



UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

ESCUELA DE POSGRADO

DOCTORADO EN CONTABILIDAD

TESIS

**“PROPUESTA DE MEJORA DE CONTROL A PARTIR DEL
ANÁLISIS DEL MEDIO AMBIENTE EN LA CONTABILIDAD DE
LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN EN LA UNIVERSIDAD
NACIONAL DE MOQUEGUA - 2018”**

PRESENTADO POR

MGR. GRACIELA HONORATA MANCHURIA CCOPA

ASESOR

DR. ENRIQUE ABELARDO MAMANI MEZA

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
DOCTOR EN CONTABILIDAD**

MOQUEGUA – PERÚ

2020

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA	
PÁGINA DE JURADO	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
ÍNDICE DE CONTENIDO	iv
ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS.....	vii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
JISK'A YATIYA	xi
INTRODUCCIÓN	xii
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1. Descripción de la Realidad problemática	1
1.2. Definición del problema	10
1.2.1. Problema General.....	10
1.2.2. Problemas Específicos	10
1.3. Objetivos de la investigación	11
1.3.1. Objetivo General	11
1.3.2. Objetivos Específicos.....	11
1.4. Justificación e importancia de la investigación.....	12
1.5. Variable, operacionalización	13
1.6. Hipótesis de la investigación.....	16
1.6.1. Hipótesis General	16
1.6.2. Hipótesis Específicas	16

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	18
2.1. Antecedentes de la investigación	18
2.1.1. Antecedentes internacionales	18
2.1.2. Antecedentes nacionales	23
2.2. Bases filosóficas.....	29
2.3. Bases teóricas	29
2.3.1. Acciones medioambientales	30
2.3.2. Pre inversión.....	33
2.3.3. Inversión	36
2.3.4. Post inversión	37
2.3.5. Contabilidad.....	38
2.3.6. Reconocimiento y medición	43
2.3.7. Ejecución	46
2.3.8. Liquidación.....	47
2.4. Marco conceptual.....	48
CAPÍTULO III: MÉTODO.....	50
3.1. Tipo de investigación.....	50
3.2. Diseño de investigación.....	50
3.3. Población y muestra.....	51
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	51
3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	53
CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	57
4.1. Presentación de resultados por variables	57
4.1.1. Variable Independiente: Medio ambiente.....	57

4.1.2.	Dimensión 1: Pre inversión	59
4.1.3.	Dimensión 2: Inversión.....	61
4.1.4.	Dimensión 3: Post inversión.....	63
4.1.5.	Variable Dependiente: Contabilidad	65
4.1.6.	Dimensión 1: Reconocimiento y medición	67
4.1.7.	Dimensión 2: Ejecución.....	69
4.1.8.	Dimensión 3: Liquidación	70
4.2.	Contrastación de hipótesis	71
4.2.1.	Hipótesis general	71
4.2.2.	Hipótesis específica N° 1	73
4.2.3.	Hipótesis específica N° 2	75
4.2.4.	Hipótesis específica N° 3	76
4.2.5.	Hipótesis específica N° 4	78
4.2.6.	Hipótesis específica N° 5	80
4.3.	Discusión de resultados	82
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		86
5.1.	Conclusiones	86
5.2.	Recomendaciones.....	87
BIBLIOGRAFÍA		97
ANEXOS.....		104

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

TABLA 1: Proyectos de inversión de la UNAM	3
TABLA 2: Operacionalización de la variable independiente	14
TABLA 3: Operacionalización de la variable dependiente	15
TABLA 4: Escala de cuestionario.....	51
TABLA 5: Resumen de procesamiento de casos	52
TABLA 6: Estadísticas de fiabilidad para la variable medio ambiente	53
TABLA 7: Resumen de procesamiento de casos	53
TABLA 8: Estadísticas de fiabilidad para la variable contabilidad	53
TABLA 9: Baremo para las variables medio ambiente y contabilidad	54
TABLA 10: Baremo para las dimensiones de estudio	54
TABLA 11: Valoración de correlaciones	55
TABLA 12: Niveles de influencia	56
TABLA 13: Medio ambiente.....	57
GRÁFICO 1: Medio ambiente.	58
TABLA 14: Pre inversión.....	59
GRÁFICO 2: Pre inversión	60
TABLA 15: Inversión	61
GRÁFICO 3: Inversión.....	62
TABLA 16: Post inversión	63
GRÁFICO 4: Post inversión.....	64
TABLA 17: Contabilidad	65
GRÁFICO 5: Contabilidad	66
TABLA 18: Reconocimiento y medición	67

GRÁFICO 6: Reconocimiento y medición.....	68
TABLA 19: Ejecución	69
GRÁFICO 7: Ejecución.....	69
TABLA 20: Liquidación.....	70
GRÁFICO 8: Liquidación	71
TABLA 21: Resumen del modelo.....	72
TABLA 22: ANOVA.....	73
TABLA 23: Estadísticas para una muestra.....	74
TABLA 24: Prueba para una muestra	74
TABLA 25: Estadísticas para una muestra.....	75
TABLA 26: Prueba para una muestra	76
TABLA 27: Resumen del modelo.....	77
TABLA 28: ANOVA.....	78
TABLA 29: Resumen del modelo.....	79
TABLA 30: ANOVA.....	80
TABLA 31: Resumen del modelo.....	81
TABLA 32: ANOVA.....	82
TABLA 33: Registro contable en caso de edificaciones o instalaciones de carácter educativo.....	96

RESUMEN

La investigación titulada “Propuesta de mejora de control a partir del análisis del medio ambiente en la contabilidad de los proyectos de inversión en la Universidad Nacional de Moquegua – 2018”, tiene como objetivo demostrar que el nivel medio de registro de las acciones medioambientales influye en el muy bajo nivel de los procedimientos contables.

La investigación es de diseño no experimental, tipo transversal, alcance explicativo y bivariable. En la recolección de datos se empleó el instrumento validado por cuatro expertos, mediante la aplicación de cuestionarios a 30 trabajadores de la oficina de infraestructura y gestión de inversiones y 30 trabajadores de la oficina de supervisión y liquidación de inversiones. Las variables investigadas se midieron con baremos establecidos por el investigador, la información se reflejó en tablas de frecuencias y gráficos, asimismo, para la contrastación de hipótesis se utilizó el coeficiente de determinación.

El resultado general es, el muy bajo nivel de los procedimientos contables de los proyectos de inversión, se explica por el nivel medio de registro de las acciones medioambientales, $p\text{-valor} = 0,000 < 0,05$ y coeficiente de determinación igual a 0,918, quedando confirmada la hipótesis de estudio.

Palabras clave: Medio ambiente, contabilidad, pre inversión, inversión y post inversión.

ABSTRACT

The research entitled "Proposal for improvement of control based on the analysis of the environment in the accounting of investment projects at the National University of Moquegua – 2018", with the aim of demonstrating that the average level of registration of environmental actions influence the very low level of accounting procedures.

The investigation, non-experimental design, cross-sectional type, explanatory and bivariate scope. Data collection was through the application of questionnaires to 30 workers from the infrastructure and investment management office, and 30 workers from the investment supervision and four experts validated settlement office, the instrument used. The investigated variables were measured with baremos set by the researcher, the information was reflected in frequency tables and graphs; the coefficient of determination was also used for the hypothesis contrast.

The overall result is, the very low level of accounting procedures of investment projects, explained by the average level of registration of environmental actions, p-value - $0.000 < 0.05$ and coefficient of determination equal to 0.918, which is confirmed the hypothesis of study.

Keywords: Environment, accounting, pre-investment, investment and post-investment.

JISK'A YATIYA

“Wakiqayañataki sañani Aka jakawina jakhuña taypita jach'a yatiqawi utan amtaña pa: waranqa tunka kimsaqallquni marana” ukasty jan yatirinakaru kunayman uñt'ayañataki purapsaru.

Aka amtawisti pusi wali yatirin yächt'atarakiwa jiskt'a kutt'ayanakampi kimsatunka utanakampi qullqi apnqirinakampi irnaqasirinakaru ukhamaraki kimsatunka tumpirinakampi walja qullqi uñanchirinakampiru. Mayjtirinakasti yatiqirin uñañcht'atarakiw arkir jakhunakampi jamuqanakampi yatiyasa wakiqañapataki.

Walja amuyt'at qhiparusti yatiyasirakiw jakhuñ irnaqañatakisti sinti pisi yatiyasiñani aka jakawina ukhamarusa utjaraki $P - \text{chanipa} = 0.000 < 0.05$, pachparakiw 0.918 ukham sañaspaw yatiqawix.

Uñañchata arunaka: jakawi, jakhu irnaqaña, chanichaña, chanichat qhiparu.

INTRODUCCIÓN

A lo largo de la historia, el hombre se ha beneficiado de forma desmedida del medio ambiente, al punto que la calidad del medio ambiente se ha convertido en uno de los principales causantes de enfermedades a nivel mundial. Por esta razón, las Naciones Unidas plantean no sólo la conservación del medio ambiente, sino también la valorización de los recursos naturales en general con sus efectos e impactos que se generen.

Nuestro país no es ajeno a esta realidad, razón por la que, para la ejecución de cualquier actividad que pudiera deteriorar o afectar el medio ambiente, se plantea la exigencia de realizar un estudio de impacto medioambiental de forma previa a todas las entidades del sector público y privado; por eso, en los proyectos de inversión pública es obligatorio establecer metas presupuestales para las acciones medioambientales, a fin de disminuir los posibles efectos en el ambiente. A pesar de que, la formalidad se encuentra establecida, podemos señalar que su cumplimiento no es efectivo, porque no existen procedimientos técnicos que permitan controlar la real ejecución de las acciones medioambientales y tampoco se puede controlar el presupuesto destinado para las acciones medioambientales debido a que no existen procedimientos contables que permitan controlar la real ejecución de los presupuestos asignados para reducir el impacto ambiental en los proyectos de inversión pública, las actividades son genéricas y no pueden ser evaluadas para comparar, verificar lo planificado y lo ejecutado respecto a la conservación del medio ambiente.

Considerando los argumentos expuestos en los párrafos anteriores, es necesario realizar un estudio para analizar el nivel de las acciones medioambientales contenidas en los proyectos de inversión, considerando todas sus etapas, desde la formulación en la etapa de pre inversión, hasta su liquidación en la etapa de post inversión; a fin de identificar sus principales debilidades; de igual forma, cada una de las etapas de los proyectos de inversión tienen reflejo contable, por lo que aparte de analizar, es imprescindible determinar cómo influye el medioambiente en la contabilidad; para finalmente formular una propuesta que permita controlar las acciones medioambientales en la contabilidad; en tal sentido, lo mencionado es lo que compete y motiva el desarrollo de la presente investigación.

La investigación consta de cinco capítulos; el primero contiene la descripción del problema, su definición, objetivos, justificación, variables y su operacionalización y finalmente las hipótesis. Mientras que el segundo, consta del marco teórico, los antecedentes, las teorías analizadas y el marco conceptual. En el tercer capítulo se desarrolla la metodología empleada, precisando el diseño y tipo de investigación, la población y muestra estudiada, las técnicas para la recolección y procesamiento de datos. En el cuarto capítulo se presentan los resultados de la investigación, así como las pruebas de hipótesis. Por último, en el capítulo final, se consignan las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I:

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción de la Realidad problemática

A nivel internacional, Ministerio del Ambiente (2016) indica que la implementación de previas evaluaciones de impacto ambiental a la ejecución de propuestas, tiene su origen por el año 1970, en Estados Unidos de América mediante la Ley Nacional de Política Ambiental; porque es el gobierno el llamado a cautelar las condiciones de vida del hombre y la naturaleza, así como de originar o crear los medios que sean necesarios para la consecución de tal fin. Es así que a finales de esa década es aprobado su reglamento, el cual le otorgo el carácter de obligatoriedad para todos los proyectos públicos o financiados con fondos públicos. Mientras que en Latinoamérica esta tendencia fue adoptada varias décadas después, entre estos países Colombia fue la pionera en el tema mediante el Código de Recursos Naturales, seguido de México y Brasil. En tal sentido, Naciones Unidas (2002) a partir de la Cumbre de la Tierra de 1992, celebrada en Río de Janeiro, refiere la necesidad del estudio y desarrollo del tema del medio ambiente en la contabilidad, resultando al siguiente año la promulgación de la Contabilidad ambiental y económica integrada; asimismo, nueve años después se promulgó su

manual de operaciones, en ambos documentos se considera la necesidad de implementar la variable ambiental a las cuentas nacionales, así como de efectuar su adecuado control mediante su expresión monetaria, a fin de que con estos datos se puedan emitir políticas públicas que valoren los recursos naturales y se adecúen al bien común para garantizar condiciones de vida y salud de calidad.

A nivel nacional, el Ministerio del Ambiente (2016) señala que el Banco Mundial determinó que la calidad de vida y salud en el Perú viene disminuyendo, al punto de costarle aproximadamente 8 200 millones de soles al estado o su equivalente al 3,9% del producto bruto interno; es así que, el gobierno implementó en los 90 la variable ambiental a través de la promulgación del Código del Medio Ambiente, el siguiente año se aprobó la Ley Marco para el Crecimiento de Inversión Privada; asimismo, se encargó a cada sector la formulación de normativa específica. A la fecha, nuestro país cuenta con medidas como los estándares de calidad ambiental y los límites máximos permisibles, siendo estos últimos los empleados para decidir si un proyecto es viable respecto a su sostenibilidad ambiental. Asimismo, el Poder Ejecutivo (2005) considera entre sus instrumentos de gestión a la contabilidad ambiental. Sin embargo, Carvajal (2017) refiere que nuestro país se encuentra en una etapa inicial, reflejada en la aplicación de planes piloto en la selva, caracterizados por sólo considerar el registro de algunos recursos naturales. Asimismo, evidencia que la contabilidad no contempla aspectos ambientales en las regiones distintas a San Martín, pues es la única en la que se han aplicado planes pilotos referidos a la valorización de recursos naturales y su reflejo en las cuentas nacionales mediante la contabilidad ambiental.

Para fines de estudio, se ha considerado a la Universidad Nacional de Moquegua, creada por Ley No. 28520; un ente público que se encuentra en el ámbito de aplicación sujeto a los lineamientos de política ambiental a nivel nacional; a la fecha se observa que viene ejecutando proyectos de inversión pública en la construcción de diversas infraestructuras, bajo la estricta observancia de las disposiciones normativas establecidas por el Ministerio del Ambiente y el Ministerio de Economía y Finanzas; que prevén la inclusión de acciones medioambientales para su desarrollo; es así que, entre estos podemos mencionar:

TABLA 1:

Proyectos de inversión de la UNAM

	PROYECTO	CUI	ESTUDIO O IMPACT O AMBIEN TAL	LINK
1.	MEJORAMIENTO DE SERVICIO DEL CENTRO PRE UNIVERSITARIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA, PROVINCIA DE MARISCAL NIETO, REGION MOQUEGUA	2094323	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=125556
2.	MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SERVICIO EDUCATIVO DE LOS LABORATORIOS DE INVESTIGACION BASICOS DE LA CARRERA PROFESIONAL DE INGENIERIA DE SISTEMAS E INFORMATICA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA, CIUDAD JARDIN-SEDE ILO- DISTRITO DE PACOCHA - PROV	2191398	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=289088
3.	IMPLEMENTACION CON EQUIPOS DE INGENIERIA DEL GABINETE DE TOPOGRAFIA PARA LA ESCUELA PROFESIONAL DE ING. DE MINAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA	2093112	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=120765
4.	IMPLEMENTACION PARA ACTIVIDADES DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACION EN EL LITORAL, EN LA ESCUELA PROFESIONAL DE INGENIERIA PESQUERA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA	2090528	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=113300
5.	IMPLEMENTACION DE LOS LABORATORIOS DE FISICA, QUIMICA Y BIOLOGIA DE LAS ESCUELAS	2089664	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar

	PROFESIONALES DE INGENIERIA DE MINAS Y AGROINDUSTRIAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA			r&txtCodigo=112271
6.	IMPLEMENTACION DE LABORATORIOS DE FISICA, QUIMICA Y BIOLOGIA EN LA SEDE ILO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA	2089663	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=112265
7.	CONSTRUCCION E IMPLEMENTACION DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA - REGION MOQUEGUA	2031252	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=27037
8.	CREACION DE LA INFRAESTRUCTURA DEL CERCO PERIMETRICO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA EN EL SECTOR DE CERRILLOS, DISTRITO SAMEGUA, PROVINCIA MARISCAL NIETO - MOQUEGUA	2194203	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=277342
9.	CONSTRUCCION E IMPLEMENTACION DE LABORATORIOS DE RECURSOS BIOLÓGICOS ACUICOLAS Y CULTIVOS ALIMENTICIOS DE LA FACULTAD DE INGENIERIA PESQUERA SEDE ILO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA, PROVINCIA ILO, REGION MOQUEGUA	2132656	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=136995
10.	CREACION DE LA INFRAESTRUCTURA E IMPLEMENTACION DE LA RESIDENCIA UNIVERSITARIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA - SEDE MARISCAL NIETO, DISTRITO MOQUEGUA - PROVINCIA MARISCAL NIETO - REGION MOQUEGUA	2300820	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=338472
11.	CREACION DE LA INFRAESTRUCTURA E IMPLEMENTACION DE LA RESIDENCIA UNIVERSITARIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA SEDE ILO, CIUDAD JARDIN, DISTRITO DE PACOCHA, PROVINCIA ILO - REGION MOQUEGUA	2291317	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=332774
12.	CREACION DE INFRAESTRUCTURA E IMPLEMENTACION DEL CENTRO DE CAPACITACION EN TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y COMUNICACION DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA, SEDE MARISCAL NIETO - MOQUEGUA	2194201	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=230037
13.	INSTALACION DEL VIVERO FORESTAL EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA – SEDE ILO, PAMPA INALAMBRICA, DISTRITO EL ALGARROBAL, PROVINCIA ILO, REGION MOQUEGUA”.	2251928	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=311485
14.	CREACION DE LA INFRAESTRUCTURA DEL CERCO PERIMETRICO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA - CIUDAD JARDIN - SEDE ILO, DISTRITO	2193070	NO	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=280924

PACOCHA, PROVINCIA DE ILO - MOQUEGUA				
15.	MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LOS LABORATORIOS DE LA CARRERA PROFESIONAL DE INGENIERIA AGROINDUSTRIAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA, EN EL DISTRITO DE MOQUEGUA, PROVINCIA DE MARISCAL NIETO, MOQUEGUA	2191198	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=272012
16.	CREACION DE LA INFRAESTRUCTURA DEL CERCO PERIMETRICO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA - PAMPA INALAMBRICA - SEDE ILO, DISTRITO EL ALGARROBAL, PROVINCIA DE ILO - MOQUEGUA	2191068	NO	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=280925
17.	INSTALACION DEL SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA MEDIANTE EL SISTEMA CONVENCIONAL EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA, SEDE CIUDAD JARDIN PROVINCIA DE ILO, REGION MOQUEGUA	2187450	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=275782
18.	MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE SALA DE LECTURA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA	2162736	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=229078
19.	MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO DEL CENTRO PREUNIVERSITARIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA, PROVINCIA DE MARISCAL NIETO, REGION MOQUEGUA	2162735	NO	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=176233
20.	MEJORAMIENTO DEL SERVICIO ACADEMICO EN EL PRE GRADO EN LA CARRERA PROFESIONAL DE GESTION PUBLICA Y DESARROLLO SOCIAL DE LA UNAM MOQUEGUA	2162733	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=221687
21.	MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE BIENESTAR UNIVERSITARIO DE LA SEDE DE MARISCAL NIETO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA	2150246	NO	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=176076
22.	MEJORAMIENTO DE SERVICIO EN EL CENTRO PRE UNIVERSITARIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA, PROVINCIA DE ILO, REGION MOQUEGUA	2132621	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=133305
23.	DESARROLLO INSTITUCIONAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA	2116057	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=124571
24.	ADQUISICION DE TECNOLOGIA AUDIOVISUAL EN EL(LA) UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA EN LA LOCALIDAD MOQUEGUA, DISTRITO DE	2399875	NO	https://ofi5.mef.gob.pe/invierte/formato/verProyectoCU/2399875

25.	MOQUEGUA, PROVINCIA MARISCAL NIETO, DEPARTAMENTO MOQUEGUA MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO DE LOS LABORATORIOS ESPECIALIZADOS DE LA CARRERA PROFESIONAL DE INGENIERIA PESQUERA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA, CIUDAD JARDIN - SEDE ILO - DISTRITO PACOCHA, PROVINCIA ILO - REGION MOQUEGUA	2289482	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=331074
26.	MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE BIENESTAR UNIVERSITARIO DE LA SEDE DE ILO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA	2150245	NO	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=178157
27.	MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE ESTUDIOS GENERALES DE LA FILIAL ILO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA, URB. CIUDAD JARDIN - DISTRITO DE ILO - PROVINCIA DE ILO - REGION MOQUEGUA	2403656	SI	https://ofi5.mef.gob.pe/invierte/formato/verProyectoCU/2403656
28.	MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE ENSEÑANZA DEL CENTRO DE IDIOMAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA, DISTRITO DE MOQUEGUA, PROVINCIA DE MARISCAL NIETO, REGION MOQUEGUA	2320712	NO	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=357751
29.	CREACION DE LA INFRAESTRUCTURA E IMPLEMENTACION DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE GESTION PUBLICA Y DESARROLLO SOCIAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA, SEDE MARISCAL NIETO - DISTRITO MOQUEGUA, PROVINCIA MARISCAL NIETO - REGION MOQUEGUA	2301115	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=339725
30.	CREACION DE LA INFRAESTRUCTURA DEL CENTRO DE INVESTIGACION DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA DEL DISTRITO DE MOQUEGUA, PROVINCIA MARISCAL NIETO - REGION MOQUEGUA	2296062	NO	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=327802
31.	CREACION DEL COMPLEJO DEPORTIVO Y RECREACIONAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA EN EL CENTRO POBLADO DE CHEN CHEN, DISTRITO DE MOQUEGUA, PROVINCIA DE MARISCAL NIETO, REGION MOQUEGUA	2169280	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=176390
32.	INSTALACION E IMPLEMENTACION DE LOS LABORATORIOS ESPECIALIZADOS DE LA CARRERA PROFESIONAL DE INGENIERIA AMBIENTAL EN LA SEDE DE ILO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA	2116056	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=128440
33.	CONSTRUCCION DE SALA DE USOS MULTIPLES, GIMNASIO Y COBERTURA DE INSTALACIONES DEPORTIVAS; ADQUISICION DE EQUIPO; ADEMÁS DE OTROS ACTIVOS EN EL(LA) DIRECCION DE	2473382	NO	https://ofi5.mef.gob.pe/invierte/formato/verProyectoCU/2473382

	BIENESTAR UNIVERSITARIO FILIAL ILO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA DISTRITO DE PACOCHA, PROVINCIA ILO, DEPARTAMENTO MOQUEGUA			
34.	ADQUISICION DE EQUIPOS DE LABORATORIO, EQUIPO DE OTROS ACTIVOS COMPLEMENTARIOS Y MOBILIARIO; EN EL(LA) LABORATORIOS BASICOS Y DE ESPECIALIDAD DE INGENIERIA PESQUERA Y AMBIENTAL DE LA FILIAL ILO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA DISTRITO DE PACOCHA, PROVINCIA ILO, DEPARTAMENTO MOQUEGUA	2471868	NO	https://ofi5.mef.gob.pe/invierte/formato/verProyectoCU/2471868
35.	ADQUISICION DE COMPUTADORA, ESCRITORIOS NO MODULARES, SILLAS DE TUBOS, UNIDADES DE DISCO DURO, IMPRESORAS LASER, IMPRESORA MULTIFUNCIONAL, ESTABILIZADOR Y ACCESS POINT; EN EL(LA) OFICINAS ADMINISTRATIVAS DE SEDE MOQUEGUA Y DE FILIAL ILO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA DISTRITO DE MOQUEGUA, PROVINCIA MARISCAL NIETO, DEPARTAMENTO MOQUEGUA	2466764	NO	https://ofi5.mef.gob.pe/invierte/formato/verProyectoCU/2466764
36.	ADQUISICION DE CAMIONETA, VEHICULO Y CAMIONETA; EN EL(LA) UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA DISTRITO DE MOQUEGUA, PROVINCIA MARISCAL NIETO, DEPARTAMENTO MOQUEGUA	2458604	NO	https://ofi5.mef.gob.pe/invierte/formato/verProyectoCU/2458604
37.	MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DE LOS SERVICIOS BASICOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y ENERGIA ELECTRICA DE LA FILIAL ILO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA DISTRITO DE PACOCHA - PROVINCIA DE ILO - DEPARTAMENTO DE MOQUEGUA	2455849	NO	https://ofi5.mef.gob.pe/invierte/formato/verProyectoCU/2455849
38.	MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA DE LA FILIAL ILO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA DISTRITO DE PACOCHA - PROVINCIA DE ILO - DEPARTAMENTO DE MOQUEGUA	2445627	NO	https://ofi5.mef.gob.pe/invierte/formato/verProyectoCU/2445627
39.	MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DE LOS SERVICIOS DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE LA SEDE MOQUEGUA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA DISTRITO DE MOQUEGUA - PROVINCIA DE MARISCAL NIETO - DEPARTAMENTO DE MOQUEGUA	2442006	NO	https://ofi5.mef.gob.pe/invierte/formato/verProyectoCU/2442006
40.	ADQUISICION DE TERRENO PARA EDIFICACION PUBLICA; EN EL(LA) UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA DISTRITO DE MOQUEGUA, PROVINCIA MARISCAL NIETO, DEPARTAMENTO MOQUEGUA	2426757	NO	https://ofi5.mef.gob.pe/invierte/formato/verProyectoCU/2426757

41.	MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS UNIVERSITARIOS EN LA UNIDAD DE DEPORTE, RECREACION Y CULTURA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA - DISTRITO DE MOQUEGUA - PROVINCIA DE MARISCAL NIETO - REGION MOQUEGUA	2403691	NO	https://ofi5.mef.gob.pe/invierte/formato/verProyectoCU/2403691
42.	ADQUISICION DE CAMARAS DE SEGURIDAD, SET DE MUEBLES, KITS DE INSTALACION O MODIFICACION DE EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES, INGENIERIA DE SUPERFICIE PARA EQUIPOS DE COMUNICACIONES Y TRANSFORMADORES DE SUMINISTRO DE POTENCIA; EN EL(LA) UNIVERSIDAD NACIO	2400429	NO	https://ofi5.mef.gob.pe/invierte/formato/verProyectoCU/2400429
43.	CREACION DE LOS SERVICIOS BASICOS Y URBANISTICOS DE LA FILIAL ILO, PAMPA INALAMBRICA, DISTRITO ALGARROBAL, PROVINCIA DE ILO, DEPARTAMENTO DE MOQUEGUA DISTRITO DE EL ALGARROBAL - PROVINCIA DE ILO - DEPARTAMENTO DE MOQUEGUA	2351019	NO	https://ofi5.mef.gob.pe/invierte/formato/verProyectoCU/2351019
44.	MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE ESTUDIOS GENERALES DE LA SEDE MOQUEGUA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA - DISTRITO DE MOQUEGUA - PROVINCIA DE MARISCAL NIETO - REGION MOQUEGUA	2350965	SI	https://ofi5.mef.gob.pe/invierte/formato/verProyectoCU/2350965
45.	MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE PROYECCION SOCIAL Y EXTENSION UNIVERSITARIA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA, DEPARTAMENTO DE MOQUEGUA	2340253	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consulta&txtCodigo=379064
46.	MEJORAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE INFORMACION PARA CUMPLIR LAS CBC DEL LICENCIAMIENTO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA	2340249	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consulta&txtCodigo=379060
47.	MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE CONSULTA Y LECTURA DE LA BIBLIOTECA CENTRAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA - SEDE MARISCAL NIETO, DISTRITO DE MOQUEGUA, PROVINCIA DE MARISCAL NIETO, DEPARTAMENTO DE MOQUEGUA.	2336294	NO	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consulta&txtCodigo=375341
48.	MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE CONSULTA Y LECTURA DE LA BIBLIOTECA CENTRAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA - SEDE ILO, DISTRITO DE PACOCHA, PROVINCIA DE ILO - MOQUEGUA.	2336285	NO	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consulta&txtCodigo=375332
49.	MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS ACADEMICOS Y ADMINISTRATIVOS DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE INGENIERIA AGROINDUSTRIAL, SEDE MOQUEGUA, UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA, DISTRITO DE MOQUEGUA,	2300391	NO	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consulta&txtCodigo=336383

PROVINCIA DE MARISCAL NIETO, DEPARTAMENTO DE MOQUEGUA				
50.	MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE FORMACION SUPERIOR DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE INGENIERIA DE SISTEMAS E INFORMATICA EN LA SEDE UNIVERSITARIA DE ILO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA, EN CIUDAD JARDIN, DISTRITO PACOCHA, PROVINCIA ILO, REGION MOQUEGUA	2291742	NO	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=333179
51.	MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DE LOS SERVICIOS DEL SISTEMA NACIONAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION TECNOLOGICA	2271925	NO	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=317848
52.	INSTALACION DEL SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA MEDIANTE EL SISTEMA CONVENCIONAL EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA, SEDE CENTRAL PROVINCIA MARISCAL NIETO - REGION MOQUEGUA	2251695	SI	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=306862
53.	CREACION DE LA INFRAESTRUCTURA E IMPLEMENTACION DE LA SEDE CENTRAL ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA, DISTRITO DE MOQUEGUA, PROVINCIA MARISCAL NIETO - MOQUEGUA	2194206	NO	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=286064
54.	CREACION DE LA INFRAESTRUCTURA E IMPLEMENTACION DE LA CARRERA PROFESIONAL DE INGENIERIA DE MINAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA, SEDE CENTRAL, DISTRITO DE MOQUEGUA, PROVINCIA DE MARISCAL NIETO, MOQUEGUA	2194205	NO	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=276298
55.	CREACION DE LA INFRAESTRUCTURA E IMPLEMENTACION BASICA EN LA CARRERA PROFESIONAL DE INGENIERIA AMBIENTAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA - SEDE ILO, DISTRITO DE PACOCHA, PROVINCIA DE ILO - MOQUEGUA	2194204	NO	http://ofi4.mef.gob.pe/bp/ConsultarPIP/frmConsultarPIP.asp?accion=consultar&txtCodigo=278950

Fuente: Información extraída del portal del Ministerio de Economía y Finanzas.

Sin embargo, de la revisión de las mismas, ninguna refleja en su contabilidad sí efectivamente fueron ejecutadas, debido a la ausencia de marco legal y procedimiento de gestión contable que permitan tener indicadores financieros como herramientas para la toma de decisiones respecto a las acciones medioambientales que se da en todas las entidades públicas a nivel nacional; por eso resulta

conveniente considerar a la Universidad Nacional de Moquegua - UNAM como ente de estudio para la realización de una propuesta de mejora de control de las acciones medioambientales en la contabilidad de los proyectos de inversión a partir del nivel de influencia de las acciones medio ambientales en la contabilidad de los proyectos de inversión de la Universidad Nacional de Moquegua, periodo 2018.

1.2. Definición del problema

1.2.1. Problema General

¿Cómo influye el registro de las acciones medioambientales en los procedimientos contables de los proyectos de inversión en la Universidad Nacional de Moquegua - 2018?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿Cuál es el nivel de las acciones medioambientales de los proyectos de inversión en la Universidad Nacional de Moquegua - 2018?
- ¿Cuál es el nivel de la contabilidad, respecto al control de las acciones medioambientales de los proyectos de inversión en la Universidad Nacional de Moquegua - 2018?
- ¿Cuál es el nivel de influencia de las acciones medioambientales de la dimensión **pre inversión** en la variable contabilidad de los proyectos de inversión en la Universidad Nacional de Moquegua - 2018?

- ¿Cuál es el nivel de influencia de las acciones medioambientales de la dimensión **inversión** en la variable contabilidad de los proyectos de inversión en la Universidad Nacional de Moquegua - 2018?
- ¿Cuál es el nivel de influencia de las acciones medioambientales de la dimensión **post inversión** en la variable contabilidad de los proyectos de inversión de la Universidad Nacional de Moquegua - 2018?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo General

Demostrar que el nivel medio de registro de las acciones medioambientales influye en el muy bajo nivel de los procedimientos contables de los proyectos de inversión de la Universidad Nacional de Moquegua – 2018.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Demostrar el nivel de las acciones medioambientales de los proyectos de inversión en la Universidad Nacional de Moquegua – 2018.
- Demostrar el nivel de la contabilidad, respecto al control de las acciones medioambientales de los proyectos de inversión en la Universidad Nacional de Moquegua – 2018.

- Demostrar el nivel de influencia de las acciones medioambientales de la dimensión pre inversión en la variable contabilidad de los proyectos de inversión de la Universidad Nacional de Moquegua – 2018.
- Demostrar el nivel de influencia de las acciones medioambientales de la dimensión inversión en la variable contabilidad de los proyectos de inversión en la Universidad Nacional de Moquegua – 2018.
- Demostrar el nivel de influencia de las acciones medioambientales de la dimensión post inversión en la variable contabilidad de los proyectos de inversión de la Universidad Nacional de Moquegua – 2018.

1.4. Justificación e importancia de la investigación

1.4.1 Justificación e Importancia:

La investigación se realiza por: **Primero**, es de alta relevancia el cuidado del medio ambiente, ya que afecta el bienestar social y desarrollo económico de la población de Moquegua y el país. Sin embargo, las acciones ejecutadas en el cuidado del medio ambiente no se reflejan en la contabilidad de los proyectos de inversión y no se puede tomar decisiones que permitan minimizar los impactos ambientales. **Segundo**, se pretende realizar una propuesta que consta de dos puntos de impacto: El **punto práctico** se centra en indicadores resultantes del recojo, formulación y análisis de información; el **punto teórico** es la propuesta de un **procedimiento** de gestión para mejorar el control de las acciones ejecutadas.

Como por ejemplo la contaminación del agua que daña la biodiversidad del medio ambiente, daña la salud de la población, afecta la economía desarrollo y corresponde ser priorizada de inmediato por los funcionarios del sector público de la Región de Moquegua, sin embargo, no se tiene indicadores para tomar decisiones, debido que en la contabilidad de los proyectos de inversión pública no refleja dichas las acciones ambientales.

1.4.2 Justificación Metodológica:

El diseño de los instrumentos responde a la validez de contenido, lo que va permitir que se utilicen en futuras investigaciones.

1.5. Variable, operacionalización

- Variable independiente: medio ambiente.
- Variable dependiente: contabilidad.

TABLA 2:

Operacionalización de la variable independiente

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
VARIABLE INDEPEN- DIENTE: MEDIO AMBIENTE	Barraza y Gómez (2005), grupo de cosas, condiciones e influencias, incluyendo el entorno vital, factores bióticos y abióticos. Naciones Unidas (2002), los datos del medio ambiente constituyen la materia prima para la contabilidad ambiental y en consecuencia un factor fundamental para la formulación de política ambientales.	La Variable Independiente Medio ambiente , se midió el nivel de las acciones medioambientales consideradas en las distintas fases de los proyectos de inversión y en qué nivel influyen estas acciones en la variable dependiente contabilidad. El Recojo de datos se realizó mediante la aplicación de cuestionarios a los trabajadores de la oficina de infraestructura y gestión de inversiones de la Universidad Nacional de Moquegua.	PRE INVERSIÓN	1. Descripción de acciones.	Ordinal
				2. Identificación y caracterización de implicaciones ambientales.	Ordinal
				3. Estrategias para manejo ambiental.	Ordinal
				4. Plan de seguimiento, supervisión y control.	Ordinal
				5. Cuantificación económica del impacto.	Ordinal
			POST INVERSIÓN	1. Planeación	Ordinal
				2. Ejecución	Ordinal
				3. Control	Ordinal
				1. Evaluación	Ordinal
				1. Evaluación	Ordinal

Fuente: Elaboración propia.

TABLA 3:

Operacionalización de la variable dependiente

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
		La Variable Dependiente			
		Contabilidad , se midió el nivel de control de las acciones medioambientales considerando sus procesos de reconocimiento, medición, ejecución y liquidación de las acciones medioambientales de los proyectos de inversión y el nivel de influencia de la variable independiente medio ambiente.	RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN	1. Reconocimiento 2. Medición	Ordinal
		Real Academia Española (2014), sistema empleado para el registro de cuentas.	EJECUCIÓN	1. Ejecución 2. Ajustes o modificaciones	Ordinal
VARIABLE DEPENDIENTE: CONTABILIDAD	Barraza y Gómez (2005), consideran que la contabilidad debe interpretar todos los fenómenos o hechos sociales	El recojo de datos se realizó mediante la aplicación de cuestionarios a los trabajadores de la oficina de supervisión y liquidación de inversiones de la Universidad Nacional de Moquegua.	LIQUIDACIÓN	1. Liquidación	Ordinal

Fuente: Elaboración propia.

1.6. Hipótesis de la investigación

1.6.1. Hipótesis General

El muy bajo nivel de los procedimientos contables de los proyectos de inversión de la Universidad Nacional de Moquegua - 2018, se explica por el nivel medio de registro de las acciones medioambientales.

1.6.2. Hipótesis Específicas

- El nivel de las acciones medioambientales de los proyectos de inversión es medio en la Universidad Nacional de Moquegua – 2018.
- El nivel de la contabilidad, respecto al control de las acciones medioambientales de los proyectos de inversión es muy bajo en la Universidad Nacional de Moquegua- 2018.
- El nivel de influencia de las acciones medioambientales de la dimensión pre inversión en la variable contabilidad de los proyectos de inversión es medio en la Universidad Nacional de Moquegua – 2018.
- El nivel de influencia de las acciones medioambientales de la dimensión inversión en la variable contabilidad de los proyectos de inversión es medio en la Universidad Nacional de Moquegua – 2018.

- El nivel que influyen las acciones medioambientales de la dimensión post inversión en la variable contabilidad de los proyectos de inversión es medio en la Universidad Nacional de Moquegua – 2018.

CAPÍTULO II:

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales

De la revisión de antecedentes internacionales realizada para la presente investigación, encontramos a Colmenares (2011) con la investigación doctoral, titulada *Normativas contables y gestión ambiental en empresas extractivas*, de la Universidad Privada Doctor Rafael Beloso-Chacín. Guiada por el objetivo de determinar la relación entre normativas contables y gestión ambiental en empresas extractivas; mediante la aplicación de cuestionarios a 7 contadores y 7 gestores ambientales. Concluyendo que existe correlación positiva fuerte entre las variables de estudio, con un coeficiente de Pearson igual a 0,94; además, las organizaciones estudiadas no contemplan las Normas Internacionales de Contabilidad. El informe de investigación revisado, muestra claramente la ausencia de aplicación y consideración de la normativa internacional referida a contabilidad y medio ambiente en las organizaciones estudiadas, y consecuentemente la ausencia de control económico y financiero de las actividades medioambientales que realizan.

Asimismo, establece un marco referencial de la gestión ambiental desde la óptica contable, sugiriendo su análisis a partir de los sistemas de gestión ambiental, responsabilidad social y contabilidad como evaluador del recurso financiero empleado para reducir los impactos ambientales; propuesta con la que coincidimos, especialmente porque en nuestro país aún no se implementa de forma completa la contabilidad ambiental, pues esta debería reflejar la situación de los recursos naturales y de aquellas actividades que puedan modificarlos, permitiendo de esa forma la adecuada toma de decisiones y establecimiento de políticas públicas pertinentes al desarrollo sostenible.

Durán (1997) con el trabajo de investigación presentado para la obtención del grado de doctor, titulada *Aproximación a la contabilidad ambiental: una propuesta conceptual y metodológica*, de la Universidad Autónoma de Madrid. Con el objetivo de proponer un sistema de información contable económico – ambiental desde un punto de vista conceptual y metodológico, que permita avanzar en el conocimiento de la relación entre la economía y la naturaleza; empleando la técnica de la revisión documental. Concluye que existe relación entre el sistema económico y los ecosistemas, bajo el enfoque de sustentabilidad, considerando como funciones del medio ambiente, la suministración de recursos, asimilación de residuos y fuente de amenidades. El estudio revisado, contempla una visión amplia de los sistemas de información contables, considerando que estos deben registrar y proporcionar información referida al uso, agotamiento y degradación de los recursos, así como aquellos gastos destinados a reducir los impactos y daños ambientales; con la mira de que estos contribuyan a reflejar fehacientemente los indicadores económicos, es

decir, sean considerados dentro de la determinación del producto bruto interno por ejemplo y consecuentemente tomados en cuenta y cuantificados para el diseño de políticas públicas adecuadas. Asimismo, destaca que el precio es considerado como el indicador de abundancia o escasez de recursos, dado que su escasez es reflejo del alza de su precio. Además, la propuesta que presenta se encuentra bastante desarrollada al incluir matrices de valoración cuantitativa y cualitativa, pero se enfoca sólo en consumos privados y deja de lado las actividades productivas.

Larrinaga (1995), con el informe de investigación para la obtención del grado de doctor en ciencias económicas y empresariales, titulado *La relación entre las prácticas contables y el medio ambiente*, de la Universidad de Sevilla. Cuyo objeto es estudiar la interacción entre el medio ambiente y la contabilidad, a través de la revisión documental, recojo de datos mediante entrevistas abiertas a los directivos y trabajadores del departamento de contabilidad de la empresa. Arribando a las siguientes conclusiones; las variables de estudio están íntimamente relacionadas y la contabilidad puede constituir un elemento útil para la consideración del efecto medioambiental de las organizaciones. El estudio de caso presentado en la investigación revisada, demuestra que, pese a que la empresa estudiada había implementado algunas medidas respecto al cuidado y conservación del medio ambiente, los trabajadores en general lo consideran innecesario y ajeno a las actividades de la empresa; situación que podría perjudicar a la empresa dado que sus directivos consideran acciones, costos y presupuestos para actividades ambientales, pero la ausencia de desarrollo del tema complica la identificación y delimitación de los costes y actividades ambientales, aunado al bajo desarrollo

contable del tema, conllevaría a que no se realicen, pues no se hallan sustentos y se le resta importancia a esta clase de actividades. Además, la normativa medio ambiental no prevé todos los presupuestos necesarios para el cuidado del medio ambiente y gran parte de los que considera son optativos. Por tanto, coincidimos en que las actividades medioambientales deben ser integradas con las demás actividades y verse reflejadas en la contabilidad de la organización.

Llull (2001) con la tesis presentada para la obtención del grado de doctor, titulada *Contabilidad medioambiental y desarrollo sostenible en el sector turístico*, de la Universitat de les Illes Balears. Con el objetivo de analizar y proponer posibles funciones y aportaciones que puede realizar la ciencia contable para contribuir a la sostenibilidad ambiental de la actividad de las empresas turísticas; valiéndose de las técnicas de revisión documental, encuesta aplicando cuestionarios a una muestra de 312 establecimientos y entrevistas a 12 directivos. Arribando a las siguientes conclusiones: existe interrelación entre las prácticas contables de la organización y su grado de responsabilidad medioambiental; donde entre el 67% al 97% de las empresas desconocen la contabilidad financiera medioambiental. Asimismo, es positiva la relación ente el tamaño de la empresa y la información medio ambiental que proporcionan. Esta investigación evidencia la ausencia de conocimiento e interés respecto a la contabilidad medio ambiental, así como de aquellas posibles acciones o medidas que puedan mitigar o disminuir los impactos ambientales que la empresa genera; sin embargo, a fin de aparentar una imagen de responsabilidad y sustentabilidad ambiental, las empresas suelen exponer cierta información ambiental de índole descriptivo o cualitativo, la cual resulta insuficiente pues sólo

se limita a exponer algunas políticas ambientales que dicen practicar; situación que es preocupante porque impide la comparación o estandarización entre diversos entes, volviendo insuficiente el sistema de información económico.

Palacios (2013), con el trabajo de investigación presentado para la obtención del grado de doctor en ciencias empresariales, titulado *Modelo de un sistema de información contable para la gestión ambiental en la industria hotelera de Panamá*, de la Universidad de Panamá. Diseña un modelo de sistema de información contable para la gestión ambiental en la industria hotelera de Panamá, previo diagnóstico de la normativa, caracterización de los daños ambientales y sus respectivos costos; así como la determinación del grado de relación causal entre las variables sistema de información contable y gestión ambiental; mediante las técnicas de revisión documental, encuesta y entrevistas, habiéndose aplicado cuestionarios a 43 contadores y gerentes de los hoteles. Concluyendo que existe relación causal positiva entre las variables de estudio, siendo el coeficiente de Kaise Meyer Olkin (KMO) igual a 0,80. En el informe de tesis revisado, se destaca el enfoque del sistema contable como modelo monetario, en el que el consumo de agua, energía y otros materiales es registrado como gastos por servicios, bajo el criterio mercantilista que determina la producción de bienes y servicios del ente estudiado; sin embargo, no considera los costos de prevención o las afectaciones negativas que el desarrollo de su actividad económica conlleva sobre el medio ambiente. Es así que, coincidimos en que el sistema de información contable refleje información monetaria y no monetaria.

2.1.2. Antecedentes nacionales

En el ámbito nacional, encontramos investigaciones semejantes a la nuestra, como a Ayvar (2018), con el informe presentado para la obtención del grado de doctora en contabilidad, titulada *La contabilidad ambiental y su influencia en la responsabilidad social de las megas empresas mineras de la región Ancash 2010 – 2015*, de la Universidad Nacional Federico Villarreal. Teniendo como objetivo analizar la contabilidad ambiental para conocer su influencia en la responsabilidad social de las empresas mineras, los datos fueron recogidos mediante la revisión documental, aplicación de cuestionarios de 25 preguntas abiertas a 263 personas, entre gerentes, alcaldes y pobladores. Concluye que, la contabilidad ambiental se relaciona positivamente con la responsabilidad y existe correlación positiva y significativa, obteniendo 0,516 en el coeficiente de correlación de Spearman. El trabajo revisado afirma la existencia de influencia de una variable sobre otra, sin embargo, no está respaldada por ningún estadígrafo; además, tal afirmación parece algo prematura en nuestro país donde la contabilidad ambiental no se encuentra implementada en su totalidad, podemos hablar de contabilidad bajo el enfoque o perspectiva ambiental, más no de contabilidad ambiental propiamente dicha; de la muestra del estudio se resalta la ausencia de regulación normativa y técnicas para el reconocimiento y medición de impactos ambientales y su tratamiento; asimismo, la aplicación de estándares internacionales de contabilidad referidos al tema se encuentra en una etapa inicial, donde algunas medidas o actividades ambientales son reveladas en las memorias o notas a los estados financieros; y, finalmente, resulta muy preocupante que no se vean reflejados en las entidades, siendo más que su incumplimiento.

Espinoza (2015), con la investigación presentada para la obtención del grado de doctor en ciencias contables y financieras, titulada *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 – período 2004 – 2014*, de la Universidad de San Martín de Porres. Teniendo como objetivo determinar la incidencia de la gestión de responsabilidad social empresarial de las empresas mineras, en el desarrollo sostenible de las comunidades ubicadas en su entorno; a través de las técnicas de revisión documental y encuesta a una muestra de 40 pobladores. Concluyendo que, la gestión de responsabilidad social empresarial impacta de forma negativa en el desarrollo sostenible, siendo R cuadrado corregida igual a 0,988. En el informe revisado, se evidencia que la relación entre las variables es positiva muy fuerte porque el coeficiente de correlación de Pearson es 0,997; asimismo, cabe precisar que la expresión de impacto de forma negativa mencionada en el trabajo, es porque ambas variables reflejan bajos niveles, pues la escasa normativa en la materia y su casi nulo desarrollo, permiten que las entidades en general sigan siendo evasivas en la práctica de desarrollo sostenible e implementación de actividades de mitigación medio ambiental, respecto del desarrollo de su actividad económica y el cuidado del medio ambiente.

Rubina (2005), en la tesis presentada para la optar el grado de doctor en ciencias humanas, titulada *La contabilidad y su desarrollo frente a los efectos de la preservación del medio ambiente*, de la Universidad Católica de Santa María. Con el objeto de determinar sí la preservación del medio ambiente genera cambios importantes en el proceso de desarrollo de la contabilidad, especialmente lo referido

a normas y sistemas de información contable, mediante fichas de observación, fichas documentales y fichas narrativas. Llega a concluir que, se confirma la hipótesis de que la preservación del medio ambiente genere cambios importantes en el proceso de desarrollo de contabilidad y el rol profesional de los contadores, debido a que el cambio de actitud ambiental de diversas entidades, ha generado cambios en la actividad contable. Con base en el análisis presentado por la investigación referida, la contabilidad ambiental debe ser acorde a lo determinado por la normativa, por ende, deberá ser capaz de medir y revelar las actuaciones que tienen la organización ante cuestiones de índole ambiental. Sin embargo, no queda definida su postura respecto a si la contabilidad ambiental debe ser incorporada a la contabilidad convencional o considerada como una rama independiente y ser tratada de tal forma, consideramos que lo conveniente es complementar el sistema tradicional y en consecuencia ajustar el enfoque monetario del sistema contable tradicional.

Torres (2013), en el trabajo de investigación realizado para optar el grado de doctor en contabilidad y finanzas, titulado *Propuesta de la información medioambiental en la gestión y contabilidad de las empresas pesqueras de Chimbote para la toma de decisiones 2011*, de la Universidad Nacional de Trujillo. Su objetivo es identificar la información medioambiental de mayor utilidad para la gestión y contabilidad de la empresa, obteniendo los datos a partir del análisis documental y la aplicación de cuestionarios de 6 preguntas cerradas a 33 representantes de empresas pesqueras. Concluyendo que, sólo el 18,2% de las empresas describen información medioambiental en sus documentos contables y

han implementado el sistema de gestión ambiental, siendo su característica común el gran tamaño que tienen. Además de que en ningún país se ha concluido la evolución de contabilidad medioambiental; y en el caso específico de Perú son prácticamente inexistentes. De la revisión del trabajo, destaca que considere la acción de sensibilización a los empresarios, a fin de que implementen un sistema de gestión ambiental y que el Estado procure la prevalencia de sus normas. En términos generales, ambas recomendaciones son demasiado flexibles, pues basta la adecuada reglamentación normativa para exigir su inmediato cumplimiento. De igual forma, considera el tratamiento separado de la contabilidad ambiental como costes ambientales, consideramos que dicha acción podría ser de forma temporal o transitoria entre la contabilidad netamente tradicional y la tradicional adecuada a las nuevas exigencias; no consideramos su concepción de otra forma, pues es notorio que cuando los recursos naturales son considerados como públicos se niega la existencia del capital natural y por ende surge el abuso o uso excesivo de estos.

2.2. Bases filosóficas

Torres (2012) atribuye el origen de la contabilidad a Luca Pacioli en el año 1494; sin embargo, recién a mitad del siglo XX fue incorporada al campo de las ciencias, constituyendo a la contabilidad como una disciplina multi paradigática, pues se compone del funcionalismo, interpretativo, radical humanismo, y el radical estructuralismo. En la actualidad, su desarrollo se sustenta en la mera acumulación de procesos, razón por lo que se considera que no sufrió una revolución científica real; asimismo, pareciera que su representación no sufre anomalías debido a su exactitud, sin embargo, esta le es atribuible a la matemática; por su parte, ha dejado

de ser un claro reflejo de la realidad dada la frialdad de sus cifras, volviéndose insuficiente para representar aspectos relacionados al ambiente, sociedad y cultura, debido a la ausencia de investigación y malas prácticas, que vendrían debilitando la confianza de los usuarios. Por lo tanto, es necesaria la ampliación de funciones y objetivos, o un cambio estructural radical. Asimismo, refiere que la expresión matemática de Activo = Pasivo + Patrimonio, no responde a las exigencias de la sociedad, dejando de ser reflejo de la dinámica de los entes y su contexto.

Chocano (2004), considera a la contabilidad como una ciencia que goza de su propia filosofía, la cual procura dejar el camino libre a la investigación de sus fenómenos; varios autores sosiegan su importancia, denigrándola a una simple metodología referida al patrimonio. De forma general, posee dos líneas de pensamiento; primero desde la abstracción hasta el estructuralismo, es decir, el objeto, mientras que el segundo contempla de la concreción al patrimonialismo, es decir, el sujeto. Por tanto, todos los conocimientos de la contabilidad tienen carácter científico al ser fácticos, versan sobre hechos o fenómenos identificables, objetivos porque estos fenómenos son externos, trascendentales debido al análisis, comparación, registro, producción, entre otros, analíticos y sintéticos porque se explican mediante la partida doble, especializados porque se encuentran divididos por su objeto de estudio, claros y precisos porque se hacen de conocimiento de los usuarios de su información, comunicables porque se expresan a través de un lenguaje propio, verificables porque pueden ser probados o verificados, metódicos porque tienen un método propio (partida doble), sistemáticos porque abarca un sistema lógico, armónico y coherente, generales porque son de uno general, legales

porque se encuentran regidos por leyes, explicativos porque dan explicación a los fenómenos, predictivos porque proyecta los ingresos, costos y gastos, abiertos porque es sujeto a modificaciones para ser perfecto, útiles porque tienen beneficios prácticos y sociales, racionales porque guardan lógica, controlables porque pueden ser confirmados, perfeccionados o descartados, y temporales porque responden a la verdad y esta puede variar en el futuro.

De igual forma, Torres y Lam (2012) refieren que la contabilidad es una ciencia social que contribuye a la generación de conocimientos entre la economía y finanzas; sin embargo, se ve debilitada por la ausencia de capacidad de sus profesionales, quienes se limitan a emplearla sólo como una técnica para contabilizar, desvinculándose totalmente de la investigación, lógica y generación de conocimientos; además, precisa que los sujetos debieran aplicarla con base en la razón, considerando el objeto, concepción teórica, principios, leyes, métodos, hipótesis y teoría.

Díaz (2009), en mérito a la globalización se han acogido instrumentos para estandarizar la información contable, como son las normas internacionales y el plan contable, mediante los que abstrae los hechos de la realidad, para reflejarlos de una forma predeterminada. Asimismo, precisa que el campo de acción de la contabilidad no se limita al registro de operaciones, comprende también el criterio, análisis y fundamentación para tomar decisiones.

Rivera (2017) sostiene que la contabilidad tiene tres dimensiones; la biocontabilidad, sociocontabilidad y la contabilidad económica; motivo por el que el sistema o modelo tradicionalista yace en pugna con los nuevos modelos que buscan ampliar el horizonte del saber. Dando origen a dos campos; línea financiera en mérito a la globalización y la emergente que busca dar respuesta a las tendencias; en esta última encontramos a la creciente crisis ambiental del planeta, la que amerita la evaluación del crecimiento económico y los intereses de la sociedad y el ambiente; considerando que el patrimonio ambiental y social se tornan como los principales, sobre la riqueza económica.

Hernández (2011), el desarrollo de la contabilidad en el ambiente es desde la perspectiva económica y financiera, quiere decir, desde el modelo tradicionalista; por lo tanto, para quienes la conciben desde el enfoque financiero sólo la contemplan como una forma de medir, valorar y controlar cuantitativamente o monetariamente la problemática ambiental; mientras que quienes la conciben como disciplina científica, perciben la compleja realidad mediante los instrumentos de medición, valoración y control.

2.3. Bases teóricas

Las bases teóricas comprenden las teorías que fueron revisadas y puestas en consideración para la elaboración y diseño de la presente investigación, permitiendo a cualquier lector comprender el enfoque teórico en función del trabajo realizado.

2.3.1. Acciones medioambientales

2.3.1.1. Etimología: Corominas (2005) señala que la palabra ambiente viene del término latín ambiens que es lo que abarca el entorno, lo que rodea. Es un vocablo compuesto por el prefijo amb-/am- que es por ambas partes y el verbo ire que significa ir.

2.3.1.2. Concepto: Bembibre (2012), espacio en el que se efectúa el intercambio natural que viabiliza la vida, abarcando la naturaleza y ciudades, quiere decir que no implica únicamente aquellos en los que la naturaleza es visible, sino también en los que los humanos habitan. Para Pérez y Gardey (2009) es el conjunto de elementos de índole natural y artificial que se relacionan entre sí y son alterados por el accionar del hombre; encontrándose comprendido por factores físicos, biológicos y socioeconómicos. Barraza y Gómez (2005) lo definen como el todo, es decir, el grupo de cosas, condiciones e influencias; así como aquel entorno de carácter vital, grupo de factores bióticos y abióticos.

2.3.1.3. Importancia: Bembibre (2012) resalta que entre los principales problemas del medio ambiente, se encuentran los relacionados a su destrucción y maltrato por parte de los humanos, siendo en muchos casos el daño irreversible.

2.3.1.4. Teoría: Lehman (1995) señala que, el medio ambiente se encuentra en crisis y urge tomar decisiones urgentes; asimismo, reconoce la existencia de información ambiental, pues caso contrario no se podría afirmar que nos encontramos en crisis ambiental. Gómez (2003) considera que, dentro del campo

de acción de la contabilidad, se encuentra la investigación dirigida a las necesidades instrumentales y funcionales del entorno, quiere decir, las relacionadas a las necesidades de tener información, control, medir y representar las riquezas de entes específicos, sector público y la nación. Terreros (2014), refiere que el modelo económico actual, coloca las necesidades individualistas sobre las de supervivencia, debido a que deja a terceros o entes privados el cuidado y manejo del ambiente, comportándose de forma ajena a los daños ocasionados, cuando lo correcto es gestionar los costos ambientales y aquellos que repercuten en la sociedad. Ministerio del Ambiente (2016), la nación peruana implementó en la década de los 90 la obligatoriedad de evaluar el impacto ambiental de los proyectos de inversión, ello en mérito a las alarmantes cifras reveladas por el Banco Mundial respecto a cómo el deterioro ambiental venía perjudicando su producto bruto interno. Barraza y Gómez (2005), refieren que el cuidado del medio ambiente se viene avanzando con la promulgación de normativa internacional que busca disminuir la degradación de lo natural, enfocándose principalmente en las empresas que efectúan actividades que comprometen el cuidado del ambiente; dentro de estas empresas existen 2 perspectivas ecológicas; las dark green que se comprometen a la mitigación del impacto ambiental e incluyen lo cultural y moral, y las light green que se limitan al cumplimiento de la legislación ambiental. Además, le atribuyen la problemática ambiental a la falta de análisis histórico de las capacidades y limitaciones de la biosfera; habiendo actuado hasta el momento como si los recursos fuesen inagotables. Naciones Unidas (2002), los datos del medio ambiente constituyen la materia prima para la contabilidad ambiental y en consecuencia un factor fundamental para la formulación de políticas ambientales. Es así que, al

complementar las cuentas nacionales con datos del medio ambiente, respecto a los recursos y aspectos relacionados; permite mayor comprensión de la relación entre el medio ambiente y la economía, así como precisión de las evaluaciones de impacto ambiental, previendo mejor planificación y evaluación de proyectos o programas que afecten el medio ambiente. Asimismo, refiere que la evaluación de impactos implica la comprensión de los efectos positivos y negativos, y en función de estos es que deben ser tomadas las decisiones; considerando el agotamiento de recursos y contaminación como costos, más no como valor agregado o contabilizado. Fernández (2008), indica que la revelación de información ambiental no es obligatoria, sin embargo, existe una marcada tendencia en que las empresas de mayor tamaño y que presentan riesgos de carácter ambiental, son las que suelen revelar esa clase de información en mayor medida y detalle que el resto. Isa, Ortúzar y Quiroga (2005), perciben al medio ambiente a través del enfoque de capital natural, quiere decir que, los recursos naturales son pasibles de ser traducidos en términos monetarios, valiéndose para ello de aplicación de distintos métodos de valorización. Sin embargo, lo primordial es poder incorporar al medio ambiente en el planteamiento o formulación de las políticas estatales. Esto, no implica dejar de lado la valorización cualitativa de los recursos ni reemplazar la contabilidad tradicional o financiera ya existente, por el contrario, lo que busca es complementar ambas.

2.3.1.5. Gestión por procesos: Maldonado (2011) sugiere que para garantizar la eficiencia de una entidad, basta con controlar y vigilar cada uno de sus procesos; haciendo énfasis en aquellos procesos que son considerados como clave. Por tanto

consideraremos los procesos comprendidos en los proyectos de inversión; Ministerio de Economía y Finanzas (s.f.) refiere que los proyectos abarcan tres fases: pre inversión es en la que se identifica el problema, se plantean las posibles soluciones y se busca la mayor rentabilidad social; inversión, se ejecuta el proyecto en función a las características que se determinaron en la fase anterior y fueron debidamente aprobadas; y la post inversión comprende la operatividad, mantenimiento y evaluación.

2.3.1.6. Dimensiones: En mérito a la teoría de Maldonado (2011) y las disposiciones establecidas por el Ministerio de Economía y Finanzas (s.f.), consideramos para el presente estudio como dimensiones; pre inversión, inversión y post inversión, cabe precisar que las dimensiones son enfocadas desde la perspectiva ambiental.

2.3.2. Pre inversión

2.3.2.1. Etimología: Corominas (2005), el término pre proviene del vocablo latín prae- que se refiere a delante o antes.

2.3.2.2. Concepto: Pérez y Merino (2012) refiere que pre significa antes de. Ministerio de Economía y Finanzas (2015), es una fase que implica las etapas de identificación, formulación y evaluación de sostenibilidad de los proyectos de inversión pública, equiparable a la planificación.

2.3.2.3. Importancia: Conesa (1997), ante la detección de algún impacto ambiental, es necesario realizar un estudio y evaluación sistemática, a fin de reducir los posibles daños que puedan surgir.

2.3.2.4. Teoría: Rodríguez, Alcaide, Castro y Rodríguez (2012), señalan que una vez identificados los aspectos e impactos, se debe planificar para que las actividades a realizar cumplan con determinados requisitos referidos al mantenimiento, criterios de operación, procedimientos por impacto ambiental y comunicación. El Poder Ejecutivo (2005) determina principios fundamentales aplicables al cuidado del medio ambiente, como; gestión ambiental en el marco de la sostenibilidad, prevención a fin de evitar daños o en su defecto mitigarlos; asimismo, precisa que sin importar que el causante sea persona natural o jurídica, tiene el deber de resarcir el daño que provoque. Los instrumentos de gestión ambiental comúnmente empleados son los de evaluación de impacto, planes, estándares y otros. A fin de regular las actividades que impliquen realizar construcciones, se crea el Sistema Nacional de Evaluación de Impacto Ambiental. Congreso de la República (2001), establece la exigencia de que todo proyecto de inversión o actividad que implique riesgo para el ambiente, deberá contar previamente con un estudio de impacto ambiental, pudiendo ser declaración de impacto ambiental, estudio de impacto semi detallado o detallado, ello dependiendo del nivel de riesgo respectivamente. Los criterios para la determinación del nivel son; resguardo de la salud poblacional, calidad ambiental, cuidado de recursos naturales, resguardo de áreas protegidas, resguardo de bienes con valor cultural, histórico y otros que disponga la normativa de la materia. Asimismo, determina el contenido de los instrumentos, siendo:

descripción de acciones, identificación y caracterización de implicaciones ambientales, estrategias para el manejo ambiental, plan de participación ciudadana, plan de seguimiento, supervisión y control, cuantificación económica del impacto ambiental, síntesis ejecutiva y otros. Ministerio de Economía y Finanzas (2015), señala que esta fase comprende el estudio de impacto ambiental, para el cual se deben analizar los componentes del ambiente, físicos, biológicos y sociales; clasificar los impactos según su efecto, duración, magnitud o grado y alcance; dentro de la evaluación del impacto se encuentran incluidas aquellas medidas destinadas a mitigar o prevenirlos y sus respectivos costos. Las medidas de gestión ambiental pueden ser de carácter preventivo, correctivo o de mitigación; el primero es controlar, evitar o anular los impactos y sus efectos, el segundo procura restaurar las condiciones ambientales al punto que establecen los estándares de calidad o a sus condiciones originarias, y la última procura atenuar o reducir los impactos.

2.3.2.5. Indicadores: En conformidad a las disposiciones dadas por el Congreso de la República (2001), consideramos como indicadores a los presupuestos de los instrumentos ambientales: 1) descripción de acciones, 2) identificación y caracterización de implicaciones ambientales, 3) estrategias para manejo ambiental, 4) plan de seguimiento, supervisión y control, 5) Cuantificación económica del impacto.

2.3.3. Inversión

2.3.3.1. Etimología: Corominas (2005), refiere que sus orígenes yacen en el término latín *inversio* que significa acción y efecto de dar vuelta hacia dentro. Se encuentra compuesto por el prefijo *in-* que es hacia dentro, versus que significa dado vuelta y el sufijo *-ción* que implica acción y efecto.

2.3.3.2. Concepto: Ucha (2009) es el resultado y la acción de invertir, consiste en la obtención de beneficio a partir de la colocación de dinero en algo específico, permitiendo el mejoramiento en la calidad de vida. Pérez y Merino (2009), significa colocar capital a fin de la obtención de ganancias en el futuro. Para el Ministerio de Economía y Finanzas (2015), es la fase de la que depende que el producto del proyecto sea eficiente o no, precisa que esta implica la planeación, ejecución y control de los recursos asignados.

2.3.3.3. Teoría: Para Ministerio de Economía y Finanzas (2015), esta fase comprende la organización, plan de implementación, modalidad de ejecución y condiciones previas. La organización abarca la identificación de áreas que se harán responsables, determinación del perfil profesional que se requiere en los participantes, evaluación de competencias y funciones asignadas, determinación de las capacidades requeridas según la envergadura y complejidad del proyecto, y se define la organización interna entre los participantes, los aspectos determinados anteriormente y la identificación de los recursos necesarios para su realización. El plan de implementación consiste en definir las actividades y tareas que se requieren efectuar para conseguir las metas establecidas, para ello se determina la ruta,

secuencia, duración, responsables y recursos; la programación debe ser realista y bajo el enfoque que permita el control y seguimiento, además se deben considerar las actividades relacionadas a la gestión ambiental y la disminución de riesgos. La determinación de modalidad de ejecución consistente en definir cómo se realiza, si la institución se hará cargo mediante la administración directa o le encargará la realización a un tercero mediante la administración indirecta. Las condiciones previas, son como los preparativos necesarios para el inicio oportuno de la ejecución y garantizar que su desarrollo sea eficiente.

2.3.3.4. Indicadores: Acorde a lo dispuesto por el Ministerio de Economía y Finanzas (2015), comprende; 1) planeación, 2) ejecución, y 3) control.

2.3.4. Post inversión

2.3.4.1. Etimología: Corominas (2005), su terminología es idéntica en latín y significa detrás o después.

2.3.4.2. Concepto: Bembire (2011) señala que la palabra post suele ser empleada como prefijo a fin de señalar que se efectúa con posterioridad a la idea principal. Pérez y Merino (2009), también es conocido como pos y significa detrás de. Para el Ministerio de Economía y Finanzas (2015) es la evaluación del proyecto terminado, los resultados alcanzados y el impacto producido en la población, siendo los dos últimos determinados con posterioridad a la puesta en operación o utilización del producto obtenido en mérito a la finalización del proyecto.

2.3.4.3. Teoría: Rodríguez, Alcaide, Castro y Rodríguez (2012), señalan que conjuntamente con las actividades ambientales, debe realizarse controles coordinados. Ministerio de Economía y Finanzas (2015), analiza la fase de post inversión mediante la matriz de marco lógico, considerando como pasos para la evaluación de la culminación; diseño del resumen narrativo de objetivos, considerando que el propósito es único; establecimiento de indicador a fin de reconocer el nivel en que los objetivos fueron cumplidos; determinación de los medios de verificación es escoger la fuente de información, el método y la frecuencia para efectuar la recolección de información, y el método mediante el que se analizarán; determinación de los supuestos y su respectiva comparación o confrontación con lo logrado.

2.3.4.4. Indicadores: Dado el carácter de inmediatez parcial en la fase de post inversión, consideramos como único indicador la evaluación del proyecto terminado.

2.3.5. Contabilidad

2.3.5.1. Etimología: Corominas (2005), el término contabilidad se encuentra compuesto por raíces latinas, prefijo con- que es globalmente, putare que significa calcular o evaluar, -bilis que significa poder, y finalmente el sufijo -dad que implica cualidad.

2.3.5.2. Concepto: Bembire (2008) la define como aquella disciplina encargada de analizar y proporcionar información para la toma de decisiones de un determinado proyecto o ente. También la concibe como ciencia porque busca brindar conocimientos verdaderos, como técnica por el uso de procedimientos y sistemas, como sistema de información y tecnología social por el fin de resolver problemas de la sociedad. Pérez y Gardey (2008), es la forma en la que se deja registro de las actividades económicas, siendo la herramienta para el manejo de ingresos y gastos, se encarga de transformar los resultados en estados financieros que son resúmenes de la situación económica de determinados entes. Además, la clasifica en tres; pública cuando se encarga de controlar los gastos estatales, social cuando maneja lo público, obligaciones individuales y el medio en que se desarrollan las interacciones entre el estado y el individuo, y empresarial cuando versa en las relaciones comerciales. Real Academia Española (2014), sistema empleado para el registro de cuentas. Torres (2012), la contabilidad es el resultante de la construcción social, es decir, el accionar de la humanidad y los hechos de la sociedad.

2.3.5.3. Importancia: Naciones Unidas (2002) considera que es necesario incorporar las interacciones de los diversos sectores de la economía y el medio ambiente, debido al grave crecimiento de los problemas ambientales y la conciencia por los daños generados. Barraza y Gómez (2005), la contabilidad concebida como el Activo = Pasivo + Patrimonio, perdió vigencia frente a la crisis ambiental, dado que no satisface las actuales necesidades ni permite el reflejo de situaciones o hechos de carácter cualitativo o no financiero, aunque reconoce que tales situaciones son susceptibles de cuantificación. En tal sentido, consideran que la

contabilidad debe interpretar todos los fenómenos o hechos sociales que intervengan para la satisfacción de necesidades; debiendo esta disciplina adecuarse tanto teóricamente como técnicamente para la comprensión y resolución de necesidades. Además, el agotamiento de recursos del medio ambiente exige la implementación de modelos que consideren el ambiente, y permitan su adecuado control, estos modelos deben ser implementados por los consumidores, empresas y especialmente por el Estado.

2.3.5.4. Teoría: Lehman (1995), sugiere que es de conocimiento general que la contabilidad no reconoce distintos intereses como es el ambiente. Torres (2012), la contabilidad se encuentra estrechamente relacionada a la internacionalización, por lo tanto, sus cambios de tipo cuantitativo y cualitativo responden a los paradigmas de la ciencia. Barraza y Gómez (2005), señalan que la contabilidad se encuentra concebida bajo el modelo capitalista y monetario, encontrándose al servicio de la propiedad y el capital para inversión, debiéndose modificar la visión sobre la contabilidad; una de sus mayores debilidades es no encontrarse consolidada como disciplina científica, impidiendo el estudio adecuado de los aspectos que se encarga. Al respecto, resalta el aumento de conciencia en temas ambientales y el surgimiento de fuerzas de presión (normativa de carácter obligatorio y voluntario) para la prevención y reparación de daños ambientales; convirtiéndose el aspecto ambiental inherente a las actividades económicas, y consecuentemente surge la imperativa necesidad de implantar un sistema de gestión ambiental como es la contabilidad ambiental. Asimismo, señala que los ámbitos de aplicación son diversos, como las cuentas nacionales, finanzas y administración; el primero se refiere al producto

bruto interno; el segundo a los pasivos y costos ambientales; y el tercero al uso de la información de costos y desempeño ambientales para la toma de decisiones; además, incluye entre estas a la presupuestal como el reflejo de lo planificado.

2.3.5.5. Contabilidad del ambiente: Lehman (1995), los contadores ambientalistas han de suministrar información respecto a sí es necesario incrementar algunos bienes o tomar acciones para su preservación. Hernández (2011), el desarrollo de la contabilidad en el ambiente es desde la perspectiva económica y financiera, quiere decir, desde el modelo tradicionalista; por lo tanto, para quienes la conciben desde el enfoque financiero sólo la contemplan como una forma de medir, valorar y controlar cuantitativamente o monetariamente la problemática ambiental; mientras que quienes la conciben como disciplina científica, perciben la compleja realidad mediante los instrumentos de medición, valoración y control. Rodríguez y Rivera (2017), la contabilidad se encuentra comprometida con el respeto a la vida, encontrándose dentro de su ámbito de estudio las dimensiones ambiental, social y económica; dentro de las que la ambiental es la de mayor importancia y requiere un sistema de información y control para su reconocimiento, medición, valoración y presentación de información, siendo empleados para la rendición de cuentas y adecuada toma de decisiones. Barraza y Gómez (2005), también es denominada como la contabilidad de recursos naturales y se encuentra íntimamente relacionada con la economía del ambiente y de los recursos naturales. La definen como aquel sistema de gestión medio ambiental para el adecuado uso de recursos naturales, bajo la premisa del desarrollo sostenible, debiendo emplear el método inductivo para estructurar con

coherencia las cuentas ambientales. Precisan que se presenta en dos niveles; macro y micro, donde el primero se refiere al sector público mediante las cuentas nacionales, y el segundo al privado mediante la contabilidad financiera y administrativa. Su implementación requiere de modelos innovadores, en los que se valore la naturaleza y calidad de vida, a fin de reducir el consumismo; para ello, deberá considerarse mecanismos de control. A fin de valorar el medioambiente mediante la contabilidad, es necesario considerar tanto los aspectos cualitativos como cuantitativos. Para Mejía, Montilla y Montes (2010), la contabilidad ambiental es la combinación de lo monetario con aspectos cualitativos, cuantitativos y no monetarios.

2.3.5.6. Contabilidad ambiental en las cuentas nacionales: Naciones Unidas (2002) indica que comúnmente las cuentas nacionales son empleadas para analizar el funcionamiento y crecimiento económico. Sin embargo, sí se pretende evaluar de forma detallada que tan sostenible es este crecimiento y desarrollo, surge la necesidad de ampliar el alcance y cobertura de la contabilidad, incluyendo activos naturales y las pérdidas que implican su uso y deterioro. Barraza y Gómez (2005), comprende los intereses de toda la nación y usuarios como la comunidad y entes públicos; constituyendo su principal limitante el hecho que no considerar los consumos y degradación de recursos naturales en la determinación del producto bruto interno, lo que a su vez se convierte en un gran desafío para la contabilidad respecto a la contabilización del capital natural, sea en unidades monetarias o físicas.

2.3.5.7. Gestión por procesos: Maldonado (2011) señala que la eficiencia en los entes depende de la ejecución de cada uno de sus procesos, debiendo ejercerse un control óptimo sobre cada uno para garantizar el resultado o producto final.

2.3.5.8. Dimensiones: En función a la teoría de Maldonado (2011) y los aspectos relativos a la contabilidad ambiental determinados por la Naciones Unidas (2002), consideramos como dimensiones; 1) reconocimiento y medición, 2) ejecución, y 3) liquidación.

2.3.6. Reconocimiento y medición

2.3.6.1. Etimología: Corominas (2005), reconocimiento es una palabra de origen latín que significa acción o resultado de volver a distinguir una persona o cosa entre otras. Se encuentra compuesta por el prefijo re- que es repetición o intensidad, cognoscere que es conocer y el sufijo –miento que se refiere al medio, instrumento o modo. Mientras que el término medición es igualmente de origen latín y significa acción y efecto de medir. Se encuentra compuesto por los léxicos metiri que es medir, aunado al sufijo –ción que implica acción y efecto.

2.3.6.2. Concepto: Para Ucha (2010), reconocimiento es la acción de diferenciar una cosa entre un conjunto, sea por sus características y rasgos peculiares. Pérez y Merino (2011), es examinar algo de forma meticulosa a fin de comprender su contenido; mediante esta se culmina con la individualización o identificación. En tanto, Ucha (2010) define a la medición como aquella acción y resultado de medir, así como la acción de determinar algo en función de una unidad de medida

específica; asimismo, precisa que la unidad de medida deberá caracterizarse por ser universal, inalterable y reproducible. Pérez y Gardey (2008) precisan que lo medido y la unidad que se escogió deben ser de una misma magnitud. Mejía, Montilla y Montes (2010), comprende la asignación de cifras a hechos o sucesos determinados, según reglas predeterminadas. Naciones Unidas (2002), comprende las predicciones de costos ambientales que puede implicar la realización de un proyecto.

2.3.6.3. Teoría: Barraza y Gómez (2005) precisan que para la medición ambiental es necesario comprender lo referido al consumo de recursos, desgaste del medio ambiente y su deterioro; para lo que se deberá tener en cuenta la diversidad de recursos, la escasez de financiamiento para la medición, falta de conocimiento científico y técnico. Mejía, Montilla y Montes (2010), señalan que la medición es un presupuesto fundamental que se apoya en la determinación de una unidad de medida y técnicas que permiten la valoración, siendo que la contabilidad ambiental toma los correspondientes a la contabilidad financiera, bajo el propósito de proteger y conservar el ambiente, es decir, la sostenibilidad en la ejecución de actividades; es así que puede reflejarse en términos cuantitativos, cualitativos, financieros o no, dada la importancia del tema exige su valoración en términos socio – ambientales. La complejidad de la medición de los recursos ambientales yace en que son considerados bienes públicos y no forman parte del comercio del hombre, dificultando su cuantificación, para ello debe conceptualizarse de forma cualitativa y precisa cada término a hacer cuantificado; el valor agregado de los beneficios percibidos es la sumatoria de los sacrificios de recursos que implicó su realización.

Rodríguez, Alcaide, Castro y Rodríguez (2012), respecto al reconocimiento implica la evaluación inicial para determinar qué aspectos inciden en el ambiente, diferenciando entre aspectos e impactos; el primero son los elementos que interactúan con el ambiente, y el segundo son las modificaciones que sufre el ambiente sean perjudiciales o no, resultantes de las actividades realizadas. Naciones Unidas (2002) indica que los activos del medio ambiente deben ser incorporados a las cuentas nacionales como capitales naturales, exactamente al Sistema de Cuenta Nacionales que es aplicable a nivel internacional para el recojo y presentación de datos económicos, a fin de contribuir a la adecuada toma de decisiones y formulación de políticas; por ende, los stocks de activos y el movimiento de los bienes y servicios debe ser medido en términos monetarios, para reflejar fehacientemente el capital o riqueza económica del país; de igual forma, se debe determinar el agotamiento de recursos, producción de desechos que son descargados en el ambiente; resultando estos últimos en los principales contaminantes; por tanto, deben ser cuantificados los costos que se estiman implicarán la protección ambiental. Finalmente, precisa que se deberá considerar los flujos y stock del medio ambiente, gastos de protección ambiental, la consideración de recursos naturales como activos y las modificaciones que sufran, los impactos que reciben los activos naturales producto de las actividades de las empresas, población y el estado, los costos de protección ambiental

2.3.6.4. Indicadores: Con base en los aspectos determinados por las Naciones Unidas (2002), los indicadores para la presente dimensión son; 1) reconocimiento, y 2) medición.

2.3.7. Ejecución

2.3.7.1. Etimología: Corominas (2005) señala que esta palabra es la acción y efecto de poner en marcha algo hasta su culminación, deriva del latín *exsecutio* que es cumplimiento o ejecución, verbo *exsequi* que significa continuar hasta finalizar.

2.3.7.2. Concepto: Pérez y Gardey (2009), es la culminación de algo, quiere decir que mediante su acción se termina o concluye. Ucha (2014), se refiere a realizar una acción o tarea determinada, entonces cuando sea realizada de forma efectiva se considera que fue ejecutada.

2.3.7.3. Teoría: Naciones Unidas (2002), los países en vías de desarrollo son los llamados a prestar mayor atención al agotamiento de recursos naturales, así como formular políticas que procuren su conservación, ya que dependen en gran medida de estos. El objetivo de la contabilidad ambiental es llevar registro del uso de los recursos del medio ambiente, haciendo énfasis en el agotamiento y degradación por determinados periodos. Si bien, los efectos o daños al ambiente, así como el resto de acciones tomadas son de índole cualitativo, es necesario asignarles un valor monetario para poder integrarlos a la contabilidad y cuantificar su impacto en los recursos. Esta cuantificación se valdrá de aquellas medidas físicas diseñadas para la determinación de la contaminación y agotamiento de recursos naturales. En tal sentido, el método de cálculo de costos de prevención es el que se considera en el Sistema de Cuentas Nacionales, respecto al costo que implicaron las diversas acciones realizadas para mitigar, prevenir o evitar ocasionar daños al ambiente durante la realización de las actividades comunes del ente. Además, hace énfasis en

que el registro de cuentas debe corresponder y relacionarse entre las actividades efectuadas sobre el medio ambiente, en los distintos tiempos, siendo que las pasadas y las efectuadas para eliminar los efectos de están, deben encontrarse separadas de las acciones que se realicen para prevenir o mitigar lo resultante de las actividades actuales.

2.3.7.4. Indicadores: En mérito a la teoría de las Naciones Unidas (2002), los indicadores son; 1) ejecución, y 2) ajustes o modificaciones.

2.3.8. Liquidación

2.3.8.1. Etimología: Corominas (2005) refiere que sus raíces son latinas y significan acción y efecto de saldar una cuenta. Se encuentra compuesto por los léxicos liquere que es fluido, -idus que significa que puede ser percibido por los sentidos, y el sufijo -ción que es acción y efecto.

2.3.8.2. Concepto: Ucha (2009), es el efectivo ajuste de una cuenta, es decir, cuando se finaliza un estado. Pérez y Gardey (2008), ajuste de cálculo o culminación del estado de algo. Naciones Unidas (2002), implica la evaluación de proyectos ejecutados, permitiendo determinar si los recursos son utilizados de forma sostenible, quiere decir, sin generar escasez.

2.3.8.3. Teoría: Naciones Unidas (2002), hace referencia a los costos reales, como aquello que efectivamente se realizó, distinguiéndolos de lo que inicialmente se había estimado. Recordando que al hablar de costos se trata de aquellos que se

encuentran ínfimamente relacionados al ambiente, conforme se desarrolló en la dimensión de reconocimiento y medición. La evaluación ambiental, versa sobre el análisis y revisión del proyecto ejecutado, a fin de poder detectar las falencias, desviaciones, inconsistencias y otros, y a partir de estos poder realizar recomendaciones para su mejoramiento y perfeccionamiento. Por ende, la información a la que se hace mención debe ser revelada de forma clara y detallada. Roca (2004) destaca la importancia de realizar control a lo que se ejerce, considerando el control en cada una de las etapas.

2.3.8.4. Indicadores: Considerando la teoría de las Naciones Unidas (2002), consideraremos como indicadores para esta dimensión a la liquidación.

2.4. Marco conceptual

2.4.1. Medio ambiente: Barraza y Gómez (2005), grupo de cosas, condiciones e influencias, incluyendo el entorno vital, factores bióticos y abióticos.

2.4.2. Pre inversión: Ministerio de Economía y Finanzas (2015), es la fase que comprende las etapas de identificación, formulación y evaluación de sostenibilidad de los proyectos de inversión pública, es equiparable a la planificación.

2.4.3. Inversión: Ministerio de Economía y Finanzas (2015), es la fase de la que depende que la ejecución del proyecto sea eficiente o no, precisa que esta implica la planeación, ejecución y control de los recursos asignados.

- 2.4.4. Post inversión:** Ministerio de Economía y Finanzas (2015) es la evaluación del proyecto terminado, los resultados alcanzados y el impacto producido en la población.
- 2.4.5. Contabilidad:** Real Academia Española (2014), sistema empleado para el registro de cuentas.
- 2.4.6. Reconocimiento y medición:** Naciones Unidas (2002), comprende las predicciones de costos ambientales que puede implicar la realización de un proyecto.
- 2.4.7. Ejecución:** Ucha (2014), se refiere a realizar una acción o tarea determinada, entonces cuando sea realizada de forma efectiva se considera que fue ejecutada.
- 2.4.8. Liquidación:** Naciones Unidas (2002), implica la evaluación de proyectos ejecutados, permitiendo determinar si los recursos son utilizados de forma sostenible, quiere decir, sin generar escasez.

CAPÍTULO III:

MÉTODO

3.1. Tipo de investigación

Hernández, Fernández y Baptista (2014) señalan que el tipo de investigación en el que los datos se recogen en un único momento, es transversal o transeccional.

Su alcance es explicativo porque la presente investigación busca determinar las causas del fenómeno estudiado.

Según el número de variables estudiadas es bivariable, las cuales son medio ambiente y la contabilidad.

3.2. Diseño de investigación

Según los mismos autores, cuando ninguna de las variables estudiadas es manipulada, se trata del diseño no experimental.

3.3. Población y muestra

Para los mismos autores, población es el grupo de casos que tienen características semejantes, y la muestra es una parte significativa de la población.

Con base en ello, la población se encuentra conformada por 30 trabajadores de la oficina de infraestructura y gestión de inversiones, y 30 trabajadores de la oficina de supervisión y liquidación de inversiones. Asimismo, se precisa que la muestra se encontró conformada por la totalidad de la población, resultando el muestreo censal.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Hernández, Fernández y Baptista (2014), consideran entre las técnicas a la encuesta, y como instrumento al cuestionario, el cual se consideró con alternativas de respuesta en escala tipo Likert.

TABLA 4:

Escala de cuestionario

Valor	Categoría
5	Siempre
4	Casi siempre
3	A veces
2	Casi nunca
1	Nunca

Fuente: Elaboración propia.

Para definir las dimensiones, indicadores e ítems de la investigación, se consideró la validez de contenido, es decir, se determinaron en función de las teorías revisadas.

Los instrumentos se sometieron a evaluación mediante el juicio de 04 expertos, siendo en promedio su calificación muy buena.

La confiabilidad de los instrumentos se determinó con los datos obtenidos de la aplicación de la prueba piloto a 12 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Torata, obteniendo como resultados en el estadígrafo Alpha de Cronbach para ambas variables la calificación de excelentemente confiable, conforme se precisa a continuación:

TABLA 5:

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Válido	12	100,0
Excluido ^a	0	,0
Total	12	100,0

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

Fuente: Elaboración propia, con base al procesamiento en IBM SPSS.

TABLA 6:

Estadísticas de fiabilidad para la variable medio ambiente

Alfa de Cronbach	N de elementos
,951	24

Fuente: Elaboración propia, con base al procesamiento en IBM SPSS.

TABLA 7:

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Válido	12	100,0
Excluido ^a	0	,0
Total	12	100,0

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

Fuente: Elaboración propia, con base al procesamiento en IBM SPSS.

TABLA 8:

Estadísticas de fiabilidad para la variable contabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,850	20

Fuente: Elaboración propia, con base al procesamiento en IBM SPSS.

3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Los mismos autores clasifican la estadística en descriptiva e inferencial; en la investigación se consideran ambas, la primera para describir cada una de las

variables mediante tablas de distribución de frecuencias y sus respectivos gráficos, la segunda para realizar las pruebas de hipótesis valiéndonos del estadígrafo R de Pearson y el coeficiente de determinación. Para la organización de los datos, se establecieron baremos a fin de revelar los datos descriptivos a nivel de variables y dimensión, con mayor claridad.

TABLA 9:

Baremo para las variables medio ambiente y contabilidad

Valor	Categoría
81% - 100%	Muy alto
61% - 80%	Alto
41% - 60%	Medio
21% - 40%	Bajo
1% - 20%	Muy bajo

Fuente: Elaboración propia.

TABLA 10:

Baremo para las dimensiones de estudio

Valor	Categoría
81% - 100%	Muy alto
61% - 80%	Alto
41% - 60%	Medio
21% - 40%	Bajo
1% - 20%	Muy bajo

Fuente: Elaboración propia.

TABLA 11:

Valoración de correlaciones

Correlación negativa perfecta	-1
Correlación negativa muy fuerte	-0,90 a -0,99
Correlación negativa fuerte	-0,75 a -0,89
Correlación negativa media	-0,50 a -0,74
Correlación negativa débil	-0,25 a -0,49
Correlación negativa muy débil	-0,10 a -0,24
No existe correlación alguna	-0,09 a +0,09
Correlación positiva muy débil	+0,10 a +0,24
Correlación positiva débil	+0,25 a +0,49
Correlación positiva media	+0,50 a +0,74
Correlación positiva fuerte	+0,75 a +0,89
Correlación positiva muy fuerte	+0,90 a +0,99
Correlación positiva perfecta	+1

Fuente: Escala de Pearson.

TABLA 12:

Niveles de influencia

No existe	-0,09 a +0,09
Muy bajo	+0,10 a +0,24
Bajo	+0,25 a +0,49
Medio	+0,50 a +0,74
Alto	+0,75 a +0,89
Muy alto	+0,90 a +0,99
Perfecta	+1

Fuente: Escala de influencia.

Los datos se procesaron con ayuda del software estadístico SPS.V25 y Microsoft Excel 2016.

CAPÍTULO IV:
PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados por variables

4.1.1. Variable Independiente: Medio ambiente

TABLA 13:

Medio ambiente. (Resumen Estadístico general de las dimensiones: Pre inversión, Inversión y Post Inversión).

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	2	6,7	6,7
Medio	7	23,3	30,0
Alto	14	46,7	76,7
Muy alto	7	23,3	100,0
Total	30	100,0	

Fuente: Elaboración propia, resultados del procesamiento realizado en el SPSS.

En la tabla 13 se revela la situación del medio ambiente, considerando sus dimensiones pre inversión, inversión y post inversión, que en su mayoría son de nivel alto, ascendiendo al 46,7%. El 6,7% considera a las acciones medioambientales de nivel bajo, mientras que el 23,3% de nivel medio, asimismo,

el 46,7% de nivel alto, y el 23,3% de nivel muy alto. Destacando el nivel más bajo en la dimensión post inversión, lo que resalta la ausencia de evaluaciones y acciones de control respecto a las acciones y/o actividades medioambientales consignadas en los proyectos de inversión; seguido de la dimensión inversión, en la que especialmente no se llevan a cabo acciones de control ni verificación durante el desarrollo del proyecto de inversión; y finalmente en la dimensión pre inversión, registra mejores niveles que en las otras dos, porque versa sobre la planificación del proyecto.

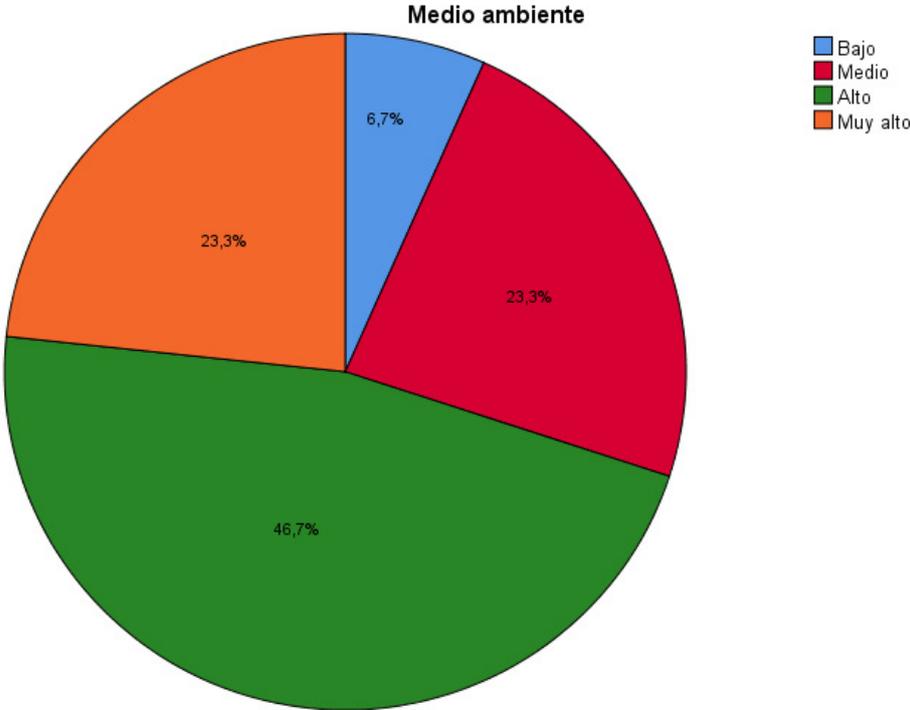


GRÁFICO 1: *Medio ambiente.*

Fuente: *Tabla 13.* (Gráfico Estadístico general de las dimensiones de Pre Inversión, Inversión y Post Inversión)

En el gráfico resalta que apenas el 23,3% es de nivel muy alto, respecto a la variable medio ambiente.

4.1.2. Dimensión 1: Pre inversión

TABLA 14:

Pre inversión. (Cuadro Estadístico de la dimensión de Pre Inversión)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	1	3,3	3,3
Medio	8	26,7	30,0
Alto	10	33,3	63,3
Muy alto	11	36,7	100,0
Total	30	100,0	

Fuente: Elaboración propia, resultados del procesamiento realizado en el SPSS.

La presente tabla, muestra los resultados respecto a la dimensión pre inversión; a partir del análisis de la descripción de acciones, identificación y caracterización de las implicaciones ambientales, estrategias para manejo ambiental, plan de seguimiento, supervisión y control, y cuantificación del impacto. De forma general es de nivel bajo y medio en 30%; siendo de nivel bajo en 3,3%, de nivel medio en 26,7%, de nivel alto en 33,3% y de nivel muy alto en 36,7%. Resultando preocupante la poca importancia que se le da a la determinación de posibles afectaciones o implicaciones ambientales, la mínima descripción que se consigna de estas; en consecuencia, no permite que se puedan determinar todas las estrategias necesarias para el cuidado del medio ambiente, los planes de seguimiento, supervisión y control son ambiguos y no se cuantifica la totalidad de posibles riesgos e impactos.

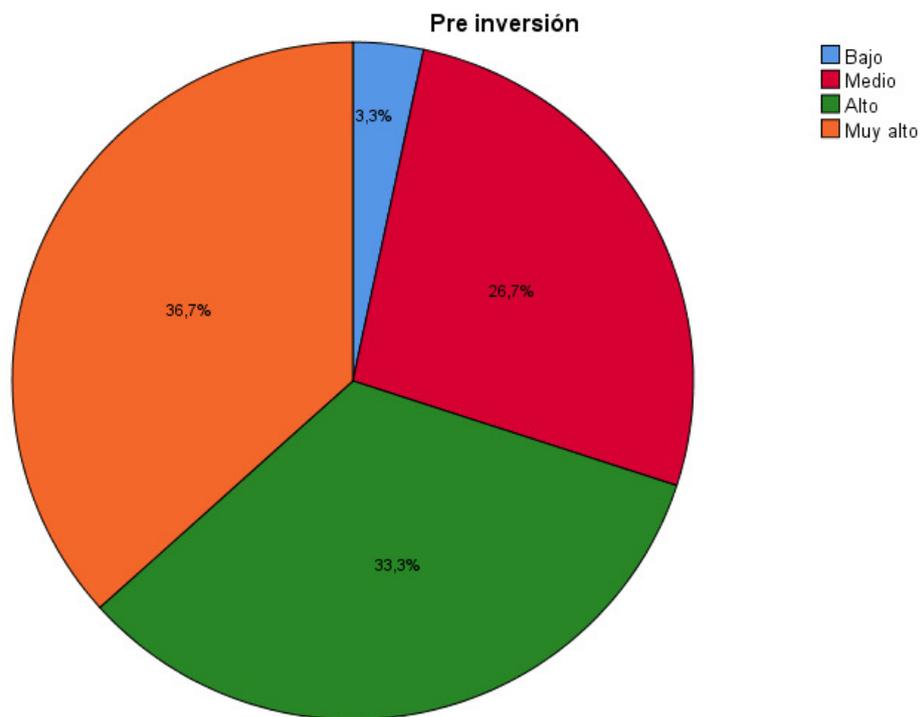


GRÁFICO 2: *Pre inversión.*

Fuente: Tabla 14. (Gráfico Estadístico de la dimensión de Pre Inversión)

El gráfico representa los niveles de la dimensión, en donde el 36,7% es muy alto; encontrándose dichos resultados aglomerados en el indicador descripción de las acciones ambientales.

4.1.3. Dimensión 2: Inversión

TABLA 15:

Inversión. (Cuadro Estadístico de la dimensión de Inversión)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy bajo	1	3,3	3,3
Bajo	2	6,7	10,0
Medio	4	13,3	23,3
Alto	15	50,0	73,3
Muy alto	8	26,7	100,0
Total	30	100,0	

Fuente: Elaboración propia, resultados del procesamiento realizado en el SPSS.

Del análisis de la dimensión inversión, se observa que el nivel muy alto disminuye en relación a la dimensión anterior, siendo de 26,7% apenas. De forma específica, podemos señalar que el 3,3% lo considera de nivel muy bajo, el 6,7% de nivel bajo, el 13,3% de nivel medio, el 50% de nivel alto, mientras que el 26,7% de nivel muy alto; todo ello respecto a las acciones medioambientales de los proyectos de inversión analizadas en la etapa de inversión. Mostrando deficiencias en la distribución de responsabilidades para la ejecución de cada actividad ambiental, ausencia de control y monitoreo respecto al cumplimiento de lo planificado e inexistente supervisión específica para las acciones medioambientales.

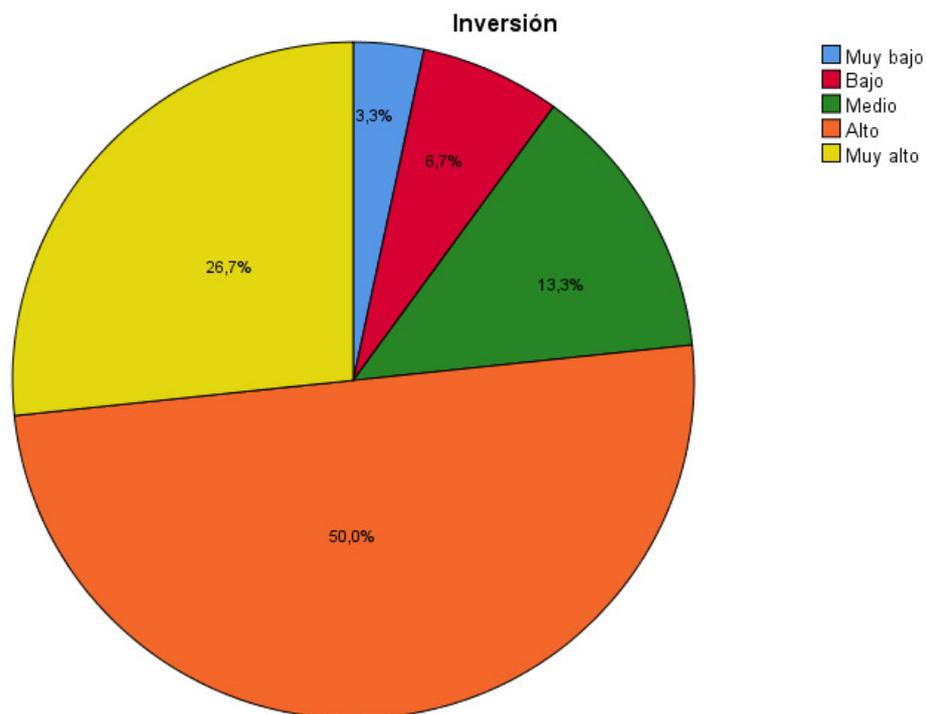


GRÁFICO 3: *Inversión*

Fuente: Tabla 15. (Gráfico Estadístico de la dimensión de Inversión)

El gráfico presenta que el 23,3% de los trabajadores, consideran que las acciones medioambientales se encuentran entre los niveles muy bajo, bajo y medio. Entre estos, se destaca la presencia del nivel muy bajo, situación que no ocurría en la dimensión analizada anteriormente.

4.1.4. Dimensión 3: Post inversión

TABLA 16:

Post inversión. (Cuadro Estadístico de la dimensión de Post Inversión)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy bajo	3	10,0	10,0
Bajo	3	10,0	20,0
Medio	6	20,0	40,0
Alto	11	36,7	76,7
Muy alto	7	23,3	100,0
Total	30	100,0	

Fuente: Elaboración propia, resultados del procesamiento realizado en el SPSS.

De la tabla presentada, se advierte que el 40% de trabajadores consideran a las acciones medioambientales en su fase de post inversión de nivel muy bajo, bajo y medio. Ubicándose el 10% en el nivel muy bajo, 10% en el nivel bajo, el 20% en el nivel medio, el 36,7% de nivel alto y el 23,3% de nivel muy alto. Situación que merece especial atención debido a que sus menores niveles de cumplimiento versan en los aspectos relacionados a la verificación y constatación de las acciones e impactos ambientales previstos con lo realmente ejecutado.

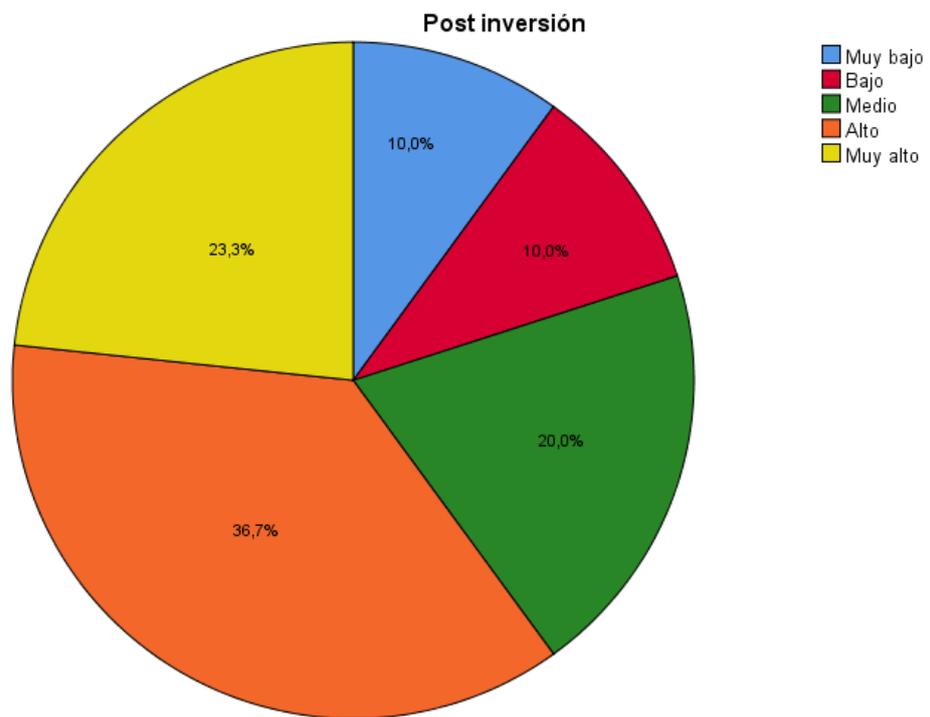


GRÁFICO 4: *Post inversión*

Fuente: Tabla 16. (Gráfico Estadístico de la dimensión de Post Inversión)

El gráfico evidencia la progresiva disminución del nivel muy alto, en relación a las dimensiones anteriores, siendo del 23,3%.

4.1.5. Variable Dependiente: Contabilidad

TABLA 17:

Contabilidad. (Cuadro Estadístico General de las dimensiones: Reconocimiento y medición, Ejecución y Liquidación)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy bajo	10	33,3	33,3
Bajo	18	60,0	93,3
Medio	2	6,7	100,0
Total	30	100,0	

Fuente: Elaboración propia, resultados del procesamiento realizado en el SPSS.

De los resultados contenidos en la tabla, podemos afirmar que la variable contabilidad, en términos generales se encuentra entre los niveles muy bajo y bajo con 93,3%. Siendo de nivel muy bajo en 33,3%, mientras que en 60,0% de nivel bajo y en 6,7% de nivel medio. A partir del análisis realizado respecto a sus dimensiones reconocimiento y medición, ejecución, y liquidación; la primera registra el nivel más alto, mientras que la última presenta el nivel más bajo, por tanto, es necesario señalar su importancia, debido a que trata del adecuado uso de los recursos destinados a acciones medioambientales, es decir, sí los costos ambientales presupuestados fueron utilizados efectivamente en tales actividades, de lo que no existe registro contable alguno que precise tal situación.

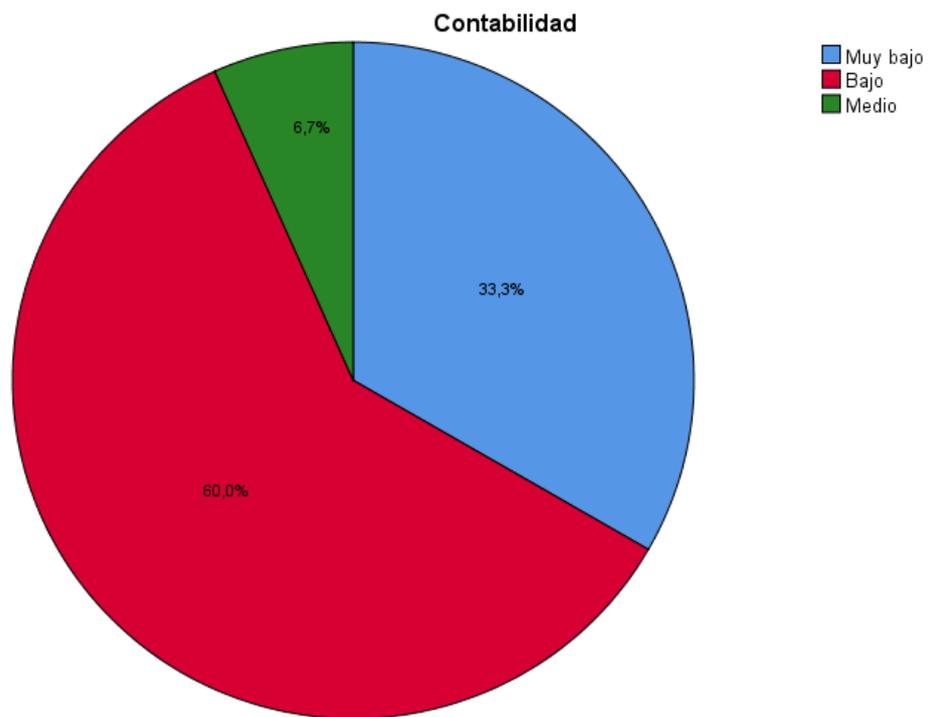


GRÁFICO 5: *Contabilidad*

Fuente: Tabla 17. (Grafico Estadístico General de las dimensiones: Reconocimiento y medición, Ejecución y Liquidación)

En el gráfico presentado, se revela que la mayoría representada por el 60,0%, considera de nivel bajo a la variable contabilidad.

4.1.6. Dimensión 1: Reconocimiento y medición

TABLA 18:

Reconocimiento y medición. (Cuadro Estadístico de la dimensión Reconocimiento y medición)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy bajo	6	20,0	20,0
Bajo	20	66,7	86,7
Medio	3	10,0	96,7
Alto	1	3,3	100,0
Total	30	100,0	

Fuente: Elaboración propia, resultados del procesamiento realizado en el SPSS.

De los resultados exhibidos en la tabla 18, podemos afirmar que la dimensión reconocimiento y medición es de nivel bajo, conforme a la opinión del 66,7% de los trabajadores. Siendo de nivel muy bajo en 20,0%, bajo en 66,7%, medio en 10,0% y alto en 3,3%. Situación que refleja la ausencia del tratamiento económico de las acciones medioambientales, especialmente referidas a su proyección de costos, mecanismos estandarizados para su medición y ausencia de registro específico.

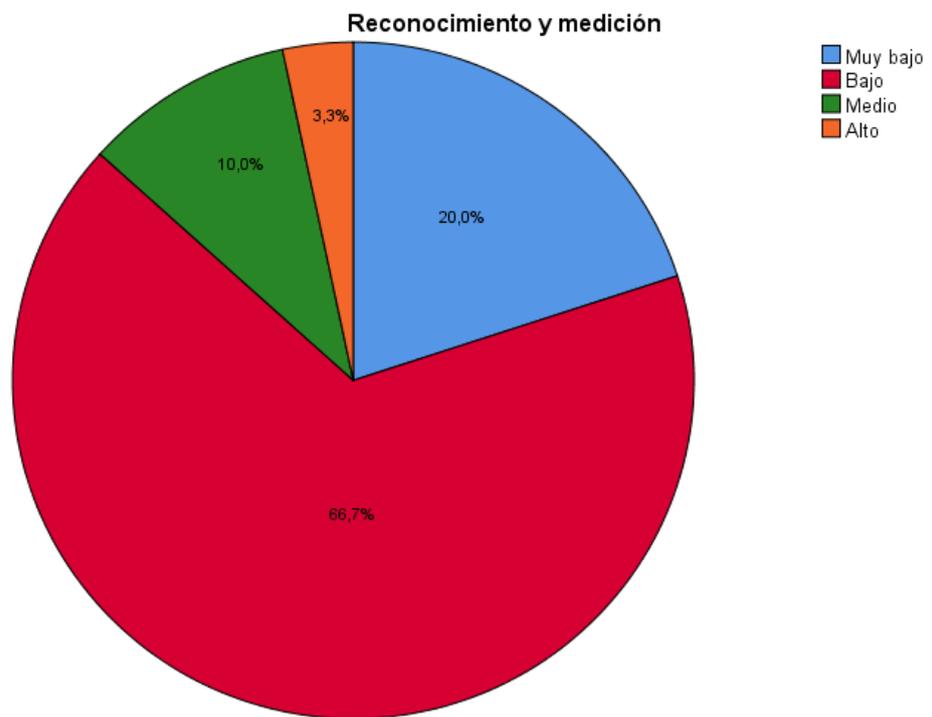


GRÁFICO 6: *Reconocimiento y medición*

Fuente: Tabla 18. (Gráfico Estadístico de la dimensión Reconocimiento y medición)

En el gráfico se muestra que apenas el 3,3% considera a la dimensión reconocimiento y medición como de nivel alto.

4.1.7. Dimensión 2: Ejecución

TABLA 19:

Ejecución. (Cuadro Estadístico de la dimensión Ejecución)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy bajo	13	43,3	43,3
Bajo	15	50,0	93,3
Medio	2	6,7	100,0
Total	30	100,0	

Fuente: Elaboración propia, resultados del procesamiento realizado en el SPSS.

En la tabla 19, se refleja que el 93,3% considera a la dimensión ejecución, entre los niveles muy bajo y bajo. De forma específica, es en 43,3% de nivel muy bajo, en 50,0% de nivel bajo y en 6,7% de nivel medio; en razón a la falta de cautela y regulación de los gastos ejecutados y los costos ambientales previstos.

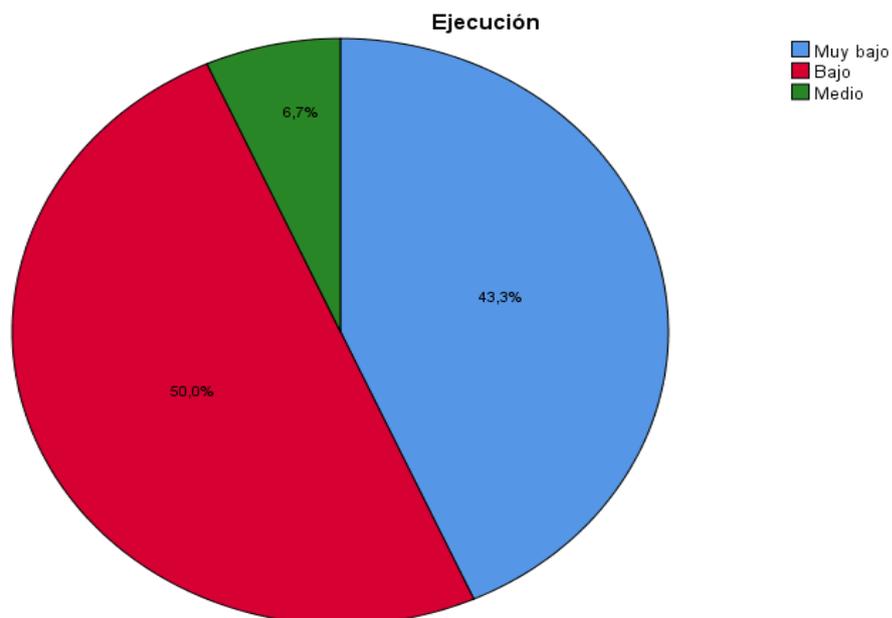


GRÁFICO 7: *Ejecución*

Fuente: Tabla 19. (Gráfico Estadístico de la dimensión Ejecución)

El gráfico evidencia la grave y delicada situación de la dimensión ejecución, puesto que apenas el 6,7% es de nivel medio; y el restante se ubica entre los niveles muy bajo y bajo.

4.1.8. Dimensión 3: Liquidación

TABLA 20:

Liquidación. (Cuadro Estadístico de la dimensión Liquidación)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy bajo	14	46,7	46,7
Bajo	11	36,7	83,3
Medio	4	13,3	96,7
Alto	1	3,3	100,0
Total	30	100,0	

Fuente: Elaboración propia, resultados del procesamiento realizado en el SPSS.

En la tabla 20 observamos los resultados obtenidos para la dimensión liquidación, donde el 83,4% oscila entre los niveles muy bajo y bajo. Se observa que el 46,7% lo considera de nivel muy bajo, mientras que el 36,7% de nivel bajo, en tanto que el 13,3% es de nivel medio y el 3,3% de nivel alto. Resultantes de la no correspondencia entre los costos medioambientales estimados y la ejecución de acciones en el proyecto de inversión, pues en la liquidación no se ven reflejados de forma cuantitativa.

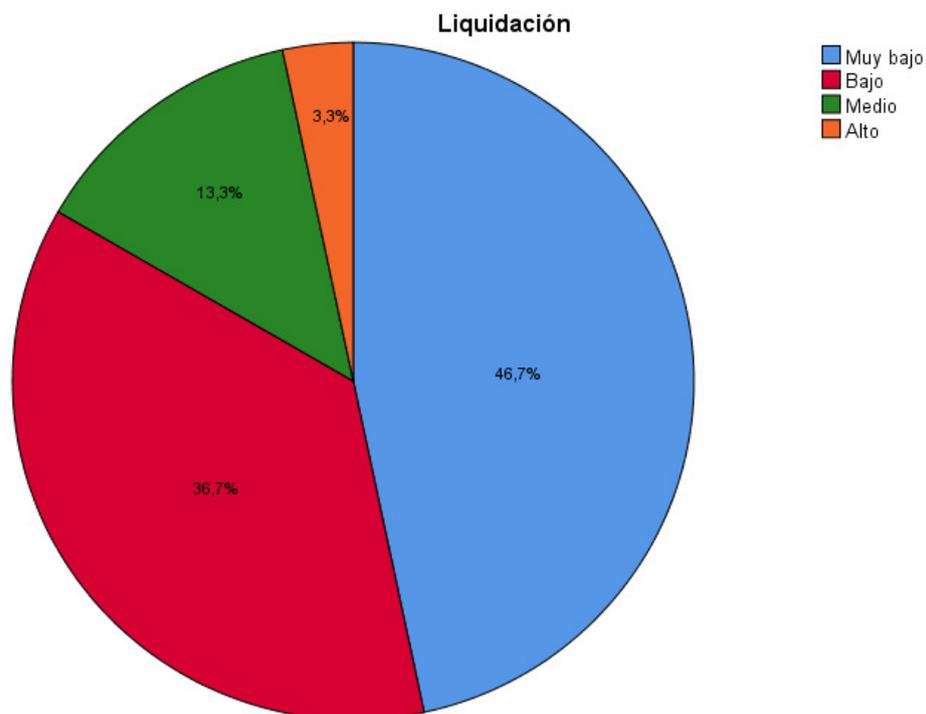


GRÁFICO 8: *Liquidación*

Fuente: Tabla 20. (Gráfico Estadístico de la dimensión Liquidación)

El gráfico revela la pésima situación en la que se encuentra la dimensión liquidación, pues casi la totalidad de los resultados la ubican entre los niveles muy bajo, bajo y medio.

4.2. Contrastación de hipótesis

4.2.1. Hipótesis general

H_0 : El muy bajo nivel de los procedimientos contables de los proyectos de inversión de la Universidad Nacional de Moquegua – 2018, no se explica por el nivel medio de registro de las acciones medioambientales.

H_i: El muy bajo nivel de los procedimientos contables de los proyectos de inversión de la Universidad Nacional de Moquegua – 2018, se explica por el nivel medio de registro de las acciones medioambientales.

Regla de decisión:

p-valor > 0,05, se acepta la H₀

p-valor ≤ 0,05, se rechaza la H₀ y se acepta la H_i

TABLA 21:

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	0,960 ^a	0,921	0,918	2,713

a. Predictores: (Constante), Medio Ambiente

Fuente: Elaboración propia, resultados del procesamiento realizado en el SPSS.

El coeficiente de correlación, representado por R es igual a 0,960, lo que indica la existencia de correlación positiva muy fuerte entre las acciones medioambientales y la contabilidad; mientras que el coeficiente de determinación, representado por R² es igual 0,921, y su ajustado equivale a 0,918, indicando que la influencia es de nivel muy alto y el 91,8% de las variaciones presentes en la contabilidad pueden ser explicadas mediante la variable medio ambiente.

TABLA 22:

ANOVA^a

Modelo	Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	2403,382	1	2403,382	326,538	0,000^b
Residuo	206,085	28	7,360		
Total	2609,467	29			

a. Variable dependiente: Contabilidad

b. Predictores: (Constante), Medio Ambiente

Fuente: Elaboración propia, resultados del procesamiento realizado en el SPSS.

Respecto al análisis de ANOVA, podemos observar que $p\text{-valor}=0,000 \leq 0,05$. En tal sentido, corresponde rechazar la H_0 y aceptar la H_1 , el muy bajo nivel de los procedimientos contables de los proyectos de inversión de la Universidad Nacional de Moquegua – 2018, se explica por el nivel medio de registro de las acciones medioambientales.

4.2.2. Hipótesis específica N° 1

HE.01₀: El nivel de las acciones medioambientales de los proyectos de inversión, no es medio, en la Universidad Nacional de Moquegua - 2018.

HE.01_a: El nivel de las acciones medioambientales de los proyectos de inversión, es medio, en la Universidad Nacional de Moquegua - 2018.

TABLA 23:

Estadísticas para una muestra

	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio
Acciones medioambientales	30	3,87	0,860	0,157

Fuente: Elaboración propia, con base en el procesamiento mediante SPSS.

Se observa que la media es igual a 3,87; valor que yace dentro de la tercera categoría del baremo establecido para la variable acciones medio ambientales.

TABLA 24:

Prueba para una muestra

Valor de prueba = 3						
95% de intervalo de confianza de la diferencia						
	T	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior
Acciones medioambientales	5,517	29	0,000	0,867	0,55	1,19

Fuente: Elaboración propia, con base en el procesamiento mediante SPSS.

En la tabla presentada, se observa que $p\text{-valor}=0,000\leq 0,05$. En tal sentido, corresponde rechazar la $HE.01_0$ y aceptar la $HE.01_a$, el nivel de las acciones medioambientales de los proyectos de inversión, es medio, en la Universidad Nacional de Moquegua – 2018.

4.2.3. Hipótesis específica N° 2

$HE.02_0$: El nivel de la contabilidad, respecto al control de las acciones medioambientales de los proyectos de inversión, no es muy bajo, en la Universidad Nacional de Moquegua - 2018.

$HE.02_a$: El nivel de la contabilidad, respecto al control de las acciones medioambientales de los proyectos de inversión, es muy bajo, en la Universidad Nacional de Moquegua - 2018.

TABLA 25:

Estadísticas para una muestra

	N	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio
Contabilidad	30	1,73	0,583	0,160

Fuente: Elaboración propia, con base en el procesamiento mediante SPSS.

Se observa que la media es igual a 1,73; valor que yace dentro de la primera categoría del baremo establecido para la variable contabilidad.

TABLA 26:

Prueba para una muestra

	Valor de prueba = 1					
	95% de intervalo de confianza de la diferencia					
	T	Gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior
Contabilidad	6,886	29	0,000	0,733	0,52	0,95

Fuente: Elaboración propia, con base en el procesamiento mediante SPSS.

En la tabla 26, se observa que $p\text{-valor}=0,000 \leq 0,95$. En tal sentido, corresponde rechazar la $HE.02_0$ y aceptar la $HE.02_a$, el nivel de la contabilidad, respecto al control de las acciones medioambientales de los proyectos de inversión, es muy bajo, en la Universidad Nacional de Moquegua – 2018.

4.2.4. Hipótesis específica N° 3

$HE.03_0$: El nivel de influencia de las acciones medioambientales de la dimensión pre inversión en la variable contabilidad de los proyectos de inversión no es medio en la Universidad Nacional - 2018.

$HE.03_a$: El nivel de influencia de las acciones medioambientales de la dimensión pre inversión en la variable contabilidad de los proyectos de inversión, es medio, en la Universidad Nacional - 2018.

Regla de decisión:

$p\text{-valor} > 0,05$, se acepta la $HE.03_0$

$p\text{-valor} \leq 0,05$, se rechaza la $HE.03_0$ y se acepta la $HE.03_a$

TABLA 27:

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	0,758 ^a	0,575	0,559	6,297

a. Predictores: (Constante), Pre inversión

Fuente: Elaboración propia, resultados del procesamiento realizado en el SPSS.

El coeficiente de correlación, representado por R es igual 0,758, lo que indica la existencia de correlación positiva fuerte entre las acciones medioambientales de la dimensión pre inversión y la contabilidad; mientras que el coeficiente de determinación, representado por R² es igual 0,575, y su ajustado equivale a 0,559, indicando que la influencia es de nivel medio y el 55,9% de las variaciones presentes en la contabilidad pueden ser explicadas mediante las acciones medio ambientales de la dimensión pre inversión.

TABLA 28:

ANOVA^a

Modelo	Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	1499,251	1	1499,251	37,812	0,000^b
Residuo	1110,216	28	39,651		
Total	2609,467	29			

a. Variable dependiente: Contabilidad

b. Predictores: (Constante), Pre inversión

Fuente: Elaboración propia, resultados del procesamiento realizado en el SPSS.

Respecto al análisis de ANOVA, podemos observar que $p\text{-valor}=0,000 \leq 0,05$. En tal sentido, corresponde rechazar la $HE.03_0$ y aceptar la $HE.03_a$, el nivel de influencia de las acciones medioambientales de la dimensión pre inversión en la variable contabilidad de los proyectos de inversión, es medio, en la Universidad Nacional de Moquegua – 2018.

4.2.5. Hipótesis específica N° 4

$HE.04_0$: El nivel de influencia de las acciones medioambientales de la dimensión inversión en la variable contabilidad de los proyectos de inversión, no es medio, en la Universidad Nacional de Moquegua - 2018.

$HE.04_a$: El nivel de influencia de las acciones medioambientales de la dimensión inversión en la variable contabilidad de los proyectos de inversión, es medio, en la Universidad Nacional de Moquegua - 2018.

Regla de decisión:

p-valor > 0,05, se acepta la HE.04₀

p-valor ≤ 0,05, se rechaza la HE.04₀ y se acepta la HE.04_a

TABLA 29:

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	0,858 ^a	0,736	0,727	4,956

a. Predictores: (Constante), Inversión

Fuente: Elaboración propia, resultados del procesamiento realizado en el SPSS.

El coeficiente de correlación, representado por R es igual 0,858, lo que indica la existencia de correlación positiva fuerte entre las acciones medioambientales de la dimensión inversión y la variable contabilidad; mientras que el coeficiente de determinación, representado por R² es igual 0,736, y su ajustado equivale a 0,727, indicando que la influencia es de nivel medio y el 72,7% de las variaciones presentes en la contabilidad pueden ser explicadas mediante las acciones medioambientales de la dimensión inversión.

TABLA 30:

ANOVA^a

Modelo	Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	1921,669	1	1921,669	78,230	0,000^b
Residuo	687,797	28	24,564		
Total	2609,467	29			

a. Variable dependiente: Contabilidad

b. Predictores: (Constante), Inversión

Fuente: Elaboración propia, resultados del procesamiento realizado en el SPSS.

Respecto al análisis de ANOVA, podemos observar que $p\text{-valor}=0,000 \leq 0,05$. En tal sentido, corresponde rechazar la $HE.04_0$ y aceptar la $HE.04_a$, el nivel de influencia de las acciones medioambientales de la dimensión inversión en la variable contabilidad de los proyectos de inversión, es medio en la Universidad Nacional de Moquegua – 2018.

4.2.6. Hipótesis específica N° 5

$HE.05_0$: El nivel de influencia de las acciones medioambientales de la dimensión post inversión en la variable contabilidad de los proyectos de inversión, no es medio, en la Universidad Nacional de Moquegua - 2018.

$HE.05_a$: El nivel de influencia de las acciones medioambientales de la dimensión post inversión en la variable contabilidad de los proyectos de inversión, es medio, en la Universidad Nacional de Moquegua - 2018.

Regla de decisión:

p-valor > 0,05, se acepta la HE.05₀

p-valor ≤ 0,05, se rechaza la HE.05₀ y se acepta la HE.05_a

TABLA 31:

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	0,826 ^a	0,683	0,672	5,436

a. Predictores: (Constante), Post inversión

Fuente: Elaboración propia, resultados del procesamiento realizado en el SPSS.

El coeficiente de correlación, representado por R es igual 0,826, lo que indica la existencia de correlación positiva fuerte entre las acciones medioambientales de la dimensión post inversión y la variable contabilidad; mientras que el coeficiente de determinación, representado por R² es igual 0,683, y su ajustado equivale a 0,672, indicando que la influencia es de nivel medio y el 67,2% de las variaciones presentes en la contabilidad pueden ser explicadas mediante las acciones medioambientales de la dimensión post inversión.

TABLA 32:

ANOVA^a

Modelo	Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	1782,101	1	1782,101	60,311	0,000^b
Residuo	827,365	28	29,549		
Total	2609,467	29			

a. Variable dependiente: Contabilidad

b. Predictores: (Constante), Post inversión

Fuente: Elaboración propia, resultados del procesamiento realizado en el SPSS.

Respecto al análisis de ANOVA, podemos observar que $p\text{-valor}=0,000 \leq 0,05$. En tal sentido, corresponde rechazar la $HE.05_0$ y aceptar la $HE.05_a$, el nivel de influencia de la dimensión post inversión en la variable contabilidad de los proyectos de inversión, es medio en la Universidad Nacional de Moquegua – 2018.

4.3. Discusión de resultados

Las acciones medioambientales explican en 91,8% los procedimientos contables, su $p\text{-valor} = 0,000 < 0,05$; confirmándose la hipótesis general del estudio. Similar a los resultados de Palacios (2013), relación causal positiva entre el sistema de información contable y la gestión ambiental, con un coeficiente de KMO de 0,80. Asimismo, el estudio de Ayvar (2018), muestra la influencia entre la contabilidad y la responsabilidad social, teniendo una relación positiva con un coeficiente de Spearman igual a 0,516. Colmenares (2011), evidencia la existencia de relación entre las normas contables y la gestión ambiental, obteniendo un coeficiente de

Pearson igual a 0,94. Durán (1997) concluye que existe relación entre el sistema económico y los ecosistemas. Larrinaga (1995), evidencia la íntima relación existente entre las prácticas contables y el medio ambiente. Llull (2001), existe interrelación entre las prácticas contables y la responsabilidad medioambiental. Según Rubina (2005), la conservación del medio ambiente genera cambios en la contabilidad

El nivel de acciones medioambientales es medio, con $p\text{-valor}=0,000 < 0,05$, quedando confirmada la primera hipótesis específica. Similar a la situación observada por Torres (2013), donde sólo el 18,2% de empresas han implementado un sistema de gestión ambiental. Ayvar (2018), muestra que no hay regulación normativa, técnicas para reconocer, medir ni tratar los impactos. Espinoza (2015), las empresas aún evaden ejecutar sus actividades de forma sostenible, no consideran actividades de mitigación ni cuidado del ambiente.

El nivel de la contabilidad es muy bajo, con $p\text{-valor}=0,000 < 0,05$, confirmándose la segunda hipótesis específica. Semejante a los resultados obtenidos por Torres (2013), apenas el 18,2% de las empresas consideran información medioambiental en sus documentos contables. Llull (2001), entre el 67% al 97% de empresas no conocen la contabilidad medioambiental, por lo que el sistema de información económica es insuficiente. Colmenares (2011), revela la no aplicación de normativa internacional relacionada a la contabilidad y medio ambiente, destacando la ausencia de control económico y financiero. Durán (1997), los sistemas contables deben registrar información del uso de recursos e impacto

ambiental. Larrinaga (1995), la contabilidad referida al medio ambiente no se encuentra muy desarrollada por lo que se desconoce el sustento de los registros. Palacios (2013), el sistema contable en el lugar de estudio no contempla costos preventivos o de afectación negativa al medio ambiente.

El nivel de influencia de las acciones medioambientales de la dimensión pre inversión explican en 55,9% la contabilidad, con $p\text{-valor}=0,000 < 0,05$, confirmándose la tercera hipótesis específica. Larrinaga (1995), evidenció que en el lugar de estudio se consideran acciones, costos y presupuestos para la gestión ambiental, pero no se desarrollan de forma específica, por lo que los costos no son delimitados por acciones. Para Rodríguez, Alcaide, Castro y Rodríguez (2012), es necesario que las actividades consignadas precisen requisitos referidos a mantenimiento, operación, entre otros

El nivel de influencia de las acciones medioambientales de la dimensión inversión explican en 72,7% la contabilidad, con $p\text{-valor}=0,000 < 0,05$, comprobándose la cuarta hipótesis específica. Para el Ministerio de Economía y Finanzas (2015), se debe considerar la organización, plan de implementación, modo de ejecución y las condiciones previas; permitiendo el control y seguimiento de las acciones.

El nivel de influencia de las acciones medioambientales de la dimensión post inversión explican en 67,2% la contabilidad, resultando su $p\text{-valor}=0,000 < 0,05$, comprobándose la quinta hipótesis específica. Colmenares (2011), sugiere la

utilización de la contabilidad como referente de evaluación de la gestión ambiental, para la disminución del impacto ambiental. Ayvar (2018), muestra que las memorias y notas de estados financieros, sólo consignan de forma ambigua algunas políticas referidas al medio ambiente, pero no contienen información referida al efectivo cumplimiento. Naciones Unidas (2002), complementar el medio ambiente en la contabilidad permite realizar evaluaciones más precisas.

CAPÍTULO V:

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.Conclusiones

PRIMERA : El muy bajo nivel de los procedimientos contables de los proyectos de inversión de la Universidad Nacional de Moquegua – 2018, se explica por el nivel medio de registro de las acciones medioambientales; la explica en 91,8% y su p-valor es igual a 0,000.

SEGUNDA : El nivel de las acciones medioambientales de los proyectos de inversión es medio, con p-valor=0,000 y su media 3,87, en la Universidad Nacional de Moquegua - 2018;

TERCERA : El nivel de la contabilidad, respecto al control de las acciones medioambientales de los proyectos de inversión es muy bajo, con p-valor=0,000 y su media 1,73, en la Universidad Nacional de Moquegua - 2018.

CUARTA : El nivel de influencia de las acciones medioambientales de la dimensión pre inversión en la variable contabilidad de los proyectos de inversión, es medio, en la Universidad Nacional de Moquegua, explicándola en 55,9% y con p-valor=0,000.

QUINTA : El nivel de influencia de las acciones medioambientales de la dimensión inversión en la variable contabilidad de los proyectos de inversión, es medio, en la Universidad Nacional de Moquegua, explicándola en 72,7% y con p-valor=0,000.

SEXTA : El nivel de influencia de las acciones medioambientales de la dimensión post inversión en la variable contabilidad de los proyectos de inversión, es medio, en la Universidad Nacional de Moquegua, explicándola en 67,2% y con p-valor=0,000.

5.2.Recomendaciones

PRIMERA : A fin de mejorar el nivel de los procedimientos contables, se recomienda al titular de la entidad, disponer el diseño de mecanismos para la planificación ejecución y control de las acciones medioambientales contenidas y consideradas en los proyectos de inversión.

SEGUNDA : Para superar el nivel medio de las acciones medioambientales, es necesario que el titular de la entidad sensibilice a funcionarios y servidores públicos inmersos en el diseño, ejecución y supervisión de los proyectos de inversión, respecto a la importancia del medio ambiente, fundamentalmente el desarrollo sostenible del estado, para que ejecuten con cautela sus funciones y le otorguen la importancia debida a las acciones medioambientales en cada fase.

TERCERA : Evidenciado el muy bajo nivel de la contabilidad, es necesario que el titular de la entidad y funcionarios vigilen y supervisen el estricto cumplimiento de los procedimientos contables relacionados a las acciones medioambientales de los proyectos de inversión, así como promover que los servidores públicos lleven registros auxiliares para garantizar su efectiva realización.

CUARTA : Considerando el nivel medio de influencia de la pre inversión en los procedimientos contables, es pertinente que los funcionarios y servidores públicos, traten con mayor rigurosidad y cuidado las acciones medioambientales planificadas determinadas en la etapa de pre inversión, debiendo consignar de forma detallada sus características, considerando estrategias y actividades concordantes, así como en la precisión y desarrollo de los planes de supervisión, control y seguimiento; aunado a su expresión en términos monetarios, a fin de que sean realizadas de forma debida.

QUINTA : Con base en la mediana influencia de la inversión en los procedimientos contables, el titular de la entidad y los funcionarios, deben distribuir cuidadosamente las responsabilidades referidas a la ejecución, supervisión, monitoreo y seguimiento de las acciones medioambientales, considerando la idoneidad del personal a cargo.

SEXTA : Debido al medio nivel de influencia de la post inversión en los procedimientos contables, se recomienda al titular de la entidad y los funcionarios, implementar la realización de evaluaciones a las acciones medioambientales, a fin de verificar y constatar su realización, es decir, comparar entre lo planificado y ejecutado.

PROPUESTA DE MEJORA DE CONTROL A PARTIR DEL ANÁLISIS DEL MEDIO AMBIENTE EN LA CONTABILIDAD DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA – 2018

Las propuestas se utilizan como mecanismos para mejorar una situación inicial, es por ello que planteamos la presente, considerando acciones que permitan efectuar un control adecuado de las acciones medioambientales consignadas en los proyectos de inversión. Las entidades públicas requieren diseñar mecanismos para controlar la efectiva realización de las acciones medioambientales, a fin de que los proyectos de inversión ejecutados para mejorar las condiciones de vida de la población, no repercutan de forma negativa en el ambiente, así como, que los recursos destinados para su realización no sean utilizados para fines distintos.

Objetivo general: Mejorar el control de las acciones medioambientales de los proyectos de inversión, a partir del análisis del medio ambiente en la contabilidad de los proyectos de inversión.

Resultados de la investigación:

Del análisis de la variable medio ambiente a partir de las dimensiones pre inversión, inversión y post inversión; el 6,7% es de nivel bajo, el 23,3% de nivel medio, asimismo, el 46,7% de nivel alto, y el 23,3% de nivel muy alto, es decir, que la consideración y previsión de acciones medioambientales en los proyectos de inversión, se realiza de forma general en 70%; sin embargo, resaltamos que en la dimensión post inversión obtiene los valores más bajos, debido a que no se realizan evaluaciones ni acciones de control; resultados seguidos por los obtenidos en la

dimensión inversión, en la que no se realizan acciones de control ni verificación durante el desarrollo del proyecto de inversión; y finalmente en la dimensión pre inversión se obtienen mejores resultados, debido a que consta de la planificación del proyecto.

Por su parte, la variable contabilidad fue analizada a partir de las dimensiones reconocimiento y medición, ejecución y liquidación; siendo de nivel muy bajo en 33,3%, de nivel bajo en 60,0% y del nivel medio en 6,7%. De las dimensiones, en la última presenta los resultados más bajo, siendo urgente y necesario tomar acción para revertir esta situación, dado que esta última trata del adecuado uso de los recursos, verificando que los recursos hayan sido empleados en las actividades señaladas, sin embargo, no se cuenta con registro contable alguno al respecto.

Desarrollo:

Para la presente propuesta consideramos fundamentalmente 4 estrategias, para las que precisamos las actividades contenidas en cada una conforme se detalla a continuación:

Estrategia 1: Verificación de la planificación de acciones medioambientales

Tiene como objetivo garantizar que la planificación de los proyectos de inversión realizada en la etapa de pre inversión, contenga todas las acciones medioambientales necesarias para que cuando el proyecto se ejecuta, no repercuta de manera negativa en el medio ambiente, debiendo considerar las acciones

específicas y presupuesto necesario para su realización y los procedimientos técnicos para controlar las acciones medioambientales.

Esta estrategia contiene las siguientes actividades de revisión y verificación de:

1. Identificación y descripción de todos los posibles riesgos que conlleve la ejecución del proyecto.
2. Determinación de estrategias y actividades para prevenir y mitigar el impacto y riesgo ambiental.
3. Descripción detallada y precisa de las acciones medioambientales, debiendo de expresarme en forma cualitativa y cuantitativa.
4. Elaboración de planes de seguimientos, supervisión y control, debiendo consignar los indicadores para su evaluación.

Los responsables de que el expediente técnico contenga la información referida son los trabajadores de la oficina de infraestructura y gestión de inversiones; y respecto a revisión y verificación de las mismas, son los trabajadores de la oficina de supervisión y liquidación de inversiones, de acuerdo a los proyectos de inversión que tengan asignados.

Estrategia 2: Reconocimiento y medición

Para poder incorporar el registro de las acciones medioambientales en la contabilidad, no basta con expresarlas en términos monetarios, sino que desde su diseño sean reconocidas y medidas como tal. Debiendo de realizarse las siguientes actividades:

1. Calcular el costo de la gestión ambiental de forma general y específica por cada acción medioambiental.
2. Revelar de forma separada y disgregada el costo ambiental de los otros costos relacionados a la ejecución del proyecto.
3. Reflejar el costo ambiental en partidas presupuestales específicas.

Los responsables de las actividades 1 y 2, son los trabajadores de la oficina de infraestructura y gestión de inversión, según los proyectos de inversión asignados; asimismo, deberán ser revisadas y verificadas por los trabajadores de la oficina de supervisión y liquidación de inversiones. La tercera actividad, le compete a los trabajadores de las oficinas de planeamiento estratégico y presupuesto.

Estrategia 3: Ejecución

Comprende las actividades a realizarse durante la etapa de inversión de los proyectos de inversión, es decir, que durante su ejecución se debe realizar seguimiento, monitoreo y supervisión para garantizar una adecuada ejecución de las acciones medioambientales. Para lo cual, consideramos las siguientes actividades:

1. Revisar que los ajustes y modificaciones a la gestión ambiental efectivamente sean necesarios y conlleven a la ejecución de las acciones medioambientales previstas.
2. Verificar que las modificaciones al plan de gestión ambiental, relacionen las acciones medioambientales con el costo ambiental necesario para su desarrollo.

3. Constatar que las acciones medioambientales modificadas en el plan de seguimiento, supervisión y control de gestión ambiental, se encuentren debidamente sustentadas y respondan a las necesidades del proyecto.
4. Verificar que las modificaciones al plan de seguimiento, supervisión y control de gestión ambiental, guarden relación entre las acciones medioambientales y el costo ambiental.
5. Verificar que los gastos, adquisición o servicios a ser reconocidos como parte de las acciones medioambientales se encuentren efectivamente relacionadas a estas.
6. Revisar que cada gasto a ser reconocido cuente con la documentación sustentatoria necesaria.
7. Registrar contablemente cada gasto, adquisición o servicio prestado.
8. Complementar los reportes de ejecución del proyecto con las acciones medioambientales realizadas.
9. Elaborar reportes periódicos de las acciones medioambientales realizadas y la ejecución del costo ambiental.
10. Elaborar reportes periódicos del desarrollo del plan de seguimiento, supervisión y control de gestión ambiental, considerando la ejecución de actividades y costo ambiental.

Es responsable de las actividades 1, 2, 3, 4 y 5 la oficina de supervisión y liquidación de inversiones; las 6 y 7 le compete a la oficina de planeamiento estratégico y presupuesto, y la oficina de recursos humanos, logística, contabilidad y tesorería. Finalmente, las 8, 9 y 10 a la oficina de infraestructura y gestión de inversiones, y la oficina de supervisión y liquidación de inversiones.

Estrategia 4: Liquidación

El propósito de esta estrategia es evaluar de forma objetiva el cumplimiento de las acciones medioambientales y su control financiero que permita tener una herramienta de gestión para la toma de decisiones respecto al cuidado del medio ambiente, así como el adecuado uso de los recursos públicos. Por lo que consideramos que, una vez finalizado el proyecto se deben realizar las siguientes actividades:

1. Evaluar el cumplimiento o ejecución de las acciones medioambientales planificadas.
2. Comparar los costos ambientales planificados con los ejecutados técnica y financiera.
3. Determinar las variaciones de los costos ambientales y las acciones medioambientales.
4. Evaluar la ejecución del costo ambiental con las acciones medioambientales ejecutadas.
5. Confrontar el impacto ambiental previsto con el generado.
6. Cuantificar el perjuicio causado al medio ambiente.

La realización de las actividades 1, 4, 5 y 6 son de responsabilidad de la oficina de supervisión y liquidación de inversiones; mientras que las actividades 2 y 3 son responsabilidad conjunta de los trabajadores de la oficina de supervisión y liquidación de inversiones, y de la oficina de contabilidad y tesorería.

TABLA 33:

Registro contable en caso de edificaciones o instalaciones de carácter educativo

CTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
1501.070201	Construcción instalaciones educativas	X	
1505.02	Elaboración de expediente técnico <i>x/x Por la reclasificación de cuentas.</i>		X
1501.070201	Construcción instalaciones educativas	X	
2103.02	Activos no financieros por pagar <i>x/x Por el reconocimiento de gastos.</i>		X
1501.0202	Instalaciones educativas	X	
1501.070201	Construcción instalaciones educativas <i>x/x Por el registro de la reclasificación de cuentas, por haberse concluido la obra</i>		X

Fuente: Elaboración propia.

BIBLIOGRAFÍA

- Ayvar, D. (2018). *La contabilidad ambiental y su influencia en la responsabilidad social de las mega empresas mineras de la region Ancash 2010-2015*. Lima: Universidad Nacional Federico Villarreal.
- Barraza, F., y Gómez, M. (2005). *Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental*. Bogotá: Editorial Universidad Cooperativa de Colombia.
- Bembibre, C. (Marzo de 2012). *Definición ABC*. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/medio-ambiente/medio-ambiente.php>
- Bembire, C. (9 de Diciembre de 2011). *Definición ABC*. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/comunicacion/post.php>
- Bembire, V. (2 de Diciembre de 2008). *Definición ABC*. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/economia/contabilidad.php>
- Carvajal, F. (2017). *Avances y desafíos de las cuentas ambientales en América Latina y el Caribe (ALC)*. Santiago: Naciones Unidas.
- Chocano, Y. (2004). *Filosofía de la contabilidad*. Huánuco: Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

Colmenares, L. (2011). *Normativas contables y gestión ambiental*. Trujillo: Universidad Privada Doctor Rafael Beloso - Chacín.

Conesa, V. (1997). *Auditorías Medioambientales. Guía Metodológica*. Madrid: Ediciones Mundi - Prensa.

Congreso de la República. (23 de Abril de 2001). Ley del Sistema Nacional de Evaluación de Impacto Ambiental (SEIA). *Ley N° 27446*. Lima, Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano.

Corominas, J. (2005). *Breve diccionario etimológico de la lengua castellana*. Madrid: GREDOS.

Díaz, V. (2009). Pacioli y el renacimiento y ¿la filosofía de la contabilidad? *Lidera*, 8-9.

Durán, M. (1997). *Aproximación a la contabilidad ambiental: una propuesta conceptual y metodológica*. Madrid: Universidad Autónoma de Madrid.

Espinoza, L. (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 - período 2004 - 2014*. Lima: Universidad San Martín de Porres.

- Fernández, O. (2008). Contabilidad Medioambiental: Liderazgo e Información. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 601-602.
- Gómez, M. (2003). Algunos comentarios sobre potencialidad de la investigación en contabilidad. *INNOVAR*, 139-144.
- Hernández, D. (2011). Contabilidad ambiental: fundamentos epistemológicos, humanistas y legales. *ECONÓMICAS CUC*, 35-44.
- Hernández, R. S., Fernández, C. C., y Baptista, P. L. (2014). *Metodología de la investigación*. Distrito Federal de México, México: McGrawHill.
- Isa, F., Ortúzar, M., y Quiroga, R. (2005). *Cuentas ambientales: conceptos, metodologías y avances en los países de América Latina y el Caribe*. Santiago: Naciones Unidas.
- Larrinaga, C. (1995). *La relación entre las prácticas contables y el medio ambiente*. Sevilla: Universidad de Sevilla.
- Lehman, G. (1995). Un interés legítimo en la contabilidad ambiental. *Critical perspectives on Accounting*, 393-412.
- Llull, A. (2001). *Contabilidad medioambiental y desarrollo sostenible en el sector turístico*. España: Universitat de les Illes Balears.

Maldonado, J. (2011). *Gestión de procesos*. Obtenido de Gestión de procesos:
<http://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1084/indice.htm>

Mejía, E., Montilla, O., y Montes, C. (2010). Análisis de los métodos de medición de las cuentas ambientales en el modelo contable financiero y concepciones alternativas. *Entramado*, 106-128.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2015). *Guía general para la identificación, formulación y evaluación social de proyectos de inversión pública, a nivel de perfil*. Lima: Exituno S.A.

Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el Marzo de 2019, de Ministerio de Economía y Finanzas:
https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&view=article&id=876&Itemid=100884

Ministerio del Ambiente. (2016). *Evaluación del impacto ambiental (2011-2016). Proceso seguro y confiable para la toma de decisiones*. Lima: Servicios Generales Q & F Hermanos SAC.

Naciones Unidas. (2002). *Contabilidad ambiental y económica integrada. Manual de operaciones*. Nueva York: Naciones Unidas.

Palacios, M. (2013). *Modelo de un sistema de información contable para la gestión ambiental en la industria hotelera de Panamá*. Panamá: Universidad de Panamá.

Pérez, J. (2009). *Definicion.de*. Obtenido de Definicion.de:
<https://definicion.de/medio-ambiente/>

Pérez, J., & Gardey, A. (2008). *Definicion.de*. Obtenido de Definicion.de:
<https://definicion.de/contabilidad/>

Pérez, J., & Gardey, A. (2008). *Definicion.de*. Obtenido de Definicion.de:
<https://definicion.de/medicion/>

Pérez, J., & Gardey, A. (2008). *Definicion.de*. Obtenido de Definicion.de:
<https://definicion.de/liquidacion/>

Pérez, J., & Gardey, A. (2009). *Definicion.de*. Obtenido de Definicion.de:
<https://definicion.de/ejecucion/>

Pérez, J., & Merino, M. (2009). *Definicion.de*. Obtenido de Definicion.de:
<https://definicion.de/inversion/>

Pérez, J., & Merino, M. (2009). *Definicion.de*. Obtenido de Definicion.de:
<https://definicion.de/post/>

Pérez, J., & Merino, M. (2011). *Definicion.de*. Obtenido de Definicion.de:
<https://definicion.de/reconocimiento/>

Pérez, J., & Merino, M. (2012). *Definicion.de*. Obtenido de Definicion.de:
<https://definicion.de/prefijo/>

Poder Ejecutivo. (03 de 10 de 2005). Ley General del ambiente. *Ley N° 28611*.
Lima, Lima, Perú.

Real Academia Española. (2014). *Diccionario de la lengua española*. Madrid,
España: Espasa Libros.

Rivera, R. (2017). *Economía solidaria y sustentabilidad*. Málaga: Universidad
Autónoma Chapingo. Obtenido de eumed.net.

Roca, M. (2004). La contabilidad ambiental. *Actualidad empresarial*, 5-6.

Rodríguez, J., Alcaide, Á., Castro, J., y Rodríguez, P. (2012). *Auditoría ambiental*.
Madrid: Universidad Nacional de Educación a Distancia.

Rubina, R. (2005). *La contabilidad y su desarrollo frente a los efectos de la
preservación del medio ambiente*. Arequipa: Universidad Católica de Santa
María.

Torres, A. (2012). La filosofía de la ciencia contable. *Quipukamayoc*, 32-49.

Terreros, D. (2014). Gestión ambiental: una mirada desde la contabilidad. *Activos*, 227-241.

Torres, C., y Lam, A. (2012). Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación competitiva del contador público. *Sotavento M.B.A.*, 32-50.

Torres, L. (2013). *Propuesta de la información medioambiental en la gestión y contabilidad de las empresas pesqueras de Chimbote para la toma de decisiones 2011*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.

Ucha, F. (31 de Agosto de 2009). *Definición ABC*. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/economia/liquidacion.php>

Ucha, F. (16 de Diciembre de 2009). *Definición ABC*. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/economia/inversion.php>

Ucha, F. (11 de Febrero de 2010). *Definición ABC*. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/general/medicion.php>

Ucha, F. (12 de Abril de 2010). *Definición ABC*. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/general/reconocimiento.php>

Ucha, F. (4 de Agosto de 2014). *Definición ABC*. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/general/ejecucion.php>