que las empresas pueden realizar, parten desde la existencia de una obligación que requiera el desembolso de recursos los mismos que pueden determinarse con propiedad.

**Tabla 6: Registro contable de la provisión ambiental**

Cuenta	Sub cuenta	Denominación	Debe	Haber
68		Valuación y deterioro de activos y provisiones	10,000.00	
	6894	Provisión para protección y remediación del medio ambiente		
48		Provisiones		10,000.00
	484	Provisión para protección y remediación del medio ambiente Por el reconocimiento de las provisiones para la protección y remediación del medio ambiente		

**Fuente:** *Elaboración propia*

**Tabla 7: Destino de la provisión ambiental**

Cuenta	Sub cuenta	Denominación	Debe	Haber
96		Gastos ambientales	10,000.00	
	9611	Gastos ambientales		
79		Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos		10,000.00
	484	Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos Por el destino del gasto ambiental		

**Fuente:** *Elaboración propia*

#### **5.4.4. Gastos y pasivos ambientales en las curtiembres**

Los gastos ambientales que puede reconocer una empresa pueden ser de dos tipos, gastos de prevención y los gastos de recomposición. Tenemos así que los gastos de prevención son aquellos desembolsos de recursos destinados a evitar que se produzca el daño ambiental como consecuencia de las operaciones de la empresa. Los gastos de recomposición, los cuales surgen cuando el daño ambiental se haya producido en el ambiente y las acciones posteriores sean reducir o eliminar los efectos de las operaciones de la compañía. Un ejemplo de este tipo de gasto en las curtiembres son aquellas erogaciones incurridas en el tratamiento de aguas residuales. En el proceso de producción del cuero se utiliza grandes cantidades de agua, este recurso natural es afectado en el proceso de producción por elementos químicos que resultan peligrosos al ser vertidos en el sistema de alcantarillado como aguas residuales.

Estos dos tipos de gastos abordan tratamientos contables distintos. Los gastos ambientales pueden ser registrados del siguiente modo.

**Tabla 8 Registro contables del gasto ambiental**

Cuenta	Sub cuenta	Denominación	Debe	Haber
63		Gastos de servicios prestados por terceros	100,000.00	
	632	Asesoría y consultoría		
	6325	Medioambiental		
40		Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar	18,000.00	
	40111	IGV- cuenta propia		
42		Cuentas por pagar comerciales-terceros		118,000.00
	4212	Emitidas		
		Por la asesoría medioambiental		

**Fuente:** *Elaboración propia*

**Tabla 9: Destino del gasto ambiental**

Cuenta	Sub cuenta	Denominación	Debe	Haber
96		Gastos ambientales	100,000.00	
	9611	Gastos ambientales		
79		Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos		100,000.00
	484	Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos		
		Por el destino del gasto ambiental		

**Fuente:** *Elaboración propia*

#### 5.4.5. Ingresos ambientales en las curtiembres

En el proceso de la elaboración del cuero se generan residuos como la carnaza, las cuales son residuos sólidos que se originan en el proceso de rebajado de las pieles para que alcancen un grosor determinado, son residuos no peligrosos.

**Tabla 10: Registro contable de los ingresos ambientales**

Cuenta	Sub cuenta	Denominación	Debe	Haber
12		Cuentas por cobrar comerciales-terceros	9,440.00	
	1212	Emitidas		
		Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar		
40		IGV- cuenta propia		1,440.00
	40111			
70		Ventas		8,000.00
	704	Subproductos, desechos y desperdicios		
	70422	Desechos y desperdicios-Gestión Ambiental		
		Por la venta de residuos		

**Fuente:** *Elaboración propia*

#### 5.4.6. Reservas ambientales en las curtiembres

Las curtiembres pueden realizar la provisión de reservas para la atención de contingencias ambientales que se pueden presentar en un futuro. El registro

contable de una reserva ambiental puede ser registrado, tal como se presenta en la siguiente tabla.

**Tabla 11: Registro contable de la reserva medioambiental**

Cuenta	Sub cuenta	Denominación	Debe	Haber
59		Resultados acumulados	17,860.00	
	5911	Utilidades acumulados		
58		Reservas		17,860.00
	5891	Reservas ambientales		
		Reserva para contingencias medioambientales		

**Fuente:** *Elaboración propia*

### 5.5. Comunicación de la gestión ambiental en los Estados Financieros

La gestión ambiental puede ser presentada en rubros diferenciados, tal como se presenta en los siguientes estados financieros.

Tabla 12: Estado de Situación Financiera de Curtiembre que informa su gestión ambiental

CURTIEMBRE S.R.L. XXXXXXXXXXXX ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (En soles)			
Activos	2018	Pasivos y Patrimonio	2018
<b>Activos Corrientes</b>		<b>Pasivos Corrientes</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	273,258	Otros Pasivos Financieros	
Cuentas por Cobrar Comerciales	1,860	Cuentas por Pagar Comerciales	291,520
Otras Cuentas por Cobrar	4,624	Otras Cuentas por Pagar	55,441
Inventarios	115,000	Provisión por Beneficios a los Empleados	8,331
<b>Inventarios ambientales</b>	<b>5,000</b>	Otros Pasivos no Financieros	
Otros Activos no Financieros		<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>355,292</b>
Activos por Impuestos a las Ganancias		<b>Pasivos No Corrientes</b>	
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>399,742</b>	Otros Pasivos Financieros	289,331
		Pasivos por impuestos diferidos	
<b>Activos No Corrientes</b>		<b>Provisiones ambientales</b>	<b>20,000</b>
Propiedades, Planta y Equipo	1,130,151	<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>309,331</b>
<b>Propiedades, Planta y Equipo Ambientales</b>	<b>15,000</b>	<b>Total Pasivos</b>	<b>664,623</b>
		<b>Patrimonio</b>	
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>1,145,151</b>	Capital Emitido	220,000
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1,544,893</b>	<b>Reservas ambientales</b>	<b>17,860</b>
		Resultados Acumulados	642,410
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>880,270</b>
		<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>1,544,893</b>

Fuente: *Elaboración propia*

**Tabla 13: Estado de Resultados de Curtiembre que informa su gestión ambiental**

CURTIEMBRE S.R.L. XXXXXXXXXXXXX ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2018 (En soles)	
Ingresos de Actividades Ordinarias	2,100,150
Costo de Ventas	1,512,001
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>588,149</b>
Gastos de Ventas y Distribución	223,450
Gastos de Administración	57,894
<b>Gastos ambientales</b>	<b>110,000</b>
<b>Ingresos ambientales</b>	<b>8,000</b>
<b>Ganancia (Pérdida) Operativa</b>	<b>204,805</b>
Gastos Financieros	38,615
<b>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos</b>	<b>166,190</b>
Ingreso (Gasto) por Impuesto	49,026
<b>Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas</b>	<b>117,164</b>
Ganancia (Pérdida) procedente de Operaciones Discontinuas, neta de Impuesto	-
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>117,164</b>

**Fuente:** *Elaboración propia*

## **CAPÍTULO 6**

### **RESULTADOS Y ANÁLISIS**

#### **6.1. Análisis de fiabilidad del instrumento de investigación**

La confiabilidad del cuestionario elaborado en este estudio, será medida por el coeficiente del alfa de Cronbach. Este coeficiente tiene como valor máximo 1 y como un valor mínimo 0. En cuanto la aproximación sea a 1, se considera que el instrumento tiene confiabilidad (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010). De acuerdo al alfa de Cronbach, el cuestionario de esta investigación tiene una confiabilidad de 0.931, el cual es un valor que indica que el cuestionario tiene una confiabilidad aceptable.

**Tabla 14: Medida de la fiabilidad del cuestionario**

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.931	22

**Fuente:** *Elaboración propia*

#### **6.2. Resultados de la investigación**

Después de la aplicación del cuestionario a 36 curtiembres ubicadas en el distrito de Cerro Colorado, se obtuvo los siguientes resultados.

**Preguntas:**

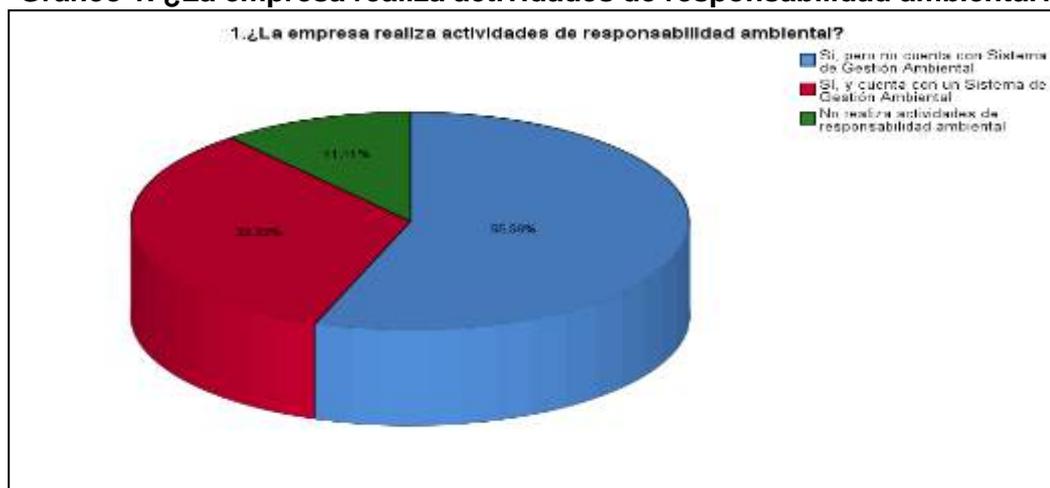
**1. ¿La empresa realiza actividades de responsabilidad ambiental?**

**Tabla 15: ¿La empresa realiza actividades de responsabilidad ambiental?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí, pero no cuenta con Sistema de Gestión Ambiental	20	55.6	55.6
	Sí, y cuenta con un Sistema de Gestión Ambiental	12	33.3	88.9
	No realiza actividades de responsabilidad ambiental	4	11.1	100.0
Total	36	100.0	100.0	

Fuente: *Elaboración propia*

**Gráfico 1. ¿La empresa realiza actividades de responsabilidad ambiental?**



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 100% de las curtiembres de Cerro Colorado encuestadas, el 55.6% declaró que sí realiza actividades de responsabilidad ambiental pero no ha implementado un sistema de gestión ambiental, el 33.3% señaló que sí realiza actividades de responsabilidad ambiental y cuenta con un Sistema de Gestión ambiental y un 11.1% indicó que no realiza actividades de responsabilidad ambiental.

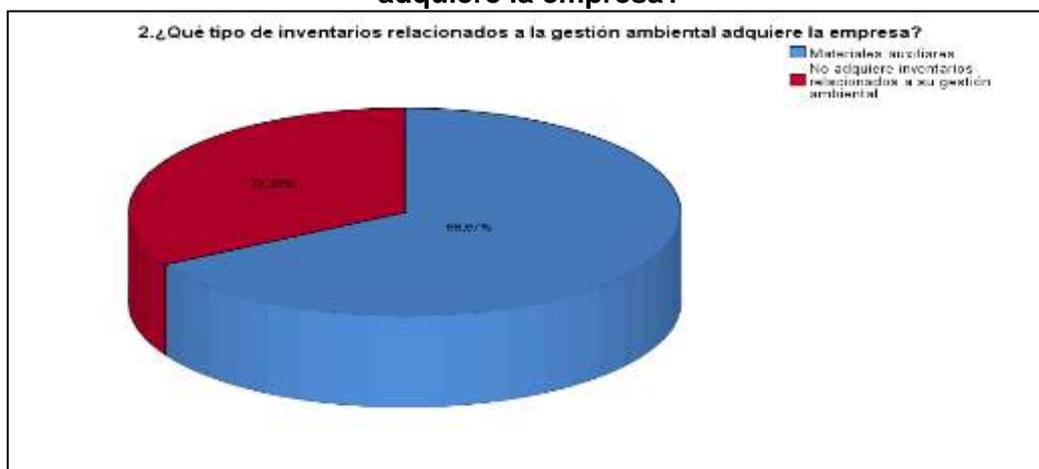
2. ¿Qué tipo de inventarios relacionados a la gestión ambiental adquiere la empresa?

**Tabla 16: ¿Qué tipo de inventarios relacionados a la gestión ambiental adquiere la empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Materiales auxiliares	24	66.7	66.7	66.7
	No adquiere inventarios relacionados a su gestión ambiental	12	33.3	33.3	100.0
	Total	36	100.0	100.0	

Fuente: *Elaboración propia*

**Gráfico 2. ¿Qué tipo de inventarios relacionados a la gestión ambiental adquiere la empresa?**



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 100% de las curtiembres de Cerro Colorado encuestadas, el 66.7% declaró que si adquiere inventarios relacionados a la gestión ambiental y el 33.3% manifestó que no adquiere inventarios relacionados a la gestión ambiental.

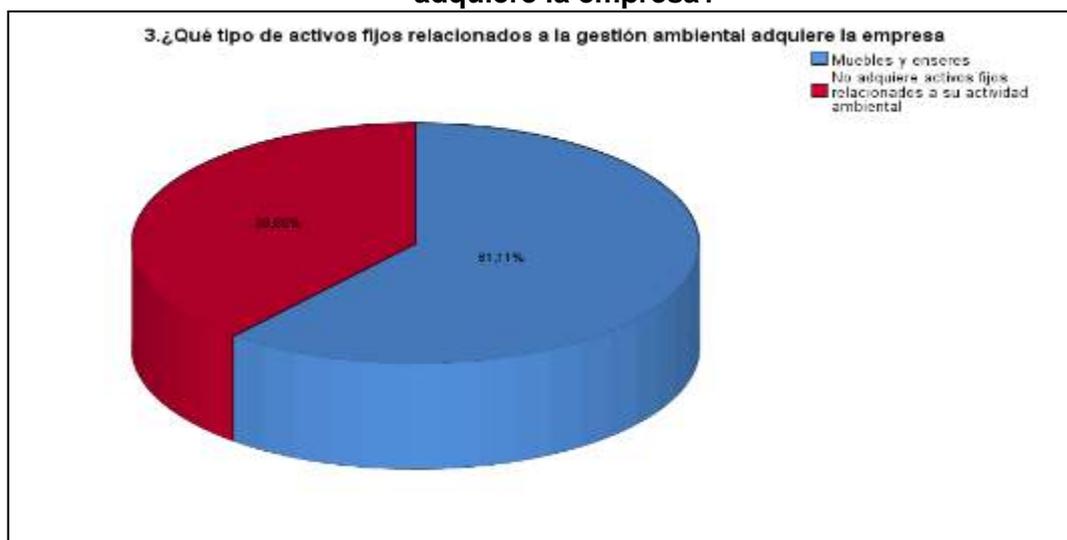
3. ¿Qué tipo de activos fijos relacionados a la gestión ambiental adquiere la empresa?

Tabla 17: ¿Qué tipo de activos fijos relacionados a la gestión ambiental adquiere la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muebles y enseres	22	61.1	61.1	61.1
Válido No adquiere activos fijos relacionados a su actividad ambiental	14	38.9	38.9	100.0
Total	36	100.0	100.0	

Fuente: *Elaboración propia*

Gráfico 3. ¿Qué tipo de activos fijos relacionados a la gestión ambiental adquiere la empresa?



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 100% de las curtiembres de Cerro Colorado encuestadas, el 61.1% declaró que si adquiere activos fijos relacionados a la gestión ambiental y el 38.9 % manifestó que no adquiere activos fijos relacionados a la gestión ambiental.

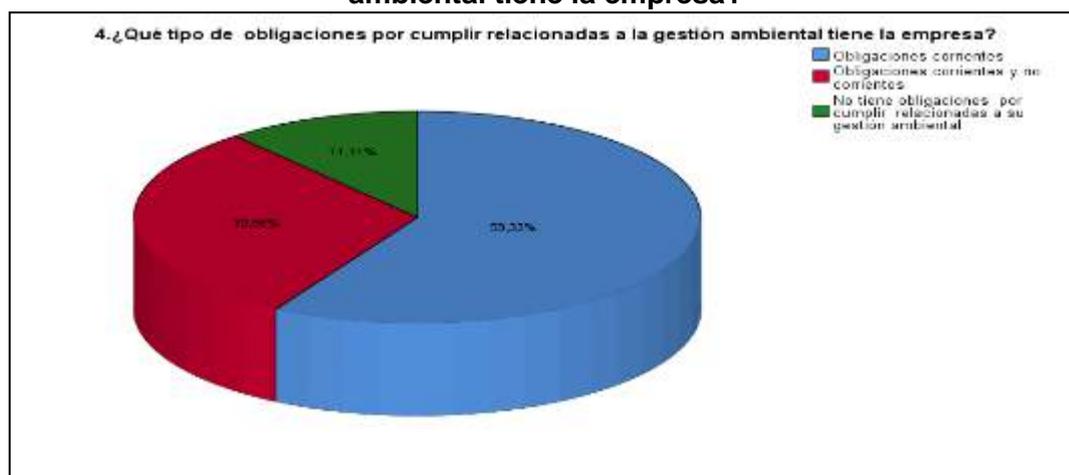
4. ¿Qué tipo de obligaciones por cumplir relacionadas a la gestión ambiental tiene la empresa?

Tabla 18: ¿Qué tipo de obligaciones por cumplir relacionadas a la gestión ambiental tiene la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Obligaciones corrientes	21	58.3	58.3	58.3
Obligaciones corrientes y no corrientes	11	30.6	30.6	88.9
Válido No tiene obligaciones por cumplir relacionadas a su gestión ambiental	4	11.1	11.1	100.0
Total	36	100.0	100.0	

Fuente: *Elaboración propia*

Gráfico 4. ¿Qué tipo de obligaciones por cumplir relacionadas a la gestión ambiental tiene la empresa?



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 100% de las curtiembres de Cerro Colorado encuestadas, el 58.3% señaló tener obligaciones corrientes por cumplir relacionadas a la gestión ambiental, el 30.6% declaró tener obligaciones corrientes y no corrientes por cumplir relacionadas a la gestión ambiental y un 11.1% dijo no tener obligaciones por cumplir relacionadas a la gestión ambiental.

5. ¿La empresa obtiene ingresos relacionados a la gestión ambiental?

Tabla 19: ¿La empresa obtiene ingresos relacionados a la gestión ambiental?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Sí, por la venta de residuos no peligrosos	6	16.7	16.7	16.7
Sí por la venta de residuos peligrosos y no peligrosos	26	72.2	72.2	88.9
No obtiene ingresos relacionados a su gestión ambiental	4	11.1	11.1	100.0
Total	36	100.0	100.0	

Fuente: *Elaboración propia*

Gráfico 5. ¿La empresa obtiene ingresos relacionados a la gestión ambiental?



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 100% de las curtiembres de Cerro Colorado encuestadas, el 72.2% señaló obtener ingresos relacionados a la gestión ambiental por la venta de residuos peligrosos y no peligrosos, el 16.7% dijo obtener ingresos relacionados a la gestión ambiental por la venta de residuos no peligrosos y un 11.1% manifestó no obtener ingresos relacionados a la gestión ambiental.

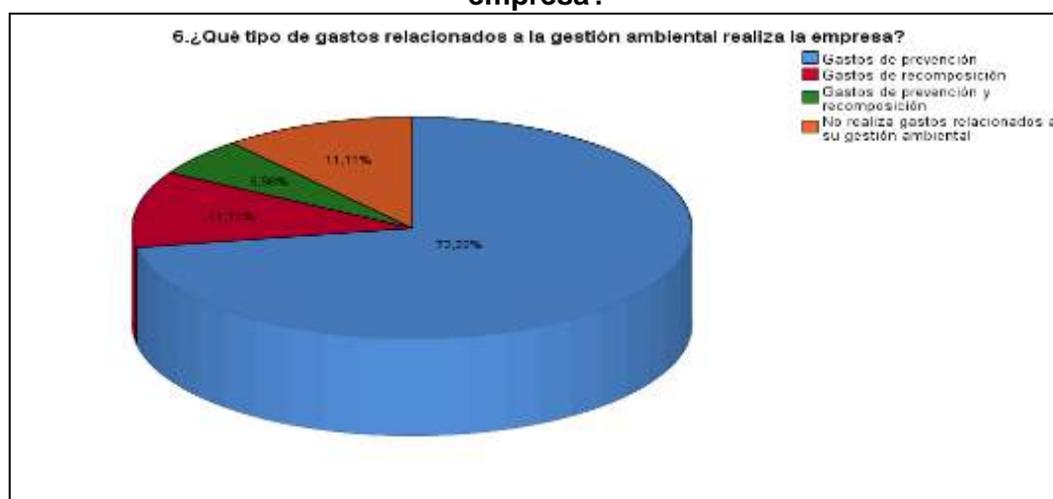
6. ¿Qué tipo de gastos relacionados a la gestión ambiental realiza la empresa?

Tabla 20: ¿Qué tipo de gastos relacionados a la gestión ambiental realiza la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Gastos de prevención	26	72.2	72.2	72.2
Gastos de recomposición	4	11.1	11.1	83.3
Gastos de prevención y recomposición	2	5.6	5.6	88.9
No realiza gastos relacionados a su gestión ambiental	4	11.1	11.1	100.0
Total	36	100.0	100.0	

Fuente: *Elaboración propia*

Gráfico 6. ¿Qué tipo de gastos relacionados a la gestión ambiental realiza la empresa?



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 100% de las curtiembres de Cerro Colorado encuestadas, el 72.2% señaló realizar gastos de prevención relacionados a la gestión ambiental, el 11.1% indicó realizar gastos de recomposición relacionados a la gestión ambiental, un 5.6% manifestó realizar gastos de recomposición y prevención relacionados a la gestión ambiental y un 11.1% indicó no realizar gastos relacionados a la gestión ambiental.

7. ¿La empresa realiza reservas en las cuentas del patrimonio relacionadas a la gestión ambiental?

**Tabla 21: ¿La empresa realiza reservas en las cuentas del patrimonio relacionadas a la gestión ambiental?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Sí realiza	2	5.6	5.6	5.6
Válido No realiza	34	94.4	94.4	100.0
Total	36	100.0	100.0	

Fuente: *Elaboración propia*

**Gráfico 7. ¿La empresa realiza reservas en las cuentas del patrimonio relacionadas a la gestión ambiental?**



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 100% de las curtiembres de Cerro Colorado encuestadas, el 94.4% señaló no realizar reservas en las cuentas del patrimonio relacionadas a la gestión ambiental, sólo el 5.6% indicó realizar reservas en las cuentas del patrimonio relacionadas a la gestión ambiental.

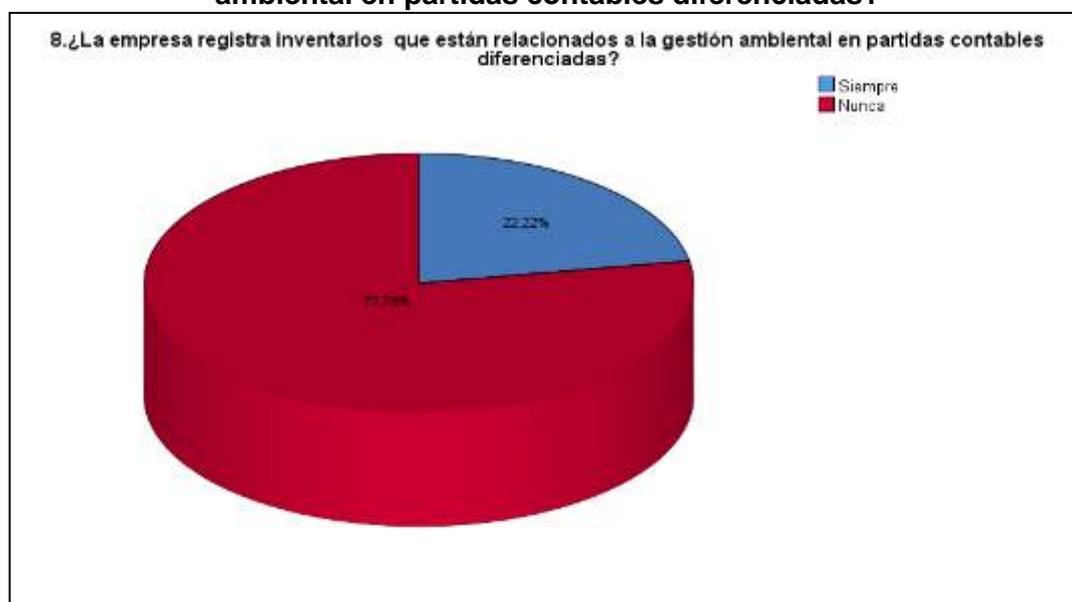
8. ¿La empresa registra inventarios que están relacionados a la gestión ambiental en partidas contables diferenciadas?

**Tabla 22: ¿La empresa registra inventarios que están relacionados a la gestión ambiental en partidas contables diferenciadas?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	8	22.2	22.2	22.2
Válido Nunca	28	77.8	77.8	100.0
Total	36	100.0	100.0	

Fuente: *Elaboración propia*

**Gráfico 8. ¿La empresa registra inventarios que están relacionados a la gestión ambiental en partidas contables diferenciadas?**



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 100% de las curtiembres de Cerro Colorado encuestadas, el 77.8% señaló que nunca registra los inventarios que están relacionados a la gestión ambiental en partidas contables diferenciadas y sólo un 22.2% indicó que siempre registra inventarios relacionados a la gestión ambiental en partidas contables diferenciadas.

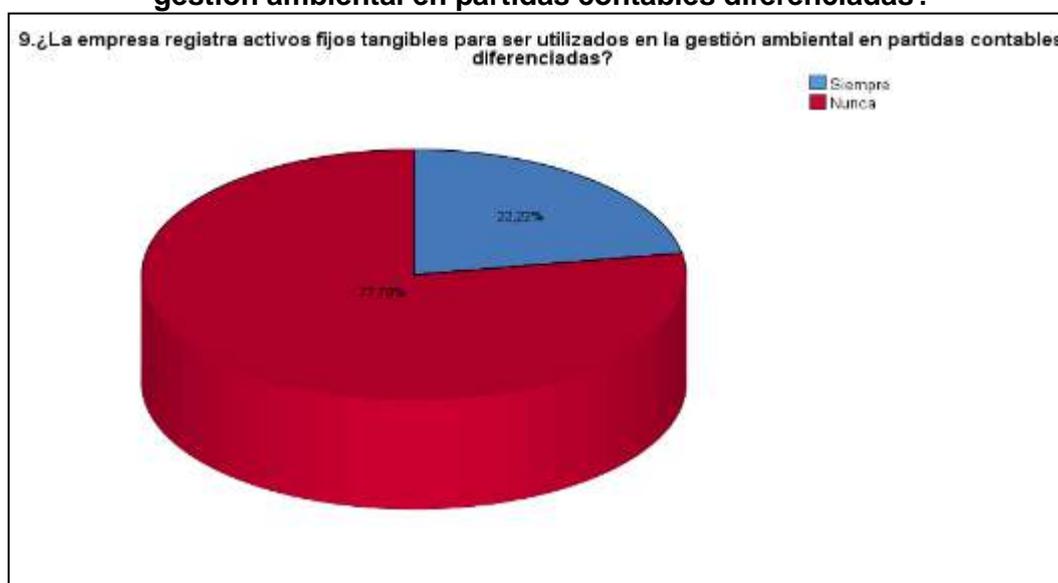
9. ¿La empresa registra activos fijos tangibles para ser utilizados en la gestión ambiental en partidas contables diferenciadas?

**Tabla 23: ¿La empresa registra activos fijos tangibles para ser utilizados en la gestión ambiental en partidas contables diferenciadas?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	8	22.2	22.2	22.2
Válido Nunca	28	77.8	77.8	100.0
Total	36	100.0	100.0	

Fuente: *Elaboración propia*

**Gráfico 9. ¿La empresa registra activos fijos tangibles para ser utilizados en la gestión ambiental en partidas contables diferenciadas?**



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 100% de las curtiembres de Cerro Colorado encuestadas, el 77.8% señaló que nunca registra activos fijos que están relacionados a la gestión ambiental en partidas contables diferenciadas y sólo un 22.2% indicó que siempre registra activos fijos relacionados a la gestión ambiental en partidas contables diferenciadas.

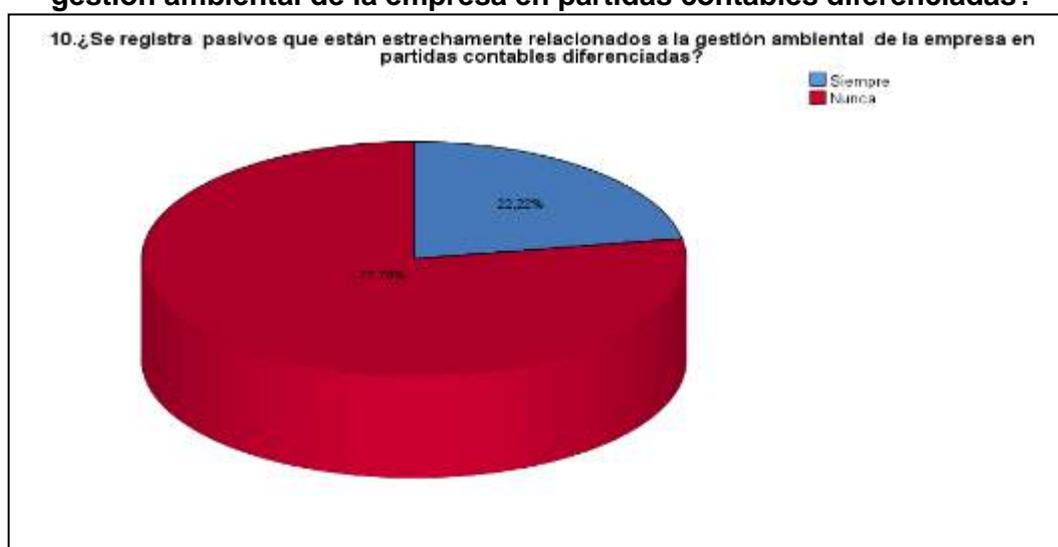
10. ¿Se registra pasivos que están estrechamente relacionados a la gestión ambiental de la empresa en partidas contables diferenciadas?

**Tabla 24: ¿Se registra pasivos que están estrechamente relacionados a la gestión ambiental de la empresa en partidas contables diferenciadas?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	8	22.2	22.2	22.2
Válido Nunca	28	77.8	77.8	100.0
Total	36	100.0	100.0	

Fuente: *Elaboración propia*

**Gráfico 10. ¿Se registra pasivos que están estrechamente relacionados a la gestión ambiental de la empresa en partidas contables diferenciadas?**



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 100% de las curtiembres de Cerro Colorado encuestadas, el 77.8% señaló que nunca registra pasivos que están estrechamente relacionados a la gestión ambiental en partidas contables diferenciadas y sólo un 22.2% indicó que siempre registra pasivos que están estrechamente relacionados a la gestión ambiental en partidas contables diferenciadas.

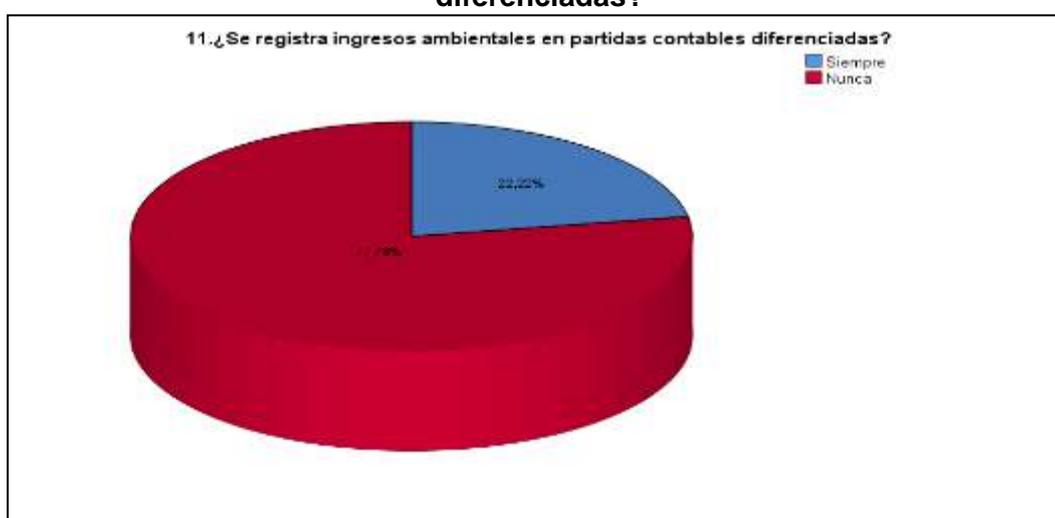
## 11. ¿Se registra ingresos ambientales en partidas contables diferenciadas?

**Tabla 25: ¿Se registra ingresos ambientales en partidas contables diferenciadas?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	8	22.2	22.2	22.2
Nunca	28	77.8	77.8	100.0
Total	36	100.0	100.0	

Fuente: *Elaboración propia*

**Gráfico 11. ¿Se registra ingresos ambientales en partidas contables diferenciadas?**



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 100% de las curtiembres de Cerro Colorado encuestadas, el 77.8% señaló que nunca registra ingresos ambientales en partidas contables diferenciadas y sólo un 22.2% indicó que siempre registra ingresos ambientales en partidas contables diferenciadas.

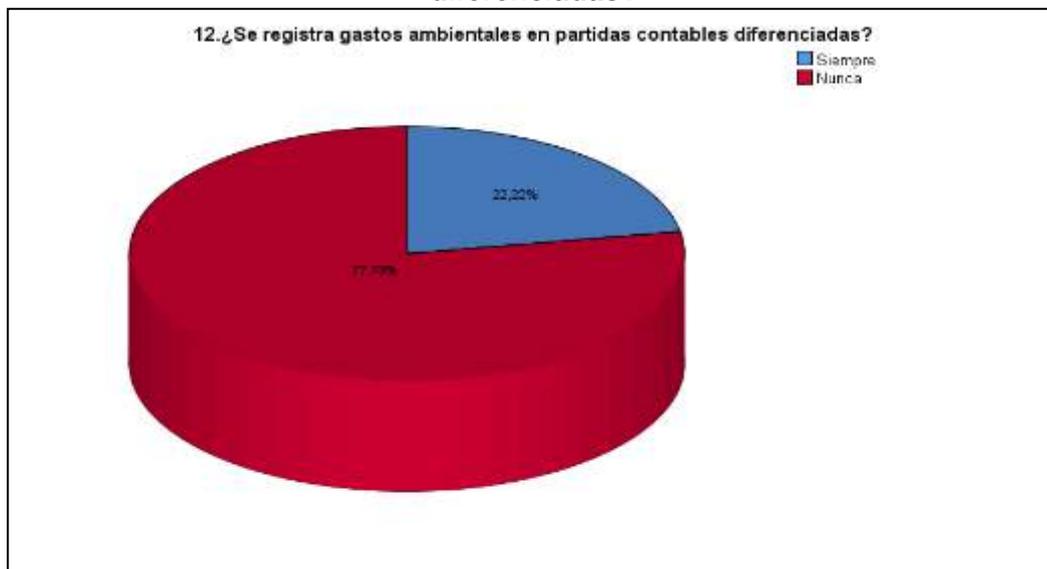
## 12. ¿Se registra gastos ambientales en partidas contables diferenciadas?

**Tabla 26: ¿Se registra gastos ambientales en partidas contables diferenciadas?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	8	22.2	22.2	22.2
Válido Nunca	28	77.8	77.8	100.0
Total	36	100.0	100.0	

Fuente: *Elaboración propia*

**Gráfico 12. ¿Se registra gastos ambientales en partidas contables diferenciadas?**



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 100% de las curtiembres de Cerro Colorado encuestadas, el 77.8% señaló que nunca registra gastos ambientales en partidas contables diferenciadas y sólo un 22.2% indicó que siempre registra gastos ambientales en partidas contables diferenciadas.

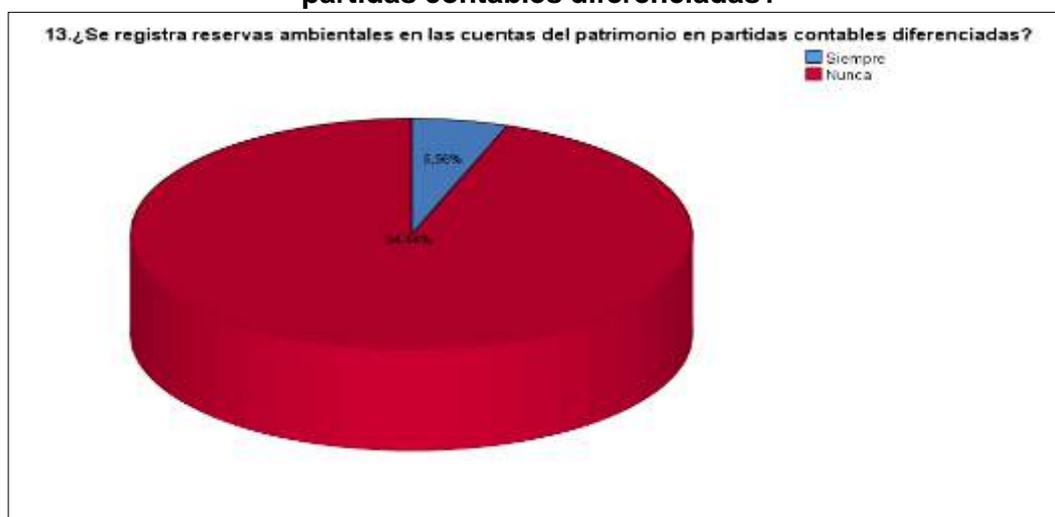
**13. ¿Se registra reservas ambientales en las cuentas del patrimonio en partidas contables diferenciadas?**

**Tabla 27: ¿Se registra reservas ambientales en las cuentas del patrimonio en partidas contables diferenciadas?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	2	5.6	5.6	5.6
Válido Nunca	34	94.4	94.4	100.0
Total	36	100.0	100.0	

Fuente: *Elaboración propia*

**Gráfico 13. ¿Se registra reservas ambientales en las cuentas del patrimonio en partidas contables diferenciadas?**



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 100% de las curtiembres de Cerro Colorado encuestadas, el 94.4% señaló que nunca registra reservas ambientales en las cuentas de patrimonio en partidas contables diferenciadas y sólo un 5.6% indicó que siempre registra reservas ambientales en las cuentas de patrimonio en partidas contables diferenciadas.

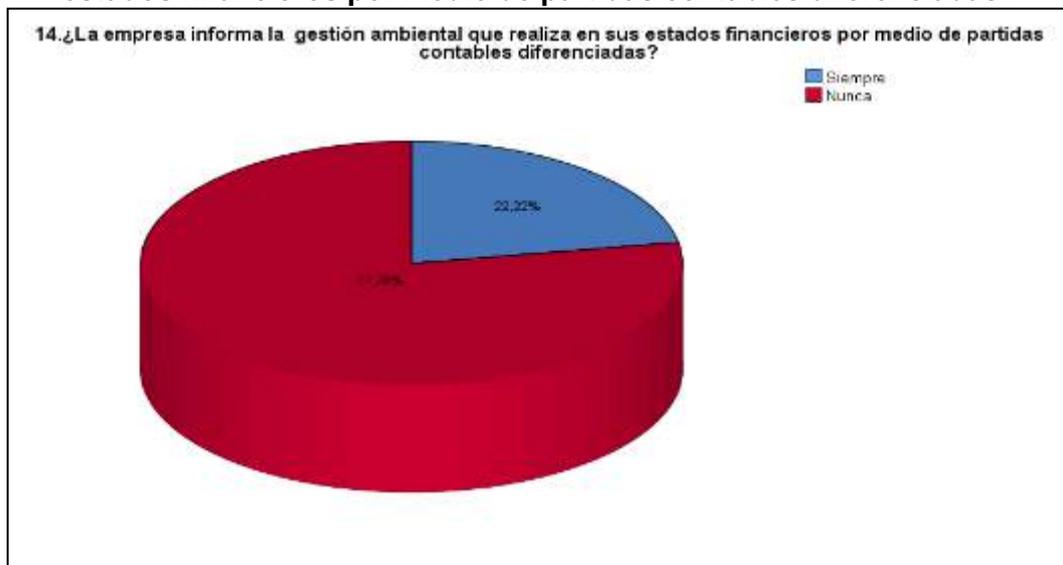
**14. ¿La empresa informa la gestión ambiental que realiza en sus estados financieros por medio de partidas contables diferenciadas?**

**Tabla 28: ¿La empresa informa la gestión ambiental que realiza en sus estados financieros por medio de partidas contables diferenciadas?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	8	22.2	22.2	22.2
Válido Nunca	28	77.8	77.8	100.0
Total	36	100.0	100.0	

Fuente: *Elaboración propia*

**Gráfico 14. ¿La empresa informa la gestión ambiental que realiza en sus estados financieros por medio de partidas contables diferenciadas?**



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 100% de las curtiembres de Cerro Colorado encuestadas, el 77.8% señaló que nunca informa la gestión ambiental que realiza en sus estados financieros por medio de partidas contables diferenciadas y sólo un 22.2% si informa la gestión ambiental en sus reportes financieros.

15. ¿Cuál ha sido la tendencia del volumen de ventas los últimos años?

Tabla 29: ¿Cuál ha sido la tendencia del volumen de ventas los últimos años?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Incremento	8	22.2	22.2	22.2
Válido Se mantuvo	28	77.8	77.8	100.0
Total	36	100.0	100.0	

Fuente: *Elaboración propia*

Gráfico 15. ¿Cuál ha sido la tendencia del volumen de ventas los últimos años?



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 100% de las curtiembres de Cerro Colorado encuestadas, el 77.8% señaló que el volumen de sus ventas se mantuvo los últimos años y un 22.2% dijo que el volumen de sus ventas se incrementó los últimos años.

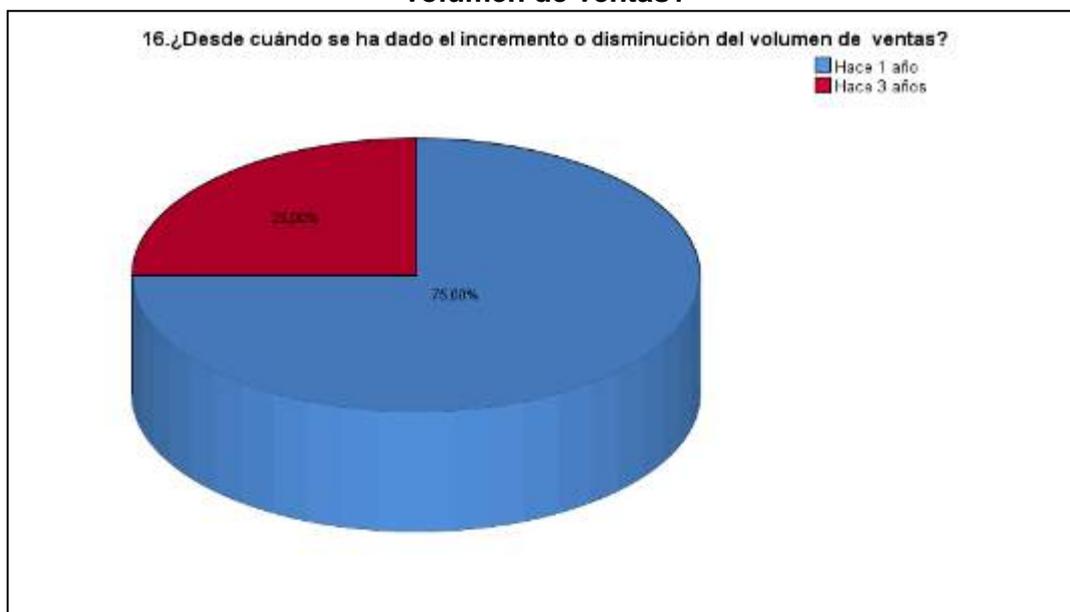
16. ¿Desde cuándo se ha dado el incremento o disminución del volumen de ventas?

Tabla 30: ¿Desde cuándo se ha dado el incremento o disminución del volumen de ventas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Hace 1 año	6	16.7	75.0	75.0
Válido Hace 3 años	2	5.6	25.0	100.0
Total	8	22.2	100.0	
Perdidos Sistema	28	77.8		
Total	36	100.0		

Fuente: *Elaboración propia*

Gráfico 16. ¿Desde cuándo se ha dado el incremento o disminución del volumen de ventas?



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 22.2% de curtiembres de Cerro Colorado que dijeron que tuvieron un incremento del volumen de sus ventas en los ejercicios recientes, el 75% señaló que tal incremento se produjo desde hace 1 año y un 25% indicó que el incremento se originó desde hace 3 años.

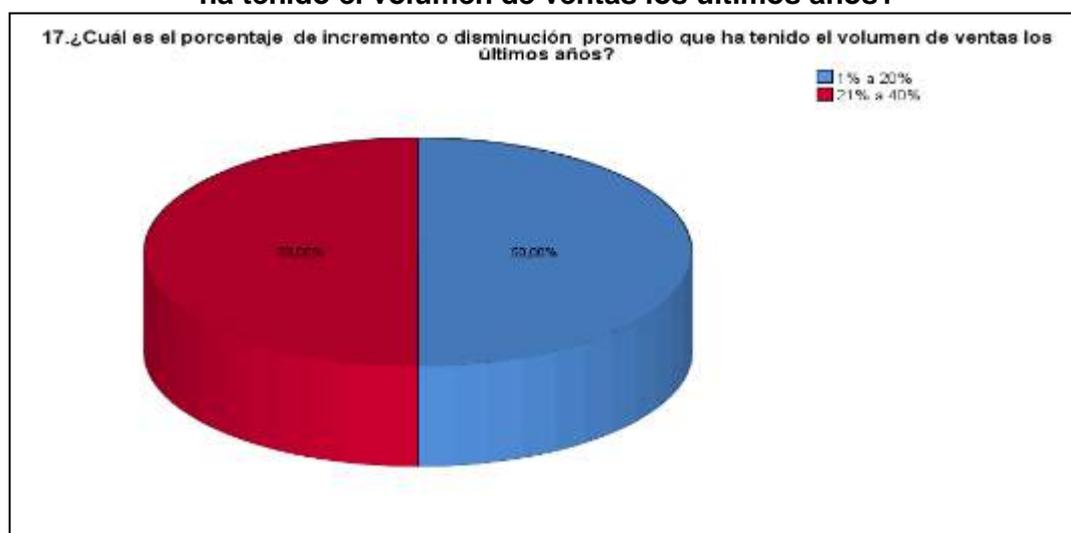
17. ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido el volumen de ventas los últimos años?

**Tabla 31: ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido el volumen de ventas los últimos años?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido 1% a 20%	4	11.1	50.0	50.0
Válido 21% a 40%	4	11.1	50.0	100.0
Total	8	22.2	100.0	
Perdidos Sistema	28	77.8		
Total	36	100.0		

Fuente: *Elaboración propia*

**Gráfico 17. ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido el volumen de ventas los últimos años?**



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 22.2% de curtiembres de Cerro Colorado que indicaron haber tenido un aumento del volumen de sus ventas en los ejercicios recientes, el 50% señaló que la proporción del aumento promedio del volumen de sus ventas es de 1 a 20% y el otro 50% manifestó que la proporción de aumento promedio del volumen de ventas es de 21% a 40%.

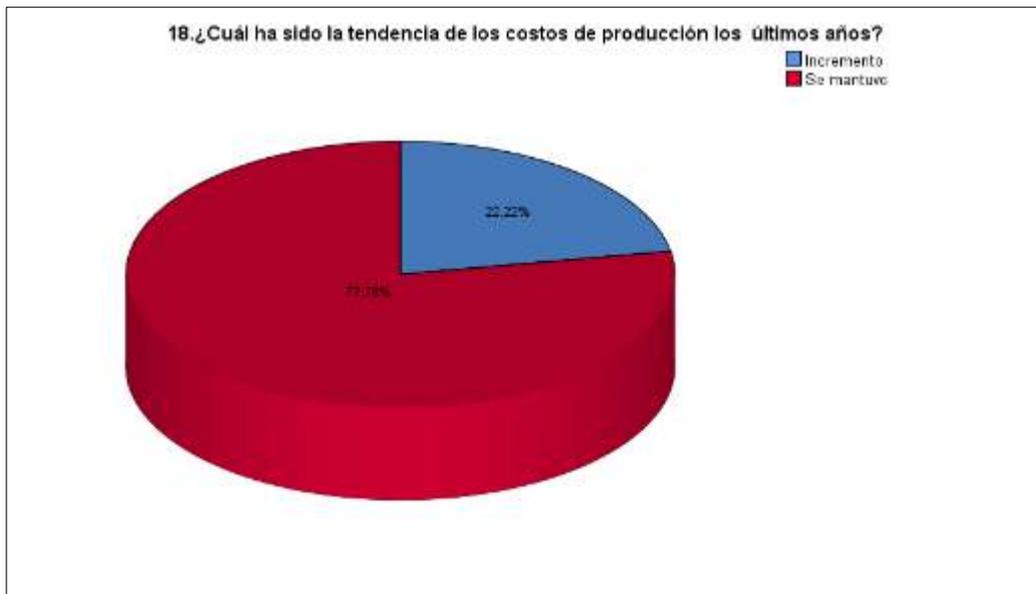
18. ¿Cuál ha sido la tendencia de los costos de producción los últimos años?

Tabla 32: ¿Cuál ha sido la tendencia de los costos de producción los últimos años?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Incremento	8	22.2	22.2	22.2
Válido Se mantuvo	28	77.8	77.8	100.0
Total	36	100.0	100.0	

Fuente: *Elaboración propia*

Gráfico 18. ¿Cuál ha sido la tendencia de los costos de producción los últimos años?



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 100% de las curtiembres de Cerro Colorado encuestadas, el 77.8% señaló que sus costos producción se mantuvieron los últimos años y un 22.2% manifestó que sus costos de producción se incrementaron los últimos años.

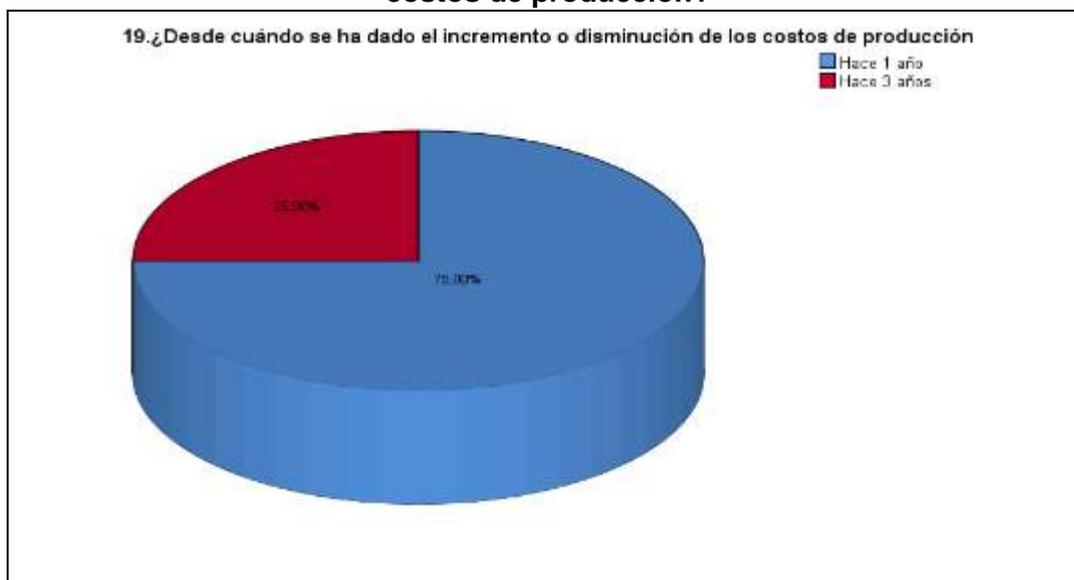
**19. ¿Desde cuándo se ha dado el incremento o disminución de los costos de producción?**

**Tabla 33: ¿Desde cuándo se ha dado el incremento o disminución de los costos de producción?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Hace 1 año	6	16.7	75.0	75.0
	Hace 3 años	2	5.6	25.0	100.0
	Total	8	22.2	100.0	
Perdidos	Sistema	28	77.8		
	Total	36	100.0		

**Fuente:** *Elaboración propia*

**Gráfico 19. ¿Desde cuándo se ha dado el incremento o disminución de los costos de producción?**



**Interpretación:** Del 22.2% de curtiembres de Cerro Colorado que indicaron haber tenido un aumento de sus costos de producción los ejercicios recientes, el 75% señaló que tal disminución se produjo desde hace 1 año y un 25% indicó que el incremento se originó desde hace 3 años.

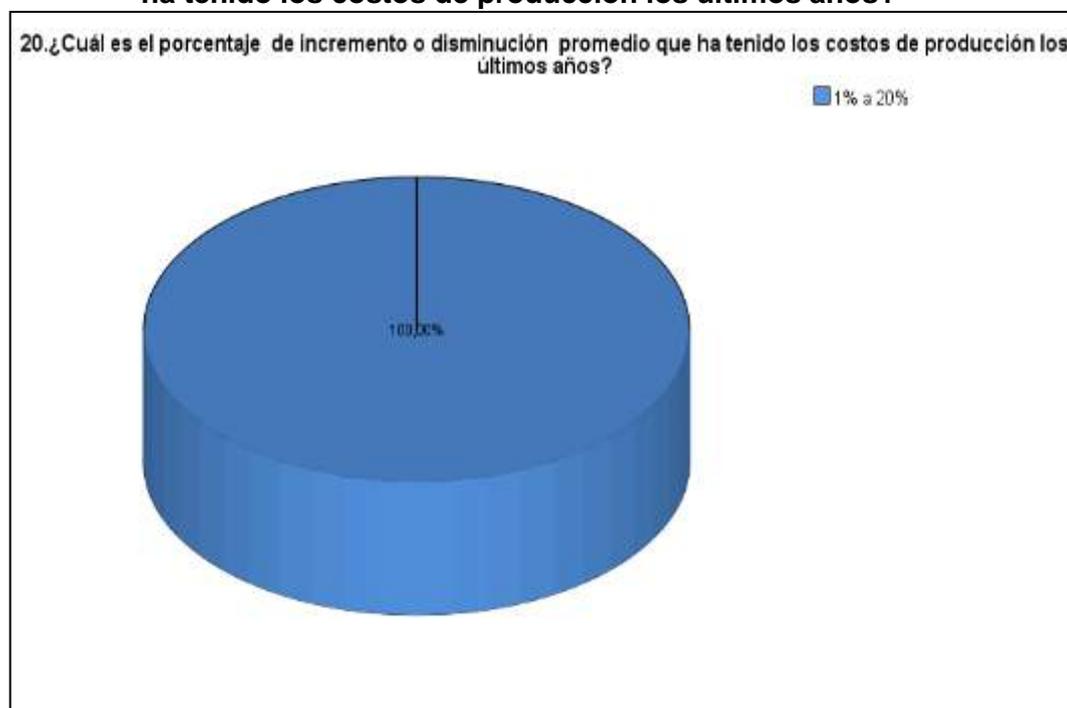
20. ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido los costos de producción los últimos años?

Tabla 34: ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido los costos de producción los últimos años?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1% a 20%	8	22.2	100.0	100.0
Perdidos	Sistema	28	77.8		
	Total	36	100.0		

Fuente: *Elaboración propia*

Gráfico 20. ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido los costos de producción los últimos años?



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 22.2% de curtiembres de Cerro Colorado que indicaron haber tenido un aumento de sus costos de producción en los ejercicios recientes, el 100% señaló que la proporción del incremento promedio del costo de producción en los ejercicios recientes es de 1 a 20%.

**21. ¿Cuál ha sido la tendencia de la liquidez los últimos años?**

**Tabla 35: ¿Cuál ha sido la tendencia de la liquidez los últimos años?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Incremento	8	22.2	22.2	22.2
Válido Se mantuvo	28	77.8	77.8	100.0
Total	36	100.0	100.0	

**Fuente:** *Elaboración propia*

**Gráfico 21. ¿Cuál ha sido la tendencia de la liquidez los últimos años?**



**Fuente:** *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 100% de las curtiembres de Cerro Colorado encuestadas, el 77.8% señaló que la liquidez de la empresa se mantuvo los últimos años y un 22.2% dijo que la liquidez de la empresa se incrementó los últimos años.

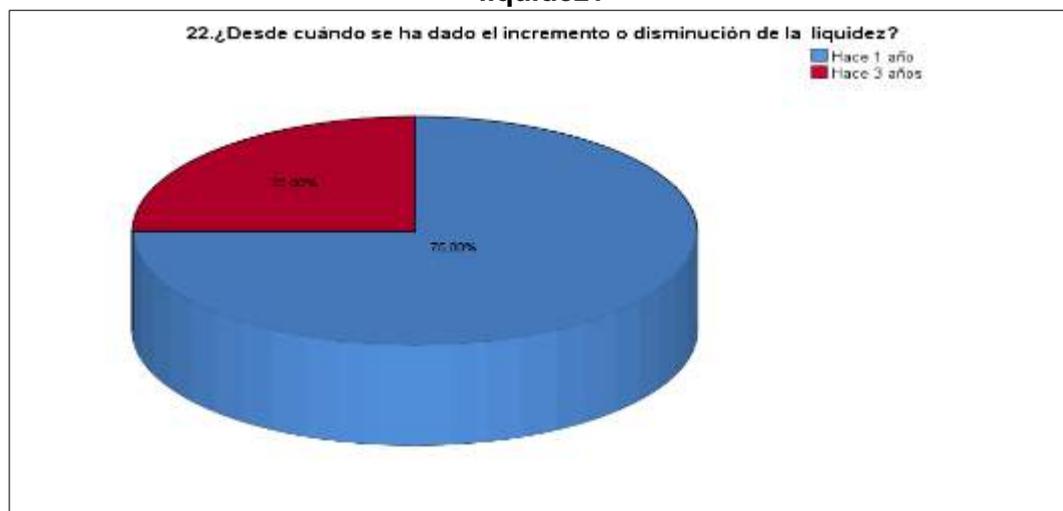
**22. ¿Desde cuándo se ha dado el incremento o disminución de la liquidez?**

**Tabla 36: ¿Desde cuándo se ha dado el incremento o disminución de la liquidez?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Hace 1 año	6	16.7	75.0
	Hace 3 años	2	5.6	100.0
	Total	8	22.2	100.0
Perdidos	Sistema	28	77.8	
	Total	36	100.0	

Fuente: *Elaboración propia*

**Gráfico 22. ¿Desde cuándo se ha dado el incremento o disminución de la liquidez?**



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 22.2% de curtiembres de Cerro Colorado que señalaron haber tenido un aumento de la liquidez en los ejercicios recientes, el 75% señaló que tal aumento se produjo desde hace 1 año y un 25% indicó que el incremento se originó desde hace 3 años.

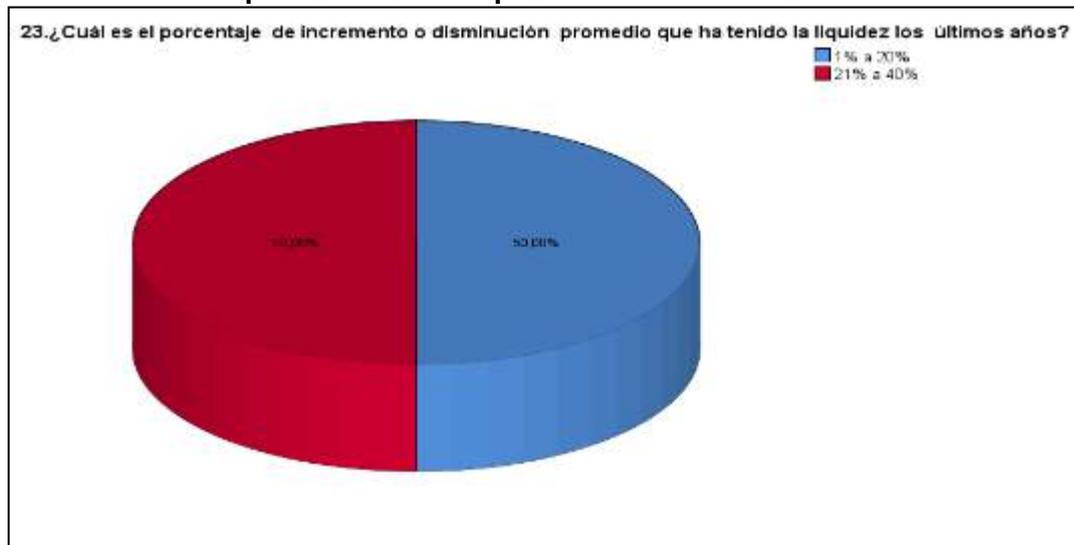
23. ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido la liquidez los últimos años?

**Tabla 37: ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido la liquidez los últimos años?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido 1% a 20%	4	11.1	50.0	50.0
Válido 21% a 40%	4	11.1	50.0	100.0
Total	8	22.2	100.0	
Perdidos Sistema	28	77.8		
Total	36	100.0		

Fuente: *Elaboración propia*

**Gráfico 23. ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido la liquidez los últimos años?**



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 22.2% de las curtiembres de Cerro Colorado que señalaron haber tenido un aumento de la liquidez en los ejercicios recientes, el 50% señaló que la proporción del aumento promedio de la liquidez en los ejercicios recientes es de 1 a 20% y el otro 50% manifestó que la proporción de aumento promedio de la liquidez en los ejercicios recientes es de 21% a 40%.

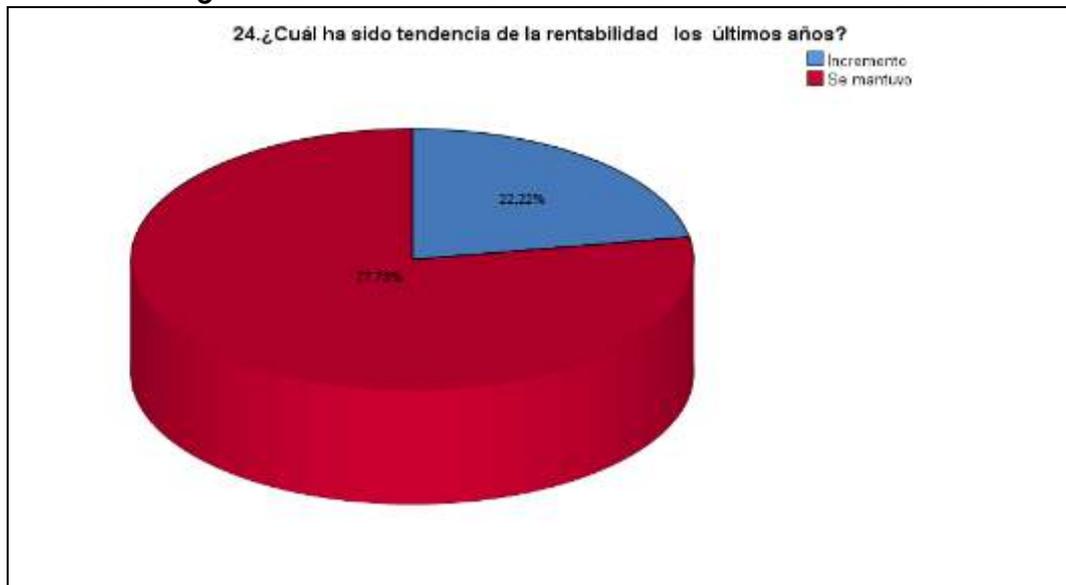
**24. ¿Cuál ha sido tendencia de la rentabilidad los últimos años?**

**Tabla 38: ¿Cuál ha sido tendencia de la rentabilidad los últimos años?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Incremento	8	22.2	22.2	22.2
Válido Se mantuvo	28	77.8	77.8	100.0
Total	36	100.0	100.0	

**Fuente:** *Elaboración propia*

**Gráfico 24. ¿Cuál ha sido tendencia de la rentabilidad los últimos años?**



**Fuente:** *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 100% de las curtiembres de Cerro Colorado encuestadas, el 77.8% señaló que la rentabilidad de la empresa se mantuvo los últimos años y un 22.2% dijo que la rentabilidad de la empresa se incrementó los últimos años.

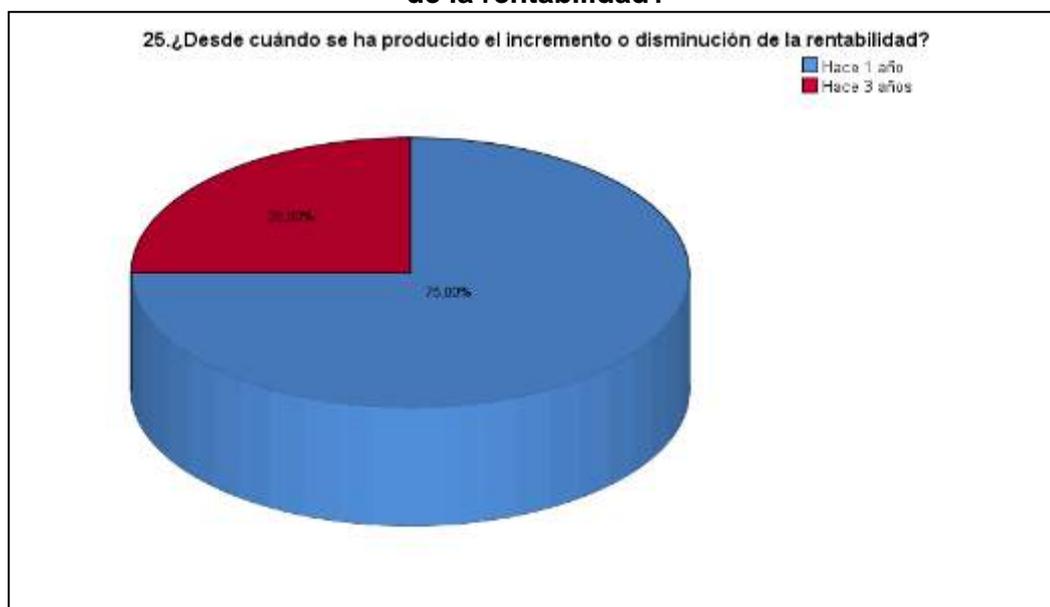
25. ¿Desde cuándo se ha producido el incremento o disminución de la rentabilidad?

Tabla 39: ¿Desde cuándo se ha producido el incremento o disminución de la rentabilidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Hace 1 año	6	16.7	75.0	75.0
	Hace 3 años	2	5.6	25.0	100.0
	Total	8	22.2	100.0	
Perdidos	Sistema	28	77.8		
	Total	36	100.0		

Fuente: *Elaboración propia*

Gráfico 25. ¿Desde cuándo se ha producido el incremento o disminución de la rentabilidad?



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 22.2% de las curtiembres de Cerro Colorado que indicaron haber tenido un aumento de la rentabilidad en los ejercicios recientes, el 75% señaló que tal aumento se produjo desde hace 1 año y un 25% indicó que el aumento se originó desde hace 3 años.

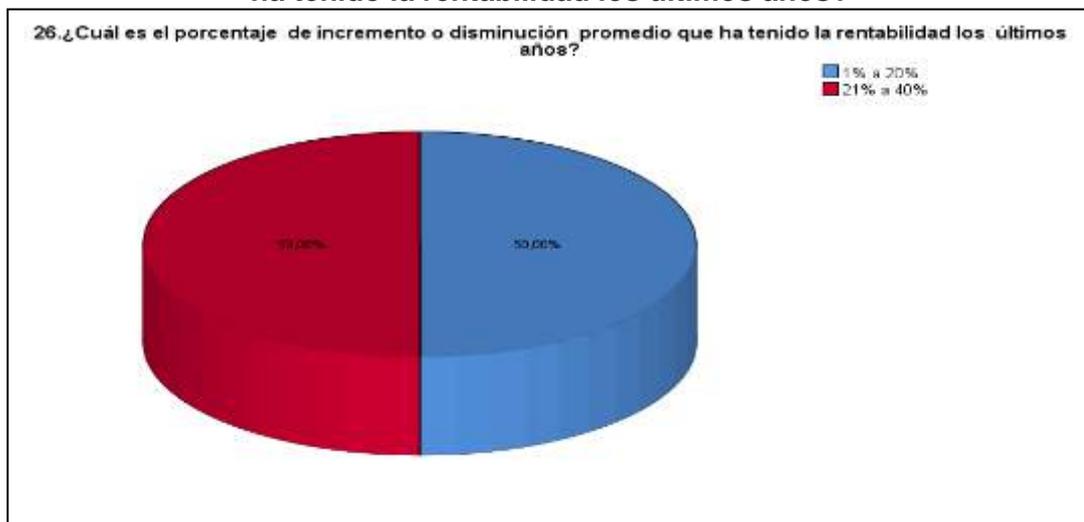
26. ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido la rentabilidad los últimos años?

**Tabla 40: ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido la rentabilidad los últimos años?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido 1% a 20%	4	11.1	50.0	50.0
Válido 21% a 40%	4	11.1	50.0	100.0
Total	8	22.2	100.0	
Perdidos Sistema	28	77.8		
Total	36	100.0		

Fuente: *Elaboración propia*

**Gráfico 26. ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido la rentabilidad los últimos años?**



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 22.2% de las curtiembres de Cerro Colorado que indicaron haber tenido un aumento de la rentabilidad en los ejercicios recientes, el 50% señaló que la proporción de aumento promedio de la rentabilidad los últimos años es de 1 a 20% y el otro 50% manifestó que la proporción del aumento de la rentabilidad los últimos años es de 21% a 40%.

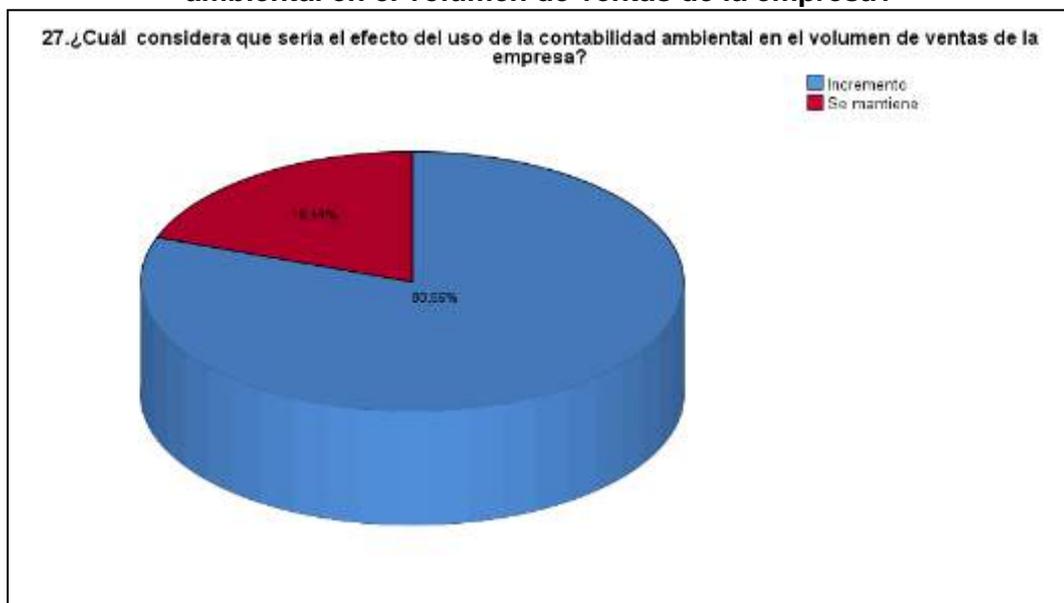
27. ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en el volumen de ventas de la empresa?

**Tabla 41: ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en el volumen de ventas de la empresa?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Incremento	29	80.6	80.6	80.6
Válido Se mantiene	7	19.4	19.4	100.0
Total	36	100.0	100.0	

Fuente: *Elaboración propia*

**Gráfico 27. ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en el volumen de ventas de la empresa?**



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 100% de las curtiembres de Cerro Colorado encuestados, el 80.6% considera que el uso de la contabilidad ambiental incrementa el volumen de ventas y un 19.4% considera que el uso de la contabilidad ambiental no afecta el volumen de ventas.

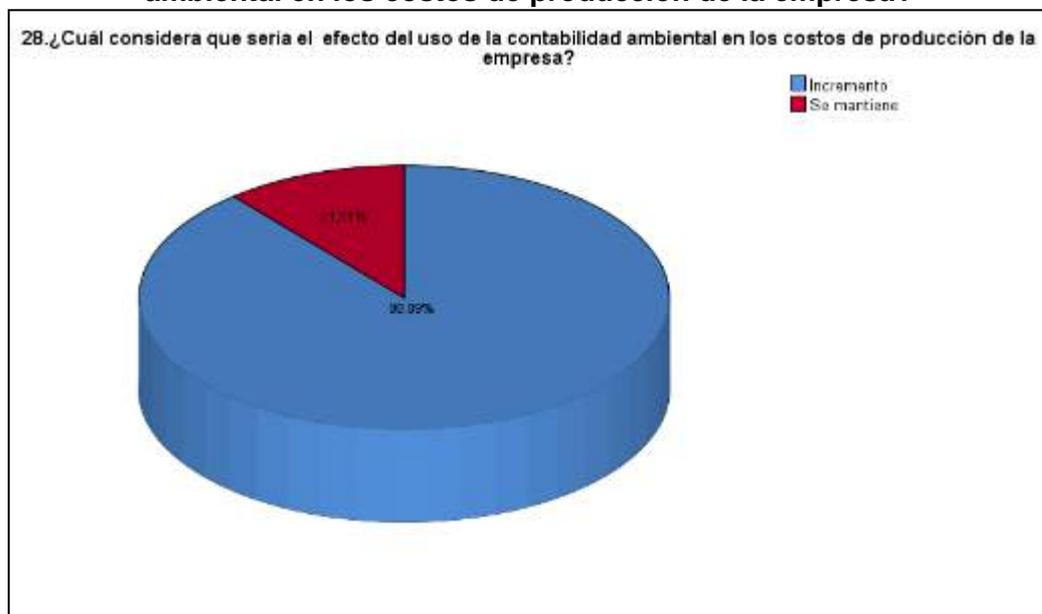
28. ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en los costos de producción de la empresa?

**Tabla 42: ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en los costos de producción de la empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Incremento	32	88.9	88.9	88.9
	Se mantiene	4	11.1	11.1	100.0
	Total	36	100.0	100.0	

**Fuente:** *Elaboración propia*

**Gráfico 28. ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en los costos de producción de la empresa?**



**Fuente:** *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 100% de las curtiembres de Cerro Colorado encuestadas, el 88.9% tiene en cuenta que aplicar una contabilidad ambiental incrementa los costos de producción y un 11.1% tiene en cuenta que aplicar una contabilidad ambiental no afecta los costos de producción.

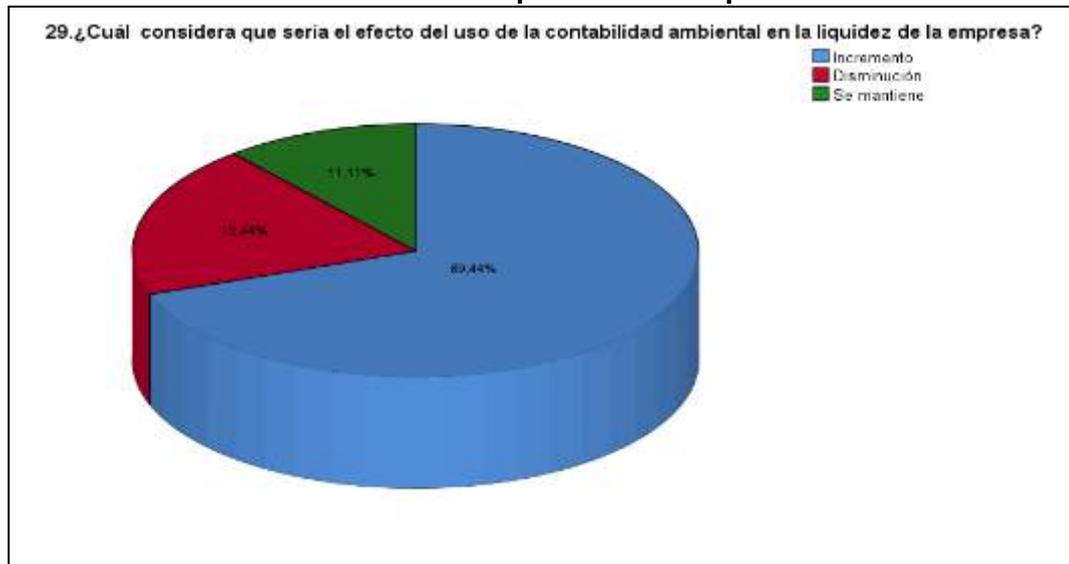
29. ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en la liquidez de la empresa?

Tabla 43: ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en la liquidez de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Incremento	25	69.4	69.4	69.4
Válido Disminución	7	19.4	19.4	88.9
Válido Se mantiene	4	11.1	11.1	100.0
Total	36	100.0	100.0	

Fuente: *Elaboración propia*

Gráfico 29. ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en la liquidez de la empresa?



Fuente: *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 100% de las curtiembres de Cerro Colorado encuestadas, el 69.4% considera que el uso de la contabilidad ambiental incrementa la liquidez de la empresa, el 19.4% considera que el uso de la contabilidad ambiental disminuirá la liquidez de la empresa y un 11.1% considera que el uso de la contabilidad ambiental no afecta la liquidez de la empresa.

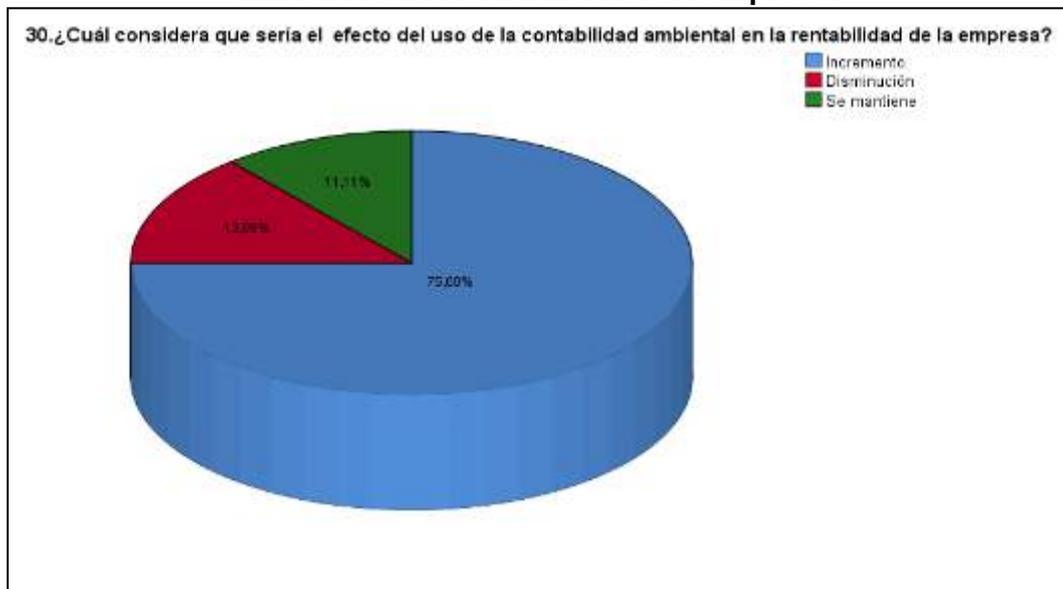
**30. ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en la rentabilidad de la empresa?**

**Tabla 44: ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en la rentabilidad de la empresa?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Incremento	27	75.0	75.0	75.0
Válido Disminución	5	13.9	13.9	88.9
Válido Se mantiene	4	11.1	11.1	100.0
Total	36	100.0	100.0	

**Fuente:** *Elaboración propia*

**Gráfico 30. ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en la rentabilidad de la empresa?**



**Fuente:** *Elaboración propia*

**Interpretación:** Del 100% de las curtiembres de Cerro Colorado encuestadas, el 75% considera que el uso de la contabilidad ambiental incrementa la rentabilidad de la empresa, el 13.9% considera que el uso de la contabilidad ambiental disminuye la rentabilidad de la empresa y un 11.1% considera que el uso de la contabilidad ambiental no afecta la rentabilidad de la empresa.

### 6.3. Comprobación de hipótesis

Para aceptar la hipótesis como válida, someteremos la hipótesis al estadístico Chi Cuadrado. La hipótesis general de esta investigación es: “Existe relación entre la contabilidad ambiental y el desarrollo de la competitividad de las curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa, 2018”.

La comprobación de la hipótesis se efectúa a través de cruce de tablas que contienen datos de las preguntas. La probabilidad de rechazar las hipótesis es de un 5%.

**Tabla 45: Tabla cruzada 1**

			15. ¿Cuál ha sido la tendencia del volumen de ventas los últimos años?		Total
			Incremento	Se mantuvo	
14. ¿La empresa informa la gestión ambiental que realiza en sus estados financieros por medio de partidas contables diferenciadas?	Siempre	Recuento	8	0	8
		Recuento esperado	1.8	6.2	8.0
	Nunca	Recuento	0	28	28
		Recuento esperado	6.2	21.8	28.0
Total		Recuento	8	28	36
		Recuento esperado	8.0	28.0	36.0

**Fuente:** *Elaboración propia*

**Tabla 46: Valores calculados 1**

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	36,000 <sup>a</sup>	1	0.000		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	30.447	1	0.000		
Razón de verosimilitud	38.139	1	0.000		
Prueba exacta de Fisher				0.000	0.000
Asociación lineal por lineal	35.000	1	0.000		

**Fuente:** *Elaboración propia*

**Tabla 47: Tabla cruzada 2**

		18. ¿Cuál ha sido la tendencia de los costos de producción los últimos años?		Total		
		Incremento	Se mantuvo			
14. ¿La empresa informa la gestión ambiental que realiza en sus estados financieros por medio de partidas contables diferenciadas?	Siempre	Recuento	8	0	8	
		Recuento esperado	1.8	6.2	8.0	
	Nunca	Recuento	0	28	28	
		Recuento esperado	6.2	21.8	28.0	
	Total		Recuento	8	28	36
			Recuento esperado	8.0	28.0	36.0

**Fuente:** *Elaboración propia*

**Tabla 48: Valores calculados 2**

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	36,000 <sup>a</sup>	1	0.000		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	30.447	1	0.000		
Razón de verosimilitud	38.139	1	0.000		
Prueba exacta de Fisher				0.000	0.000
Asociación lineal por lineal	35.000	1	0.000		
N de casos válidos	36				

**Fuente:** *Elaboración propia*

**Tabla 49: Tabla cruzada 3**

			21.¿Cuál ha sido la tendencia de la liquidez los últimos años?		Total	
			Incremento	Se mantuvo		
14.¿La empresa informa la gestión ambiental que realiza en sus estados financieros por medio de partidas contables diferenciadas?	Siempre	Recuento	8	0	8	
		Recuento esperado	1.8	6.2	8.0	
	Nunca	Recuento	0	28	28	
		Recuento esperado	6.2	21.8	28.0	
	Total		Recuento	8	28	36
			Recuento esperado	8.0	28.0	36.0

**Fuente:** *Elaboración propia*

**Tabla 50: Valores calculados 3**

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	36,000 <sup>a</sup>	1	0.000		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	30.447	1	0.000		
Razón de verosimilitud	38.139	1	0.000		
Prueba exacta de Fisher				0.000	0.000
Asociación lineal por lineal	35.000	1	0.000		
N de casos válidos	36				

**Fuente:** *Elaboración propia*

**Tabla 51: Tabla cruzada 4**

			24. ¿Cuál ha sido tendencia de la rentabilidad los últimos años?		Total	
			Incremento	Se mantuvo		
14. ¿La empresa informa la gestión ambiental que realiza en sus estados financieros por medio de partidas contables diferenciadas?	Siempre	Recuento	8	0	8	
		Recuento esperado	1.8	6.2	8.0	
	Nunca	Recuento	0	28	28	
		Recuento esperado	6.2	21.8	28.0	
	Total		Recuento	8	28	36
			Recuento esperado	8.0	28.0	36.0

**Fuente:** *Elaboración propia*

**Tabla 52: Valores calculados 4**

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	36,000 <sup>a</sup>	1	0.000		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	30.447	1	0.000		
Razón de verosimilitud	38.139	1	0.000		
Prueba exacta de Fisher				0.000	0.000
Asociación lineal por lineal	35.000	1	0.000		
N de casos válidos	36				

**Fuente:** *Elaboración propia*

Se confecciona un cuadro comparativo de los valores calculados y los valores tabla del estadístico chi cuadrado. Tal como se presenta en la tabla comparativa de valores calculados y valores tabla.

**Tabla 53: Tabla comparativa de valores calculados y valores tabla**

	Incremento de volumen de ventas	Disminución de los costos de producción	Incremento de liquidez	Incremento de rentabilidad
Margen de error	0.05	0.05	0.05	0.05
Grado de libertad	1	1	1	1
$x^2$ calculado	36,000	36,000	36,000	36,000
$x^2$ tabla	3,841	3,841	3,841	3,841

**Fuente:** *Elaboración propia*

La hipótesis general es comprobada y se acepta como verdadera. Al ser los valores calculados mayores a los valores tabla. Dejando como conclusión que las curtiembres que informan la gestión ambiental que realiza en sus estados financieros por medio de partidas contables diferenciadas han tenido un desarrollo mayor de su competitividad reflejada en el incremento del volumen de sus ventas, incremento de liquidez y rentabilidad.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **7.1. Conclusiones**

- Se logró determinar que existe relación entre la contabilidad ambiental y el desarrollo de la competitividad de las curtiembres del distrito de Cerro Colorado - Arequipa. Dado que el 22.2% de curtiembres que indicaron informar su gestión ambiental en sus estados financieros por medio de partidas contables diferenciadas son las que han tenido un mayor desarrollo de su competitividad, reflejado en el incremento del volumen de sus ventas, incremento de liquidez y rentabilidad.
- El tratamiento contable en la gestión ambiental de las curtiembres de Cerro Colorado es ineficiente, debido a que el 66.7% señaló haber adquirido inventarios relacionados a su gestión ambiental, pero sólo el 22.2% indicó que registra los inventarios relacionados a su gestión ambiental en partidas contables diferenciadas. Así también, el 61.1% señaló haber adquirido activos fijos tangibles relacionados a su gestión ambiental, pero sólo el 22.2% indicó registrar activos fijos tangibles para ser utilizados en su gestión ambiental en partidas contables diferenciadas. Asimismo, el 88.9% señaló tener obligaciones por cumplir relacionadas a su gestión ambiental, pero sólo el 22.2% indicó registrar pasivos estrechamente relacionadas a su gestión ambiental en partidas contables diferenciadas. De igual manera, el 88.9% indicó

obtener ingresos y gastos relacionados a su gestión ambiental, pero sólo el 22.2% registra ingresos y gastos ambientales en partidas contables diferenciadas.

- El nivel de competitividad de las curtiembres de Cerro Colorado, medidos por el volumen de sus ventas, liquidez y rentabilidad en los últimos años, se considera que es bajo. Teniendo en cuenta que sólo el 22.2% manifestó haber tenido un incremento del volumen de sus ventas, del cual el 50% señaló que el porcentaje promedio del incremento es de (1% a 20%) y el otro 50% indicó que el porcentaje promedio de incremento es de (21% a 40%). De igual forma, el 22.2% declaró haber tenido un incremento de su liquidez y rentabilidad los últimos años, del cual el 50% señaló que el porcentaje promedio de incremento es de (1% a 20%) y el otro 50% indicó que el porcentaje promedio de incremento es de (21% a 40%).
- El efecto del uso de la Contabilidad Ambiental en la competitividad empresarial se ve reflejado en el incremento del volumen de ventas, liquidez y rentabilidad. Es así que del 100% de curtiembres que señalaron realizar el registro de su gestión ambiental en partidas contables diferenciadas, experimentaron un incremento del volumen de sus ventas, liquidez y rentabilidad.

## 7.2. Recomendaciones

- Se recomienda el uso de la contabilidad ambiental en las curtiembres, como una herramienta que permita revelar en los estados financieros las medidas de cuidado ambiental adoptadas por cada curtiembre, en su proceso de producción del cuero, logrando así, aumentar el nivel de competitividad de estas unidades económicas productivas en los mercados internacionales.
- Las curtiembres que realizan gestión ambiental, deben realizar un adecuado tratamiento contable, el cual consiste en registrar los activos, pasivos, gastos e ingresos ambientales en partidas contables diferenciadas, con la finalidad de que la gestión ambiental que realiza la empresa pueda ser presentada en los Estados Financieros de forma explícita.
- Para mejorar el desarrollo de la competitividad de las curtiembres de Cerro Colorado, es necesario que estas implementen un sistema de gestión ambiental de acuerdo al ISO 14001, lo que les permitiría ingresar a mercados internacionales. Dado que muchos países han adoptado requisitos y estándares ambientales más rigurosos, en la importación de productos, esto genera que las empresas demandantes utilicen criterios de selección de proveedores, que les permita cumplir con las exigencias ambientales impuestas.
- Es necesario que las curtiembres que hacen uso de una contabilidad ambiental para el reconocimiento y registro de su gestión ambiental, implementen un sistema de costeo por procesos para que logren obtener un costo de producción real en cada proceso y de esta forma poder evaluar el efecto de la adopción de las medidas ambientales.

## **GLOSARIO**

**Desencalado:** Es un proceso que consiste en extraer la cal impregnada en la piel para el proceso de transformación a cuero.

**Moliza:** Es una máquina que se utiliza en el proceso de ablandado de las mantas de cuero.

**Partidas ambientales:** Son las cuentas contables específicas para el reconocimiento y tratamiento de las operaciones con afectación al medio ambiente.

**Piqueleado:** Es un proceso previo al proceso de curtido de la piel, en la que se busca nivelar el pH de la piel.

**Residuos peligrosos:** Son restos cuyo manejo o disposición significan un riesgo importante para la salud o causen un efecto negativo en el ambiente. Ejemplo: La curtiembre paga a una EPS (Empresa prestadora de servicios) para el traslado y disposición final de: Virutas de cromo, lodos de pelambre y efluentes.

**Residuos no peligrosos:** Su disposición y manejo no representan riesgo para la salud y no generan efectos dañinos en el ambiente. Ejemplo: La curtiembre los comercializa o los vende, porque existe un mercado que compra este tipo de desechos no peligrosos: Residuos o recortes de cuero, la carnaza y bidones de plásticos.

## **ANEXOS**

## Anexo N°1:

### CASO PRÁCTICO DE RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REGISTRO Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN UNA CURTIEMBRE DEL PARQUE INDUSTRIAL RIO SECO AÑO 2018

#### Enunciado:

El presente caso práctico vamos a demostrar que la contabilidad ambiental, genera competitividad en la gestión financiera y económica de una empresa curtiembre en año 2018, para tal propósito hemos desarrollado un comparativo respecto a los indicadores financieros (liquidez y rentabilidad), igualmente hemos considerado dos escenarios:

- No se aplica contabilidad ambiental y lo hemos llamado contabilidad tradicional, y
- Si aplica estándares de gestión ambiental, y lo hemos llamado contabilidad ambiental

#### Caso Empresa curtiembre XXX S.R.L., que no aplica contabilidad ambiental

#### Datos:

Producción: 8800 pieles

**Figura 1**

#### Costo de producción de cuero año 2018

COSTOS DE PRODUCCION	SOLES	
MATERIA PRIMA DIRECTA (PIEL)	S/	528,000
MATERIALES AUXILIARES DIRECTOS (INSUMOS)	S/	409,200
MANO DE OBRA DIRECTA (OPERARIOS)	S/	229,987
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	S/	429,454
	<b>S/</b>	<b>1,596,641</b>
Cantidad de pieles a fabricar		8,800
<b>COSTO UNITARIO x MANTAS</b>	<b>S/</b>	<b>181</b>

**Fuente:** *Elaboración propia*

La figura N° 01, muestra el resumen de los costos directos e indirectos incurridos en la fabricación del cuero, tomando como referencia 8,800 pieles a transformar en cueros, se determinó un costo unitario por cuero (manta) de S/ 181 soles.

**Figura 2**

**Costos Indirectos de fabricación del cuero año 2018**

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	SOLES	
DEPRECIACION	S/	98,400
REPUESTOS	S/	33,600
MANO DE OBRA INDIRECTA	S/	61,825
ENERGIA ELECTRICA	S/	143,520
CONSUMO DE AGUA (SEQUIA)	S/	1,200
CONSUMO DE GAS	S/	47,520
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	S/	32,400
SUMINISTROS	S/	5,400
IMPUESTOS	S/	1,800
SEGUROS	S/	2,640
OTROS	S/	1,149
<b>TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>S/</b>	<b>429,454</b>

**Fuente:** *Elaboración propia*

La figura N° 02, muestra el detalle de los costos indirectos incurridos en la fabricación del cuero, tomando como referencia 8,800 pieles a transformar en cueros, siendo el costo indirecto total de S/ 429,454 soles.

**Figura 3**

**Costo de mano de obra directa**

COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA	SOLES	CANTIDAD	TOTAL SOLES
REMUNERACION (operarios)	S/ 11,160.00		
ESSALUD	S/ 1,004.40		
SCTR	S/ 272.30		
CTS	S/ 542.50		
GRATIFICACIONES	S/ 930.00		
VACACIONES	S/ 465.00		
<b>Costo Mano de Obra Directa</b>	<b>S/ 14,374.20</b>	<b>16</b>	<b>S/ 229,987.26</b>

**Fuente:** *Elaboración propia*

La figura N° 03, muestra el detalle de los costos de mano de obra directa incurridos en la fabricación del cuero, tomando como referencia 8,800 pieles a transformar en cueros, siendo el costo total más beneficios sociales y aportes de S/ 229,987 soles.

Se consideró el costo de 16 trabajadores en el proceso del área húmeda y acabados.

La curtiembre se encuentra inscrita en la REMYPE como pequeña empresa, por lo tanto, sus beneficios sociales están calculados en un 50% según la Ley MYPE (Micro y pequeña empresa).

**Figura 4**

**Costo de mano de obra indirecta**

COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA		SOLES	CANTIDAD	TOTAL SOLES
REMUNERACION (supervisores)	S/	24,000.00		
ESSALUD	S/	2,160.00		
SCTR	S/	585.60		
CTS	S/	1,166.67		
GRATIFICACIONES	S/	2,000.00		
VACACIONES	S/	1,000.00		
<b>Costo Mano de Obra Indirecta</b>	<b>S/</b>	<b>30,912.27</b>	<b>2</b>	<b>S/ 61,824.53</b>

**Fuente:** *Elaboración propia*

La figura N° 04, muestra el detalle de los costos de mano de obra indirecta incurridos en la fabricación del cuero, tomando como referencia 8,800 pieles a transformar en cueros, siendo el costo total más beneficios sociales y aportes de S/ 61,825 soles.

Se consideró el costo de dos supervisores en el proceso del área húmeda y acabados.

La curtiembre se encuentra inscrita en la REMYPE como pequeña empresa, por lo tanto, sus beneficios sociales están calculados en un 50% según la Ley MYPE (Micro y pequeña empresa).

**Figura 5**

**Resumen de Hoja de costos**

HOJA DE COSTOS										
TIPO DE CUERO:		Varios								
N° DE MANTAS:		8800								
CLIENTE:		varios								
FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINO	MATERIA PRIMA DIRECTA	MATERIALES AUXILIARES	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS		COSTO TOTAL	MANTAS	COSTO UNITARIO	
1/01/2018	31/12/2018	S/ 328,000	S/ 409,200	S/ 229,987	S/ 429,454	S/ 1,396,641	8,800	S/ 181		
							Peso kg	30	S/ 6.05	
							VENTAS			
							S/ 1,988,290	8,800	S/ 7.53	
							COSTO VENTAS			
							S/ 1,396,641	8,800	S/ 6.05	

**Fuente:** *Elaboración propia*

La figura N° 05, muestra el resumen total de los elementos del costo (Materia prima, materiales auxiliares, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) incurridos en la fabricación del cuero, tomando como referencia 8,800 pieles a transformar en cueros, siendo el costo por manta (cuero) de S/ 181, y por kg de cuero fabricado S/ 6.05, el cuero se vende por pie cuadrado, aproximadamente a S/ 7 a S/ 8 soles, nosotros hemos tomados como referencia S/ 7.53 soles. Siendo las ventas S/ 1'988,290 soles, que equivale a 8,800 mantas x 30 pie cuadrados.

Este cuadro de ingresos por ventas, se tomará como referencia para los ingresos de la contabilidad tradicional y también para la contabilidad ambiental.

**Figura 6**

**Estado de Resultados del Ejercicio año 2018**

<b>CURTIEMBRE XXXXXXXXX S.R.L.</b>	
<b>XXXXXXXXXX</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2018</b>	
<b>(En soles)</b>	
Ingresos de Actividades Ordinarias	1,988,290
Costo de Ventas	1,596,641
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>391,649</b>
Gastos de Ventas y Distribución	173,450
Gastos de Administración	47,894
<b>Ganancia (Pérdida) Operativa</b>	<b>170,305</b>
Gastos Financieros	48,615
<b>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos</b>	<b>121,690</b>
Ingreso (Gasto) por Impuesto	35,899
<b>Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas</b>	<b>85,792</b>
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>85,792</b>

**Fuente:** *Elaboración propia*

La figura N° 06, muestra el Estado de resultados, correspondiente al año 2018, respecto a las ventas y costos incurridos en la transferencia de la propiedad de los cueros, siendo la utilidad neta después de deducir costos y gastos operativos más gastos financieros y la deducción del impuesto a la renta, S/. 85,792 soles.

**Figura 7**

**Estado de Situación Financiera año 2018**

CURTIEMBRE S.R.L.			
XXXXXXXXXXXX			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
(En soles)			
Activos	2018	Pasivos y Patrimonio	2018
<b>Activos Corrientes</b>		<b>Pasivos Corrientes</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	215,529	Cuentas por Pagar Comerciales	291,520
Cuentas por Cobrar Comerciales	1,860	Otras Cuentas por Pagar	55,441
Otras Cuentas por Cobrar	4,624	Provisión por Beneficios a los Empleados	8,331
Inventarios	115,000	<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>355,292</b>
		<b>Pasivos No Corrientes</b>	
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>337,013</b>	Otros Pasivos Financieros	262,975
<b>Activos No Corrientes</b>		<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>262,975</b>
Propiedades, Planta y Equipo	1,130,151	<b>Total Pasivos</b>	<b>618,267</b>
		<b>Patrimonio</b>	
		Capital Emitido	220,000
		Resultados Acumulados	628,898
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>1,130,151</b>	<b>Total Patrimonio</b>	<b>848,897</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1,467,164</b>	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>1,467,164</b>

**Fuente:** *Elaboración propia*

La figura N° 07, muestra el Estado de situación financiera, correspondiente al año 2018, respecto al activo, pasivo y patrimonio.

## Empresa Curtiembre XXX S.R.L., que aplica contabilidad ambiental

### Datos:

Producción: 9600 piles, teniendo en cuenta la siguiente información:

**Figura 8**

### Costo de producción de cuero año 2018

COSTOS DE PRODUCCION		SOLES
MATERIA PRIMA DIRECTA (PIEL)	S/	576,000
MATERIALES AUXILIARES DIRECTOS (INSUMOS)	S/	409,200
MANO DE OBRA DIRECTA (OPERARIOS)	S/	229,987
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	S/	346,414
	<b>S/</b>	<b>1,561,601</b>
Cantidad de pieles a fabricar		9,600
<b>COSTO UNITARIO x MANTAS</b>	<b>S/</b>	<b>163</b>

**Fuente:** *Elaboración propia*

La figura N° 08, muestra el resumen de los costos directos e indirectos incurridos en la fabricación del cuero, tomando como referencia 9,600 pieles a transformar en cueros, se determinó un costo unitario por cuero (manta) de S/ 163 soles.

**Figura 9**

### Costos Indirectos de fabricación del cuero año 2018

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		SOLES
DEPRECIACION	S/	98,400
REPUESTOS	S/	19,200
MANO DE OBRA INDIRECTA	S/	61,825
ENERGIA ELECTRICA	S/	110,400
CONSUMO DE AGUA (SEQUIA)	S/	1,200
CONSUMO DE GAS	S/	26,400
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	S/	18,000
SUMINISTROS	S/	5,400
IMPUESTOS	S/	1,800
SEGUROS	S/	2,640
OTROS	S/	1,149
<b>TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>S/</b>	<b>346,414</b>

**Fuente:** *Elaboración propia*

La figura N° 09, muestra el detalle de los costos indirectos incurridos en la fabricación del cuero, tomando como referencia 9,600 pieles a transformar en cueros, siendo el costo indirecto total de S/ 346,414 soles.

Como comentario, en la contabilidad ambiental se identifica menos costos indirectos incurridos por la implementación (inversión) de un plan de manejo ambiental, lo cual ha generado una reducción en los costos indirectos.

**Figura 10**

**Costo de mano de obra directa**

COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA	SOLES	CANTIDAD	TOTAL SOLES
REMUNERACION (operarios)	S/ 11,160.00	16	S/ 178,560.00
ESSALUD	S/ 1,004.40	16	S/ 16,070.40
SCTR	S/ 272.30	16	S/ 4,356.86
CTS	S/ 542.50	16	S/ 8,680.00
GRATIFICACIONES	S/ 930.00	16	S/ 14,880.00
VACACIONES	S/ 465.00	16	S/ 7,440.00
<b>Costo Mano de Obra Directa</b>	<b>S/ 14,374.20</b>	<b>16</b>	<b>S/ 229,987.26</b>

**Fuente:** *Elaboración propia*

La figura N° 10, muestra el detalle de los costos de mano de obra directa incurridos en la fabricación del cuero, tomando como referencia 9,600 pieles a transformar en cueros, siendo el costo total más beneficios sociales y aportes de S/ 229,987 soles.

Se consideró el costo de 16 trabajadores en el proceso del área húmeda y acabados.

La curtiembre se encuentra inscrita en la REMYPE como pequeña empresa, por lo tanto, sus beneficios sociales están calculados en un 50% según la Ley MYPE (Micro y pequeña empresa).

**Figura 11**

**Costo de mano de obra Indirecta**

COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA	SOLES	CANTIDAD	TOTAL SOLES
REMUNERACION (supervisores)	S/ 24,000.00	2	S/ 48,000.00
ESSALUD	S/ 2,160.00	2	S/ 4,320.00
SCTR	S/ 585.80	2	S/ 1,171.20
CTS	S/ 1,166.67	2	S/ 2,333.33
GRATIFICACIONES	S/ 2,000.00	2	S/ 4,000.00
VACACIONES	S/ 1,000.00	2	S/ 2,000.00
<b>Costo Mano de Obra Indirecta</b>	<b>S/ 30,912.27</b>	<b>2</b>	<b>S/ 61,824.53</b>

**Fuente:** *Elaboración propia*

La figura N° 11, muestra el detalle de los costos de mano de obra indirecta incurridos en la fabricación del cuero, tomando como referencia 9,600 pieles a transformar en cueros, siendo el costo total más beneficios sociales y aportes de S/ 61,825 soles.

Se consideró el costo de dos supervisores en el proceso del área húmeda y acabados.

**Figura 12****Estado Financiero Ambiental**

<b>Estado Financiero Ambiental</b>		
Periodo 2018		
<b>Beneficios ambientales</b>		
<b>Fuentes de ingresos</b>		
Ingresos por venta de retazos de cuero (desechos)	S/	5,800.00
Ingresos provenientes de residuos comercializables (carn	S/	46,200.00
<b>Ahorros continuos</b>		
Reducciones menos uso de suministros y repuestos	S/	14,400.00
Reducciones mantenimiento y reparaciones	S/	14,400.00
<b>Ahorros actuales</b>		
Ahorros de costos por conservación de energía	S/	33,120.00
Ahorros de costos por conservación de gas	S/	21,120.00
<b>Beneficios ambientales totales</b>	<b>S/</b>	<b>135,040.00</b>
<b>Gastos ambientales</b>		
<b>Costos de prevención</b>		
Capacitación de los trabajadores	S/	5,400.00
Diseño del plan de manejo ambiental	S/	30,000.00
Realización de pruebas de contaminación	S/	10,600.00
<b>Costos de detección</b>		
Procesos de inspección, según los estándares ambientales	S/	7,800.00
Desarrollo de medidas de desempeño ambiental	S/	9,480.00
<b>Costos de fallas internas</b>		
Operación del equipo para la contaminación	S/	6,120.00
Mantenimiento del equipo para la contaminación	S/	16,200.00
<b>Costos por Disposición final de desechos peligrosos</b>		
Transporte y disposición final de desechos	S/	14,400.00
<b>Provisiones por remediación</b>	<b>S/</b>	<b>10,000.00</b>
<b>Costos ambientales totales</b>	<b>S/</b>	<b>110,000.00</b>

**Fuente:** *Elaboración propia*

La figura N° 12, muestra el detalle de los costos ambientales incurridos durante todo el año 2018, y que obedece a la implementación de un plan de manejo ambiental, para efectos de generar ahorros y evitar sobrecostos por sanciones ambientales, para el presente caso el costo incurrido es de S/ 110,000 soles.

Paralelamente se identifican ahorros por la implementación del plan de manejo ambiental, que lo hemos llamado Beneficios ambientales por concepto de: ingresos por venta de desechos comercializables y ahorros por reducción de los costos en algunos rubros.

**Figura 13**

**Estado de Resultados por Función**

<b>CURTIEMBRE XXXXXXXXX S.R.L.</b>	
<b>XXXXXXXXXX</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2018</b>	
<b>(En soles)</b>	
Ingresos de Actividades Ordinarias	2,100,150
Costo de Ventas	1,512,001
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>588,149</b>
Gastos de Ventas y Distribución	223,450
Gastos de Administración	47,894
<b>Gastos ambientales</b>	<b>110,000</b>
<b>Ingresos ambientales</b>	<b>8,000</b>
<b>Ganancia (Pérdida) Operativa</b>	<b>214,805</b>
Gastos Financieros	48,615
<b>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos</b>	<b>166,190</b>
Ingreso (Gasto) por Impuesto	49,026
<b>Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas</b>	<b>117,164</b>
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>117,164</b>

**Fuente:** *Elaboración propia*

La figura N° 13, muestra el Estado de resultados, correspondiente al año 2018, respecto a las ventas y costos incurridos en la transferencia de la propiedad de los cueros, siendo la utilidad neta después de deducir costos y gastos operativos más gastos financieros y la deducción del impuesto a la renta, S/. 117,164 soles.

Comparándolo con la contabilidad tradicional, se identifica mayor Utilidad neta en la aplicación de la gestión ambiental que es medida por contabilidad ambiental, siendo su diferencia de S/ 31,372 soles.

Igualmente identificamos algunos gastos e ingresos por concepto relacionado con la contabilidad ambiental.

**Figura 14**  
**Estado de situación financiera**

CURTIEMBRE S.R.L. XXXXXXXXXX ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (En soles)			
Activos	2018	Pasivos y Patrimonio	2018
<b>Activos Corrientes</b>		<b>Pasivos Corrientes</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	273,258	Cuentas por Pagar Comerciales	291,520
Cuentas por Cobrar Comerciales	1,860	Otras Cuentas por Pagar	65,441
Otras Cuentas por Cobrar	4,624	Provisión por Beneficios a los Empleados	8,331
Inventarios	115,000	<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>365,292</b>
<i>Inventarios ambientales</i>	<i>5,000</i>	<b>Pasivos No Corrientes</b>	
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>399,742</b>	Otros Pasivos Financieros	289,331
		<i>Provisiones ambientales</i>	<i>10,000</i>
<b>Activos No Corrientes</b>		<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>299,331</b>
Propiedades, Planta y Equipo	1,130,151	<b>Total Pasivos</b>	<b>664,623</b>
<i>Propiedades, Planta y Equipo Ambientales</i>	<i>15,000</i>	<b>Patrimonio</b>	
		Capital Emitido	220,000
		<i>Reservas ambientales</i>	<i>17,860</i>
		Resultados Acumulados	642,410
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>1,145,151</b>	<b>Total Patrimonio</b>	<b>880,270</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1,544,893</b>	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>1,544,893</b>

**Fuente:** *Elaboración propia*

La figura N° 14, muestra el Estado de situación financiera, correspondiente al año 2018, respecto al activo, pasivo y patrimonio.

## Comparación entre los ratios de liquidez entre la contabilidad tradicional y la contabilidad ambiental

**Figura 15**  
**Ratios de Liquidez**



<b>ANALISIS DE LA LIQUIDEZ SEGÚN RATIOS</b>	Contabilidad tradicional	Aplicando contabilidad ambiental	Diferencias
<b>RAZON CORRIENTE =</b> $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	0.95	1.09	0.15
<b>RAZON ACIDA =</b> $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE- EXISTENCIAS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	0.62	0.77	0.14
<b>CAPITAL NETO DE TRABAJO=</b> $\text{ACTIVO CTE} - \text{PASIVO CTE}$	-18,279.04	34,449.65	52,728.69
<b>LIQUIDEZ CAJA =</b> $\frac{\text{EFECTIVO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	0.61	0.75	0.14

**Fuente:** *Elaboración propia*

### Interpretaciones:

#### **Razón corriente:**

En la Contabilidad tradicional, por cada sol que la empresa debe en el pasivo corriente, tiene 0.95 centavos en el activo corriente para hacer frente a sus obligaciones corrientes.

En la Contabilidad Ambiental, por cada sol que la empresa debe en el pasivo corriente, tiene 1.09 centavos en el activo corriente para hacer frente a sus obligaciones corrientes.

La diferencia de la razón corriente entre la contabilidad tradicional vs la contabilidad ambiental es de 0.15 centavos de sol, lo cual demuestra mayor liquidez en la contabilidad ambiental.

### **Razón Acida:**

En la Contabilidad tradicional, por cada sol que la empresa debe en el pasivo corriente, tiene 0.62 centavos en el activo corriente menos el saldo en existencias, para hacer frente a sus obligaciones corrientes.

En la Contabilidad Ambiental, por cada sol que la empresa debe en el pasivo corriente, tiene 0.77 centavos en el activo corriente menos el saldo en existencias, para hacer frente a sus obligaciones corrientes.

La diferencia de la razón acida entre la contabilidad tradicional vs la contabilidad ambiental es de 0.14 centavos de sol, lo cual demuestra mayor liquidez en la contabilidad ambiental.

### **Capital Neto de Trabajo**

En la Contabilidad tradicional, La diferencia entre al activo corriente menos el pasivo corriente es de S/ - 18,279 soles, lo cual representa un capital negativo de trabajo.

En la Contabilidad Ambiental, La diferencia entre al activo corriente menos el pasivo corriente es de S/ 34,450 soles, lo cual representa un capital positivo de trabajo.

La diferencia del capital neto de trabajo entre la contabilidad tradicional vs la contabilidad ambiental es de S/ 52,729 soles, lo cual demuestra mayor liquidez en la contabilidad ambiental.

### **Liquidez de Caja**

En la Contabilidad tradicional, por cada sol que la empresa debe en el pasivo corriente, tiene 0.61 centavos en caja y bancos, para hacer frente a sus obligaciones corrientes.

En la Contabilidad Ambiental, por cada sol que la empresa debe en el pasivo corriente, tiene 0.75 centavos en caja y bancos, para hacer frente a sus obligaciones corrientes.

La diferencia de la Liquidez de caja, entre la contabilidad tradicional vs la contabilidad ambiental es de 0.14 centavos de sol, lo cual demuestra mayor liquidez en la contabilidad ambiental.

### Comparación entre los ratios de Rentabilidad entre la contabilidad tradicional y la contabilidad ambiental

**Figura 16**  
**Ratios de Rentabilidad**



<b>ANALISIS DE LA RENTABILIDAD SEGÚN RATIOS</b>		<b>Contabilidad tradicional</b>	<b>Aplicando contabilidad ambiental</b>	<b>Diferencias</b>
Rentabilidad sobre la inversión =	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$	5.85%	7.58%	1.74%
Rentabilidad sobre capital propio=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	10.11%	13.31%	3.20%
Rentabilidad margen comercial=	$\frac{\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$	19.70%	28.01%	8.31%

Fuente: *Elaboración propia*

#### Interpretaciones:

##### **Rentabilidad sobre la inversión**

En la Contabilidad tradicional, la utilidad neta representa el 5.85% respecto al activo total de la empresa.

En la Contabilidad Ambiental, la utilidad neta representa el 7.58% respecto al activo total de la empresa.

La diferencia de la Rentabilidad sobre la inversión entre la contabilidad tradicional vs la contabilidad ambiental es de 1.74%, lo cual demuestra mayor rentabilidad en la contabilidad ambiental.

### **Rentabilidad sobre capital propio**

En la Contabilidad tradicional, la utilidad neta representa el 10.11% respecto al patrimonio total de la empresa.

En la Contabilidad Ambiental, la utilidad neta representa el 13.31% respecto al patrimonio total de la empresa.

La diferencia de la Rentabilidad sobre el capital propio entre la contabilidad tradicional vs la contabilidad ambiental es de 3.20%, lo cual demuestra mayor rentabilidad en la contabilidad ambiental.

### **Rentabilidad sobre el margen comercial**

En la Contabilidad tradicional, el margen comercial representa el 19.70% respecto a las ventas netas de la empresa.

En la Contabilidad Ambiental, el margen comercial representa el 28.01% respecto a las ventas netas de la empresa.

La diferencia de la Rentabilidad sobre el margen comercial entre la contabilidad tradicional vs la contabilidad ambiental es de 8.31%, lo cual demuestra mayor rentabilidad en la contabilidad ambiental.

## Anexo Nº2: Cuestionario

### INVESTIGACIÓN DE “CONTABILIDAD AMBIENTAL Y EL DESARROLLO DE LA COMPETITIVIDAD DE LAS CURTIEMBRES DE CERRO COLORADO - AREQUIPA, 2018”

#### ENCUESTA

La presente encuesta servirá como un instrumento de apoyo para la realización de la investigación denominada “Contabilidad Ambiental y el Desarrollo de la Competitividad de las Curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa, 2018” el mismo que tiene como objetivo principal determinar la relación que existe entre la contabilidad ambiental y el desarrollo de la competitividad de las curtiembres.

#### INSTRUCCIONES

Responda marcando con un aspa (X) la alternativa que considere correcta

Fecha

---

#### VARIABLE: CONTABILIDAD AMBIENTAL

1. ¿La empresa realiza actividades de responsabilidad ambiental?
  - a) Sí, pero no cuenta con un Sistema de Gestión Ambiental.
  - b) Sí, y cuenta con un Sistema de Gestión Ambiental.
  - c) Sí, y cuenta con certificación ISO 14001.
  - d) Alternativas b y c.
  - e) No realiza actividades de responsabilidad medio ambiental.
2. ¿Qué tipo de inventarios relacionados a la gestión ambiental adquiere la empresa?
  - a) Materias primas
  - b) Suministros diversos
  - c) Materiales auxiliares
  - d) Todas las anteriores
  - e) No adquiere inventarios relacionados a su gestión ambiental
3. ¿Qué tipo de activos fijos relacionados a la gestión ambiental adquiere la empresa?
  - a) Maquinarias y equipos de explotación
  - b) Muebles y enseres
  - c) Equipos diversos
  - d) Todas las anteriores
  - e) No adquiere activos fijos relacionados a su gestión ambiental
4. ¿Qué tipo de obligaciones por cumplir relacionadas a la gestión ambiental tiene la empresa?
  - a) Obligaciones corrientes
  - b) Obligaciones no corrientes
  - c) Obligaciones corrientes y no corrientes
  - d) No tiene obligaciones por cumplir relacionadas a su gestión ambiental

5. ¿La empresa obtiene ingresos relacionados a la gestión ambiental?
  - a) Sí, por la venta de residuos peligrosos
  - b) Sí, por la venta de residuos no peligrosos
  - c) Sí, por la venta de residuos peligrosos y no peligrosos
  - d) No obtiene ingresos relacionados a su gestión ambiental
6. ¿Qué tipo de gastos relacionados a la gestión ambiental realiza la empresa?
  - a) Gastos de prevención
  - b) Gastos de recomposición
  - c) Gastos de prevención y recomposición
  - d) No realiza gastos relacionados a su gestión ambiental
7. ¿La empresa realiza reservas en las cuentas del patrimonio relacionadas a la gestión ambiental?
  - a) Sí, realiza
  - b) No realiza
  - c) No sabe, no opina
8. ¿La empresa registra inventarios que están relacionados a la gestión ambiental en partidas contables diferenciadas?
  - a) Siempre
  - b) Casi siempre
  - c) A veces
  - d) Casi nunca
  - e) Nunca
9. ¿La empresa registra activos fijos tangibles para ser utilizados en la gestión ambiental en partidas contables diferenciadas?
  - a) Siempre
  - b) Casi siempre
  - c) A veces
  - d) Casi nunca
  - e) Nunca
10. ¿Se registra pasivos que están estrechamente relacionados a la gestión ambiental de la empresa en partidas contables diferenciadas?
  - a) Siempre
  - b) Casi siempre
  - c) A veces
  - d) Casi nunca
  - e) Nunca
11. ¿Se registra ingresos ambientales en partidas contables diferenciadas?
  - a) Siempre
  - b) Casi siempre
  - c) A veces
  - d) Casi nunca
  - e) Nunca

12. ¿Se registra gastos ambientales en partidas contables diferenciadas?
- a) Siempre
  - b) Casi siempre
  - c) A veces
  - d) Casi nunca
  - e) Nunca
13. ¿Se registra reservas medioambientales en las cuentas del patrimonio en partidas contables diferenciadas?
- a) Siempre
  - b) Casi siempre
  - c) A veces
  - d) Casi nunca
  - e) Nunca
14. ¿La empresa informa la gestión ambiental que realiza en sus estados financieros por medio de partidas contables diferenciadas?
- a) Siempre
  - b) Casi siempre
  - c) A veces
  - d) Casi nunca
  - e) Nunca

**VARIABLE: COMPETITIVIDAD EMPRESARIAL**

15. ¿Cuál ha sido la tendencia del volumen de ventas los últimos años?
- a) Incremento
  - b) Disminución
  - c) Se mantuvo

En caso de responder la alternativa c), continuar con la pregunta 18.

16. ¿Desde cuándo se ha dado el incremento o disminución del volumen de ventas?
- a) Hace 1 año
  - b) Hace 3 años
  - c) Hace más de 5 años
17. ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido el volumen de ventas los últimos años?
- a) 1% a 20%
  - b) 21% a 40%
  - c) 41% a 60%
  - d) 61% a 80%
  - e) 81% a 100%
18. ¿Cuál ha sido la tendencia de los costos de producción los últimos años?
- a) Incremento
  - b) Disminución
  - c) Se mantuvo

En caso de responder la alternativa c), continuar con la pregunta 21.

19. ¿Desde cuándo se ha dado el incremento o disminución de los costos de producción?
- a) Hace 1 año
  - b) Hace 3 años
  - c) Hace más de 5 años
20. ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido los costos de producción los últimos años?
- a) 1% a 20%
  - b) 21% a 40%
  - c) 41% a 60%
  - d) 61% a 80%
  - e) 81% a 100%
21. ¿Cuál ha sido la tendencia de la liquidez los últimos años?
- a) Incremento
  - b) Disminución
  - c) Se mantuvo

En caso de responder la alternativa c), continuar con la pregunta 24.

22. ¿Desde cuándo se ha dado el incremento o disminución de la liquidez?
- a) Hace 1 año
  - b) Hace 3 años
  - c) Hace más de 5 años
23. ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido la liquidez los últimos años?
- a) 1% a 20%
  - b) 21% a 40%
  - c) 41% a 60%
  - d) 61% a 80%
  - e) 81% a 100%
24. ¿Cuál ha sido tendencia de la rentabilidad los últimos años?
- a) Incremento
  - b) Disminución
  - c) Se mantuvo

En caso de responder la alternativa c), continuar con la pregunta 27.

25. ¿Desde cuándo se ha producido el incremento o disminución de la rentabilidad?
- a) Hace 1 año
  - b) Hace 3 años
  - c) Hace más de 5 años

26. ¿Cuál es el porcentaje de incremento o disminución promedio que ha tenido la rentabilidad los últimos años?
- a) 1% a 20%
  - b) 21% a 40%
  - c) 41% a 60%
  - d) 61% a 80%
  - e) 81% a 100%
27. ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en el volumen de ventas de la empresa?
- a) Incremento
  - b) Disminución
  - c) Se mantiene
28. ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en los costos de producción de la empresa?
- a) Incremento
  - b) Disminución
  - c) Se mantiene
29. ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en la liquidez de la empresa?
- a) Incremento
  - b) Disminución
  - c) Se mantiene
30. ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en la rentabilidad de la empresa?
- a) Incremento
  - b) Disminución
  - c) Se mantiene

### Anexo N° 3: Análisis de fiabilidad

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. ¿La empresa realiza actividades de responsabilidad ambiental?	62.89	256.959	0.171	0.936
2. ¿Qué tipo de inventarios relacionados a la gestión ambiental adquiere la empresa?	61.00	247.943	0.547	0.929
3. ¿Qué tipo de activos fijos relacionados a la gestión ambiental adquiere la empresa?	61.50	237.914	0.551	0.929
4. ¿Qué tipo de obligaciones por cumplir relacionadas a la gestión ambiental tiene la empresa?	62.72	274.035	-0.261	0.942
5. ¿La empresa obtiene ingresos relacionados a la gestión ambiental?	61.72	261.063	0.231	0.932
6. ¿Qué tipo de gastos relacionados a la gestión ambiental realiza la empresa?	63.11	263.473	0.024	0.937
7. ¿La empresa realiza reservas en las cuentas del patrimonio relacionadas a la gestión ambiental?	62.72	261.863	0.452	0.932
8. ¿La empresa registra inventarios que están relacionados a la gestión ambiental en partidas contables diferenciadas?	60.56	217.111	0.913	0.921
9. ¿La empresa registra activos fijos tangibles para ser utilizados en la gestión ambiental en partidas contables diferenciadas?	60.56	217.111	0.913	0.921
10. ¿Se registra pasivos que están estrechamente relacionados a la gestión ambiental de la empresa en partidas contables diferenciadas?	60.56	217.111	0.913	0.921
11. ¿Se registra ingresos ambientales en partidas contables diferenciadas?	60.56	217.111	0.913	0.921
12. ¿Se registra gastos ambientales en partidas contables diferenciadas?	60.56	217.111	0.913	0.921

13. ¿Se registra reservas ambientales en las cuentas del patrimonio en partidas contables diferenciadas?	59.89	252.159	0.417	0.931
14. ¿La empresa informa la gestión ambiental que realiza en sus estados financieros por medio de partidas contables diferenciadas?	60.56	217.111	0.913	0.921
15. ¿Cuál ha sido la tendencia del volumen de ventas los últimos años?	62.11	240.502	0.921	0.924
18. ¿Cuál ha sido la tendencia de los costos de producción los últimos años?	61.89	252.730	0.925	0.928
21. ¿Cuál ha sido la tendencia de la liquidez los últimos años?	62.11	240.502	0.921	0.924
24. ¿Cuál ha sido tendencia de la rentabilidad los últimos años?	62.11	240.502	0.921	0.924
27. ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en el volumen de ventas de la empresa?	62.11	240.502	0.921	0.924
28. ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en los costos de producción de la empresa?	63.22	267.892	-0.135	0.936
29. ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en la liquidez de la empresa?	62.78	247.549	0.964	0.926
30. ¿Cuál considera que sería el efecto del uso de la contabilidad ambiental en la rentabilidad de la empresa?	62.78	247.549	0.964	0.926

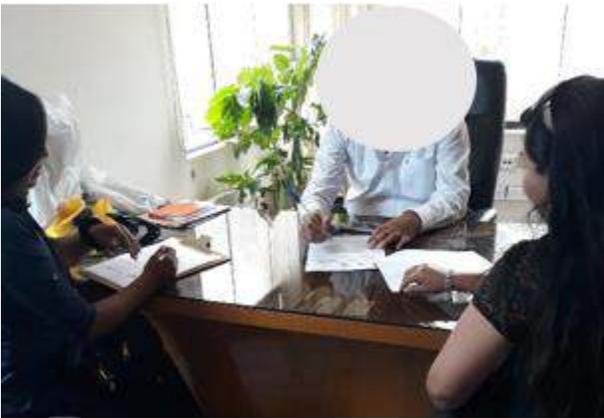
## Anexo N°4: Matriz de consistencia

Pregunta general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables de investigación	Dimensiones	Indicadores
PG: ¿Existe relación entre la contabilidad ambiental y el desarrollo de la competitividad de las curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa, 2018?	OG: Determinar la relación que existe entre la contabilidad ambiental y el desarrollo de la competitividad de las curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa, 2018.	HG: Existe relación entre la contabilidad ambiental y el desarrollo de la competitividad de las curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa, 2018.	<b>Variable Independiente:</b>	D1: Gestión Ambiental	Responsabilidad Medio Ambiental
<b>Preguntas específicas</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>	<b>Contabilidad Ambiental</b>		D2: Reconocimiento
Pe1: ¿Cómo se realiza el tratamiento contable en la gestión ambiental de las curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa, 2018?	Oe1: Evaluar el tratamiento contable en la gestión ambiental de las curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa, 2018.	He1: El tratamiento contable en la gestión ambiental de las curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa 2018, es deficiente.		Activos ambientales	
				Pasivos ambientales	
				Ingresos ambientales	
Pe2: ¿Cuál es el nivel de competitividad de las curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa, 2018?	Oe2: Identificar el nivel de competitividad de las curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa, 2018.	He2: Las curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa, 2018, tienen un nivel de competitividad bajo.	Gastos ambientales	D3: Comunicación	Reservas medioambientales
			Estados Financieros		
			Pe3: ¿Cuál es el efecto del uso de la contabilidad ambiental en el desarrollo de la competitividad de las curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa, 2018?	Oe3: Señalar el efecto del uso de la Contabilidad Ambiental en el desarrollo de la competitividad de las curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa, 2018.	He3: El efecto del uso de la Contabilidad Ambiental en la competitividad empresarial de las curtiembres de Cerro Colorado - Arequipa, 2018 es el incremento del volumen de sus ventas, la liquidez, y la rentabilidad.
<b>Competitividad empresarial</b>	D5: Contabilidad y finanzas	Costos de producción			
		Liquidez			
				D6: Efectos de la Contabilidad Ambiental en el desarrollo de la Competitividad	Rentabilidad

Fuente: *Elaboración propia*

Anexo Nº 5: Galería de fotos tomadas durante las encuestas ejecutadas





## Anexo Nº 6: Solicitud presentada a la Municipalidad Distrital de Cerro Colorado

**OFICINA DE TRÁMITE DOCUMENTARIO**  
**REGISTRO DE EXPEDIENTE**

**TRÁMITE:** 190128L68  
**DOCUMENTO:** OTRO S/N  
**ASUNTO:** SOLICITA INFORMACIÓN CON FINES EDUCATIVO  
**DESTINO:** GERENCIA DE DESARROLLO ECONOMICO LOCAL  
**FECHA:** 28/01/2019 12:35:32 p.m.  
**TELÉFONO:** 382590#100  
**WEB:** www.municerroc Colorado.gob.pe  
**DNI/RUC:** 43150000  
**NOMBRE:** ROSA DINORAH MEDINA MERMA  
**DIRECCION:** ALTO CAYMA IV ESTRELLA 1 MZ.A LT.40  
**TELÉFONO:**  
**OBSERVACION:**  
**CONTRASEÑA:** 93468



**CERRO COLORADO**  
**amiento**

  
Atención por: rsanchezd



...lo y aprovecho la oportunidad para solicitarle

la siguiente información:

- Relación de todas las curtiembres (razón social / nombre, actividad, dirección) del Parque Industrial Río Seco, es decir: las que cuenten y no cuenten con licencias de funcionamiento.

Agradezco de antemano la atención, esto es solo con fines académicos para efectos de presentar mi investigación y análisis que resultaran en la presentación de mi tesis.

Atentamente,

  
ROSÁ DINORAH MEDINA MERMA  
DNI: 43150000

## Anexo N° 7: Relación de Empresas Encuestadas

RELACION DE EMPRESAS				
N°	RAZON SOCIAL	RUC	ESTADO	CONDICIÓN
1	CURTIEMBRE AUSTRAL S.R.L.	20454159455	ACTIVO	HABIDO
2	CURTIEMBRE PACHECO S.R.LTDA	20133122223	ACTIVO	HABIDO
3	TANNERY LATINA SAC	20455453349	ACTIVO	HABIDO
4	PIELES DEL SUR EIRL	20455138231	ACTIVO	HABIDO
5	CURTIEMBRE GLOBAL SAC	20454227477	ACTIVO	HABIDO
6	CURTIEMBRE GORKY SOSA GOMEZ EIRL	20455455121	ACTIVO	HABIDO
7	CURTIEMBRE INCAPIELES EIRL	20454412452	ACTIVO	HABIDO
8	SKIN LEATHER EXPORT IMPORT SRL	20498124004	ACTIVO	HABIDO
9	CURTIEMBRE COLCA S.A.C.	20539509498	ACTIVO	HABIDO
10	PERU LEDER EXPORT SAC	20272936111	ACTIVO	HABIDO
11	SUR LEDER S.A.	20328592755	ACTIVO	HABIDO
12	NAPIEL E.I.R.L.	20498531572	ACTIVO	HABIDO
13	AMERICAN TIGER S.R.L.	20272970131	ACTIVO	HABIDO
14	ANDINA PIELES EXPORT E.I.R.L.	20454395426	ACTIVO	HABIDO
15	COMPANIA CURTIDORA PERUANA S.R.L.	20497108528	ACTIVO	HABIDO
16	CORPORACION DEL CUERO LA AREQUIPEÑA S.A.C.	20558592053	ACTIVO	HABIDO
17	CURTIEMBRE ROGUSBEL S.A.C.	20454638345	ACTIVO	HABIDO
18	CURTIEMBRE SAN VICENTE S.R.L.	20454334559	ACTIVO	HABIDO
19	CURTIEMBRE TURPO S.R.LTDA.	20327013701	ACTIVO	HABIDO
20	PIELES Y CUEROS LOS ANGELES E.I.R.L.	20455459975	ACTIVO	HABIDO
21	TANNERY INVERSIONES YAPO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	20539406176	ACTIVO	HABIDO
22	S&A CURTIEMBRE E.I.R.L.	20558372797	ACTIVO	HABIDO
23	JACINTO ROA CHURATA - CURTIEMBRE ROA	10246685636	ACTIVO	HABIDO
24	ESCOBAR ESPINOZA EDGARD - CURTIEMBRE SAN JOSE	10295266932	ACTIVO	HABIDO
25	MAMANI QUISPE AVILES JACINTO - CURTIEMBRE CONCEPCION	10400417780	ACTIVO	HABIDO
26	PAREDES PACSI WILBER	10296630557	ACTIVO	HABIDO
27	CASTILLO PAREJA ROMULO	10463042590	ACTIVO	HABIDO
28	CURTIEMBRE CASAZOLA SANCHEZ MARGARITA	10295596983	ACTIVO	HABIDO
29	GONZALO LINO SOTOMAYOR ALPACA	10295376959	ACTIVO	HABIDO
30	PPACCO HUILLCA CELSO - ZAFIRO PIELES	10295936822	ACTIVO	HABIDO
31	VILMA TACURI PACCO - CURTIEMBRE TACURI	10296243707	ACTIVO	HABIDO
32	DIONICIO HUARCA LAULE	10295253865	ACTIVO	HABIDO
33	JAIME CARLOS SOTO VELASQUEZ - CURTIEMBRE VGTA DE COPACABANA	10296100442	ACTIVO	HABIDO
34	JAVIER ROBERT QUISPE PILCO	10309619205	ACTIVO	HABIDO
35	FELIPA HUILLCA BERNA	10295484310	ACTIVO	HABIDO
36	REPRESENTACIONES Y NEGOCIOS COMERCIALES A L & L SAC	20456279181	ACTIVO	HABIDO

**Fuente:** Municipalidad Distrital de Cerro Colorado

## **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Abanto Bromley, M. (2013). *Reconocimiento de ingresos y gastos en las ventas y prestaciones de servicios* (Primera ed.). Lima: Gaceta Jurídica S.A.
- Agredo Tovar, M., Cuarán Chapuesgal, S. V., & Cuarán Cuarán, S. R. (2018). *Análisis del sistema de contabilidad ambiental entre Colombia y México.*(Tesis de grado) *Universidad Cooperativa de Colombia-Cali*. Recuperado el 14 de 06 de 2019, de [http://repository.ucc.edu.co/bitstream/ucc/7579/1/2018\\_analisis\\_contabilidad\\_ambiental.pdf](http://repository.ucc.edu.co/bitstream/ucc/7579/1/2018_analisis_contabilidad_ambiental.pdf)
- Barraza Caro, F. E., & Gómez Santich, M. E. (2005). *Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental*. Bogotá: Universidad Cooperativa de Colombia. Recuperado el 04 de 12 de 2019, de [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=6k\\_Nc-F6KcQC&oi=fnd&pg=PA13&dq=contabilidad+ambiental&ots=pboVqmKCQz&sig=GA\\_XE1fiQUH6jpg-ylnxILKmTAo#v=onepage&q=contabilidad%20ambiental&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=6k_Nc-F6KcQC&oi=fnd&pg=PA13&dq=contabilidad+ambiental&ots=pboVqmKCQz&sig=GA_XE1fiQUH6jpg-ylnxILKmTAo#v=onepage&q=contabilidad%20ambiental&f=false)
- Barrios Manayay, E. M. (2018). *Sistema Contable y Gestión Ambiental en las empresas industriales, distrito de Puente Piedra, 2017.*(Tesis de grado) *Universidad César Vallejo,Lima,Perú*. Recuperado el 11 de 06 de 2019, de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23607/Barrios\\_MEM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23607/Barrios_MEM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bejarano Ramirez, Y. L., & Chavarro Álvarez, J. A. (2017). *Análisis de los aportes de la contabilidad ambiental a la gestión empresarial en el marco de la responsabilidad social en Colombia.* (Tesis de grado) *Pontificia Universidad Javeriana Cali , Cali, Colombia*. Recuperado el 13 de 06 de 2019, de [http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8628/Analisis\\_aportes\\_contabilidad.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8628/Analisis_aportes_contabilidad.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bernal Torres, C. A. (2006). *Metodología de la investigación. Para administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (Segunda ed.). México: Pearson Educación. doi:ISBN 970-26-0645-4
- Bonsón, E., Cortijo, V., & Flores, F. (2009). *Análisis de Estados Financieros. Fundamentos teóricos y casos prácticos*. Madrid: Pearson Educación S.A.
- Buezo Pereira, M. (2017). *Implementación de la Contabilidad Ambiental en las gestión de las empresas palmicultoras del Distrito de Campoverde-Pucallpa,2017.*(Tesis de grado)) *Universidad Norbert Wiener,Lima Perú*. Recuperado el 17 de 06 de 2019, de

- <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1173/TITULO%20-%20Buezo%20Pereira%2c%20Melany.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Calle García, C. P. (2018). *Contabilidad ambiental y desarrollo sostenible en empresas industriales del plástico, distrito de cercado de Lima, 2017. (Tesis de grado) Universidad César Vallejo, Lima, Perú*. Recuperado el 15 de 06 de 2019, de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23478/Calle\\_GCP.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23478/Calle_GCP.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Campos Cuenca, V. J. (2013). *Análisis y mejora de procesos de una curtiembre ubicada en la ciudad de Trujillo. (Tesis de grado) Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú*. Recuperado el 24 de 05 de 2019, de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/4898>
- Correo. (22 de 10 de 2014). *Diario Correo. Arequipa sigue siendo la primera productora de cuero del país*. Arequipa, Arequipa, Perú. Recuperado el 21 de 06 de 2019, de <https://diariocorreo.pe/peru/arequipa-sigue-siendo-la-primera-productora-97966/>
- Correo. (16 de Agosto de 2018). *Diario Correo. Herederos de la industria del cuero*. Recuperado el 21 de 06 de 2019, de <https://diariocorreo.pe/edicion/arequipa/herederos-de-la-industria-del-cuero-836373/>
- Cuesta Parra, D. M., Velazco Rincón, C. L., & Castro Pardo, J. C. (2018). Evaluación ambiental asociada a los vertimientos de aguas residuales generados por una empresa de curtiembres en la cuenca del río Aburrá. *Revista UIS Ingenierías*, 17(2), 141-152. Recuperado el 24 de 05 de 2019, de <https://revistas.uis.edu.co/index.php/revistausingenierias/article/view/8116/8182>
- Curasma Bendezu, L. K., & De la Cruz Garcia, N. (2016). *Contabilidad Ambiental y la Formación Académica de los Alumnos de Contabilidad dentro de la Universidad Nacional de Huancavelica, Periodo 2014. (Tesis de grado) Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica, Perú*. Recuperado el 15 de 06 de 2019, de <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/1311>
- De Vega, R. E., & Rajovitzky, A. G. (2014). *Contabilidad Ambiental. Contabilidad y responsabilidad social de la empresa*. Madrid: Editorial Academia Española.
- ESAN. (25 de 04 de 2016). *Conexión ESAN. La gestión ambiental en el Perú: sus autoridades competentes*. Lima, Lima, Perú: ESAN. Recuperado el 07 de 06 de 2019, de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/04/gestion-ambiental-peru-sus-autoridades-competentes/>
- Femenías S., J. A. (2017). *La responsabilidad por daño ambiental*. Santiago: Ediciones UC. Recuperado el 03 de 12 de 2019, de [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Hp1TDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR16&dq=responsabilidad+ambiental+&ots=zNFO8M3jsX&sig=6PGZ\\_1FG0y3jekDAujlzn3WNsg#v=onepage&q&f=true](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Hp1TDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR16&dq=responsabilidad+ambiental+&ots=zNFO8M3jsX&sig=6PGZ_1FG0y3jekDAujlzn3WNsg#v=onepage&q&f=true)
- Gestión. (09 de 02 de 2016). *Gestión. Gestión ambiental en las empresas, una nueva tendencia*. Lima, Lima, Perú: Diario Gestión. Recuperado el 02 de 06 de 2019, de <https://gestion.pe/economia/empresas/gestion-ambiental-empresas-nueva-tendencia-111130>
- Gestión. (30 de 07 de 2017). *Gestión. Calidad de cuero peruano puede satisfacer gustos en calzado del consumidor de EE.UU*. Lima, Lima, Perú: Gestión. Recuperado el 21 de 06 de 2019, de <https://gestion.pe/economia/mercados/calidad-cuero-peruano-satisfacer-gustos-calzado-consumidor-ee-uu-140448>
- Guerra Ayta, Y. E. (2019). *Contabilidad Ambiental y Productividad de la Cía Minera Ares S.A.C. -Años 2014 al 2017. (Tesis de pregrado) Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa, Perú*. Recuperado el 12 de 02 de 2020, de

- <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/10625/COguayye%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2010). *Metodología de la investigación* (Quinta ed.). México: McGraw Hill.
- Huamaní Taipe, G. (2014). *La industria de la curtiembre y su incidencia en el medio ambiente de la ciudad de Lima-2012 (Tesis de grado) Universidad Nacional de San Marcos, Callao, Perú*. Recuperado el 13 de 06 de 2019, de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1613>
- Ibarra Cisneros, M. A., González Torres, L. A., & Demuner Flores, M. (2017). Competitividad empresarial de las pequeñas y medianas manufactureras de Baja California. *Estudios Fronterizos*, 18(35), 107-130. Recuperado el 18 de 06 de 2019, de [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0187-69612017000100107&script=sci\\_arttext](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0187-69612017000100107&script=sci_arttext)
- ITP. (12 de 12 de 2018). Instituto Tecnológico de la Producción. *Reducen contaminación del sector curtiembre en Arequipa*. Arequipa, Arequipa, Perú. Recuperado el 21 de 06 de 2019, de <https://www.itp.gob.pe/https-www-itp-gob-pe-wp-admin-post-phppost4578actionedit/>
- Jiménez Lemus, W. (2010). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Fundación para la educación superior San Mateo. Obtenido de ISBN: 978-958-98600-7-6
- Mamani Flor, M. A. (2015). *Gestión Ambiental y sus costos en empresas comercializadoras de combustibles. Caso "Grifo El Gallito, 2014".(Tesis de grado) Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua, Perú*. Recuperado el 11 de 06 de 2019, de <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/ujcm/19>
- Martínez Buitrago, S. Y., & Romero Coca, J. A. (Junio de 2016). Revisión del Estado Actual de la Industria de las Curtiembres en sus procesos y productos: Un análisis de su competitividad. *Investigación y Reflexión*, 26(1), 113-124. Recuperado el 23 de 05 de 2019, de <http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v26n1/0121-6805-rfce-26-01-00113.pdf>
- Massolo, L. (2015). *Introducción a las herramientas de gestión ambiental*. Buenos Aires: Universidad Nacional de la Plata.
- Mejía Soto, E., & Vargas Marín, L. A. (2012). Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social. *Lúmina*, 48-70. Recuperado el 03 de 12 de 2019, de <http://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/view/688/811>
- Méndez Pampín, R., Vidal Sáez, G., Lorber, K. E., & Márquez Romegialli, F. (2007). *Producción limpia en la industria de curtiembre*. Santiago de Compostela: Universidad Santiago de Compostela. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=h4h5Zel3howC&pg=PA386&dq=DESCRIPCION+DE+UNA+CURTIEMBRE&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj1hr\\_vgq7iAhUQq1kKHcAjBvQQ6AEIKDAA#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=h4h5Zel3howC&pg=PA386&dq=DESCRIPCION+DE+UNA+CURTIEMBRE&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj1hr_vgq7iAhUQq1kKHcAjBvQQ6AEIKDAA#v=onepage&q&f=false)
- Mesias Córdova, J. (2015). *Impacto de la contabilidad medioambiental en el desarrollo sostenible de las pequeñas empresas pesqueras en la provincia de Pisco:2012-2014.(Tesis de grado) Universidad San Martín de Porres,Lima,Perú*. Recuperado el 13 de 06 de 2019, de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/15711/1/mesias\\_cjl.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/15711/1/mesias_cjl.pdf)
- Núñez del Prado, H. (05 de 11 de 2016). Estado actual de la gestión ambiental en el Perú. *Estado actual de la gestión ambiental en el Perú*. Lima, Lima, Perú: El Búho. Recuperado el 04 de 06 de 2019, de <https://elbuho.pe/2016/11/estado-actual-la-gestion-ambiental-peru/>
- Ojeda López, R. N., & Mul Encalada, J. (2015). La gestión ambiental y su relación con la competitividad : un estudio aplicado en las micro, pequeñas y medianas empresas del

- estado de Yucatán, México. *TEC Empresarial*, 9(2), 41-49. Recuperado el 18 de 06 de 2019, de [Dialnet-LaGestionAmbientalySuRelacionConLaCompetitividad-5181427.pdf](http://dialnet-LaGestionAmbientalySuRelacionConLaCompetitividad-5181427.pdf)
- Orellana Seminario, M. C. (2015). *Contabilidad Ambiental: Asuntos Ambientales y su Impacto en los Estados Financieros y no Financieros de la Empresa.*(Tesis de grado) *Universidad de Cuenca,Cuenca,Ecuador*. Recuperado el 13 de 06 de 2019, de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21969/1/tesis.pdf.pdf>
- Rubio, L., & Báz, V. (2015). *El poder de la competitividad*. México D.F.: Fondo de Cultura Económica. Recuperado el 18 de 06 de 2019, de [books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=2eAcDQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT4&dq=competitividad++en+las+empresas+industriales&ots=D3xMK8L9Ur&sig=3wHT8IIEgjt7Q7bYbH5h86vuWYE#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=2eAcDQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT4&dq=competitividad++en+las+empresas+industriales&ots=D3xMK8L9Ur&sig=3wHT8IIEgjt7Q7bYbH5h86vuWYE#v=onepage&q&f=false)
- Trujillo, M. A., & Vélez Bedoya, R. (junio de 2006). Responsabilidad ambiental como estrategia para la perdurabilidad empresarial. *Universidad & Empresa*, 5(10), 291-308. Recuperado el 03 de 12 de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/1872/187217412013.pdf>
- Utrilla Gonzales, M. (2018). *Contabilidad verde y gestión ambiental en empresas del sector textil,distrito de Ate Vitarte,2017.*(Tesis de grado) *Universidad César Vallejo,Lima,Perú*. Recuperado el 14 de 06 de 2019, de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23685/Utrilla\\_GMAH.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23685/Utrilla_GMAH.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Vasquez Cerna, O. J. (2016). *Contribución de la ciencia contable y empresarial a la gestión de la responsabilidad social de las empresas y la protección del medio ambiente.*(Tesis posgrado) *Universidad Nacional Mayor de San Marcos,Lima Perú*. Recuperado el 17 de 06 de 2019, de [http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/8522/Vasquez\\_co%20-%20Resumen.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/8522/Vasquez_co%20-%20Resumen.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Vilca, Y. (2018). Plan Estratégico para optimizar la competitividad de la empresa de Transportes Génesis E.I.R.L., 2017-2021. (Tesis de pregrado) *Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa, Perú*. Recuperado el 25 de 02 de 2020, de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/8376/COviquym.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Wong Figueroa, B. L. (2019). *Estimaciones de pasivos ambientales para acrecentar la contabilidad tridimensional y la sostenibilidad integral en las empresas mineras Región Huánuco,2017.*(Tesis de posgrado) *Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco,Perú*. Recuperado el 17 de 06 de 2019, de <http://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/UNHEVAL/4162/TDr.C%2000014%20W78.pdf?sequence=1&isAllowed=y>