



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Pasivos ambientales y situación financiera en empresas del sector minero,
distrito de Santiago de Surco, 2017”.

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Vega Solis Yosmeli Elfi

ASESOR:

Mg. Gonzales Matos Marcelo Dante

LINEA DE INVESTIGACION:

Sistema Contable

LIMA – PERU

2017



ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Código : F06-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1


El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña) Vega Solis Yosmeli Elfi cuyo título es: "Pasivos ambientales y situación financiera en empresas del sector minero, distrito de Santiago de Surco, 2017"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 14 (número) CATORCE (letras).

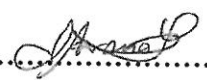
Lugar y fecha... 06-07-2018


.....
DR. HILARIO CHIRIQUA CH.

PRESIDENTE


.....
DR. CE. WALTER G. ELBERS F.

SECRETARIO


.....

VOCAL

Mg. CPC Iris Arana C.

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

DEDICATORIA

A mi madre, por todo el apoyo y la fuerza que me ha podido brindar, en este largo camino de culminar mis estudios.

AGRADECIMIENTO

Agradecida a mi familia por el apoyo incondicional y la comprensión que han podido brindarme.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Vega Solis Yosmeli Elfi, perteneciente a la escuela profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, sede Lima Norte; pongo de manifiesto que la presente investigación titulada: “Pasivos ambientales y situación financiera en empresas del sector minero, distrito de Santiago de Surco, 2017”, realizada y exhibida para lograr el título profesional de Contador Público, es veraz y de elaborada por mi persona.

Por lo que declaro lo siguiente:

- Se han indicado todas las fuentes que se han empleado en la investigación.
- La presente tesis no ha sido exhibida anteriormente para optar por algún grado académico.

En tal sentido de encontrarse uso inadecuado de algún material intelectual, falsedad u ocultamiento, me someto a las sanciones que indiquen las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, __ de _____ del ____

Firma

Vega Solis Yosmeli Elfi

DNI:47101810

PRESENTACIÓN:

Señores miembros del jurado:

En función a lo indicado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, pongo a vuestra disposición el presente trabajo de investigación titulado: “Pasivos ambientales y situación financiera en empresas del sector minero, distrito de Santiago de Surco, 2017”, esperando lograr el título Profesional de Contador Público; por lo cual espero que cumpla con la aprobación de ustedes y recomendaciones para a mejora de esta tesis.

Atentamente,

Vega Solis Yosmeli Elfi

INDICE

PÁGINA DEL JURADO	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	iv
PRESENTACIÓN:	v
INDICE	vi
INDICE DE TABLAS	ix
INDICE DE GRÁFICOS	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT	xiii
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Realidad Problemática	2
1.2. Trabajos previos	4
1.2.1. Antecedentes de la variable: Pasivos Ambientales	4
1.2.2. Antecedentes de la variable: Situación Financiera.	7
1.3. Teorías relacionadas al tema	10
1.3.1. Pasivos Ambientales Mineros	10
1.3.1.1. Labores Mineras.	11
1.3.1.2. Residuos Mineros.	11
1.3.1.3. Infraestructura.....	11
1.3.1.4. Gestión de Riesgo Ambiental	12
1.3.2. Contaminación Ambiental.....	12
1.3.3. Contaminación Minera.....	14
1.3.4. Contabilidad Ambiental	14
1.3.5. Costos Ambientales	15
1.3.6. Situación Financiera	16
1.3.6.1. Control Financiero	17
1.3.6.2. Indicadores Financieros.....	18
1.3.6.3. Plan de Cierre	19
1.3.6.4. Gestión Ambiental	19
1.4. Formulación del problema.	20

1.4.1.	Problema general	20
1.4.2.	Problemas específicos	20
1.5.	Justificación del estudio	20
1.5.1.	Justificación.....	20
1.5.2.	Importancia.....	21
1.6.	Hipótesis	21
1.6.1.	Hipótesis General	21
1.6.2.	Hipótesis Específicas	22
1.7.	Objetivo	22
1.7.1.	Objetivo General.....	22
1.7.2.	Objetivos Específicos.....	22
II.	MÉTODO	23
2.1.	Diseño de investigación	23
2.1.1.	Enfoque	23
2.1.2.	Nivel	23
2.1.3.	Tipo de Investigación.....	24
2.1.4.	Diseño	24
2.2.	Variables	25
2.2.1.	Matriz de Operacionalización de Variables	27
2.3.	Población y Muestra	29
2.3.1.	Población.....	29
2.3.2.	Muestra	30
2.3.3.	Muestreo.....	31
2.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	31
2.4.1.	Técnicas	31
2.4.2.	Instrumentos de recolección de datos	32
2.4.3.	Validez	32
2.4.4.	Confiabilidad	32
2.5.	Métodos de análisis de datos	34
2.6.	Aspectos éticos	34
III.	RESULTADOS	35
3.1.	Resultados Descriptivos	35
3.1.1.	A nivel de variables	35

3.1.2.	A nivel de Dimensiones.	37
3.1.3.	A nivel de Ítems.....	45
3.1.4.	Tablas Cruzadas.....	63
3.2.	Prueba de Normalidad	65
3.2.1.	Pasivos Ambientales y Situación Financiera.....	65
3.2.2.	Dimensiones de la Variable Pasivos Ambientales.	67
3.2.3.	Dimensiones de la Variable Situación Financiera.	68
3.3.	Prueba de Hipótesis	68
3.3.1.	Hipótesis General	68
3.3.2.	Hipótesis específica 1	69
3.3.3.	Hipótesis específica 2	70
IV.	DISCUSIÓN	72
V.	CONCLUSIÓN.....	74
VI.	RECOMENDACIONES.....	75
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	76
VIII.	ANEXOS.....	81

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Variable Independiente: Pasivos Ambientales	25
Tabla 2. Variable Dependiente: Situación Financiera.....	26
Tabla 3. Matriz de Operacionalización Variable Independiente: Pasivos Ambientales.....	27
Tabla 4. Matriz de Operacionalización Variable Dependiente: Situación Financiera.	28
Tabla 5. Lista de empresas del sector minero ubicadas en el Distrito de Santiago de Surc	29
Tabla 6. Juicio de Expertos	32
Tabla 7. Resumen de procesamiento de casos	33
Tabla 8. Estadística de fiabilidad Alfa de Cronbach.....	33
Tabla 9. Pasivos Ambientales.....	35
Tabla 10. Situación Financiera	36
Tabla 11. Labores Mineras	37
Tabla 12. Residuos Mineros	38
Tabla 13. Infraestructura	39
Tabla 14. Gestión de Riesgo.....	40
Tabla 15. Control Financiero.....	41
Tabla 16. Indicadores Financieros	42
Tabla 17. Plan de Cierre de Minas.....	43
Tabla 18. Gestión Ambiental.....	44
Tabla 19. La empresa considera las bocaminas como pasivo ambiental	45
Tabla 20. La remediación de trincheras se refleja como gasto	46
Tabla 21. La empresa registra la provisión por el tratamiento de levante de desmonte como gasto.	47
Tabla 22. La empresa considera anualmente dentro de una cuenta de gasto lo incurrido en el tratamiento de relaves.	48
Tabla 23. La empresa incluye en sus estados financieros los gastos que genera el cierre de campamentos, oficinas y/o talleres.	49
Tabla 24. La empresa da el tratamiento adecuado a las plantas de procesamiento al finalizar con sus operaciones mineras.....	50
Tabla 25. La empresa cuenta con políticas ambientales que cumplen con la normativa vigente.	51
Tabla 26. La empresa cuenta con un plan de contingencia por si se desarrolla un Pasivo Ambiental.	52
Tabla 27. En los estados financieros de la empresa, los Pasivos Ambientales se reflejan como gasto.	53
Tabla 28. La empresa asigna adecuadamente el presupuesto para asuntos ambientales.....	54
Tabla 29. Los estados financieros detallan los principales gastos ambientales que se generan en el transcurso del período	55
Tabla 30. Se elaboran indicadores financieros para evaluar la liquidez de la unidad minera	56
Tabla 31. La empresa cuenta con la solvencia necesaria para enfrentar obligaciones a corto plazo.	57
Tabla 32. La empresa realiza una evaluación medioambiental antes del inicio de sus operaciones mineras.	58
Tabla 33. La empresa ejecuta al 100% su plan de cierre de minas	59

Tabla 34. La empresa considera una provisión por cierre de minas al inicio de las operaciones mineras	60
Tabla 35. La empresa realiza auditorías ambientales	61
Tabla 36. La empresa identifica como gasto las multas ambientales	62
Tabla 37. Tabla Cruzada Pasivos Ambientales * Situación Financiera	63
Tabla 38. Prueba de normalidad de Pasivos Ambientales y Situación Financiera	65
Tabla 39. Prueba de normalidad de las Dimensiones de Pasivos Ambientales	67
Tabla 40. Prueba de normalidad de las Dimensiones de Situación Financiera	68
Tabla 41. Prueba de correlación de Pasivos Ambientales y Situación Financiera.....	69
Tabla 42. Prueba de correlación de Pasivos Ambientales y Control Financiero	70
Tabla 43. Prueba de correlación de Situación Financiera y Gestión de Riesgo Ambiental	71

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Pasivos Ambientales.....	35
Gráfico 2. Situación Financiera	36
Gráfico 3. Labores Mineras	37
Gráfico 4. Residuos Mineros	38
Gráfico 5. Infraestructura	39
Gráfico 6. Gestión de Riesgo.....	40
Gráfico 7. Control Financiero.....	41
Gráfico 8. Indicadores Financieros	42
Gráfico 9. Plan de Cierre de Minas.....	43
Gráfico 10. Gestión Ambiental.....	44
Gráfico 11. La empresa considera las bocaminas como pasivo ambiental	46
Gráfico 12. La remediación de trincheras se refleja como gasto	47
Gráfico 13. La empresa registra la provisión por el tratamiento de levante de desmonte como gasto.	48
Gráfico 14. La empresa considera anualmente dentro de una cuenta de gasto lo incurrido en el tratamiento de relaves.	49
Gráfico 15. La empresa incluye en sus estados financieros los gastos que genera el cierre de campamentos, oficinas y/o talleres.	50
Gráfico 16. La empresa da el tratamiento adecuado a las plantas de procesamiento al finalizar con sus operaciones mineras.....	51
Gráfico 17. La empresa cuenta con políticas ambientales que cumplen con la normativa vigente. .	52
Gráfico 18. La empresa cuenta con un plan de contingencia por si se desarrolla un Pasivo Ambiental.	53
Gráfico 19. En los estados financieros de la empresa, los Pasivos Ambientales se reflejan como gasto.	54
Gráfico 20. La empresa asigna adecuadamente el presupuesto para asuntos ambientales	55
Gráfico 21. Los estados financieros detallan los principales gastos ambientales que se generan en el transcurso del período	56
Gráfico 22. Se elaboran indicadores financieros para evaluar la liquidez de la unidad minera	57
Gráfico 23. La empresa cuenta con la solvencia necesaria para enfrentar obligaciones a corto plazo.	58
Gráfico 24. La empresa realiza una evaluación medioambiental antes del inicio de sus operaciones mineras.....	59
Gráfico 25. La empresa ejecuta al 100% su plan de cierre de minas	60
Gráfico 26. La empresa considera una provisión por cierre de minas al inicio de las operaciones mineras	61
Gráfico 27. La empresa realiza auditorías ambientales.....	62
Gráfico 28. La empresa identifica como gasto las multas ambientales.....	63
Gráfico 29. Tabla Cruzada Pasivos Ambientales * Situación Financiera	64
Gráfico 30. Q-Q normal de Pasivos Ambientales.....	66
Gráfico 31. Q-Q normal de Situación Financiera	66

RESUMEN

La presente tesis titulada: “PASIVOS AMBIENTALES Y SITUACIÓN FINANCIERA EN EMPRESAS DEL SECTOR MINERO DISTRITO DE SANTIAGO DE SURCO, 2017”, tuvo como finalidad poder determinar si realmente existe una relación entre los pasivos ambientales y la situación financiera de las empresas que se desarrollan dentro del sector minero. La presente tesis fue realizada bajo el enfoque de investigación cuantitativa, la cual fue de tipo aplicada, de nivel correlacional, con un diseño no experimental; la población estuvo conformada por cuarenta y seis individuos que laboran dentro de las veintitrés empresas (dos personas del área contable de cada empresa), ubicadas dentro del distrito de Santiago de Surco, de las cuales se tomó una muestra de cuarenta y dos personas; con respecto a la técnica que se usó fue el de la realización de encuestas, mediante el instrumento del cuestionario con dieciocho ítems las cuales fueron medidas mediante la escala de Likert y validado mediante el juicio de expertos. Con respecto a los datos, estos fueron procesados y analizados mediante el programa estadístico SPSS dando como resultado una prueba de confiabilidad de 0.869 calculado mediante el Alfa de Cronbach, además gracias al resultado del coeficiente de Rho de Spearman, se pudo determinar que se rechaza la hipótesis nula, con lo cual se pudo concluir que sí existe relación entre los Pasivos Ambientales y la Situación Financiera ($p = 0.001$), se pudo demostrar que existe relación entre los Pasivos Ambientales y el Control Financiero ($p = 0.008$) y que existe relación entre Situación Financiera y la Gestión de Control de Riesgos ($p = 0.000$) en las empresas del sector minero que se encuentran ubicadas en el distrito de Surco, 2017.

Palabra clave: pasivos ambientales, situación financiera

ABSTRACT

The present thesis entitled: "ENVIRONMENTAL LIABILITIES AND FINANCIAL SITUATION IN COMPANIES OF THE MINING SECTOR SANTIAGO DE SURCO DISTRICT, 2017", aimed to determine the relationship between environmental liabilities and the financial situation of the mining sector companies. This thesis was carried out under the quantitative research approach, which was of the applied type, correlational level, with a non-experimental design; the population consisted of forty-two people who work within the twenty-one companies (two people from the accounting area of each company), located within the district of Santiago de Surco; with respect to the technique that was used was the realization of surveys, by means of the instrument of the questionnaire with eighteen items which were measured by the Likert scale and validated by expert judgment. With respect to the data, these were processed and analyzed by the SPSS statistical program, resulting in a reliability test of 0.869 calculated using the Cronbach's Alpha, and thanks to the result of the Spearman's Rho coefficient, it was determined that the null hypothesis, with which it was possible to conclude that there is a relationship between the Environmental Liabilities and the Financial Situation ($p = 0.001$), it could be demonstrated that there is a relationship between the Environmental Liabilities and the Financial Control ($p = 0.008$) and that there is a relationship between Financial Situation and Risk Control Management ($p = 0.000$) in companies in the mining sector that are located in the district of Santiago de Surco, 2017.

Keyword: environmental liabilities, financial situation

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad podemos observar que el interés por el cuidado y conservación del medio ambiente está en crecimiento, esto debido a la contaminación ambiental que se ha generado con el transcurrir del tiempo.

Es por ello que, la problemática ambiental se ha involucrado en diferentes sectores, tales como el sector minero, industria manufacturera, transporte entre otros.

En este trabajo nos enfocaremos en el sector minero, debido a que es una actividad económica que genera grandes beneficios e ingresos, así como grandes impactos ambientales negativos.

Dentro del sector minero se maneja el concepto de pasivos ambientales para referirse a los impactos negativos que generan con la operación de las labores mineras, los residuos y/o las infraestructuras que algunas mineras dejan abandonadas una vez terminado el tiempo de explotación del mineral.

A su vez el término pasivo ambiental hace referencia a los gastos que las empresas generan para la remediación de los impactos negativos que han producido; dicho proceso de remediación las mineras deben de tenerlo plasmado dentro de su plan de cierre de minas, el cual según la Ley 28090 están obligados a presentarlo antes del inicio de sus operaciones.

Es en ese punto en el que se podrían relacionar a los Pasivos Ambientales con la Situación Financiera de una empresa, debido a que estos gastos antes mencionados, deben de reflejarse dentro de los Estados Financieros sea mensual y anual.

Teniendo esto en cuenta, esta investigación quiere llegar a demostrar si existe o no una relación entre estas dos variables, Pasivos Ambientales y Situación Financiera, para luego en un futuro poder ver si se da el correcto tratamiento contable a estos pasivos ambientales, para poder medir el impacto que tienen éstos en relación con los Estados Financieros dentro de las empresas mineras.

1.1. Realidad Problemática

La minería es una de las actividades principales para el desarrollo sostenible de varios países, esto se da desde tiempos remotos; sin embargo, con el transcurrir del tiempo a pesar de la importancia que representa se ha podido demostrar que también causa un gran impacto ambiental y deterioro de zonas habitadas.

Podemos ver que en la actualidad la minería ha generado una gran contaminación por emisión de gases, depósitos de relave, depósitos de desmonte, mal tratamiento de aguas, ruido sin control (explosivos) que han podido generar, entre otros.

Todo esto sumado a la falta de regularización por parte de los gobiernos en los temas ambientales ha conllevado a la contaminación de varios lugares alrededor del mundo.

El Perú es un claro ejemplo del gran problema que representan la contaminación generada tanto por empresas mineras constituidas como por aquellos que practican la minería ilegal en nuestro territorio, cabe resaltar que es la última quien termina deteriorando mucho más el ambiente, ya que no tienen cuidado alguno.

Un caso emblemático y conocido mundialmente de contaminación en nuestro país es el de la minera DOE RUN que empezó operaciones en el año 1997 hasta el año 2000, que según el Ministerio de Salud (MINSA) ocupa el 5to lugar como la minera más contaminante en el mundo, este es el claro ejemplo de la ejecución de una minería irresponsable, la cual generó una gran contaminación del aire con plomo, cadmio, arsénico y otros metales dañinos para la salud.

Esto dio como resultado que para el 2010 La Oroya estuviera dentro del ranking de las 10 ciudades más contaminadas del mundo, debido a que los niños presentaban bajos niveles de plomo en la sangre.

Es por el deterioro de suelos, aire, aguas y enfermedades que las personas se empiezan a preocupar por el cuidado del medio ambiente, y surgen nuevos intereses para poder evitar la propagación de estos impactos ambientales procedentes sobre todo del sector minero.

Es por lo que con el pasar del tiempo surgen nuevas políticas y conceptos dentro de lo que cabe el cuidado del medio ambiente, empiezan a darse normas internacionales, leyes, decretos supremos y las empresas empiezan a tomar conciencia del cuidado, protección y prevención de los impactos ambientales.

Es en este espacio que surgen conceptos como Sistema de Gestión Ambiental, Contabilidad Ambiental, Pasivos ambientales, provisiones ambientales, costos ambientales entre otros.

En el Perú alrededor de la década del noventa, se empieza a regular el tema ambiental para las empresas mineras, con el fin de minimizar el impacto ambiental negativo, es entre el 2003 y 2004 que se empieza a regular el marco ambiental para cierre de minas y los pasivos ambientales, esto ahora para prevenir los daños ambientales, por lo cual a inicios del 2015 se logró identificar más de 8616 pasivos ambientales mineros (PAM).

Por lo cual se necesitaba remediar estos pasivos ambientales y a la vez evitar la generación de nuevos pasivos ambientales para evitar y eliminar sus efectos negativos tanto en la flora y fauna de nuestro país.

Para poder evitar y remediar estos pasivos ambientales, se empieza a obligar a las mineras a presentar su Plan de Cierre de Pasivos Ambientales, a su vez el Estado empieza a asumir la remediación de los pasivos ambientales altamente riesgosos en las cuales no se identificó a los responsables, esto lo hace por medio de la empresa estatal Activos Mineros S.A.C.

Todos estos desembolsos de dinero por parte de las mineras para implementación de sistemas de gestión ambiental y tratamientos de pasivos ambientales causaron que la Contabilidad también pueda involucrarse en este tema, con lo cual nace la Contabilidad Ambiental.

Adicional a ello podemos ver que en la actualidad las mineras están obligadas a poseer un Plan de Cierre de Pasivos Ambientales, con lo cual el Estado otorga un plazo no mayor a 6 años para el cierre de estos Pasivos, de lo contrario si las mineras no cumplen con este Plan, quedarán impedidos de explotar o adquirir nuevas concesiones.

Es por ello que hoy en día las mineras llegan a presupuestar anticipadamente la ejecución de este plan de cierre, habiendo realizado previamente un estudio ambiental; sin embargo, en algunas ocasiones surgen contingencias, sea por fallos humanos o por desastres naturales no previstos y/o planeados. Es en este punto que vienen tallar conceptos, como, provisiones, pasivos contingentes entre otros.

Todos estos nuevos gastos que empiezan a generar estos Pasivos Ambientales, se ven directamente relacionados con la Situación Financiera de las empresas debido a que se empiezan a concientizarse y a su vez como toda entidad privada, empiezan a querer ver y determinar el impacto que puedan tener dentro de sus resultados, es por ello que las grandes empresas mineras empiezan a ejercer un Control financiero y a medir sus indicadores para ver si el tratamiento de los Pasivos Ambientales empiezan a impactar en sus resultados, a esto se suman el realizar y ejecutar sus planes de cierre de minas y a aplicar nuevas políticas que implican una gestión ambiental.

Cabe resaltar que en base a este contexto es que la presente investigación tiene como propósito determinar si hay o no relación directa entre estas dos variables, Pasivos Ambientales y la Situación Financiera de las empresas del sector minero.

1.2.Trabajos previos

1.2.1. Antecedentes de la variable: Pasivos Ambientales

Canayo, (2017), en su tesis que lleva como título: “Nivel de riesgo de pasivos ambientales en las Comunidades Nativas de San Cristobal y Pucacuro ubicadas en la cuenca del río Corrientes”, la cual fue realizada para lograr el grado de Ingeniero en Ecología de Bosques Tropicales en la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana, ubicada en la Región de Loreto-Perú; desea estimar el riesgo que conllevan los Pasivos Ambientales, y a su vez tiene como objetivo evaluar, determinar y calcular dicho riesgo en función a la salud, la calidad medioambiental y la seguridad con la que puedan contar las comunidades nativas de dicha región; la metodología usada en esta investigación fue de tipo descriptiva de nivel básico, al tratar de medir el riesgo de los Pasivos Ambientales, se tomó como muestra todos los Pasivos Ambientales hallados en la zona, los cuales llegaron a sumar veinte Pasivos Ambientales, este trabajo se realizó mediante la observación y evaluación directa mediante formatos establecidos con

características específicas a medir, el cual dio como resultado que de los veinte pasivos ambientales analizados, dieciséis tenían niveles de riesgo alto, con lo cual podemos ver las consecuencias que conllevan un mal tratamiento de los Pasivos Ambientales: pueden llegar a causar daño a los habitantes de la zona en la que se ha realizado la actividad, como también al mismo medioambiente. Es por ello que tomo este trabajo como referencia, para poder demostrar el riesgo que conlleva un mal tratamiento de Pasivos Ambientales, sea por negligencia o desinformación por parte de las empresas mineras.

Ordoñez, (2013), en su tesis titulada “Gestión Contable de los Pasivos Ambientales, Argentina”, la cual fue realizada para alcanzar el título profesional de Contador Público de la Universidad Fraternidad de Agrupaciones Santo Tomás de Aquino (FASTA), tiene como finalidad demostrar cuán importante es identificar contablemente los pasivos ambientales, para poder medir el impacto que puede llegar a tener en los Estados Financieros, a su vez relaciona las normas legales y las normas contables para ver el tratamiento correcto con respecto a los daños ambientales (pasivos ambientales), con respecto a la metodología de este trabajo de investigación, fue de carácter exploratorio, descriptivo, no experimental, debido a que analizan normas legales y contables, para poder explicar la importancia y los beneficios que conllevan el identificar contablemente los pasivos ambientales. Con la tesis expuesta llegamos a la conclusión que, al incorporar políticas contables a las empresas con respecto al tratamiento de los Pasivos Ambientales, llega a tener un efecto positivo en los resultados, y una mejor lectura de los Estados Financieros.

Espinoza, (2015), en su tesis: “La gestión de responsabilidad social empresarial de las empresas mineras en el Perú y su incidencia en el desarrollo sostenible de las comunidades de su entorno – periodo 2004-2014”, realizada para optar por el Grado de Doctor Contable y Financiero de la Universidad San Martín de Porres, tiene como objetivo explicar el efecto que causa un buen manejo de compromiso social de las empresas mineras del Perú, en lo que se refiere al desarrollo sostenible de la población ubicada en las proximidades de la operación minera, para ello analiza el efecto que tiene en el ambiente social, en el aspecto económico y el desempeño de desarrollo sostenible del ambiente, mediante indicadores de sostenibilidad; la metodología utilizada para desarrollar esta investigación, se

determinó que fue una investigación no experimental de tipo básica y cuantitativa, con el cual se trata de mejorar el conocimiento y a su vez que llegue a ser beneficioso para las empresas mineras privadas. En esta tesis se usó el método de investigación no experimental cuantitativa, enmarcando que es una investigación básica ya que su objetivo es el de mejorar el conocimiento y que sea beneficioso a largo plazo para las empresas privadas; para poder obtener los resultados de esta investigación de determinó una muestra de cuatro empresas mineras, cabe resaltar que se eligió a las cuatro mejores empresas mineras mejor posicionadas en el negocio, para ello se elaboró un cuestionario como parte de la técnica de recolección de datos, al finalizar el estudio de los datos recolectados, se puede observar que las empresas mineras no han realizado trabajos en beneficio de la comunidad, como la construcción o mejora de la infraestructura, también se puede concluir que el hecho que haya actividad minera en alguna región del Perú no tiene por qué significar que dicha región tendrá mayores ingresos o llegue a obtener algún beneficio, esto por la falta de compromiso de muchas empresas mineras y la falta de una mejora en la gestión de responsabilidad social.

Corzo, (2015), en su trabajo de investigación titulada: “Impacto de los Pasivos Ambientales mineros en el Recurso Hídrico de la microcuenca quebrada Párac, Distrito de San Mateo de Huanchor, Lima”, realizada para obtener el Grado de Magister en Desarrollo Ambiental, de la Pontificia Universidad Católica del Perú, cuenta como propósito establecer el efecto que tienen los Pasivos Ambientales Mineros con relación a los recursos hídricos, a su vez identificar, analizar, observar y llegar a conocer el estado de los pasivos ambientales mineros desarrollados en dicha zona y alrededores, para el desarrollo de esta investigación se hizo uso de un enfoque multidisciplinario utilizando diferentes enfoque para evaluar los Pasivos Ambientales. Mediante esta investigación se pudo demostrar que en los relaves había presencia de minerales sulfurados y hierro; a su vez se demostró que una vertiente de la quebrada aporta elementos tóxicos al Río Rimac. Una vez más con este tipo de investigación podemos demostrar que el mal tratamiento de los Pasivos Ambientales es perjudicial no solo para el medio ambiente, sino también para las comunidades o pueblos que se desarrollan alrededor de las labores mineras, llegando a la conclusión que las empresas dedicadas a la minería deben de mejorar la Gestión de Riesgos que puedan acusar estos Pasivos ambientales, mediante políticas y planes de contingencias; y a su vez ejecutar

un correcto cierre de minas y/o de labores, ya que en muchos casos son las mineras que tienen mayor presencia y trato con las personas de las comunidades cercanas.

1.2.2. Antecedentes de la variable: Situación Financiera.

Vargas, (2016), en su tesis titulada: “Tratamiento Contable bajo NIIF del Pasivo Ambiental que conlleva la explotación de minería de carbón”, para obtener el título de Contador Público de la Universidad Militar Nueva Granada – Colombia, tiene como objetivo estudiar las diferencias que aparecen en el tratamiento contable bajo las normas internacionales– NIIF de los pasivos ambientales de las empresas mineras dedicadas a la extracción del carbón con respecto a las Normas Contables vigentes en Colombia, a su vez trata de definir el tratamiento contable adecuado para los Pasivos Ambientales Mineros, llegando a comparar las definiciones que se dan en ambos casos.; el método usado para desarrollar dicha investigación fue mediante un estudio de las regulaciones emitidas por el Gobierno Nacional donde se constituyen los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, de los cuales se eligió y detalló lo relacionado con provisiones, pasivos, activos y contingencias, así mismo se revisó la siguiente información: la Norma Internacional Financiera 6 (NIIF 6) Exploración y Evaluación de Recursos Minerales, NIC 37 Provisiones, Pasivos contingente y Activos contingentes, se elaboró un cuadro para analizar y comparar la NIIF y el decreto 2649, para resaltar las diferencias y similitudes entre lo promulgado y las NIIF; de esta investigación se puede concluir que los Pasivos Ambientales son obligaciones para compensar y remediar, junto a ello existe un riesgo tanto nacional como internacional al no ser gestionados de manera adecuada, pudiendo afectar a la salud, al ambiente o al patrimonio. Debido a eso se necesita que el Gobierno establezca controles para mitigar dicho impacto que a la larga es costoso; este trabajo propone que el Pasivo Ambiental debe ser asumido en su totalidad por el propietario de la concesión donde se encuentre dicho pasivo, se puede concluir que un Pasivo es la obligación que posee una empresa de la cual espera desprenderse de beneficios futuros, en el caso de las empresas que explotan los recursos minerales se ve que legalmente están obligadas a realizar ciertos procesos, tales como desmantelamiento y restauración. Por lo cual dichas empresas deberían reflejar en sus Estados Financieros dichas obligaciones, en el caso de no ser posible estimar los costos que deriven de dichas actividades. Es importante que al momento de determinar dichos costos estén fundamentados por estudios u opiniones de

profesionales en la materia, también se puede ver que las Normas Internacionales son más claras y exigentes en cuanto al reconocimiento de las provisiones, tanto en su medición como en su revelación. Este trabajo de investigación se puede tomar como base para poder ver cuál es el tratamiento contable adecuado que se tendría que dar a los Pasivos Ambientales, bajo la lupa de la NIC 6 la cual hace referencia exacta a los trabajos de exploración minera y a la NIC 37 la cual habla acerca de provisiones de pasivos contingentes, dentro de los cuales encajan los Pasivos Ambientales, siempre y cuando puedan medirse de manera fiable para que puedan ser reflejados en los estados financieros. Además, presenta como un beneficio financiero el reconocimiento del costo por desmantelación y restauración del lugar donde se llevaron a cabo las actividades mineras, ya que reconocen la obligación / costos como parte del activo (Propiedades, Planta y Equipo) y a su vez se recupera vía depreciación cumpliendo con el principio de asociación; ya que dichos costos se estarían reconociendo en el mismo momento que los ingresos generados por la utilización de las minas.

Urrea, (2015) en su investigación titulada: “Implementación y aplicabilidad de la cuenta ambiental para el registro de los recursos naturales renovables en el régimen de contabilidad pública colombiano en el marco de las normas internacionales de información financiera - NIIF”, para optar por el grado de Magister en Desarrollo Sostenible Medioambiental, de la Universidad de Manizales – Colombia; nos muestra como objetivo, contribuir con la justificación para la creación de una cuenta ambiental en la Contaduría General de la Nación - CGN con lo cual se permita establecer la medición y valoración de los recursos naturales renovables dentro del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, esto con el apoyo en la metodología desarrollada por el DANE, Cuenta Satélite Ambiental (CSA), y con lineamientos aplicables a las normas internacionales de información financiera-NIIF. Esta investigación se basa en la valoración cualitativa y cuantitativa de información y recopilación de datos, al mismo tiempo que se realiza entrevistas con expertos en materia de la NIIF en las siguientes entidades: Contaduría General de la Nación (CGN), el Departamento Administrativo Nacional de Entrevistas (DANE) y Colombia NIIF. Luego de esto se procede a recolectar la información especializada en temas contables y normas internacionales, como resultado de la investigación surge la necesidad de crear una cuenta para recursos naturales renovables con el fin de lograr que se puedan registrar

los inventarios y costos naturales renovables en entidades tanto del Estado como de empresas privadas; con esta investigación se puede ver la necesidad de otros países que solicitan la implementación y la aplicación de cuentas ambientales para mejorar las políticas ambientales con ayuda de las NIIF.

Ocho, Mosquea y Ruiz, (2013), en su estudio titulado: “Modelo De Contabilidad Ambiental Para La Empresa Pedro Álvarez Construcciones SAS”, elaborada para solicitar el grado de Profesional de Contador de la Universidad San Buenaventura – Medellín- Colombia, tiene como objetivo elaborar una propuesta de contabilidad Ambiental para obras civiles, estableciendo factores y fundamentos que puedan intervenir en el modelo de Contabilidad Ambiental, debido a que habitualmente no se logra reflejar en los Estados Financieros el tema de la gestión ambiental con las características adecuadas, las cuales puedan permitir evaluar la gestión que desarrollan las empresas que tienen a su cargo el control financiero, para poder asegurar el patrimonio y la eficiencia de los recursos destinados a las labores. Con lo cual se puede ver la falta de un modelo de Contabilidad Ambiental con respecto a la clasificación, reorganización y registro contable de las inversiones y gestiones que realizan las entidades en este tipo de actividades. Para esta investigación se ha desarrollado una investigación del tipo cualitativa ya que se ha descrito el tema de la Contabilidad Ambiental, además de ver la actitud que han tomado las empresas desde a través de un punto de vista económico; el desarrollo de este trabajo deja ver la relación del impacto ambiental y los beneficios que se pueden reflejar en la situación financiera de los entes económicos evaluados, mediante los procesos contables que desarrollan; cabe destacar que la implementación de un control financiero es muy significativa para las empresas, esto mediante los presupuestos, ya que todo ello puede llegar a generar beneficios tributarios y financieros que aumentan la rentabilidad y puedan reflejarse en los estados financieros, además, nos indica que las empresas de este rubro deberían implementar la auditoría medio ambiental para que puedan ver el reflejo de los impactos positivos que tienen el tratamiento, gestión y prevención de los daños ambientales. Por último, nos habla acerca del presupuesto ambiental y el impacto positivo que tienen el poder prever este tipo de gastos a futuro.

Mesias, (2015), en su tesis que lleva el título de “Impacto de la Contabilidad Medioambiental en el desarrollo Sostenible de las Pequeñas Empresas Pesqueras en la

Provincia de Pisco: 2012- 2014, la cual elaboró para conseguir el título profesional de contador público de la Universidad San Martín de Porres, plantea como uno de sus objetivos, el diseñar y aplicar un modelo de contabilidad medioambiental teniendo como base la norma ISO 14001, y a su vez demostrar cuanto llega a influir un sistema de gestión ambiental, precisando y estableciendo un sistema de costeo, presupuesto y de auditoría. Esta investigación califica como aplicada, debido a que se utilizan conceptos, principios contables, normas y demás, y según su propósito se centra como descriptivo; para desarrollar esta investigación de una población de doscientos treinta y dos personas se determinó como muestra a un total de cincuenta y cuatro personas, a las cuales se le aplicaron encuestas elaboradas por el autor, de las cuales se pudo concluir lo siguiente: Las empresas dedicadas a la pesca en la provincia de Pisco no aplican un sistema de gestión ambiental, estas empresas no cuentan con la implementación de planes de cierre, informes ambientales ni sistema de auditorías ambientales y por último se concluyó que la aplicación de un buen sistema de costeo y sobre todo la buena elaboración de un presupuesto medioambiental impacta positivamente en la actividad de la empresa.

1.3. Teorías relacionadas al tema

VARIABLE: Pasivos Ambientales

1.3.1. Pasivos Ambientales Mineros

Según el artículo 2 de la Ley N° 28271, se define a los pasivos ambientales como aquellas infraestructuras, residuo o restos producidos por las labores mineras que se encuentran abandonadas, inactivas o en pésimas condiciones; las cuales se pueden considerar un riesgo permanente tanto para la salud de las personas como para el entorno que los rodea; todas estas ocasionadas por una mala gestión medioambiental y de riesgos de las empresas mineras.

Según esta ley en caso de no poder identificarse a los responsables será el Estado quien se ocupe del pasivo ambiental hallado, asumiendo este la ejecución del cierre y todos los costos que conlleva el frenar y reparar esta contaminación.

1.3.1.1.Labores Mineras.

Se denomina así a los trabajos/tareas que realizan las empresas mineras antes o durante la extracción del mineral, estos trabajos pueden ser desarrollados en la minería subterránea o a tajo abierto; tales como las trincheras o la elaboración de las bocaminas.

Bocamina: Es el túnel por donde los obreros ingresan a la mina para desarrollar labores subterráneas. Se puede llegar a considerar como el límite entre el exterior y el espacio donde se realizan las actividades mineras.

Trinchera: Se denomina así a la excavación que se realiza en el terreno cuando se requiere realizar un reconocimiento exploratorio de la zona.

1.3.1.2.Residuos Mineros.

Son los residuos producto de la extracción y la explotación de los minerales, pueden ser desmontes, relaves, desechos resultantes de la actividad minera.

Depósito de desmonte: Es un área exclusiva para los elementos que se extraen de la mina cada vez que se realiza alguna labor minera a tajo abierto, los cuales son considerados desechos sin valor económico alguno.

Depósito de relave o relavera: Es una zona determinada para ser ocupada por desechos tóxicos en forma de pulpa (relaves) que obviamente carecen de valor alguno, estos desechos son consecuencia de los procesos de concentración de minerales.

1.3.1.3.Infraestructura.

Son los bienes, instalaciones, campamentos, talleres y plantas de procesamiento, las cuales sirven de apoyo básico para el desarrollo de la operación minera.

Edificaciones e instalaciones: Son las construcciones tales como: laboratorios donde realizan estudios de los minerales a extraer; campamentos donde los trabajadores pueden descansar luego de sus labores diarias; oficinas para desarrollar el trabajo administrativo de la unidad minera, talleres y almacenes.

Planta de Procesamiento: Es una instalación industrial o semi industrial en la cual se trata el mineral mediante una secuencia de operaciones y/o procesos utilizando algún tipo de energía (eléctrica, mecánica, etc.) para que se puedan operar las maquinarias.

1.3.1.4. Gestión de Riesgo Ambiental

Trata de un conjunto de actividades para dirigir y controlar el riesgo medio ambiental, ésta representa un esfuerzo adicional de las empresas para implementar políticas relacionadas al cuidado y prevención del medio ambiente como también la elaboración de planes de contingencias para resolver algún hecho que ocurra de manera imprevista y ponga en peligro los suelos, el terreno donde se desarrolla la actividad, el aire, el agua, etc.

Políticas Ambientales: Son directrices y/o principios de la misma organización acerca del tratamiento y prevención de daños al medio ambiente; las cuales se establecen para el cumplimiento de ellas.

Esto tiene que ver con el cumplimiento de requisitos legales en relación con el cuidado del Medio Ambiente, ejecución de programas y acciones de prevención que garanticen la protección de Medio Ambiente, otras empresas optan por la certificación ISO 14001, la cual hoy en día cuenta como un plus adicional a las empresas que la obtienen.

Plan de Contingencia: Es un plan preventivo, la cual presenta una serie de procedimientos, las cuales integran una estrategia para poder enfrentar una situación de emergencia o no prevista; haciendo que se minimice las consecuencias negativas de esta. Por lo tanto, este tipo de plan intenta garantizar el funcionamiento continuo de las operaciones frente a cualquier eventualidad.

1.3.2. Contaminación Ambiental

Es la alteración o modificación del estado natural del medio ambiente debido a que se introduce en él agentes externos; así también se define como contaminación ambiental cuando existe la presencia de algún elemento sea físico, químico o biológico; o la combinación de varios de estos que puedan llegar a ser peligrosos para la salud, seguridad o causar algún riesgo a la población, o que sea perjudicial para la fauna y

flora; dañándola de manera leve o grave y en el peor de los casos destruyéndolo por completo.

Otros conceptos de la contaminación ambiental son los siguientes: “La contaminación es entendida como el cambio indeseable de las características físicas, químicas y biológicas del aire, el agua y el suelo” (López et al 2006:10)

La Declaración de Impacto Ambiental determinó que los fenómenos naturales son un producto social y físico.

Así mismo, se puede ver que la mayor fuente de contaminación proviene del petróleo, gas natural y de la minería; debido a emisiones de gases; es por ello que se genera la preocupación por preservar el cuidado del medio ambiente; a su vez se puede ver que con el incremento de la población se comienzan a generar nuevos problemas con respecto a la preservación del medio ambiente, por lo cual se empiezan a emitir normas, leyes y se empiezan a tomar algunas medidas para preservar el cuidado de este.

A la vez tenemos los residuos que son lanzados a las quebradas o cuencas de los ríos, las cuales conllevan a consecuencias directas de todo tipo.

Toda esta contaminación sumada al consumo de recursos, se han convertido en una de las principales causas de problemas ambientales que se ven que afectan nuestro planeta.

Entre los problemas ambientales más comunes y propagados tenemos:

- El cambio Climático.
- El agujero en la capa de Ozono.
- La contaminación de suelos, aguas y aire.
- Los residuos industriales, urbanos, agrícolas, etcétera.
- Deterioro de la flora.
- Agotamiento del agua.
- La deforestación de bosques.

1.3.3. Contaminación Minera

En muchas ocasiones las mineras producen beneficios para las zonas donde se encuentran realizando sus labores, pero no podemos negar que a su vez genera un impacto ambiental y en algunos casos genera conflictos en dichas zonas.

Se tiene que tener en cuenta que las mineras no solo extraen el mineral, sino que también lo procesan para lo cual en algunos casos tienen fundiciones cercanas.

En la minería sea superficial o en socavón, cada vez que es practicada de forma irresponsable puede y llega a generar impactos en la zona en la que se desarrollan las actividades, tales como:

- Emisión de gases.
- Ruidos (generada por los explosivos).
- Modificación de Relieves.
- Desertización.
- Desestabilización de laderas por sobrecargas
- Alteraciones de fluviales.
- Pérdidas de masas de agua.
- Contaminación por metales pesados.

1.3.4. Contabilidad Ambiental

Una de las definiciones que podemos encontrar sobre Contabilidad Ambiental es la de la Agencia Europea de Medio Ambiente (1999) la cual nos dice que la contabilidad ambiental es un conglomerado de instrumentos y sistemas los cuales nos son útiles para poder medir, evaluar y comunicar la actuación medioambiental que desarrolla una organización; la cual se compone de la información fiscal como la situación financiera de las empresas con el objetivo de situar a la organización en términos de la ecoeficiencia; situación que se expresa logrando maximizar o incrementar el valor de la empresa minimizando el uso de recursos y los impactos negativos ambientales.

Así mismo The World Business Council for Sustainable Development (2002) plantea la idea que la ecoeficiencia se puede lograr mediante la entrega de bienes y

servicios a precios competitivos, las cuales puedan satisfacer las necesidades humanas reduciendo los impactos ambientales.

Como podemos ver estas dos definiciones coinciden en crear más valor que impactos, lo común es que las empresas provisionan partes de sus ingresos al reparo de los daños causados, sin embargo, la contabilidad ambiental habla sobre prevenir los daños.

La contabilidad ambiental logra un vínculo entre políticas ambientales y normas financieras para identificar las áreas que generan ese impacto negativo (daño ambiental) y prevenir o reducir dicho impacto en el futuro.

Mejía (2010) cita a Bischoffshausen (1996), quien clasifica la contabilidad ambiental desde tres perspectivas:

- Contabilidad del ingreso nacional: Plantea que el PBI de los países se encuentra limitado, puesto que no se considera el consumo de recursos naturales que forman parte del capital natural.
- Contabilidad ambiental financiera: A través de esta, se deben revelar pasivos y costos ambientales.
- Contabilidad ambiental administrativa: Permite utilizar información acerca de los costos ambientales para la toma de decisiones.

1.3.5. Costos Ambientales

Con respecto a los costos se tiene que tener en cuenta el siguiente encabezado: “lo que no se puede medir no se puede controlar”; por lo cual debe de ponerse mayor énfasis en los costos ambientales, los cuales a veces pasan como costos ocultos ya que no logran clasificarlos.

Con respecto a los costos ambientales, Scavone (2002) los define como aquellos que tienen relación con el daño y la protección ambiental. Por su parte, la Comisión de las Comunidades Europeas (2001) se refiere a estos como gastos ambientales, estas se originan cada vez que una empresa empieza a tomar medidas para prevenir, reducir o

reparar el daño que haya podido causar al medio ambiente esto derivado de las actividades que realizan.

En la actualidad para algunas compañías estos costos reflejan una carga más, ya que son nuevos costos que se van añadiendo a los ya existentes; y el incremento de costos para muchos significa reducción de margen de utilidad.

El tener estos costos ambientales bien identificados y clasificados dentro del desarrollo de las operaciones de las empresas van a permitir identificar cuáles son las actividades que generan la mayoría de estos costos, con lo cual se pueda formular correcciones o implementar nuevas políticas para evitar unos costos excesivos.

Así mismo al tener identificado estos costos permite que se puedan revelar dentro de la información contable - financiera de las empresas; con lo cual se llega a tener una información más clara para los usuarios.

Esta información sumada a planes de gestión ambiental puede hacer que una empresa se vea mejor para los inversionistas o futuros clientes.

VARIABLE: Situación Financiera

1.3.6. Situación Financiera

Según Cibran y Prado (2013) la situación financiera es una evaluación de la viabilidad financiera e incluso llega a definirse como una vista global de la empresa, la cual aborda todos los temas relacionadas a la financiación. Podemos decir que la situación financiera como concepto es la representación en valor de cómo se encuentra económicamente hablado una empresa, o sea la valuación expresada en dinero.

A demás con respecto a las empresas del sector minero, la situación financiera califica como un diagnóstico de la empresa que se basa en un conjunto de variables contables las cuales nos permiten calcular el desempeño de la empresa mediante indicadores financieros, teniendo un buen control financiero sobre los gastos que se incurren sea en la elaboración y ejecución de planes de cierre de minas o en la implementación de una gestión ambiental dentro de la organización; todo esto con la

finalidad de poder realizar una buena toma de decisiones para dar solución a problemas económicos.

1.3.6.1. Control Financiero

Se considera como uno de los aspectos más importantes dentro de una organización, ya que avala el buen manejo y toma de decisiones que han realizado en base a los resultados del análisis de los estados financieros.

Con lo cual logran elaborar los presupuestos para el desarrollo de las actividades del siguiente periodo.

Presupuesto: Según Burbano (2005) el presupuesto es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se proponen alcanzar las empresas dentro de un período determinado adoptando todas las estrategias necesarias para poder cumplir en el tiempo indicado. En este sentido podemos decir que el presupuesto es un método que las empresas utilizan para poder prever los gastos a realizar en un periodo futuro, dichos gastos tienen que estar relacionados a los objetivos trazados por la empresa para dicho periodo.

Estados Financieros: Según la NIC 1, “los estados financieros es una presentación de la estructura de la empresa, la cual debe de suministrar información acerca de los activos, pasivos, patrimonio, gastos e ingresos, flujos, etcétera”.

Bajo este concepto podemos decir que los estados financieros son documentos con una estructura dada en el cual se puede ver la situación financiera de la empresa.

- **Plan de Cuentas**

Las empresas mineras en la actualidad están incluyendo conceptos ambientales en su plan de cuentas para lograr un mejor control tanto de costos como de gastos de los pasivos ambientales identificados.

- **Estado de Situación Financiera**

Es el documento contable en el cual se ve reflejada la situación económica- financiera de una empresa a una fecha determinada. Su estructura se forma con las cuentas de activos, pasivos y patrimonio.

- Cuentas de Activo

Son las cuentas que detallan la adquisición de un activo (maquinaria) o instalación de algún sistema de gestión con el fin de la mejora ambiental. Tales como: instalación de un sistema de tratamiento de aguas, compra de bonos de carbono, etcétera.

En el caso de los costos, estos tendrán que capitalizarse si presentan un mejoramiento en la eficiencia de otros activos de la empresa antes adquiridos.

- Cuentas de Gastos

Los gastos ambientales pueden ser voluntario u obligatorios, en el primer caso depende de la preocupación o interés que exista de parte de la empresa por tener una producción más limpia o por la exigencia del mercado, en el segundo caso se pueden dar a consecuencia de multas.

Otros gastos adicionales son la mano de obra que se encuentra involucrada en el tema de procesos o recuperación de los pasivos ambientales, también están los gastos por descontaminación de una zona afectada, certificaciones ambientales, capacitaciones y otros.

Estos gastos deben de poder identificarse tanto en el pasado como en el presente y futuro de la producción minera.

1.3.6.2. Indicadores Financieros

Son herramientas de análisis, con las cuales se pueden detectar tendencias o cambios en los estados financieros, con estas fórmulas podemos ver la variación de la liquidez empresarial e incluso si la empresa tiene la solvencia necesaria para poder cumplir con obligaciones a corto o largo plazo.

Liquidez: Se puede indicar que la liquidez es la capacidad con la que cuenta la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto o mediano plazo, ésta se puede medir mediante ratios o índices financieros, tales como:

- Ratio de Liquidez
- Ratio de cobranza
- Ratio de Pago

Solvencia: A diferencia de la liquidez, la Solvencia tiene que ver con la capacidad de cumplir las obligaciones adquiridas a largo plazo.

La solvencia se puede medir mediante:

- Ratio de Apalancamiento

1.3.6.3. Plan de Cierre

Se considera como un instrumento de gestión conformado por acciones técnicas y legales efectuadas por los titulares de actividades mineras. Está destinado a adoptar las medidas necesarias antes, durante y después del cierre de operaciones, con la finalidad de eliminar, mitigar y controlar los efectos causados al área utilizada por la actividad minera, para poder recuperar las áreas afectadas.

A su vez la ley N°28271 habla sobre los planes de cierre de los pasivos ambientales, el cual es un instrumento de gestión ambiental que utilizan las mineras para poder provisionar los costos y gastos que conllevará la reparación de daños generadas a la población o al ecosistema en general.

Evaluación Medioambiental: Es un procedimiento administrativo para la autorización de proyectos de actividad minera, en el cual se analizan los posibles efectos del desarrollo de dicha actividad.

Tasa de éxito de cierre de minas: Es una forma de medir el cumplimiento de las empresas mineras con respecto al cierre de sus unidades mineras, esta tasa es en base a la cantidad de concesiones mineras que tienen dichas empresas.

1.3.6.4. Gestión Ambiental

Se considera como un instrumento de gestión conformado por acciones técnicas y legales efectuadas por los titulares de actividades mineras. Está destinado a adoptar las medidas necesarias antes, durante y después del cierre de operaciones, con la finalidad de eliminar, mitigar y controlar los efectos causados al área utilizada por la actividad minera, para poder recuperar las áreas afectadas.

Auditoría Ambiental: Es una herramienta de Gestión, la cual consiste en la verificación del cumplimiento de las medidas ambientales propuestas en el plan de manejo y de las obligaciones establecidas en la normativa vigente.

Otras empresas lo consideran un proceso sistemático, el cual evalúa las actividades, obras y proyectos mineros, para poder determinar el impacto en el medio ambiente.

Multas Ambientales: Son sanciones establecidas por el incumplimiento de la normativa vigente, en el caso del sector minero estas multas están reguladas en el Decreto Supremo N°007-2012-MINAM.

1.4. Formulación del problema.

1.4.1. Problema general

¿Cuál es la relación entre los Pasivos Ambientales y la situación financiera de las empresas mineras, distrito de Santiago de Surco, 2017?

1.4.2. Problemas específicos

¿Cuál es el grado de relación que existe entre los Pasivos ambientales y el control financiero de las empresas ubicadas en el distrito de Santiago de Surco, 2017?

¿Cuál es la relación entre la Situación financiera y la gestión de riesgo ambiental en las empresas del sector minero ubicadas en el distrito de surco, 2017?

1.5. Justificación del estudio

1.5.1. Justificación

Esta investigación se realiza, debido a que se ha visto que existe la necesidad de ver el tratamiento contable que se le da a los Pasivos Ambientales, ya que esto influye de manera directa en la Situación Financiera de las empresas mineras; al llegar a entender y conocer la relación entre estas dos variables que surgen de la Contabilidad Ambiental, será posible identificar qué pasivos ambientales causan mayores gastos que otros, y a su vez ver si realmente las empresas mineras poseen el grado de responsabilidad social para integrar estos costos o gastos dentro de su presupuesto anual.

Los resultados de la investigación contribuirán con el mejoramiento de la calidad de la información financiera y sus reportes, notas a los estados financieros que explican el estado situacional de la empresa.

1.5.2. Importancia

Es importante debido a que un Pasivo Ambiental (PAM) constituye un potencial riesgo de contaminación ambiental, y también, un riesgo para la salud humana y animal, y la pérdida de bienes y servicios ambientales.

Existen Pasivos Ambientales que contaminan fuentes de agua superficial y subterránea, suelos y el aire de sus alrededores, y otros que han causado daños ambientales, pero el Estado aún no cuenta con adecuados mecanismos y estrategias para su atención. Cabe mencionar que la Ley General del Ambiente define daño ambiental como “todo menoscabo material que sufre el ambiente y/o alguno de sus componentes, que puede ser causado contraviniendo o no disposición jurídica, y que genera efectos negativos actuales o potenciales” (Artículo 142.2).

Es debido a estas causas y otros eventos extraordinarios como las lluvias intensas, el fenómeno El Niño o sismos que podrían agravar los daños ambientales de los Pasivos Ambientales mineros de no tomarse acciones anticipadas.

Es por lo que las empresas llegan a desembolsar grandes cantidades de dinero a veces catalogándolos de gastos y otras veces de costos.

Es por ello que es importante determinar el tratamiento contable correcto para los Pasivos Ambientales para poder tener una información verídica y limpia que justifiquen los desembolsos por estos Pasivos Ambientales que estén presupuestados o no; y poder ver cuál es el efecto que tienen sobre los estados financieros de las empresas mineras.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis General

Existe relación entre los Pasivos Ambientales y la situación financiera de las empresas del sector minero, distrito de Santiago de Surco, 2017.

1.6.2. Hipótesis Específicas

Hay relación entre los Pasivos ambientales y el control financiero dentro de las empresas ubicadas en el distrito de Surco, 2017

Hay relación entre la Situación financiera y la gestión de riesgo ambiental en las empresas del sector minero ubicadas en el distrito de Santiago de Surco, 2017.

1.7. Objetivo

1.7.1. Objetivo General

Determinar la relación entre los Pasivos Ambientales y la situación financiera de las empresas mineras del distrito de surco, 2017.

1.7.2. Objetivos Específicos

Determinar la relación entre los Pasivos ambientales y el control financiero dentro de las empresas ubicadas en el distrito de Santiago de Surco, 2017

Determinar la relación entre la Situación financiera y la gestión de riesgo ambiental en las empresas del sector minero ubicadas en el distrito de Santiago de Surco, 2017.

II. MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

2.1.1. Enfoque

Creswell (2005), indica que los análisis cuantitativos se interpretan a la luz de las predicciones iniciales (hipótesis) y de estudios previos (teoría). La interpretación constituye una explicación de cómo los resultados encajan en el conocimiento existente.

Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez (2014) indican que en un enfoque cuantitativo se necesitan recolectar datos y analizarlos para poder contestar preguntas acerca de investigación y probar las hipótesis formuladas previamente, además confía en la medición de variables e instrumentos de investigación.

Unrau, Grinnell y Williams (2005), nos indican que el estudio cuantitativo debe ser lo más “objetiva” posible. Los fenómenos que se observan y/o miden no deben ser manipulados por el investigador.

Es por ello que esta investigación califica como una investigación Cuantitativa, ya que podrá ser medida en base a sus resultados, en este caso mediante una encuesta.

2.1.2. Nivel

Con respecto al nivel de la investigación será descriptivo-correlacional, debido a que en el desarrollo de la investigación se describirán, conceptualizarán y se analizarán las variables, para luego determinar cuál es el nivel de relación que las variables. Este tipo estudio encierra una explicación, un registro, análisis e interpretación de las condiciones que ya existen.

Hernández Sampieri (1994) señala que la investigación correlacional tiene un cierto valor explicativo, que es parcial; tiene como finalidad medir el grado de relación que existe entre dos o más variables.

Tamayo y Tamayo (1999), hace referencia al grado de relación (no causal) que existe entre dos o más variables, por lo cual, primero se debe medir las variables y

luego, se debe realizar las pruebas de hipótesis correlacionales para poder estimar la correlación que existe entre ellas.

Por ello este trabajo de investigación califica como correlacional, debido a que tenemos dos variables, con las cuales queremos medir la relación que existe entre ellas.

2.1.3. Tipo de Investigación

Para Murillo (2008), la investigación aplicada es también conocida como investigación práctica o empírica, este tipo de estudio particularmente busca la aplicación y/o utilización de conocimientos previamente adquiridos.

Para Rubio y Varas (1997), el estudio aplicado tiene la finalidad primordial de poder avanzar en el conocimiento, elaborar, elaborar o ratificar teorías explicativas, dejando en un segundo plano la aplicación concreta de sus hallazgos.

Por lo cual se puede decir que esta investigación es de tipo aplicada, debido a que tiene como objetivo obtener un resultado práctico de la investigación.

En conclusión, podemos decir que esta investigación califica como una investigación aplicada.

2.1.4. Diseño

Según Hernandez, Fernandez y Baptista (2001), indican que la investigación no experimental es aquella investigación que se ejecuta sin necesidad de modificar alguna de las variables.

Kerlinger (1979, p.116) señala: que, respecto a la investigación no experimental, este es una investigación en la que resulta imposible manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones.

De ello podemos decir que la investigación no experimental trata de observar los resultados tal y como se dan, para luego analizarlos.

Es por ello que la presente investigación califica como no experimental, debido a que se realiza sin manipular las variables.

2.2. Variables

Arias (2006) indica que una variable es una característica, singularidad, cualidad, o cantidad capaz de sufrir cambios llegando a ser un elemento de análisis, pudiéndose medir, manipular o controlar una investigación.

Tabla 1. *Variable Independiente: Pasivos Ambientales*

Variable	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	
Independiente: PASIVOS AMBIENTALES	Labores	Bocamina.	Nominal	
	Mineras.	Trinchera.		
	Residuos	Desmonte.	Cuantitativo	
	Mineros.	Relaves.	Según Likert	
	Infraestructura.	Campamentos,		
		Oficinas, Talleres.	Siempre (1)	
		Plantas de	Casi Siempre. (2)	
	Gestión de	Procesamiento	Al Veces. (3)	
		Riesgos.	Políticas ambientales.	Casi Nunca (4)
			Plan de	Nunca (5)
		Contingencia.		

Tabla 2. *Variable Dependiente: Situación Financiera*

Variable	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	
Dependiente: SITUACION FINANCIERA	Control	Presupuesto.	Nominal	
	Financiero.	Estados Financieros	Cuantitativo	
	Indicadores	Liquidez	Según Likert	
	Financieros.	Solvencia	Siempre (1)	
	Plan de	Cierre.	Evaluación	Casi Siempre (2)
			Medioambiental.	Al Veces (3)
	Gestión	Ambiental.	Tasa de éxito de cierres de minas.	Casi Nunca (4)
			Auditoría Ambiental.	Nunca (5)
		Multas ambientales.		

2.2.1. Matriz de Operacionalización de Variables

PASIVOS AMBIENTALES Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR MINERO DEL DISTRITO DE SURCO, AÑO 2017.

Tabla 3. *Matriz de Operacionalización Variable Independiente: Pasivos Ambientales*

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Independiente: PASIVOS AMBIENTALES	Son aquellas infraestructuras, residuo o restos producidos por las labores mineras que se encuentran abandonadas, inactivas o en pésimas condiciones; las cuales se pueden considerar un riesgo permanente tanto para la salud de las personas como para el entorno que los rodea; todas estas ocasionadas por una mala gestión medioambiental y de riesgos de las empresas mineras	Labores Mieras.	Bocamina. Trinchera.	Nominal
		Residuos Mineros.	Desmonte. Relaves. Campamentos, Oficinas, Talleres.	Cuantitativo
		Infraestructura.	Plantas de Procesamiento.	Según Likert
		Gestión de Riesgos.	Políticas ambientales. Plan de Contingencia.	1. Siempre. 2. Casi Siempre. 3. A Veces. 4. Casi Nunca 5. Nunca.

Tabla 4. *Matriz de Operacionalización Variable Dependiente: Situación Financiera.*

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Dependiente: SITUACION FINANCIERA	Es un diagnóstico de la empresa que se basa en un conjunto de variables contables las cuales nos permiten calcular el desempeño de la empresa mediante indicadores financieros, teniendo un buen control financiero sobre los gastos que se incurren sea en la elaboración y ejecución de planes de cierre de minas o en la implementación de una gestión ambiental dentro de la organización; todo esto con la finalidad de poder realizar una buena toma de decisiones para dar solución a problemas económicos	Control Financiero.	Presupuesto.	Nominal Cuantitativo
		Indicadores Financieros.	Estados Financieros Liquidez Solvencia Evaluación Medioambiental.	
		Plan de Cierre.	Tasa de éxito de cierres de minas.	Según Likert 1. Siempre. 2. Casi Siempre. 3. A Veces. 4. Casi Nunca. 5. Nunca.
		Gestión Ambiental.	Auditoría Ambiental. Multas ambientales.	

2.3. Población y Muestra

2.3.1. Población

Tamayo (2012) nos indica que la población es la total de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno las cuales deben de cuantificarse.

Para esta investigación, nuestra población serán las empresas que se desenvuelven dentro del sector minero y que se encuentren ubicados en el Distrito de Santiago de Surco, las cuales según el directorio minero son 23 empresas, en las cuales se realizará la encuesta a 2 miembros del área contable de cada empresa, dando como resultado una población de 46 personas.

Tabla 5. *Lista de empresas del sector minero ubicadas en el Distrito de Santiago de Surco*

Empresas Mineras ubicadas en el Distrito de Santiago de Surco	
Consortio Minero Horizonte S.A.	Minera Las Bambas S.A.
Minera Barrick Misquichilca S.A.	Compañía Minera Ares S.A.C.
Compañía de Minas Buenaventura S.A.A.	Hochschild Mining (Peru) S.A.
Volcan Compañía Minera S.A.A.	Minera Peru Sol S.A.C.
Empresa Minera Paragsha S.A.C	CIA. Minera Poderosa S.A.
Empresa Administradora Cerro S.A.C	Minera Almax S.A.C
Compañía Minera Chungar S.A.C	Sociedad Minera De Responsabilidad Limitada Filomena 100.
Minera Aurífera Toruna S.A.C.	Corporacion Minera Centauro s.a.c.
Compañía Minera Vichaycocha S.A.C.	INCIMMET S.A.
Compañía Minera Condestable S.A.	Minera Chinalco S.A.
Minera Perú S.A.C	

2.3.2. Muestra

Según Arias (2006) define la muestra como un subconjunto específico y finito que se elige dentro de una población determinada.

Sobre el tamaño de la muestra Ñaupas et al. (2014) afirma que existen varios métodos para poder calcular el tamaño adecuado de la muestra, sin embargo, cuando se trata de estudios o investigaciones es mucho mejor recurrir a procedimientos matemáticos-estadísticos

La fórmula es:

$$n = \frac{Z^2 pq.N}{E^2 (N - 1) + Z^2 .pq}$$

Donde:

n = muestra

Z = nivel de confianza, 95%: (1.96)

p = probabilidad de éxito: 50%: 100 = 0,5

q = probabilidad de fracaso, 50%: 100 =0 ,5

E = nivel de error, 0.05%:100=0.05

N = Población Total

Por lo tanto, para esta investigación:

$$n = \frac{(1.96)^2 \times (0.5) (0.5) \times 46}{(0.05)^2 \times (46-1) + (1.96)^2 \times (0.5) (0.5)}$$

$$n = 42$$

Luego de aplicar la fórmula nuestra muestra serán 42 personas que laboren en el área contable dentro de las empresas del sector minero que se encuentren ubicadas en el Distrito de Santiago de Surco.

2.3.3. Muestreo

Martínez y Ávila (2010), indican que el muestreo es una técnica estadística que permite estimar proyecciones de algún fenómeno entre la población.

Tamayo (2008), expone que es un instrumento de gran validez, con el cual se seleccionan las unidades representativas, de las cuales se obtendrán los datos que permitirán extraer información acerca de la población sobre la cual se investiga.

Por lo que podemos decir que el muestreo califica como un proceso de selección de un grupo de individuos dentro de una población con el fin de evaluarlos o estudiarlos.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas

Rodríguez Peñuelas (2008) manifiesta que las técnicas, son los recursos que se emplean para la recolección de datos, de las cuales puede usarse: la observación, el cuestionario, las entrevistas y las encuestas.

Para Sabino (2000), las técnicas llegan a ser medios de los que el investigador puede valerse para acercarse a los problemas y fenómenos y así poder extraer de ellos la información que se necesita.

Según Brito: (1992), la encuesta permite obtener información de los sujetos del estudio, sobre opiniones, actitudes o sugerencias. Se puede aplicar en grandes áreas geográficas.

Es por ello que para esta investigación se hará uso de encuestas elaborada por mi persona, previamente validada por expertos.

2.4.2. Instrumentos de recolección de datos

En este caso se aplicará un cuestionario como instrumento para poder recolectar los datos y determinar si hay o no relación entre las dos variables: Pasivos Ambientales y Situación Financiera.

Este cuestionario tendrá preguntas dirigidas a los participantes de nuestra muestra previamente establecida.

Según Hernández (2014), el cuestionario califica como un medio para recolectar datos, en el cual se listan varias preguntas que ayuden a medir las variables de estudio.

Para la presente investigación usará la escala Likert con valoraciones del uno al cinco; 1. Siempre, 2. Casi siempre, 3. A veces, 4. Casi nunca y 5 Nunca, para poder validar mis resultados.

2.4.3. Validez

Para determinar la validez del cuestionario se solicitó el juicio de expertos:

Tabla 6. *Juicio de Expertos*

Expertos	Grado	Especialista	Resultado
Donato Diaz Diaz	Magister	Temático	Aplicable
Natividad Orihuela Rios	Magister	Temático	Aplicable
Santiago Contreras Aranda	Magister	Metodología	Aplicable

2.4.4. Confiabilidad

Para poder calcular la confiabilidad de las encuestas, se usará el Alfa de Cronbach, el cual proporciona la fiabilidad del instrumento de medida. La medida de la fiabilidad mediante el alfa de Cronbach asume que los ítems (medidos en escala tipo Likert) deben de estar correlacionados (Welch & Comer, 1988). Cuanto más cerca el valor del alfa de Cronbach esté a 1, mayor es la relación de los ítems que se analizan.

Como criterio general, George y Mallery (2003, p. 231) sugieren las recomendaciones siguientes para evaluar los coeficientes de alfa de Cronbach:

- Coeficiente alfa $>.9$ es excelente
- Coeficiente alfa $>.8$ es bueno
- Coeficiente alfa $>.7$ es aceptable
- Coeficiente alfa $>.6$ es cuestionable
- Coeficiente alfa $>.5$ es pobre
- Coeficiente alfa $<.5$ es inaceptable

Para esta investigación el coeficiente que nos resultó mediante el Alfa de Cronbach fue de la siguiente manera:

Tabla 7. *Resumen de procesamiento de casos*

		N	%
Casos	Válido	42	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	42	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 8. *Estadística de fiabilidad Alfa de Cronbach*

	Alfa de Cronbach	N de elementos
Cuestionario Total	,893	18

Para esta investigación el coeficiente resultó ser de 0.893, por lo cual tenemos una relación buena en base a las variables.

2.5.Métodos de análisis de datos

Según CASTAÑEDA, M. B.; CABRERA; A. F.; NAVARRO, Y.; VRIES, W. (2010), indica que el programa SPSS (Statistical Package for the Social Sciences) es uno de los programas de mayor uso para procedimientos estadísticos, para analizar base de datos para aplicación práctica.

Bajo esta base, para este trabajo de investigación se usará el programa estadístico SPSS para obtener la tabla de contingencias y los gráficos de barras, con lo cual se obtendrá los resultados para establecer si la hipótesis planteada es positiva o negativa.

2.6.Aspectos éticos

En esta investigación se tendrán en cuenta los principios básicos de ética profesional de la carrera de contabilidad, tales como integridad, objetividad, responsabilidad y confidencialidad; debido a esto para la aplicación de las encuestas se guardará absoluta discreción con la identidad de los sujetos a encuestar, para que puedan ser veraces los resultados que se obtengan.

A demás se respetará los resultados obtenidos y no se manipularán a favor de esta investigación.

III. RESULTADOS

3.1. Resultados Descriptivos

3.1.1. A nivel de variables

Tabla 9. *Pasivos Ambientales*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	26	61.9	61.9	61.9
	Regular	13	31.0	31.0	92.9
	Malo	3	7.1	7.1	100.0
	Total	42	100.0	100.0	

Interpretación:

En el cuadro se puede observar que, de las cuarenta y dos personas encuestadas, veintiséis indicaron según la encuesta que el tratamiento que le dan a los pasivos ambientales como gasto es bueno, trece indican que es regular y tres personas señalaron que es malo.

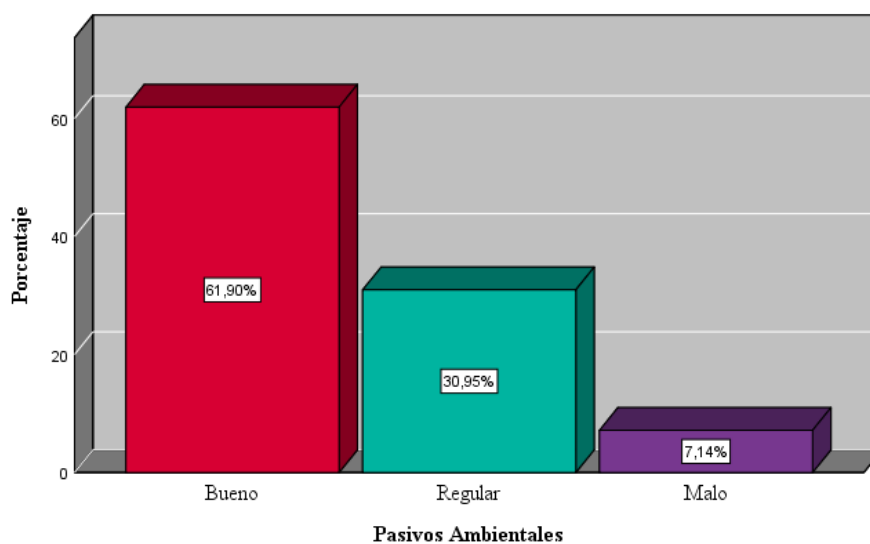


Gráfico 1. Pasivos Ambientales

Interpretación:

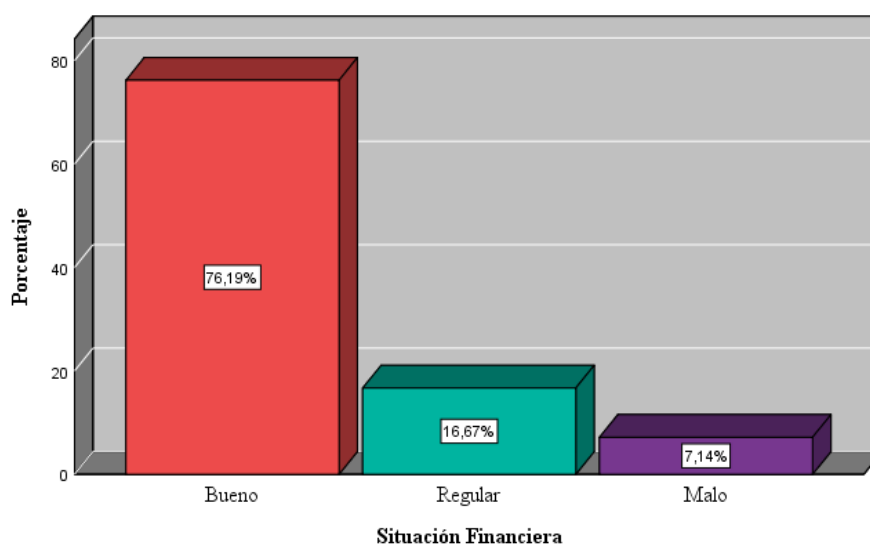
Del gráfico anterior, se concluye que, de cuarenta y dos personas encuestadas, el 61.90% señalaron que el tratamiento que le dan a los pasivos ambientales como gasto es bueno, mientras que el 30.95% indicaron que es regular y el 7.14% dijeron que es malo.

Tabla 10. Situación Financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	32	76,2	76,2	76,2
	Regular	7	16,7	16,7	92,9
	Malo	3	7,1	7,1	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

En esta tabla, se puede observar que, de las cuarenta y dos personas encuestadas, treinta y dos indicaron que la situación financiera de la empresa en la que laboran es buena, siete indican que es regular y tres personas señalaron que es malo.

**Gráfico 2. Situación Financiera**

Interpretación:

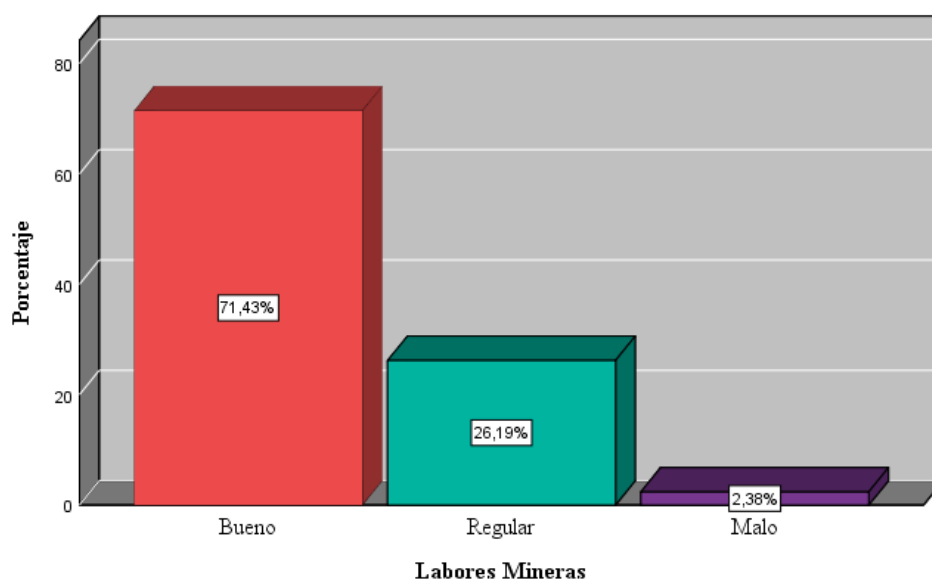
Del gráfico anterior, se concluye que, de cuarenta y dos personas encuestadas, el 76.19% señalaron la situación financiera de la empresa en la que laboran es buena, mientras que el 16.67% indicaron que es regular y el 7.14% dijeron que es mala.

3.1.2. A nivel de Dimensiones.**Tabla 11. Labores Mineras**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	30	71,4	71,4	71,4
	Regular	11	26,2	26,2	97,6
	Malo	1	2,4	2,4	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

De la tabla, se puede observar que, de las cuarenta y dos personas encuestadas, treinta indicaron que identificar las labores mineras en una cuenta de gasto es bueno, once indican que es regular y una persona señaló que es malo.

**Gráfico 3. Labores Mineras**

Interpretación:

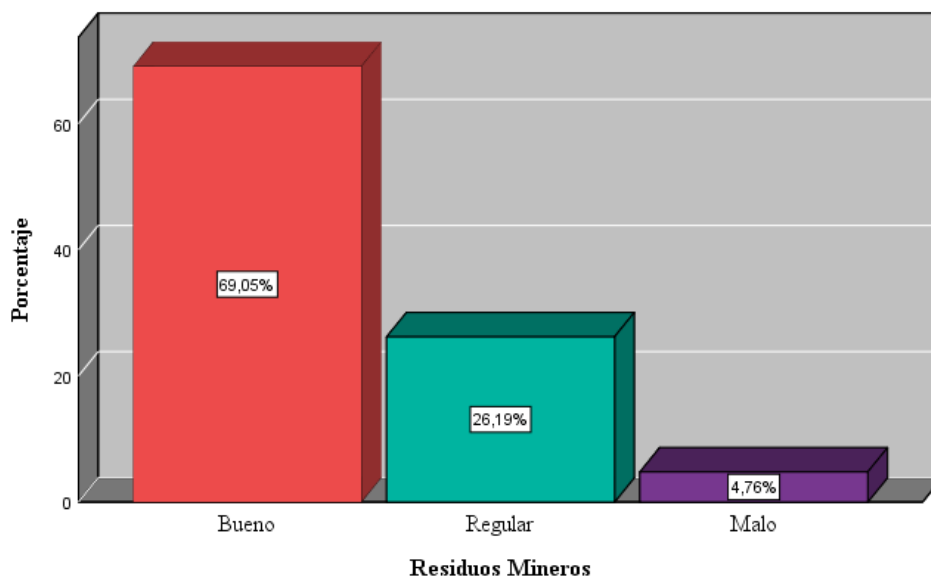
Del gráfico anterior, se concluye que, de cuarenta y dos personas encuestadas, el 71.43% señalaron que considerar las labores mineras dentro de una cuenta de gasto es bueno, mientras que el 26.19% indicaron que es regular y el 2.38% dijeron que es malo.

Tabla 12. Residuos Mineros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	29	69,0	69,0	69,0
	Regular	11	26,2	26,2	95,2
	Malo	2	4,8	4,8	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

De la tabla, se puede observar que, de las cuarenta y dos personas encuestadas, veintinueve indicaron que considerar el tratamiento de los residuos mineros como parte de una cuenta de gasto es bueno, once indican que es regular y dos personas señalaron que es mala.

**Gráfico 4. Residuos Mineros**

Interpretación:

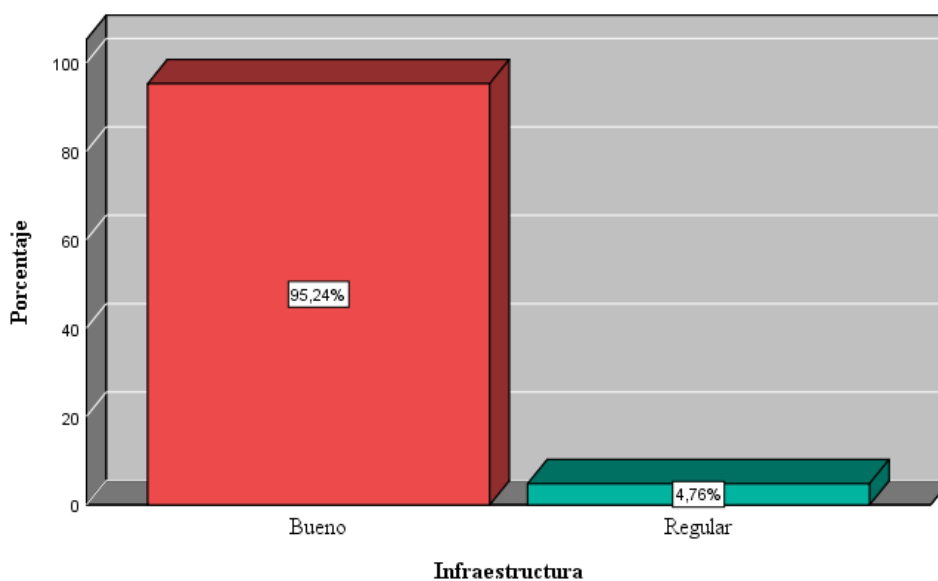
Del gráfico anterior, se concluye que, de cuarenta y dos personas encuestadas, el 69.05% señalaron que el considerar el tratamiento de los residuos mineros dentro de una cuenta de gasto es bueno, mientras que el 26.19% indicaron que es regular y el 4.76% dijeron que es malo.

Tabla 13. Infraestructura

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	40	95,2	95,2	95,2
	Regular	2	4,8	4,8	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

De la tabla, se puede observar que, de las cuarenta y dos personas encuestadas, cuarenta indicaron que el incluir los gastos que se dan por el tratamiento adecuado de la infraestructura dentro de los estados financieros es bueno, dos indicaron que es regular y cero personas señalaron que es mala.

**Gráfico 5. Infraestructura**

Interpretación:

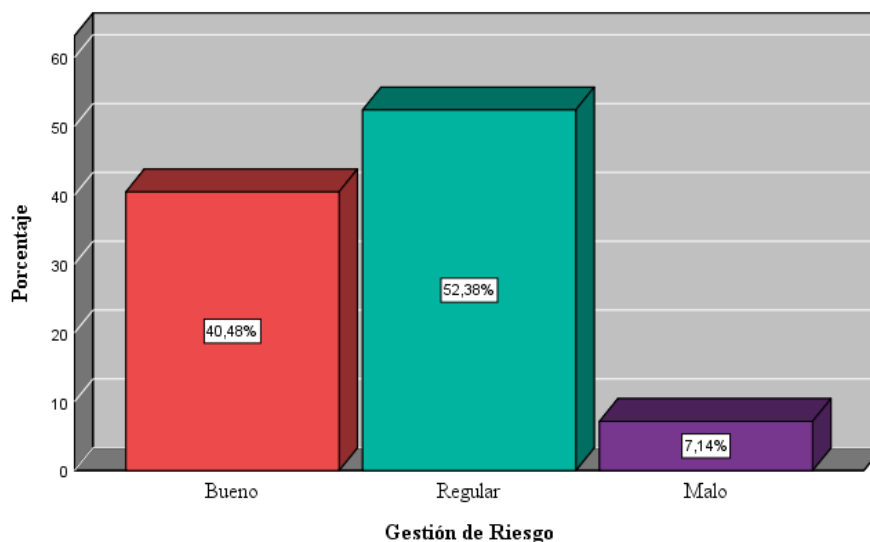
Del gráfico anterior, se concluye que, de cuarenta y dos personas encuestadas, el 95.24% señalaron el tratamiento de la infraestructura es buena, mientras que el 4.76% indicaron que es regular y el 0.00% dijeron que es mala.

Tabla 14. *Gestión de Riesgo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	17	40,5	40,5	40,5
	Regular	22	52,4	52,4	92,9
	Malo	3	7,1	7,1	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

De la tabla, se puede observar que, de las cuarenta y dos personas encuestadas, diecisiete indicaron que la gestión de riesgos de la empresa es buena, veintidós indicaron que es regular y tres personas señalaron que es mala.

**Gráfico 6.** *Gestión de Riesgo*

Interpretación:

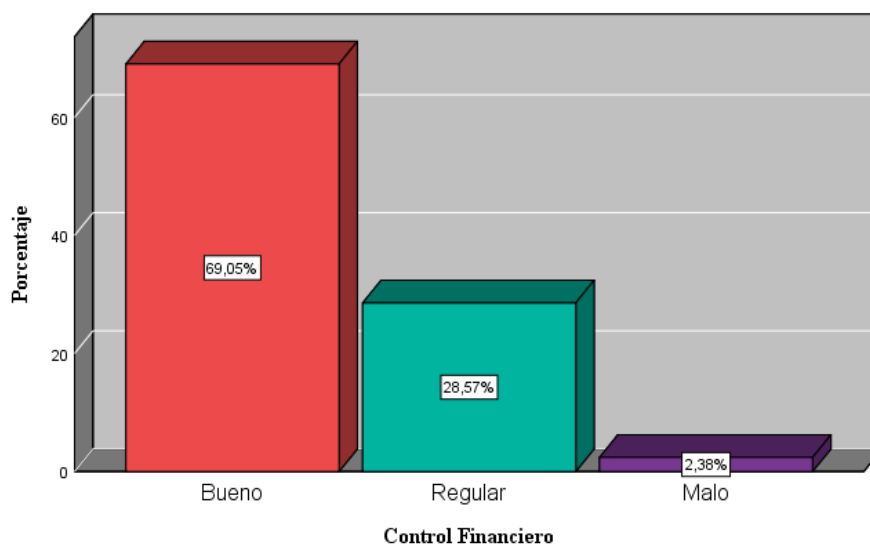
Del gráfico anterior, se concluye que, de cuarenta y dos personas encuestadas, el 40.48% señalaron que la gestión de riesgos de la empresa es buena, mientras que el 52.38% indicaron que es regular y el 7.14% dijeron que es mala.

Tabla 15. *Control Financiero*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	29	69,0	69,0	69,0
	Regular	12	28,6	28,6	97,6
	Malo	1	2,4	2,4	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

Del cuadro, se puede observar que, de las cuarenta y dos personas encuestadas, veintinueve indicaron que el control financiero de la empresa es bueno, doce indicaron que es regular y una persona señaló que es mala.

**Gráfico 7.** *Control Financiero*

Interpretación:

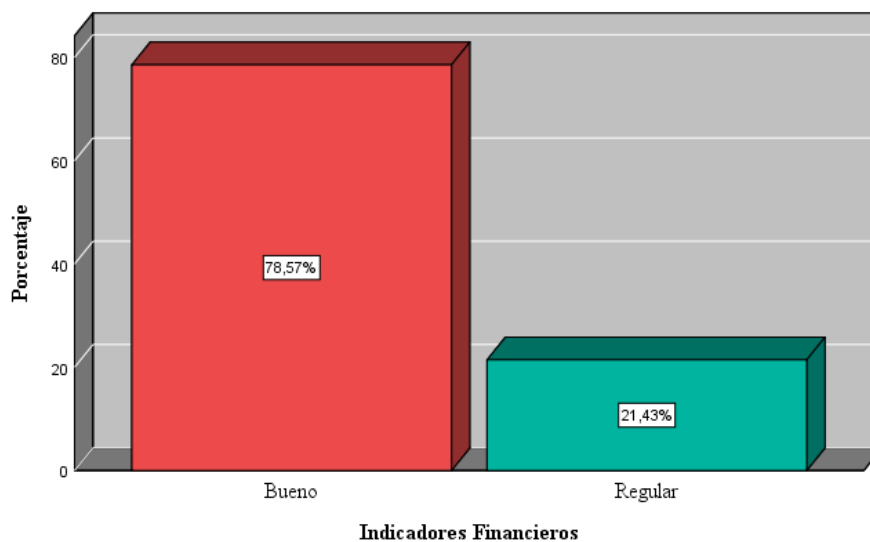
Del gráfico anterior, se concluye que, de cuarenta y dos personas encuestadas, el 69.05% señalaron que el control financiero de la empresa es bueno, mientras que el 28.57% indicaron que es regular y el 2.38% dijeron que es mala.

Tabla 16. Indicadores Financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	33	78,6	78,6	78,6
	Regular	9	21,4	21,4	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

De la tabla, se puede observar que, de las cuarenta y dos personas encuestadas, treinta y tres indicaron que los indicadores financieros de la empresa son buenos, nueve indicaron que es regular y ninguna persona señaló que es mala.

**Gráfico 8. Indicadores Financieros**

Interpretación:

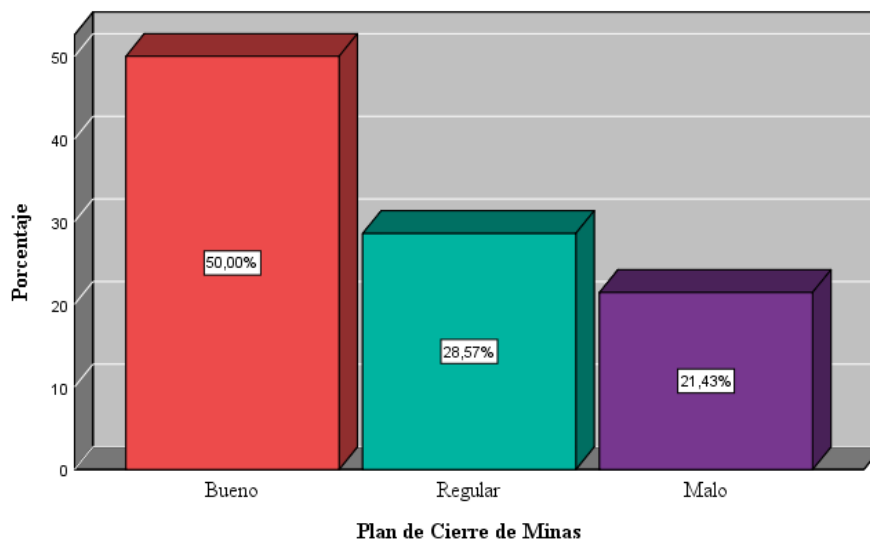
Del gráfico anterior, se concluye que, de cuarenta y dos personas encuestadas, el 78.57% señalaron que los indicadores financieros de la empresa son buenos, mientras que el 21.43% indicaron que es regular y el 0.00% dijeron que es mala.

Tabla 17. Plan de Cierre de Minas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	21	50,0	50,0	50,0
	Regular	12	28,6	28,6	78,6
	Malo	9	21,4	21,4	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

Del cuadro, se puede interpretar que, de las cuarenta y dos personas encuestadas, veintiuno indicaron que el plan de cierre de la empresa es bueno, doce indicaron que es regular y nueve personas señalaron que es malo.

**Gráfico 9. Plan de Cierre de Minas**

Interpretación:

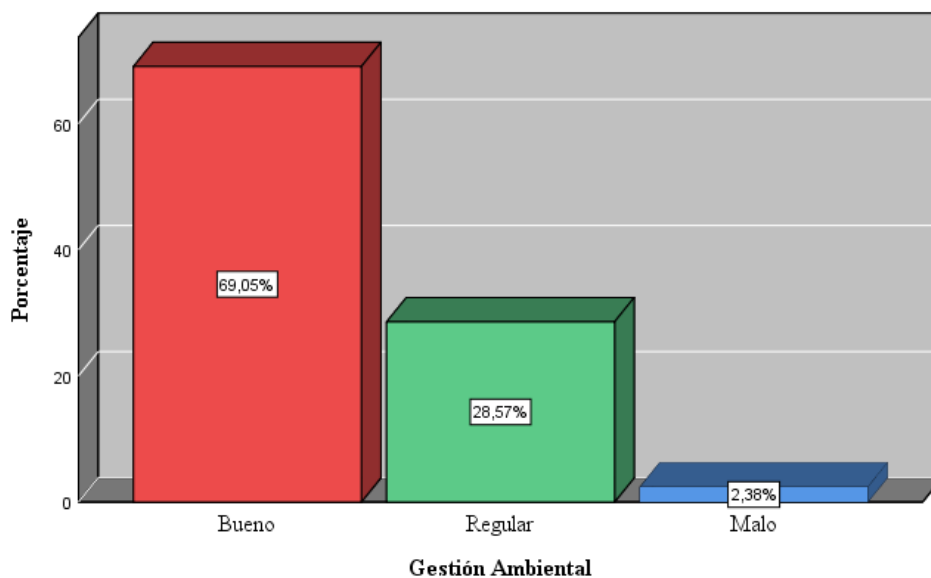
Del gráfico anterior, se concluye que, de cuarenta y dos personas encuestadas, el 50.00% señalaron que el plan de cierres de la empresa es bueno, mientras que el 28.57% indicó que es regular y el 21.43% dijo que es malo.

Tabla 18. Gestión Ambiental

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	29	69,0	69,0	69,0
	Regular	12	28,6	28,6	97,6
	Malo	1	2,4	2,4	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

De la tabla, se puede observar que, de las cuarenta y dos personas encuestadas, veintinueve indicaron que la gestión ambiental de la empresa es buena, doce indicaron que es regular y una persona señaló que es mala.

**Gráfico 10. Gestión Ambiental**

Interpretación:

Del gráfico anterior, se concluye que, de cuarenta y dos personas encuestadas, el 69.05% señalaron que la gestión ambiental de la empresa es buena, mientras que el 28.57% indicó que es regular y el 2.38% dijo que es malo.

3.1.3. A nivel de Ítems.**Tabla 19. La empresa considera las bocaminas como pasivo ambiental**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	27	64,3	64,3	64,3
	Casi Siempre	8	19,0	19,0	83,3
	A veces	5	11,9	11,9	95,2
	Casi Nunca	1	2,4	2,4	97,6
	Nunca	1	2,4	2,4	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

De los resultados de la encuesta se puede concluir que, el 64.29% de las empresas siempre consideran las bocaminas como pasivo ambiental, el 19.05% indicó que casi siempre lo reconoce como tal, el 11.90% indicó que a veces; mientras que el 2.38% señaló que casi nunca identifica la bocamina como pasivo ambiental y por último el 2.38% restando indicó que nunca lo ha considerado.

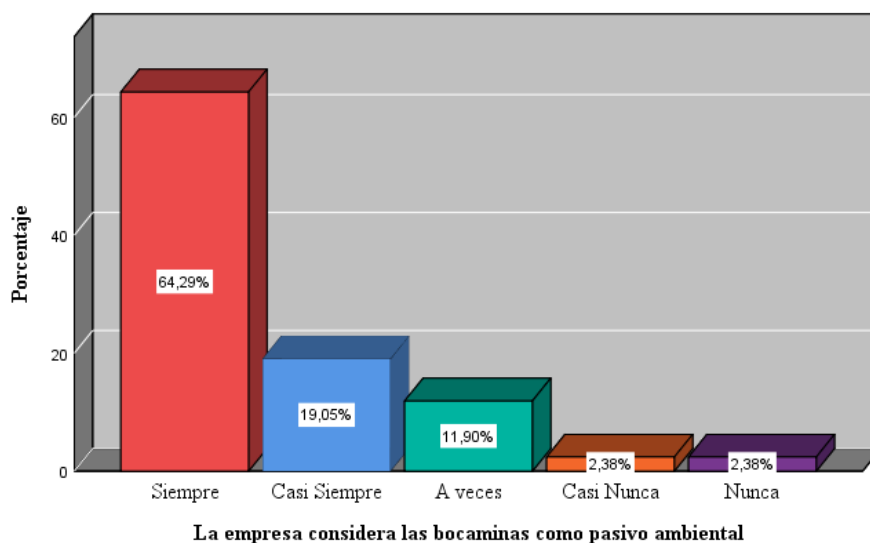


Gráfico 11. La empresa considera las bocaminas como pasivo ambiental

Tabla 20. La remediación de trincheras se refleja como gasto

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	16	38,1	38,1	38,1
	Casi Siempre	15	35,7	35,7	73,8
	A veces	10	23,8	23,8	97,6
	Nunca	1	2,4	2,4	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

De las encuestas aplicadas, se concluye que, de cuarenta y dos personas encuestadas, el 38.10% de los encuestados señalaron que la remediación de trincheras se refleja siempre como gasto, mientras que el 35.71% indicó que la refleja como gasto casi siempre, 23.81% lo hace a veces y el 2.38% indicó que nunca refleja como gasto la remediación de las trincheras.

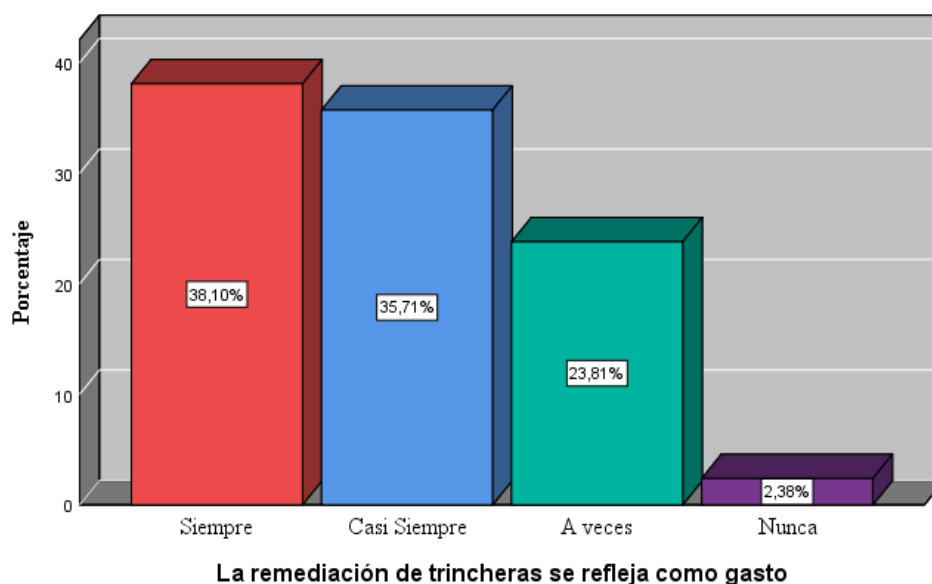


Gráfico 12. La remediación de trincheras se refleja como gasto

Tabla 21. La empresa registra la provisión por el tratamiento de levante de desmonte como gasto.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	23	54,8	54,8	54,8
	Casi Siempre	7	16,7	16,7	71,4
	A veces	10	23,8	23,8	95,2
	Nunca	2	4,8	4,8	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

De las encuestas aplicadas, se concluye que, de cuarenta y dos personas encuestadas, el 54.76% de los encuestados señalaron que la empresa siempre registra la provisión por el tratamiento de levante de desmonte como gasto, mientras que el 23.81% indicó que o registra como gasto a veces, 16.67% declaró que lo hace casi siempre y el 4.76% indicó que nunca refleja como gasto la remediación de las trincheras.

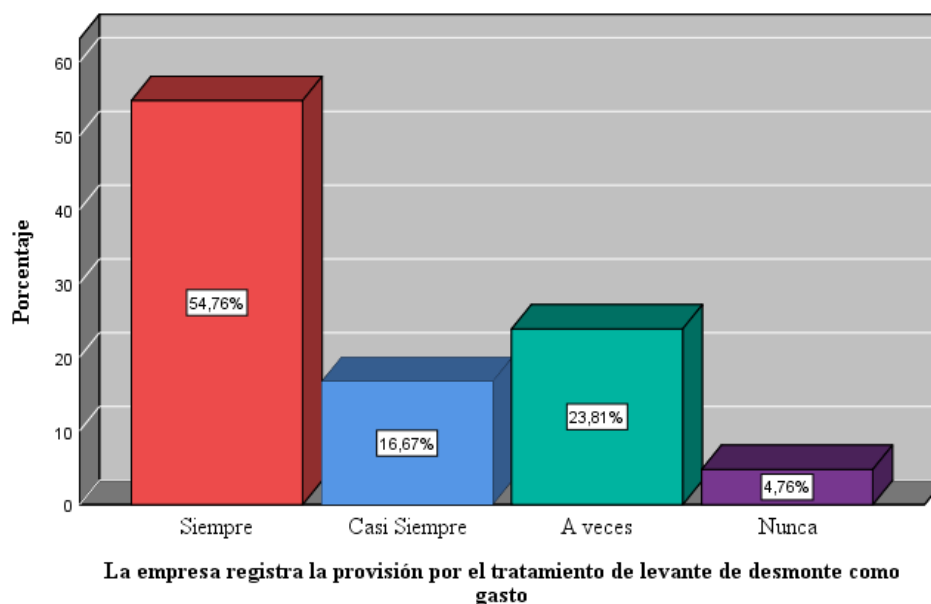


Gráfico 13. La empresa registra la provisión por el tratamiento de levante de desmonte como gasto.

Tabla 22. La empresa considera anualmente dentro de una cuenta de gasto lo incurrido en el tratamiento de relaves.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	18	42,9	42,9	42,9
	Casi Siempre	11	26,2	26,2	69,0
	A veces	12	28,6	28,6	97,6
	Casi Nunca	1	2,4	2,4	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

De las encuestas aplicadas, se puede ver los siguientes resultados: el 42.86% indicó la empresa siempre considera anualmente dentro de una cuenta de gasto lo incurrido en el tratamiento de relaves, el 28.57% indicó que lo hace a veces, mientras que el 26.19% señaló que lo realiza casi siempre y el 2.38% indicaron que no consideran anualmente dentro de una cuenta de gasto lo incurrido en el tratamiento de los relaves.

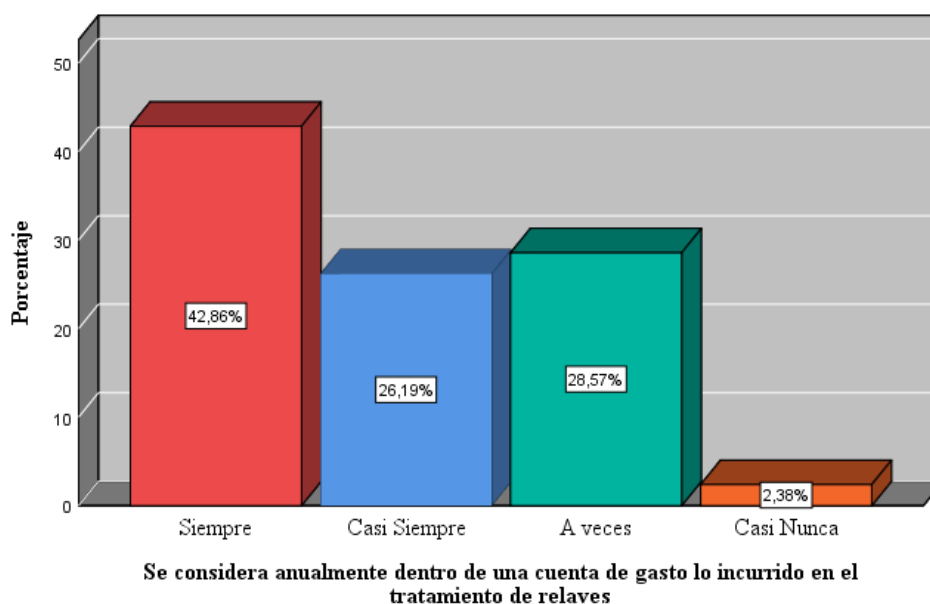


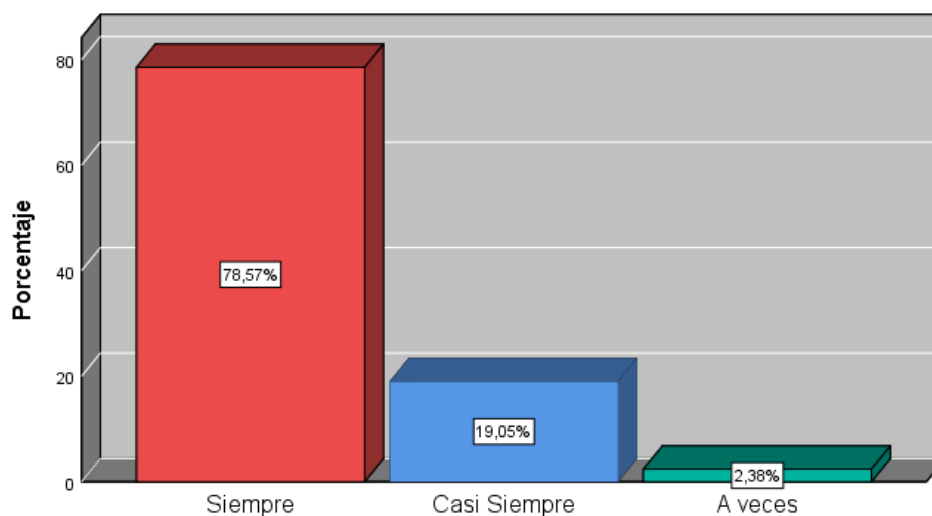
Gráfico 14. La empresa considera anualmente dentro de una cuenta de gasto lo incurrido en el tratamiento de relaves.

Tabla 23. La empresa incluye en sus estados financieros los gastos que genera el cierre de campamentos, oficinas y/o talleres.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	33	78,6	78,6	78,6
	Casi Siempre	8	19,0	19,0	97,6
	A veces	1	2,4	2,4	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

De las encuestas aplicadas, se puede concluir que: el 78,57% siempre incluye en sus estados financieros los gastos que genera en el cierre de campamentos, oficinas y/o talleres; el 19,05% indicó que lo hace casi siempre y el 2,38% señaló que lo realiza a veces.



La empresa incluye en sus estados financieros los gastos que genera el cierre de campamentos, oficinas y/o talleres

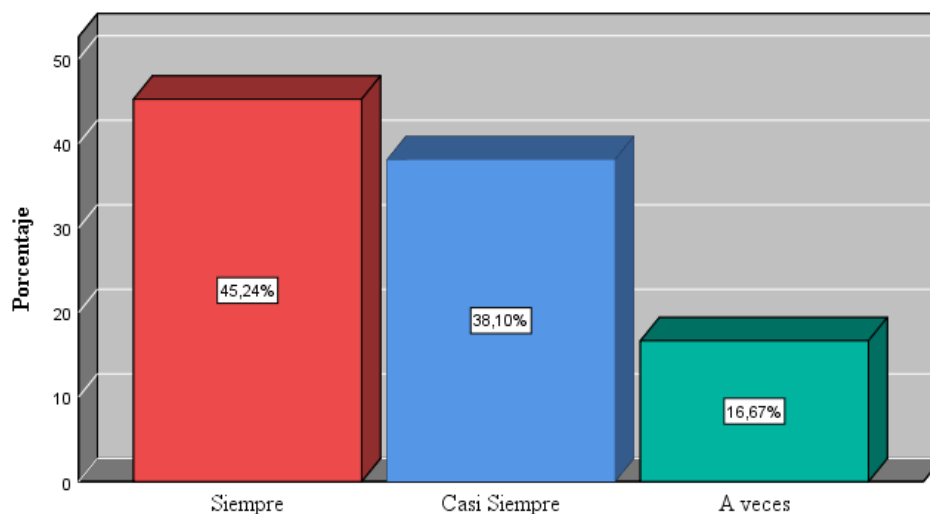
Gráfico 15. La empresa incluye en sus estados financieros los gastos que genera el cierre de campamentos, oficinas y/o talleres.

Tabla 24. La empresa da el tratamiento adecuado a las plantas de procesamiento al finalizar con sus operaciones mineras.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	19	45,2	45,2	45,2
	Casi Siempre	16	38,1	38,1	83,3
	A veces	7	16,7	16,7	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

De las encuestas aplicadas, se puede concluir que, de las cuarenta y dos personas encuestadas el 45,24% siempre da un tratamiento adecuado a las plantas de procesamiento al finalizar con sus operaciones mineras; el 38,10% indicó que lo hace casi siempre y el 16,67% señaló que lo realiza a veces.



La empresa da el tratamiento adecuado a las plantas de procesamiento al finalizar con sus operaciones mineras.

Gráfico 16. La empresa da el tratamiento adecuado a las plantas de procesamiento al finalizar con sus operaciones mineras.

Tabla 25. La empresa cuenta con políticas ambientales que cumplen con la normativa vigente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	32	76,2	76,2	76,2
	Casi Siempre	5	11,9	11,9	88,1
	A veces	4	9,5	9,5	97,6
	Casi Nunca	1	2,4	2,4	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

De las encuestas aplicadas, se puede concluir que, de las cuarenta y dos personas encuestadas el 76.19% indicó que la empresa siempre cuenta con políticas ambientales que cumplen con la normativa vigente; el 11.90% indicó que la empresa cuenta casi siempre con estas políticas, el 9.52% indicó a veces y el 2.38% señaló que casi nunca cuentas con políticas ambientales.

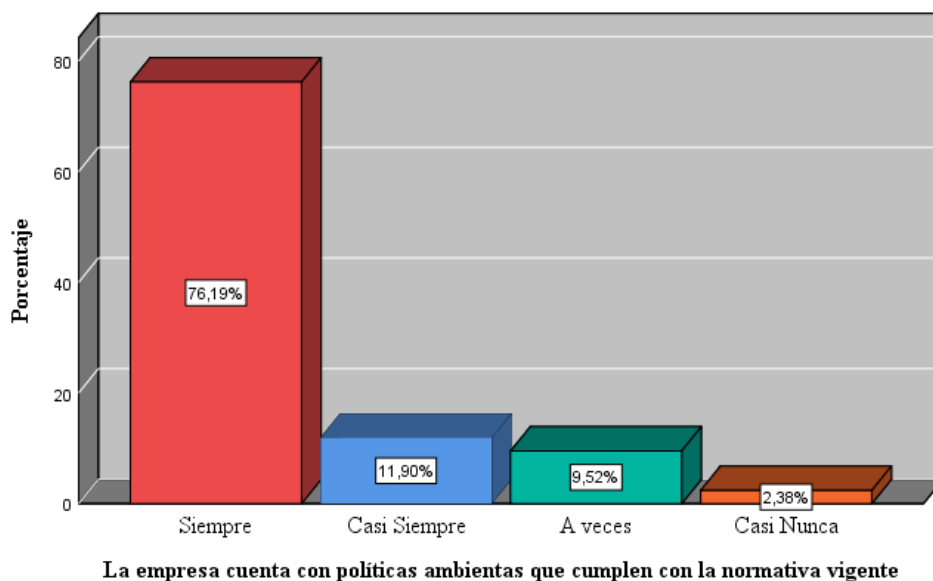


Gráfico 17. La empresa cuenta con políticas ambientales que cumplen con la normativa vigente.

Tabla 26. La empresa cuenta con un plan de contingencia por si se desarrolla un Pasivo Ambiental.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	18	42,9	42,9	42,9
	Casi Siempre	7	16,7	16,7	59,5
	A veces	14	33,3	33,3	92,9
	Casi Nunca	1	2,4	2,4	95,2
	Nunca	2	4,8	4,8	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

De las encuestas aplicadas, se puede concluir que, el 42.86% de las empresas cuentan con un plan de contingencia en caso se desarrolle un Pasivo Ambiental, el 33.33% lo tiene a veces, 16.67% cuenta casi siempre con un plan, el 4.76% indicó que nunca han contado con un plan de contingencia y por último el 2.38% señalo que casi nunca cuentan con uno.

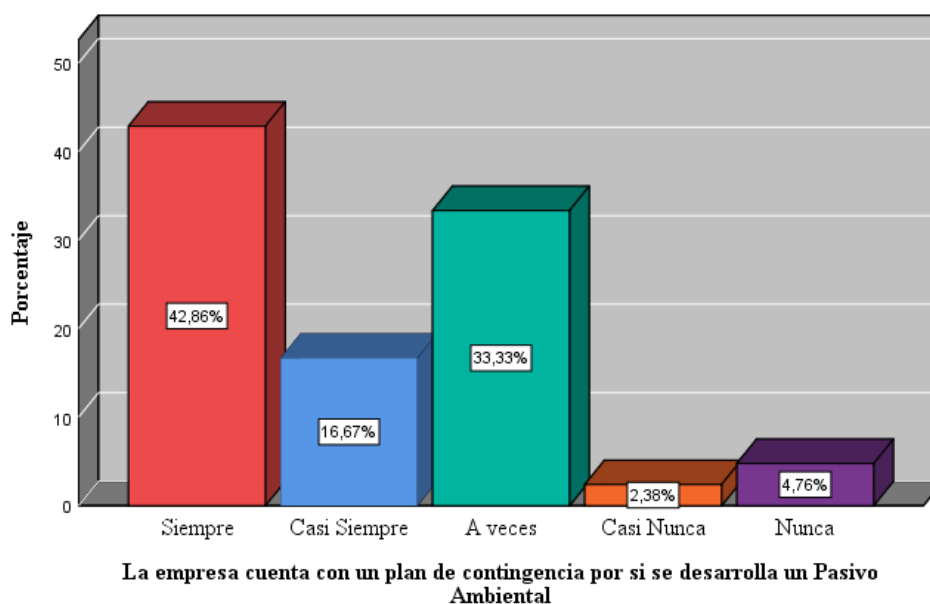


Gráfico 18. La empresa cuenta con un plan de contingencia por si se desarrolla un Pasivo Ambiental.

Tabla 27. En los estados financieros de la empresa, los Pasivos Ambientales se reflejan como gasto.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	20	47,6	47,6	47,6
	Casi Siempre	10	23,8	23,8	71,4
	A veces	12	28,6	28,6	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

De las encuestas aplicadas, se puede concluir que, 47.62% de las empresas siempre reflejan los Pasivos Ambientales como gasto dentro de sus Estados Financieros, el 28.57% lo hace a veces y el 23.81% lo refleja casi siempre.

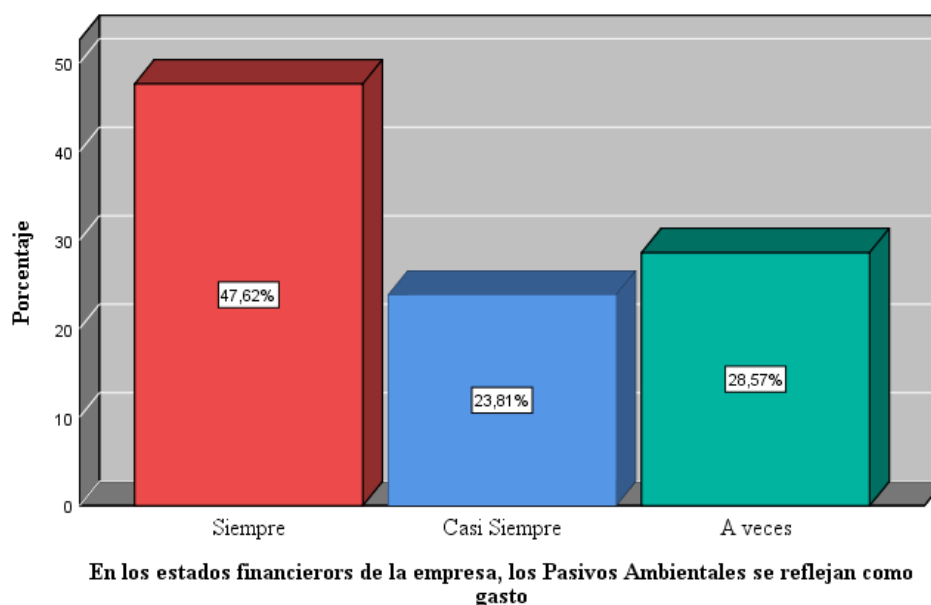


Gráfico 19. En los estados financieros de la empresa, los Pasivos Ambientales se reflejan como gasto.

Tabla 28. La empresa asigna adecuadamente el presupuesto para asuntos ambientales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	17	40,5	40,5	40,5
	Casi Siempre	10	23,8	23,8	64,3
	A veces	14	33,3	33,3	97,6
	Casi Nunca	1	2,4	2,4	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

De las encuestas aplicadas, se puede concluir que, el 40,48% de las empresas cuentan siempre asignan adecuadamente su presupuesto para asuntos ambientales, el 33,33% considera que lo hacen a veces, el 23,81% señaló que casi siempre realizan una adecuada distribución y el 2,38% consideró que casi nunca asignan adecuadamente el presupuesto para los asuntos ambientales.

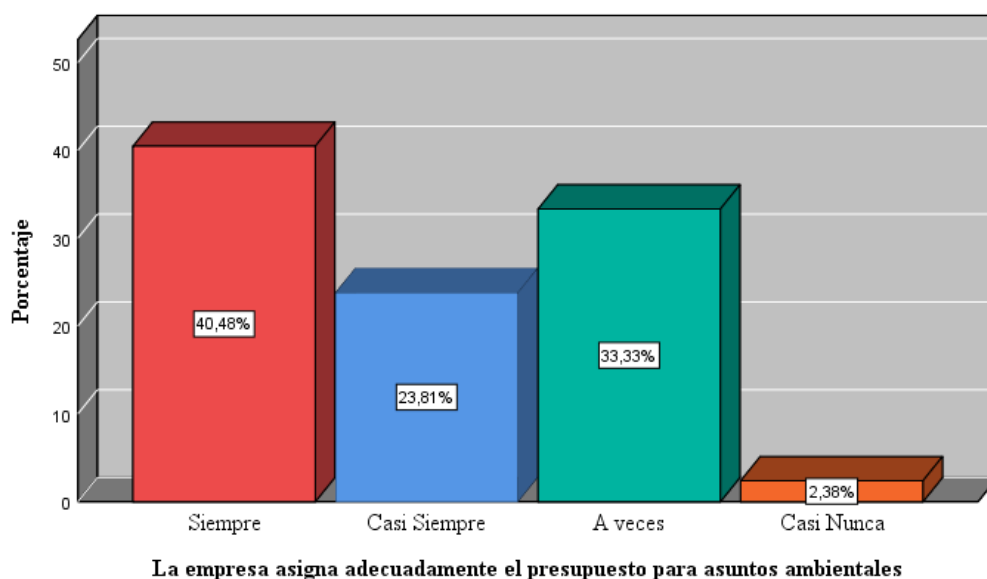


Gráfico 20. La empresa asigna adecuadamente el presupuesto para asuntos ambientales

Tabla 29. Los estados financieros detallan los principales gastos ambientales que se generan en el transcurso del período

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
				válido	acumulado
Válido	Siempre	23	54,8	54,8	54,8
	Casi Siempre	4	9,5	9,5	64,3
	A veces	10	23,8	23,8	88,1
	Casi Nunca	4	9,5	9,5	97,6
	Nunca	1	2,4	2,4	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

De las encuestas aplicadas, se puede concluir que, 54.76% de las empresas detallan siempre los principales gastos ambientales en sus estados financieros, el 23.81% lo detalla a veces, el 9.52% casi nunca y casi siempre; y el 2.38% nunca detalla los gastos ambientales en sus estados financieros.

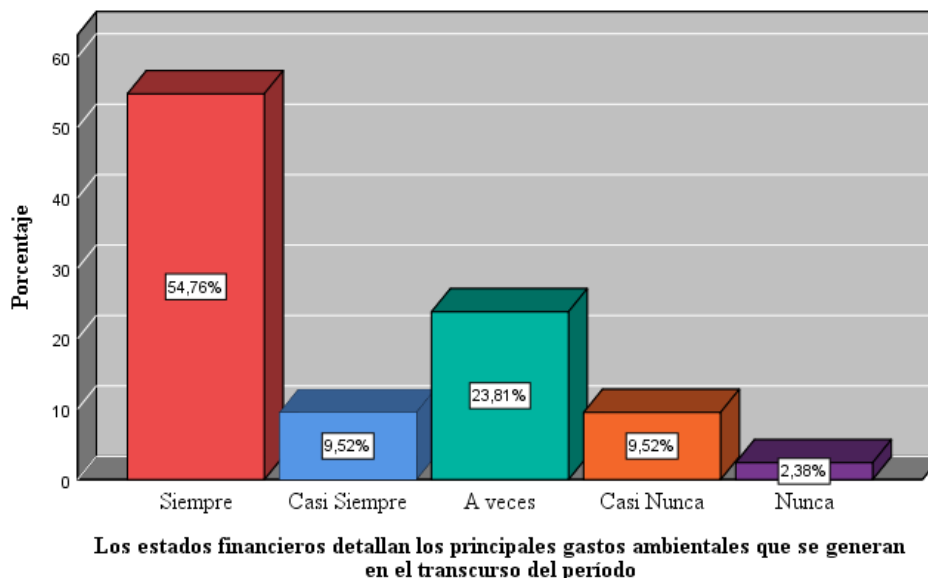


Gráfico 21. Los estados financieros detallan los principales gastos ambientales que se generan en el transcurso del período

Tabla 30. Se elaboran indicadores financieros para evaluar la liquidez de la unidad minera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	28	66,7	66,7	66,7
	Casi Siempre	8	19,0	19,0	85,7
	A veces	6	14,3	14,3	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

De las encuestas aplicadas, se puede concluir que el 66.67% de las empresas siempre elaboran indicadores financieros para poder evaluar la liquidez de cada unidad minera, mientras que el 19.05% indicó que lo hacen casi siempre y un 14.29% señaló que lo hace a veces.

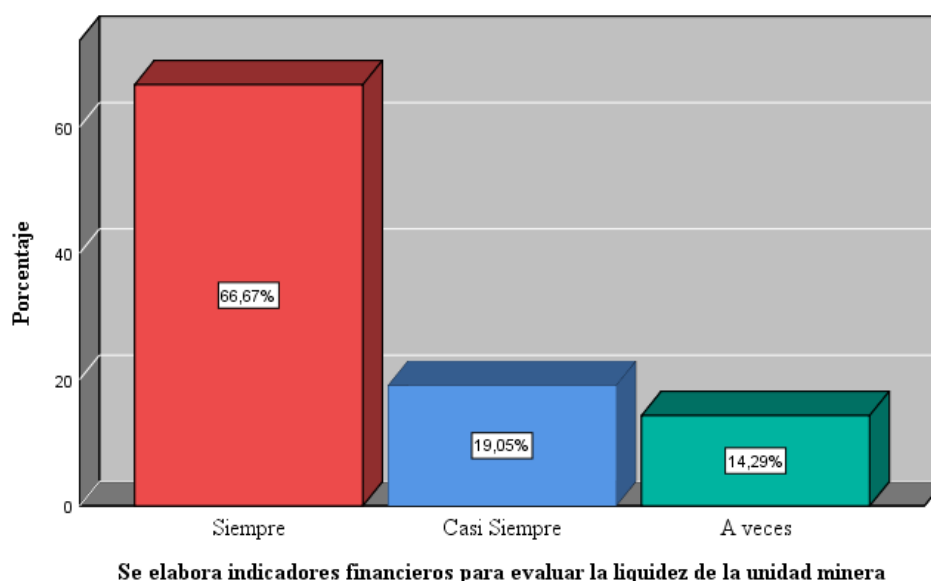


Gráfico 22. Se elaboran indicadores financieros para evaluar la liquidez de la unidad minera

Tabla 31. La empresa cuenta con la solvencia necesaria para enfrentar obligaciones a corto plazo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	20	47,6	47,6	47,6
	Casi Siempre	16	38,1	38,1	85,7
	A veces	6	14,3	14,3	100,0
Total		42	100,0	100,0	

Interpretación:

De las encuestas aplicadas, se puede concluir que el 47.62% indicó que siempre cuenta con solvencia suficiente para cubrir sus obligaciones a corto plazo, 38.10% señaló que casi siempre cuenta con solvencia y el 14.29% pone en duda indicando que a veces cuentan con la solvencia necesaria.

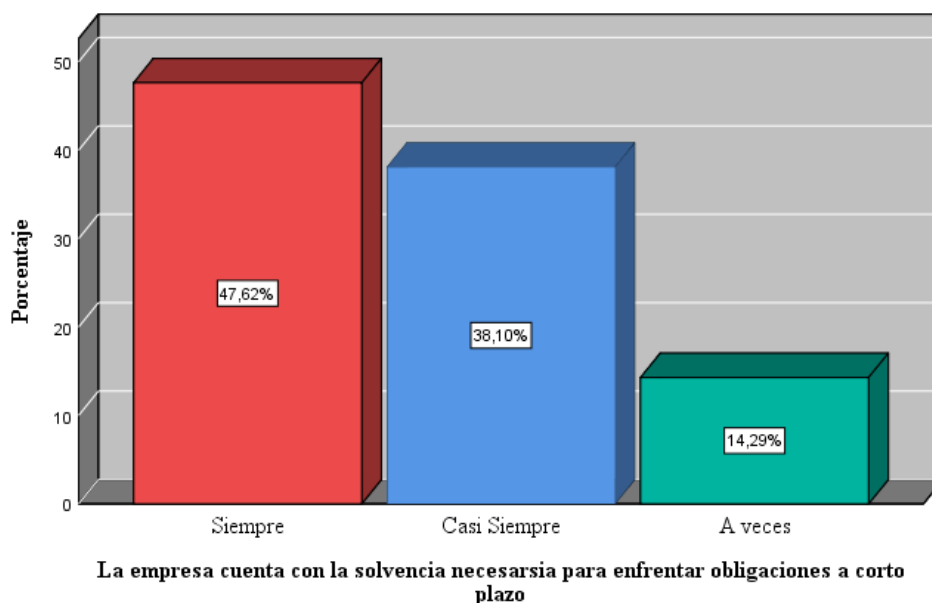


Gráfico 23. La empresa cuenta con la solvencia necesaria para enfrentar obligaciones a corto plazo.

Tabla 32. La empresa realiza una evaluación medioambiental antes del inicio de sus operaciones mineras.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
				válido	acumulado
Válido	Siempre	24	57,1	57,1	57,1
	Casi Siempre	4	9,5	9,5	66,7
	A veces	11	26,2	26,2	92,9
	Casi Nunca	2	4,8	4,8	97,6
	Nunca	1	2,4	2,4	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

De las encuestas aplicadas, se puede concluir que el 57.14% de las empresas siempre realizan una evaluación medioambiental antes del inicio de sus operaciones, 26.19% indicó que realiza esta evaluación a veces, el 9.52% señaló que casi siempre realiza esta evaluación, mientras que el 4.76% indicó que casi nunca realizan evaluaciones medioambientales, y el 2.38% señaló que nunca lo hacen.

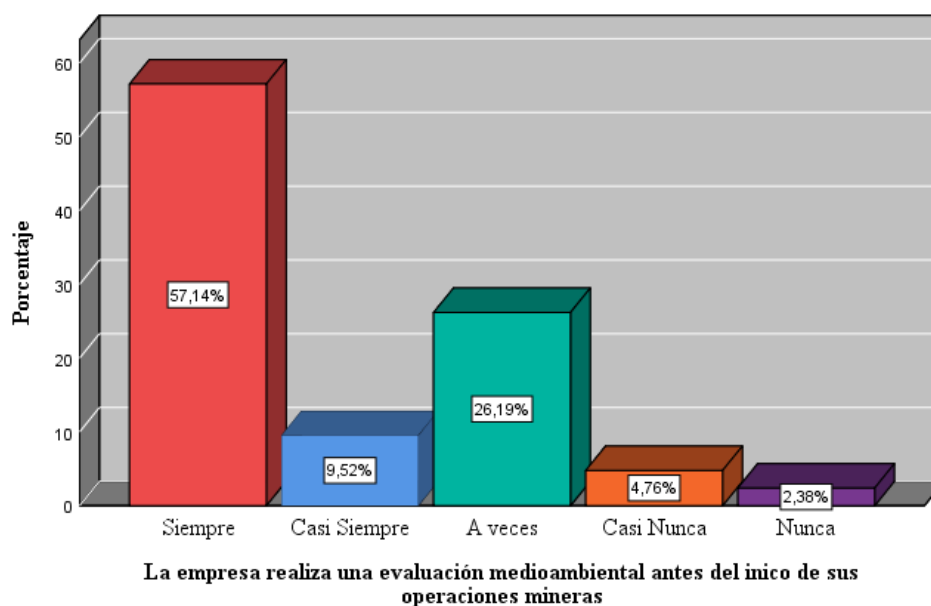


Gráfico 24. La empresa realiza una evaluación medioambiental antes del inicio de sus operaciones mineras.

Tabla 33. La empresa ejecuta al 100% su plan de cierre de minas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	22	52,4	52,4	52,4
	Casi Siempre	12	28,6	28,6	81,0
	A veces	5	11,9	11,9	92,9
	Casi Nunca	2	4,8	4,8	97,6
	Nunca	1	2,4	2,4	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

De las encuestas aplicadas, se puede decir que el 52.38% de las empresas ejecutan al 100% su plan de cierre de minas, 28.57% indicó que casi siempre ejecutan al 100% su plan de cierre, el 11.90% señaló que lo hace a veces, 4.76% indicó que casi nunca ejecutan al 100% el plan de cierre y por último el 2.38% señaló que nunca ejecutan el 100% de su plan de cierre.

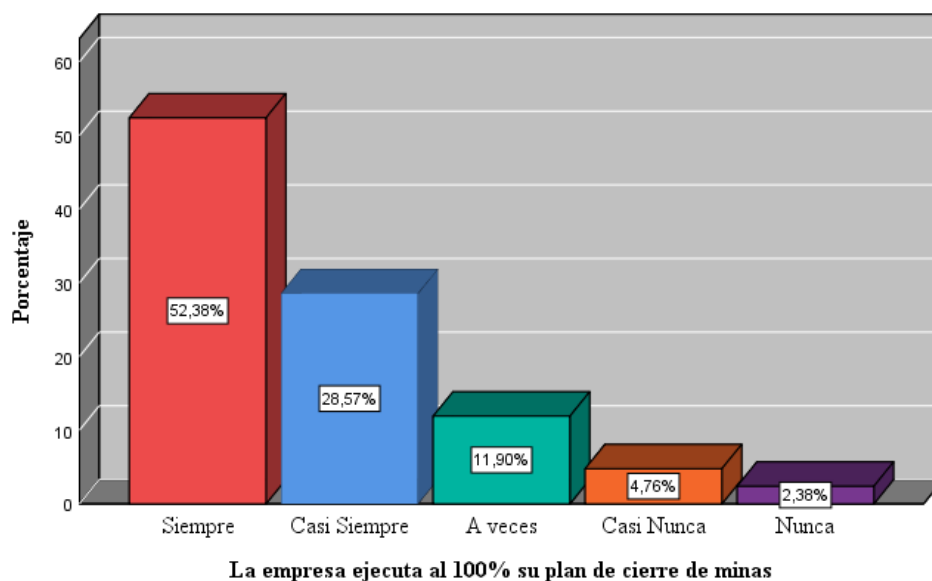


Gráfico 25. La empresa ejecuta al 100% su plan de cierre de minas

Tabla 34. La empresa considera una provisión por cierre de minas al inicio de las operaciones mineras

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	23	54,8	54,8	54,8
	Casi Siempre	7	16,7	16,7	71,4
	A veces	11	26,2	26,2	97,6
	Nunca	1	2,4	2,4	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Interpretación:

De las encuestas aplicadas, se puede decir que el 54.76% de las empresas siempre consideran una provisión por el cierre de minas al inicio de sus operaciones, el 26.19% lo hace a veces, el 16.67% indicó que casi siempre lo realiza y el 2.38% señaló que nunca realiza dicha provisión.

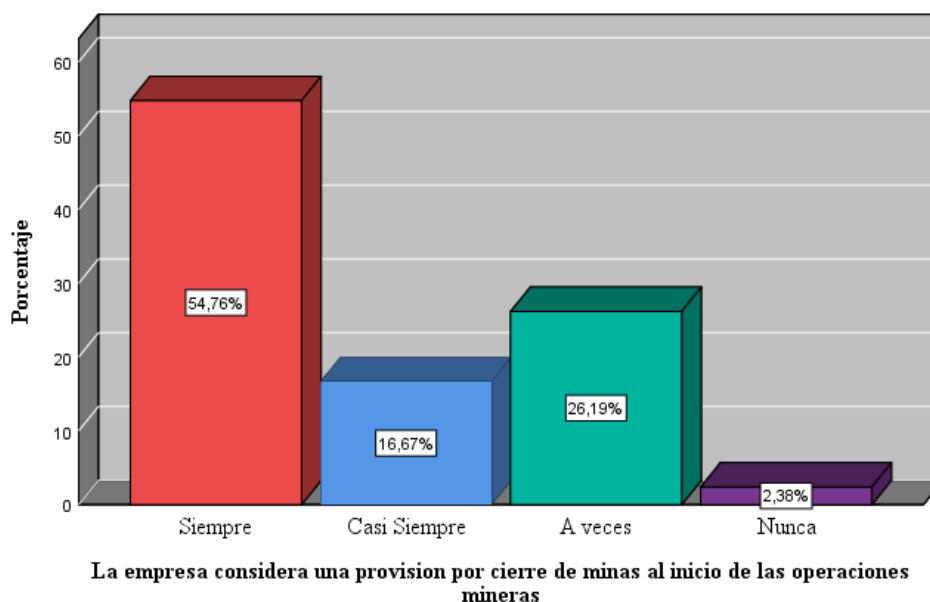


Gráfico 26. La empresa considera una provisión por cierre de minas al inicio de las operaciones mineras

Tabla 35. La empresa realiza auditorías ambientales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	23	54,8	54,8	54,8
	Casi Siempre	7	16,7	16,7	71,4
	A veces	9	21,4	21,4	92,9
	Casi Nunca	2	4,8	4,8	97,6
	Nunca	1	2,4	2,4	100,0
Total		42	100,0	100,0	

Interpretación:

De las encuestas aplicadas, se puede concluir que el 54,76% de las empresas realizan siempre auditorías ambientales, 21,43% lo hace a veces, 16,67% lo realiza casi siempre, mientras que el 4,76% indicó que casi nunca realizan auditorías de este tipo y el 2,38% señaló que nunca las realiza.

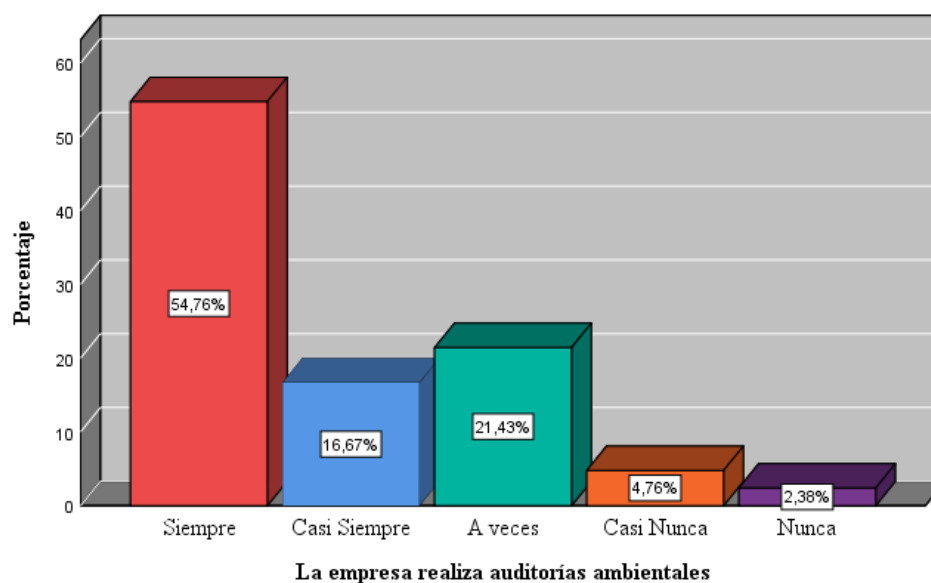


Gráfico 27. La empresa realiza auditorías ambientales

Tabla 36. La empresa identifica como gasto las multas ambientales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	23	54,8	54,8	54,8
	Casi Siempre	7	16,7	16,7	71,4
	A veces	10	23,8	23,8	95,2
	Casi Nunca	1	2,4	2,4	97,6
	Nunca	1	2,4	2,4	100,0
Total		42	100,0	100,0	

Interpretación:

De las encuestas aplicadas, se puede concluir que el 54.76% de las empresas identifican como gasto las multas ambientales, el 23.81% lo hace a veces, el 16.67% indica que casi siempre identifica las multas ambientales como gasto, mientras que el 2.38% señaló que casi nunca identifica estas multas como gasto y por último el 2.38% señaló que nunca identifican como gastos dichas multas.

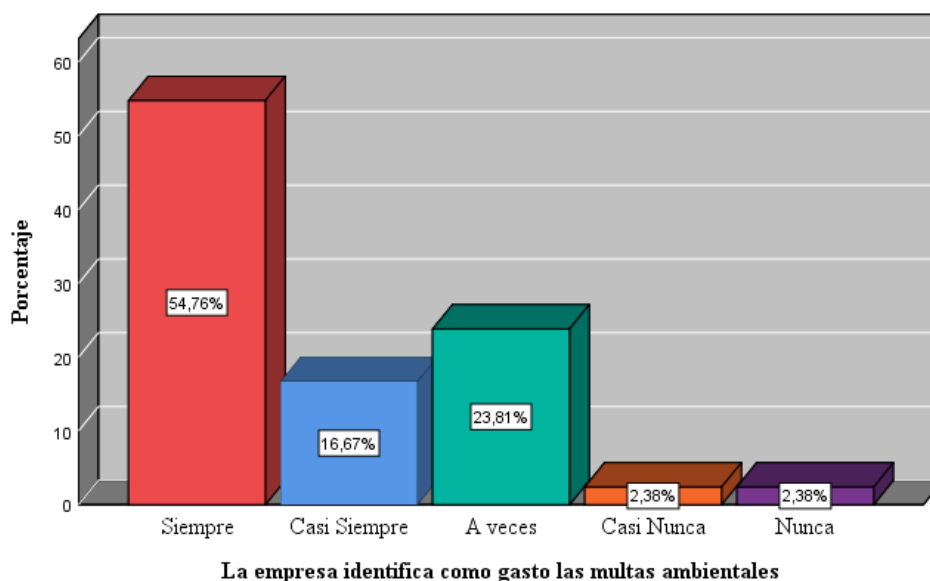


Gráfico 28. La empresa identifica como gasto las multas ambientales

3.1.4. Tablas Cruzadas

Tabla 37. Tabla Cruzada Pasivos Ambientales * Situación Financiera

		Situación Financiera				
		Bueno	Regular	Malo	Total	
Pasivos Ambientales	Bueno	Recuento	24	2	0	26
		% dentro de situación financiera	75,0%	28,6%	0,0%	61,9%
	Regular	Recuento	7	4	2	13
		% dentro de situación financiera	21,9%	57,1%	66,7%	31,0%
	Malo	Recuento	1	1	1	3
		% dentro de situación financiera	3,1%	14,3%	33,3%	7,1%
Total	Recuento	32	7	3	42	
	% dentro de situación financiera	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	

Interpretación:

Según la tabla, se puede ver que de las cuarenta y dos personas encuestadas, el 61.9% señalaron que la gestión de los pasivos ambientales dentro de la empresa es buena, de los cuales el 75.00% indicaron que la situación financiera de la empresa es buena, el 28.6% indicaron es regular y ninguno cree que sea mala; luego podemos observar que el 31.0% indican que la gestión de los pasivos ambientales es regular, de estos, el que el 21.90% indicó que la situación financiera de la empresa es regular, mientras que el 31.00% indicó que la situación financiera es mala; por último el 7.10% indicaron que la gestión de los pasivos ambientales en dichas empresas es mal, de los cuales el 3.31% indica que la situación financiera de las empresas es buena, el 14.3% indican que es regular y el 33.3% indicaron que la situación financiera en dichas empresas es mala.

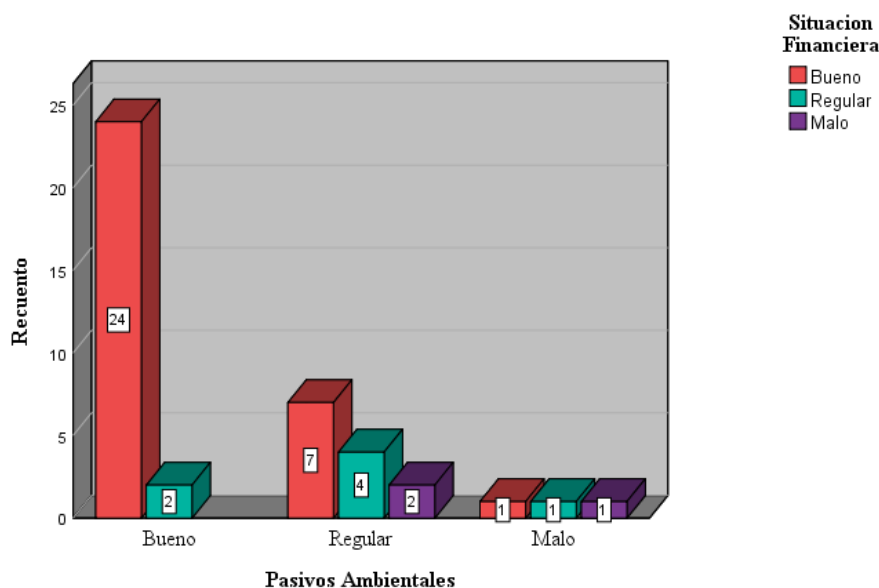


Gráfico 29. Tabla Cruzada Pasivos Ambientales * Situación Financiera

Interpretación:

Del gráfico, se puede observar la relación que hay de las variables, pasivos ambientales y la situación financiera de las empresas mineras del distrito de surco, año 2017, según los datos reflejados en el gráfico de los 42 encuestados, 26 personas indican que el tratamiento de los pasivos es de nivel bueno, de los cuales veinticuatro

personas indicaron que la situación financiera de las empresas donde laboran es buena; trece personas indicaron que es regular el tratamiento que le dan a los pasivos ambientales, de los cuales siete personas dicen que la situación de la empresa donde laboran es buena, cuatro indicaron que es regular y dos personas indicaron que la situación financiera en dichas empresas es mala; por último se puede observar que tres personas indicaron que tienen un mal tratamiento de los pasivos ambientales, de los cuales cada uno indicó que la situación financiera de las empresas en que laboran es bueno, regular y malo respectivamente.

3.2. Prueba de Normalidad

3.2.1. Pasivos Ambientales y Situación Financiera

Mediante la Prueba de Normalidad, se puede determinar el comportamiento de nuestras variables si siguen o no una distribución normal; debido a que nuestra muestra es menor a cincuenta personas, se aplicará la prueba de Shapiro-Wilky

Tabla 38. Prueba de normalidad de Pasivos Ambientales y Situación Financiera

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	G1	Sig.
Pasivos Ambientales	,885	42	,001
Situación Financiera	,861	42	,000

Interpretación:

Del cuadro, se puede observar que la prueba de Shapiro-Wilk, para la variable Pasivos Ambientales tiene un P-valor (sig.) de 0.001, y para la variable Situación Financiera, cuenta con un P-valor (sig.) de 0.000.

Por lo cual se puede determinar que los resultados de ambas variables no proceden de una distribución, por lo cual debemos usar la prueba no paramétrica Rho Spearman.

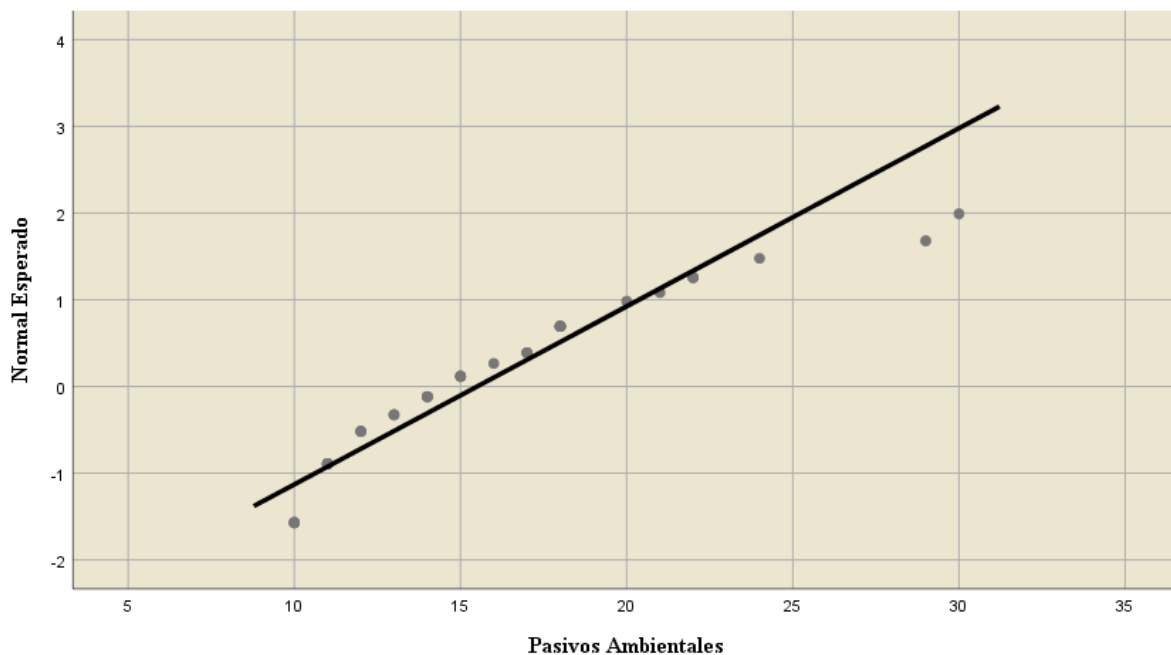


Gráfico 30. Q-Q normal de Pasivos Ambientales

Interpretación:

En este gráfico, podemos observar la prueba de normalidad de la variable Pasivos Ambientales, donde se aprecia que los puntos no llegan a cruzarse con la línea diagonal, lo cual indica que los datos de la variable no derivan de una distribución normal, por lo que se usará Rho de Spearman, además este resultado llega a ser compatible con el contraste de Shapiro-Wilk.

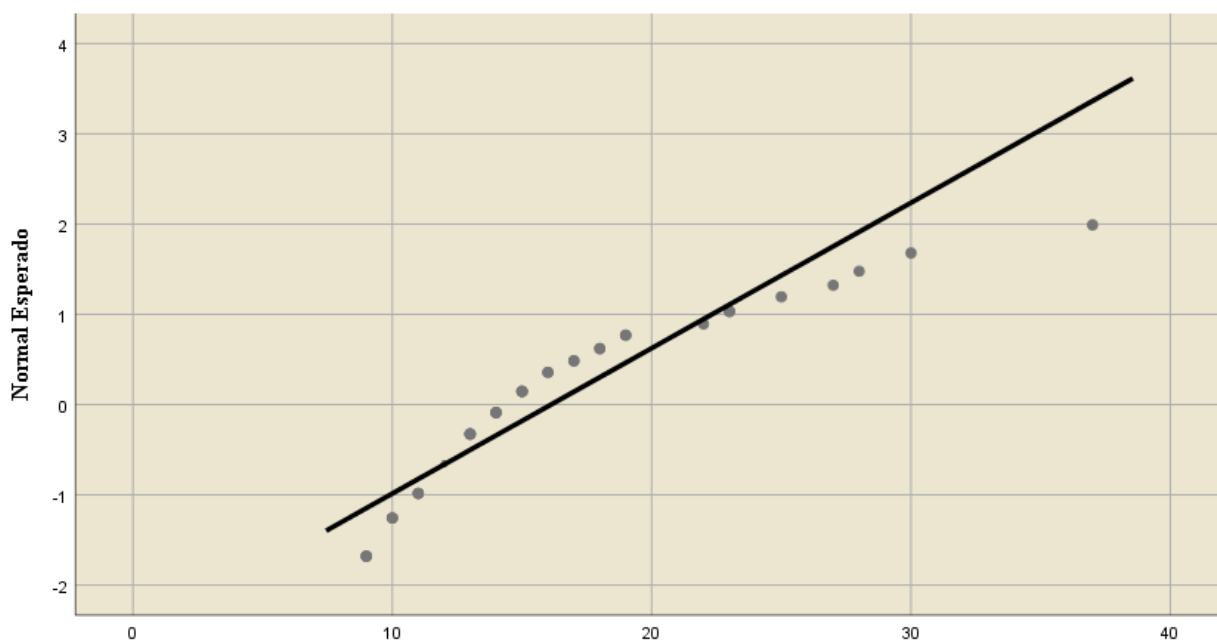


Gráfico 31. Q-Q normal de Situación Financiera

Interpretación:

En este gráfico, podemos ver la prueba de normalidad de la variable Situación Financiera, donde se aprecia que los puntos no llegan a cruzarse con la línea diagonal, lo cual indica que los datos de la variable no derivan de una distribución normal, por lo que se usará Rho de Spearman, además este resultado llega a ser compatible con el contraste de Shapiro-Wilk.

3.2.2. Dimensiones de la Variable Pasivos Ambientales.**Tabla 39.** *Prueba de normalidad de las Dimensiones de Pasivos Ambientales*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Labores Mineras	,810	42	,000
Residuos Mineros	,828	42	,000
Infraestructura	,835	42	,000
Gestión de Riesgo Ambiental	,892	42	,001

Interpretación:

Del cuadro, se puede observar que la prueba de Shapiro-Wilk, para las dimensiones Labores Mineras, Residuos mineros e infraestructura, tiene un P-valor (sig.) de 0.000, y para la dimensión Gestión de riesgo ambiental, cuenta con un P-valor de 0.001.

Por lo que se puede determinar que los datos en ambas variables no derivan de una distribución normal, por lo cual debemos usar la prueba no paramétrica Rho Spearman.

3.2.3. Dimensiones de la Variable Situación Financiera.

Tabla 40. Prueba de normalidad de las Dimensiones de Situación Financiera

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Financiero	,879	42	,000
Indicadores Financieros	,816	42	,000
Plan de Cierre	,848	42	,000
Gestión Ambiental	,820	42	,000

Interpretación:

Del cuadro, se puede observar que la prueba de Shapiro-Wilk, para las dimensiones: control financiero, indicadores financieros, plan de cierre y gestión ambiental tiene un P-valor (sig.) de 0.000 siendo menores a 0.05 por lo que podemos determinar que los datos de las dimensiones de la variable Situación Financiera no derivan de una distribución normal, por lo cual debemos usar la prueba no paramétrica Rho Spearman.

3.3. Prueba de Hipótesis

Para esta tesis, se realizó la prueba de correlación de Rho de Spearman, la cual nos muestra el nivel de relación que hay entre las variables, Pasivos Ambientales y Situación Financiera, si estos resultados son más cercanos o próximos a uno, será más fuerte la relación que haya entre las variables.

3.3.1. Hipótesis General

Ho: No existe relación entre las variables Pasivos Ambientales y Situación Financiera de las empresas del sector minero del distrito de Surco, año 2017.

H1: Existe relación entre las variables Pasivos Ambientales y Situación Financiera de las empresas del sector minero del distrito de Surco, año 2017.

Si el p-valor (sig) > 0.05, se acepta la hipótesis nula

Si el p-valor (sig) < 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 41. Prueba de correlación de Pasivos Ambientales y Situación Financiera

			Pasivos Ambientales	Situación Financiera
Rho de	Pasivos	Coeficiente de	1,000	,511**
Spearman	Ambientales	correlación		
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	42	42
	Situación	Coeficiente de	,511**	1,000
	Financiera	correlación		
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	42	42

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

La tabla 22 muestra un P-valor (Sig) de $0.001 < 0.05$, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, además muestra un coeficiente de correlación igual a 0.511, el cual demuestra una relación positiva moderada; con lo cual podemos concluir que existe una relación directa entre los pasivos ambientales y la situación financiera de las empresas del sector minero del Distrito de Surco, año 2017.

3.3.2. Hipótesis específica 1

Ho: No existe relación entre los Pasivos Ambientales y el Control Financiero de las empresas del sector minero del distrito de Surco, año 2017.

H1: Existe relación entre los Pasivos Ambientales y el Control Financiero de las empresas del sector minero del distrito de Surco, año 2017.

Tabla 42. Prueba de correlación de Pasivos Ambientales y Control Financiero

			Pasivos Ambientales	Control Financiero
Rho de	Pasivos	Coeficiente de correlación	1,000	,516**
Spearman	Ambientales	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	42	42
	Control	Coeficiente de correlación	,516**	1,000
	Financiero	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	42	42

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

La tabla muestra un P-valor (Sig) de $0.000 < 0.05$, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, además muestra un coeficiente de correlación igual a 0.516, el cual demuestra una relación positiva moderada; con lo cual podemos concluir que existe una relación directa y moderada entre los pasivos ambientales y el control de las empresas del sector minero del Distrito de Surco, año 2017.

3.3.3. Hipótesis específica 2

Ho: No existe relación entre la Situación Financiera y la Gestión de Riesgo Ambiental de las empresas del sector minero del distrito de Surco, año 2017.

H1: Existe relación entre la Situación Financiera y la Gestión de Riesgo Ambiental de las empresas del sector minero del distrito de Surco, año 2017.

Tabla 43. Prueba de correlación de Situación Financiera y Gestión de Riesgo Ambiental

			Situación Financiera	Gestión de Riesgo Ambiental
Rho de	Situación	Coefficiente de correlación	1,000	,403**
Spearman	Financiera	Sig. (bilateral)	.	,008
		N	42	42
	Gestión de	Coefficiente de correlación	,403**	1,000
	Riesgo	Sig. (bilateral)	,008	.
	Ambiental	N	42	42

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

La tabla muestra un P-valor (Sig) de $0.008 < 0.05$, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, además muestra un coeficiente de correlación igual a 0.403, el cual demuestra una relación positiva moderada; con lo cual podemos concluir que existe una relación directa y moderada entre la situación financiera y la gestión de Riesgo Ambiental de las empresas del sector minero del Distrito de Surco, año 2017

IV. DISCUSIÓN

Del presente trabajo de investigación luego de obtener los resultados mediante las pruebas realizadas, se puede establecer las siguientes discusiones.

Este trabajo de investigación tuvo como objetivo demostrar si hay o no relación entre los pasivos ambientales y la situación financiera de las empresas del sector minero, distrito de Santiago de Surco, año 2017. Relación que pudo ser demostrada por medio de la prueba de correlación de Rho de Spearman, al ver este resultado se ha demostrado que si hay relación entre estas dos variables y a su vez se al poner a prueba nuestras hipótesis se demostró que se tenía que rechazar la hipótesis nula y aceptar nuestras hipótesis alternas.

Al tomar estos resultados y buscar una relación con los trabajos previos antes expuesto, podemos ver que llegamos a coincidir con Ordoñez (2013) en su trabajo de investigación titulada “Gestión Contable de los Pasivos Ambientales” el cual llega a la conclusión que, si se incorporan políticas ambientales con respecto al tratamiento de los Pasivos Ambientales, se puede llegar a ver una mejor lectura de los Estados Financieros, es por ello que se relaciona con nuestra hipótesis, la cual fue validada mediante el Rho de Spearman.

A su vez se llega a coincidir con la conclusión de Espinoza (2015), en su tesis titulada: “La gestión social de las empresas minera en el Perú y su incidencia en el desarrollo sostenible de las comunidades de su entorno”, el cual indica que son muy pocas las empresas mineras que llegan a realizar algún trabajo en beneficio de la comunidad, lo cual implica un bajo desarrollo gestión de políticas ambientales, esto llega a tener relación con nuestra dimensión Gestión Ambiental, la cual para nuestro caso, se demostró que la mayoría de las personas que se encuestaron indicaron que las empresas donde laboran si tienen una buena Gestión con respecto al tema Ambiental.

Con respecto a la tesis de Vargas (2016) titulada, “Tratamiento contable bajo NIIF del Pasivo Ambiental que conlleva la explotación del carbón”, coincidimos en que las empresas deben de reflejar dentro de sus Estados Financieros las obligaciones que conllevan el tratamiento de los pasivos ambientales, esto se refuerza con los resultados que obtuvimos a nivel de la variable Pasivo Ambiental, ya que de ello resultó que

veintiséis personas consideran dentro de una cuenta de gasto el tratamiento de los pasivos ambientales, con lo cual podemos concluir que dicha información si llega a ser reflejada dentro de los estados financieros de las empresas.

Así también se coincide con Ochoa, Mosquea y Ruiz (2013), en su trabajo de investigación titulado: “Modelo de Contabilidad Ambiental para la empresa Pedro Alvares construcciones SAS”, que el implementar un control financiero es beneficioso para las empresas, eso mediante la elaboración de presupuestos, también nos habla de las auditorias medioambientales que deberían de implementar las empresas, esta conclusión se afirma con los resultados obtenidos en la variable Control Financiero, ya que indicaron que la mayoría si aplica el tema de presupuestos dentro de la organización en la que laboran.

Por lo cual podemos decir que los trabajos previos antes expuestos, nos han servido como base para la realización de este trabajo de investigación y para poder demostrar la relación que existe entre estas dos variables, Pasivos Ambientales y Situación Financiera.

V. CONCLUSIÓN

De este trabajo de investigación se pudo concluir que, sí existe relación entre las variables Pasivo Ambiental y Situación Financiera en las empresas del sector minero, distrito de Santiago de Surco, 2017; esto demostrado por la prueba de hipótesis realizada previamente. Debido a que el tratamiento de estos pasivos ambientales puede causar un impacto directo dentro de la Situación financiera de cualquier empresa.

Así también se demostró que hay relación entre los pasivos ambientales y el control financiero de las empresas que se desarrollan en el sector minero dentro del distrito de Surco, 2017; esto mediante la prueba de correlación de Rho de Spearman, dando como resultado 0.516, la cual indica que tienen una relación moderada, debido a que es algo en lo cual se debe de seguir trabajando dentro de estas empresas, tales como el tema de presupuestos y análisis de los estados financieros a detalle.

También se pudo determinar la relación que existe entre Situación Financiera y la Gestión de Riesgo Ambiental, esto de igual forma gracias a la prueba de correlación de Rho de Spearman que dio como resultado una relación moderada, con lo cual se demuestra que se debe mejorar en la implementación de mejoras dentro de las políticas ambientales elaborando sus planes de cierre de minas antes del inicio de cada explotación de mineral en alguna nueva concesión que tengan.

Además de todos los resultados obtenidos podemos concluir lo siguiente: Si las empresas mineras empiezan a detallar los gastos incurridos por cada pasivo ambiental que puedan enfrentar, podrán tenerlo en cuenta en sus presupuestos de años siguientes, con lo cual, si se ocasiona algún pasivo ambiental durante el periodo de su proceso de labores mineras, las consecuencias del tratamiento de esto no afectaran de manera sorpresiva a los resultados operativos de la minera.

VI. RECOMENDACIONES

Teniendo en cuenta todo lo antes expuesto en este trabajo de investigación se pueden plantear las siguientes recomendaciones:

Se recomienda que las empresas dedicadas a las labores mineras mejoren o incluso implementen nuevas políticas ambientales y que se comprometan a elaborar su plan de cierre de minas antes del inicio de sus operaciones, esto para que puedan tener provisionado todos los gastos a incurrir en el tratamiento de los pasivos ambientales que puedan ocurrir durante el periodo de la extracción del mineral.

Se recomienda seguir haciendo uso y en algunos casos empezar a usar los indicadores financieros, los cuales pueden llegar a ser muy útiles e incluso le puede servir para ver un comparativo de cuán rentable son cada unidad minera en la que se ejecutan labores.

También se recomienda implementar las auditorías ambientales, las cuales pueden brindar un mejor punto de partida, para ver cómo se encuentra la empresa con respecto al tema ambiental.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Canayo Solon Erik Arister (2017). Nivel de riesgo de pasivos ambientales en las Comunidades Nativas de San Cristobal y Pucacuro ubicadas en la cuenca del río Corrientes (Tesis ingeniero ecológico). Recuperado de: <http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/UNAP/4886>

Ordoñez Valeria A. (2013). Gestión Contable de los pasivos ambientales (Tesis Contador). Recuperado de: http://redi.ufasta.edu.ar:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/387/2013_CP_004.pdf?sequence=1

Espinoza Guadalupe Ladislao. (2015). La gestión de responsabilidad social empresarial de las empresas mineras en el Perú y su incidencia en el desarrollo sostenible de las comunidades de su entorno – periodo 2004-2014. (Tesis doctor en contabilidad y finanzas). Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1857/1/espinoza_gl.pdf

Corzo Remegio Amelia. (2015). Impacto de los Pasivos Ambientales mineros en el Recurso Hídrico de la microcuenca quebrada Párac, Distrito de San Mateo de Huanchor, Lima. (tesis para Magister en Desarrollo Ambiental). Recuperado de: <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/6160>

Vargas Medina Carlos F. (2016) Tratamiento Contable Bajo NIIF Del Pasivo Ambiental Que Conlleva La Explotación De Minería De Carbón En Colombia. (Monografía para Título de Contador). Recuperado de: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/14617/VargasMedinaCarlosFabian2016.pdf;jsessionid=06562ABFB1057D156885A32BA410A24F?sequence=1>

Urrea Buitrago Mario A. (2015) Implementación y aplicabilidad de la cuenta ambiental para el registro de los recursos naturales renovables en el régimen de contabilidad pública colombiano en el marco de las normas internacionales de información financiera – NIIF. (Investigación para Título e Magister en Desarrollo Sostenible y Medio Ambiente). Recuperado de:

<http://ridum.umanizales.edu.co:8080/xmlui/bitstream/handle/6789/2498/DOCUMENTO%20TESIS%20APROBADA%20-%20MARIO%20URREA.pdf?sequence=1>

Ochoa Rojas C; Mosquera Rúa C; Ruiz Aguilar C. (2013) Modelo De Contabilidad Ambiental Para La Empresa Pedro Álvarez Construcciones SAS. (Proyecto para Grado Contador). Recuperado de: https://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/1619/1/Modelo_Contabilidad_Ambiental_Ochoa_2013.pdf

Mesias Cordova, Jorge L. (2015). Impacto De La Contabilidad Medioambiental En El Desarrollo Sostenible De Las Pequeñas Empresas Pesqueras En La Provincia De Pisco: 2012 – 2014. (Tesis para Título de Contador Público). Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1571/1/mesias_cjl.pdf

Ley N°28271.Ley que regula los pasivos ambientales de la actividad minera, 2 de julio del 2014, para regular la identificación de Pasivos Ambientales.

López, I., Chagollan, F., Contreras , I., García , R., & García, R. (2006). ECOLOGÍA.Jalisco, México: Umbral Editorial.

MEJÍA, Eutimio (2010) Contabilidad Ambiental. Crítica al Modelo de Contabilidad Financiera. Armenia: Fidesc

D.CP. GRACIELA M. SCAVONE 2002 Environmental Management Accounting Procedures and Principles.

Cibrán, Prado, Crespo y Huarte (2013). Planificación Financiera. (1era Edición) concepto de planificación financiera y económica.

Burbano, J. (2005). Presupuesto, enfoque de gestión, planeación y control de recursos. Colombia. McGraw Hill.

Norma Internacional de Contabilidad N°1 Presentación de Estados Financieros.

Decreto Supremo N°007-2012-MINAM.

Ley N.º 28611 “Ley General del Ambiente”

Creswell, John W. (1994). Diseño de investigación. Aproximaciones cualitativas y cuantitativas

Ñaupas, H., Mejía, E. Novoa, E., Villagómez, A. (2014). Metodología de la Investigación. Cuantitativa – Cualitativa y redacción de tesis. (4ª Ed.). Bogotá., Colombia: Editorial: Ediciones de la U.

Vargas Medina Carlos Fabián (2016). “Tratamiento Contable bajo NIIF del Pasivo Ambiental que conlleva la explotación de minería de carbón”.

Urrea Buitrago Mario Alberto (2015) “Implementación y aplicabilidad de la cuenta ambiental para

el registro de los recursos naturales renovables en el régimen de contabilidad pública colombiano en el marco de las normas internacionales de información financiera – NIIF”

Espinoza Guadalupe Ladislao (2015) “La gestión de responsabilidad social empresarial de las empresas mineras en el Perú y su incidencia en el desarrollo sostenible de las comunidades de

su entorno – periodo 2004-2014”

Mesias Cordova Jorge Luis (2015) “Impacto de la contabilidad medioambiental en el desarrollo sostenible de las pequeñas empresas

pesqueras en la provincia de pisco 2012-2014”

Ochoa Rojas Catalina, Mosquera Rua Camilo y Ruiz Aguiar Carolina (2013) “Modelo De Contabilidad Ambiental Para La Empresa Pedro Álvarez Construcciones SAS”

Glosario Técnico Minero (2003) República de Colombia, Ministerio de Minas y Energía.

Legislación

Ambiental:

http://www.legislacionambientalspda.org.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=387&Itemid=3724

The World Business Council for Sustainable Development (2002).

BISCHHOFFSHAUSEN, Werner 1997 “Una visión general de la contabilidad ambiental”. Revista Contaduría y Administración, volumen 186, número 20.

ISO 14001:2015 Sistema de Gestión Ambiental:
<https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:14001:ed-2:v1:es>

Metodología de La Investigación (Hernández, Fernández, Batista-4ta Edición.

KERLINGER, FN. (1979). Enfoque conceptual de la investigación del comportamiento. México, D.F.: Nueva Editorial Interamericana. Capítulo número 8 (‘Investigación experimental y no experimental’).

Murillo, W. (2008). La investigación científica. Consultado el 18 de abril de 2008 de <http://www.monografias.com/trabajos15/invest-científica/investcientífica.shtm>.

Rubio y Varas (1997) El análisis de la realidad en la intervención social: métodos y técnicas de investigación.

Arias (2006) El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica.

Tamayo y Tamayo, Mario. Proceso de la Investigación Científica. 4ta Edición. Mexico. Limusa: 2004

Hernández Sampier, Roberto. Metodología de la Investigación. Editorial Felix Varela, La Habana. 2004.

Rodriguez Peñuela (2008), Métodos de Investigación. ISBN: 978-607-7929-17-8

RODRÍGUEZ, Peñuelas Marco Antonio (2010), Métodos de investigación: Diseño de proyectos y desarrollo de tesis en ciencias administrativas, organizacionales y sociales, Primera Edición, México, Editorial Pandora.

Sabno carlos; El proceso de Investigación, Caracas, Panapo, 2000, 206pp

Tamayo y Tamayo, M. (2008). El Proceso de la Investigación Científica. (4ª ed.). México: Editorial Limusa.

Brito, JA. (1992). Como elaborar una tesis, Caracas: Ediciones Cendesph.

VIII. ANEXOS

ANEXO 1

TITULO: Pasivos Ambientales Y Situación Financiera En Empresas Del Sector Minero, Distrito De Santiago De Surco, 2017					
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA
<p>General: ¿Cuál es la relación entre los Pasivos Ambientales y la situación financiera de las empresas mineras, distrito de Santiago de Surco, 2017?</p>	<p>General: Determinar la relación entre los Pasivos Ambientales y la situación financiera de las empresas mineras del distrito de surco, 2017</p>	<p>General: Existe relación entre los Pasivos Ambientales y la situación financiera de las empresas del sector minero, distrito de Santiago de Surco, 2017</p>	<p>PASIVOS AMBIENTALES</p>	<p>Bocamina. Trinchera. Desmonte. Relaves. Campamentos Edificaciones Planta de Procesamiento. Políticas ambientales. Plan de contingencia.</p>	<p>1. TIPO DE ESTUDIO El tipo de estudio a realizarse es aplicada correlacional, debido a que se quiere obtener un resultado práctico de dos variables 2. DISEÑO DE ESTUDIO Cuantitativa no experimental, debido a que los resultados serán medidos y no manipulados. 3. POBLACION Son las empresas del sector minero del distrito de Santiago de Surco. 4. MUESTRA Se conforma por los empleados de las empresas del sector minero. 5. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN Cuantitativa 6. TÉCNICA Encuestas 7. INSTRUMENTO Cuestionario de elaboración propia para la recolección de datos.</p>
<p>Específicos: ¿Cuál es el grado de relación que existe entre los Pasivos ambientales y el control financiero de las empresas ubicadas en el distrito de Santiago de Surco, 2017? ¿Cuál es la relación entre la Situación financiera y la gestión de riesgo ambiental en las empresas del sector minero ubicadas en el distrito de surco, 2017?</p>	<p>Específicos: Determinar la relación entre los Pasivos ambientales y el control financiero dentro de las empresas ubicadas en el distrito de Santiago de Surco, 2017 Determinar la relación entre la Situación financiera y la gestión de riesgo ambiental en las empresas del sector minero ubicadas en el distrito de Santiago de Surco, 2017</p>	<p>Hipótesis Específicos: Hay relación entre los Pasivos ambientales y el control financiero dentro de las empresas ubicadas en el distrito de Surco, 2017 Hay relación entre la Situación financiera y la gestión de riesgo ambiental en las empresas del sector minero ubicadas en el distrito de Santiago de Surco, 2017.</p>	<p>SITUACION FINANCIERA</p>	<p>Presupuesto. Estados Financieros. Liquidez. Solvencia. Evaluación Medioambiental Tasa de éxito de cierres de minas. Auditoría Ambiental. Multas ambientales.</p>	

ANEXO 2


INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATO	
Pasivos Ambientales Y Situación Financiera En Empresas Del Sector Minero, Distrito De Santiago De Surco, 2017	
1. Generalidades: La presente encuesta es anónima Marque con una "X" la respuesta que Ud. Considere adecuada	
1.Siempre 2.Casi siempre 3.A veces 4.Casi Nunca 5.Nunca	

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
1	La empresa considera las bocaminas como pasivo ambiental					
2	La remediación de trincheras se refleja como gasto					
3	La empresa registra la provisión por el tratamiento de levante de desmonte como gasto.					
4	La empresa considera anualmente dentro de una cuenta de gasto lo incurrido en el tratamiento de relaves					
5	La empresa incluye en sus estados financieros los gastos que genera el cierre de campamentos, oficinas y/o talleres					
6	La empresa da el tratamiento adecuado a las plantas de procesamiento al finalizar con sus operaciones mineras.					
7	La empresa cuenta con políticas ambientales que cumplen con la normativa vigente					
8	La empresa cuenta con un plan de contingencia por si se desarrolla un Pasivo Ambiental					
9	En los estados financieros de la empresa, los Pasivos Ambientales se reflejan como gasto					
10	La empresa asigna adecuadamente el presupuesto para asuntos ambientales					
11	Los estados financieros detallan los principales gastos ambientales que se generan en el transcurso del período					
12	Se elaboran indicadores financieros para evaluar la liquidez de la unidad minera					
13	La empresa cuenta con la solvencia necesaria para enfrentar obligaciones a corto plazo.					
14	La empresa realiza una evaluación medioambiental antes del inicio de sus operaciones mineras					
15	La empresa ejecuta al 100% su plan de cierre de minas					
16	La empresa considera una provisión por cierre de minas al inicio de las operaciones mineras					
17	La empresa realiza auditorías ambientales					
18	La empresa identifica como gasto las multas ambientales					

ANEXO 3

Es seguro | https://ev.turmitin.com/app/carta/en_us/?u=1075198496&o=980179731&s=1&student_user=1&lang=en_US

feedback studio | Elfi Vega | tesis



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"Pasivos ambientales y situación financiera en empresas del sector minero, distrito de Santiago de Surco, 2017"

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:
Vega Solís Yosneli

ASESOR:
Mg. Gonzales Maros Marcelo Dante

LÍNEA DE INVESTIGACION:

Match Overview

25%

Currently viewing standard sources

View English Sources (Beta)

Matches

1	Submitted to Universid... Student Paper	9%
2	repositorio.ucv.edu.pe Internet Source	4%
3	repositorio.unimilitar.ed... Internet Source	1%
4	dooplayer.es Internet Source	1%
5	www.muqui.org Internet Source	1%
6	www.repositorioacade... Internet Source	1%

Page: 1 of 98 | Word Count: 17771 | Text-only Report | High Resolution

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LOS EXPERTOS

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable Aplicable después de corregir

Apellidos y nombres del juez validador. EDP ORIHUELA RIOS, NATIVIDAD
DNI: 02902318

Especialidad del validador: MAESTRO en FGA

17 de 11 del 2017



Firma del Experto Informante.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Ciudad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

16	Se realiza una provisión por cierre de minas al inicio de las operaciones mineras. 1 Siempre 2 Casi Siempre 3 Algunas Veces 4 Muy Pocas Veces 5 Nunca	X		X		X	
	DIMENSIÓN 8: Gestión Ambiental						
17	Se realiza auditorías ambientales 1 Siempre 2 Casi Siempre 3 Algunas Veces 4 Muy Pocas Veces 5 Nunca		X			X	
18	Se identifica como gasto las multas ambientales 1 Siempre 2 Casi Siempre 3 Algunas Veces 4 Muy Pocas Veces 5 Nunca	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [X] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador: *Diego Díaz Donato*

DNI: *08467350*

Especialidad del validador: *Subestaciones*

..18. de Noviembre del 2017

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



 Firma del Experto Informante.

Yo, *Gonzales Matos Marcelo Dante*, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Lima Norte, revisor(a) de la tesis titulada

"Pasivos ambientales y situación financiera en empresas del sector minero, distrito de Santiago de Surco, 2017"

del (de la) estudiante Vega Solis Yosmeli Elfi constato que la investigación tiene un índice de similitud de 25 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lima, *6* de Julio del 2018



.....

Firma

Gonzales Matos Marcelo Dante

DNI: *0.87.1.1.424*

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

Es seguro | https://evturnitin.com/app/carta/en_us/?u=10751984968&o=983179731&s=1&student_user=1&lang=en_us

feedback studio Elfi Vega tesis

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"Pasivos ambientales y situación financiera en empresas del sector minero, distrito de Santiago de Surco, 2017"

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:
Vega Solis Yomeli

ASESOR:
Mg. Georgetti Mates Marcelo Dante

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Match Overview 25%

Currently viewing standard sources

[View English Sources \(Beta\)](#)

Matches

1	Submitted to Universid... <small>Student Paper</small>	9%
2	repositorio.ucv.edu.pe <small>Internet Source</small>	4%
3	repositorio.unimilitar.ed... <small>Internet Source</small>	1%
4	docplayer.es <small>Internet Source</small>	1%
5	www.muqui.org <small>Internet Source</small>	1%
6	www.repositorioacade... <small>Internet Source</small>	1%

Page 1 of 98

Word Count: 17771

Text-only Report | High Resolution



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

La Escuela Profesional de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Wega Solís Yosmeli Elfi

INFORME TÍTULADO:

"Pasivos ambientales y situación financiera en empresas del
sector minero, distrito de Santiago de Surco, 2017"

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO

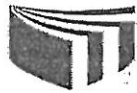
SUSTENTADO EN FECHA: 06/07/2018

NOTA O MENCIÓN: 14



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN

2



FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

Vega Solis Yosmeli Elfi
D.N.I. : 47101810
Domicilio : Av. Los Pioneros 465 - Depto. E-704
Teléfono : Fijo : 178 0059 Móvil : 955 709717
E-mail : yosmelivega1991@gmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

[] Tesis de Pregrado

Facultad : Ciencias Empresariales
Escuela : Contabilidad
Carrera : Contabilidad
Título : Contador Público

[] Tesis de Post Grado

[] Maestría

[] Doctorado

Grado :
Mención :

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es):

Vega Solis Yosmeli Elfi

Título de la tesis:

Pasivos ambientales y situación financiera en empresas del sector minero, distrito de Santiago de Surco 2017

Año de publicación : 2019

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento, autorizo a la Biblioteca UCV-Lima Norte, a publicar en texto completo mi tesis.

Firma : [Handwritten Signature]

Fecha : 18/01/19