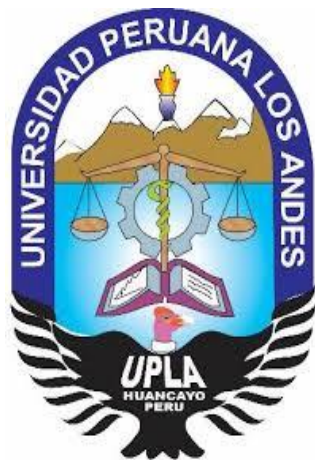


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**Costos Ambientales y Metodología de Registro Contable en
Empresas Comercializadoras de Combustible, Chanchamayo - 2020**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Choquehuanca Salgado Yves Dervi
Bach. Martínez Coronado Cristhian Raúl

Asesor : Mg. Mayta Cueva Hugo Armando

Línea de Investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y Culminación : 23.10.2020 - 22.10.2021

Huancayo - Perú
2021

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
TESIS
COSTOS AMBIENTALES Y METODOLOGÍA DE REGISTRO
CONTABLE EN EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE
COMBUSTIBLE, CHANCHAMAYO - 2020

PRESENTADA POR:

Bach. Choquehuanca Salgado Yves Dervi
Bach. Martínez Coronado Cristhian Raúl

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

Contador Público

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE : _____
DR. WILBER GONZALO VÁSQUEZ VÁSQUEZ

PRIMER MIEMBRO : _____

SEGUNDO MIEMBRO : _____

TERCER MIEMBRO : _____

Huancayo, de del 2021

**COSTOS AMBIENTALES Y METODOLOGÍA DE REGISTRO
CONTABLE EN EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE
COMBUSTIBLE, CHANCHAMAYO - 2020**

Asesor
Mg. Mayta Cueva Hugo Armando

Dedicatoria

A Dios, por habernos dado la vida y permitirnos el haber llegado hasta este momento tan importante de nuestra formación profesional.

A nuestros padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes hemos logrado llegar hasta aquí y convertimos en lo que somos. Ha sido el orgullo y el privilegio de ser sus hijas, son los mejores padres.

A todas las personas que nos han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

YVES Y CRISTHIAN.

Agradecimiento

A nuestra familia, por habernos dado la oportunidad de formarnos en esta prestigiosa Universidad y haber sido nuestro apoyo durante todo este tiempo.

A nuestro tutor de tesis, Mg. Mayta Cueva, Hugo Armando; por habernos brindado todos sus conocimientos y apoyo constante durante el desarrollo de la presente tesis.

A nuestros docentes, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión, de manera especial, al CPCC. Paul Cesar Calderón Fernández quien nos ha guiado con su paciencia, y su rectitud como docente, al representante legal de la empresa Estación de servicios señor de Muruhuay E.I.R.L, Estación de Servicios Bellavista E.I.R.L, Estación de Servicios Chrismar E.I.R.L y demás empresas de la provincia de Chanchamayo que nos abrieron las puertas para realizar nuestra investigación.

YVES Y CRISTHIAN.

Contenido

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS	iii
Asesor	v
Dedicatoria.....	vi
Agradecimiento	vii
Contenido.....	viii
Contenido de tablas, figuras, gráficos, cuadros	xi
Resumen.....	xii
Abstract.....	xiii
Introducción	xiv
CAPÍTULO I.....	16
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	16
1.1. Descripción de la realidad problemática	16
1.2. Delimitación del problema	23
1.2.1. Delimitación Espacial	23
1.2.2. Delimitación Temporal.....	23
1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática	23
1.3. Formulación del problema.....	25
1.3.1. Problema General.....	25
1.3.2. Problemas Específicos	25
1.4. Justificación.....	25
1.4.1. Social	25
1.4.2. Teórica	25
1.4.3. Metodológica	26
1.5. Objetivos.....	28
1.5.1. Objetivo General.....	28
1.5.2. Objetivos Específicos	28
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.....	30
2.1. Antecedentes.....	30
2.1.1. Antecedentes Nacionales	30
2.1.2. Antecedentes Internacionales	33
2.2. Bases Teóricas o Científicas	34
2.2.1. Costos	34
2.3. Marco Conceptual.....	36

2.3.1.	Costos Ambientales.....	36
2.3.1.1.	Definición.....	36
2.3.1.2.	Origen	36
2.3.1.3.	Alcance.....	36
2.3.1.4.	Clasificación	36
2.3.1.5.	Métodos de valoración.....	37
CAPITULO III HIPÓTESIS		38
3.1.	Hipótesis General.....	38
3.2.	Hipótesis Específicas.....	38
3.3.	Variables (definición conceptual y operacionalización).....	39
3.3.1.	Definición conceptual.....	39
3.3.2.	Operacionalización	40
CAPÍTULO IV METODOLOGÍA		40
4.1.	Método de Investigación.....	40
4.2.	Tipo de Investigación.....	41
4.3.	Nivel de Investigación.....	41
4.4.	Diseño de la Investigación	41
4.5.	Población y muestra.....	42
4.5.1.	Población:	42
4.5.2.	Muestra:.....	43
4.6.	Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	43
4.6.1.	Técnicas de Recolección de Datos.....	43
4.6.2.	Instrumentos de Recolección de Datos.....	43
4.7.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	44
4.8.	Aspectos éticos de la Investigación.....	44
CAPÍTULO V RESULTADOS		45
5.1.	Descripción de los resultados.....	45
5.1.1.	Análisis Descriptivo	45
5.1.2.	Contrastación de hipótesis	52
i.	Hipótesis general.....	53
ii.	Hipótesis Específica 1	54
iii.	Hipótesis Específica 2	55
iv.	Hipótesis Específica 3	56
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....		58

Empresa Estación de Servicios Señor de Muruhuay EIRL Chanchamayo	59
CONCLUSIONES.....	61
RECOMENDACIONES.....	62
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	63
ANEXOS	65
Matriz de consistencia	66
Matriz de Operacionalización de variables	67
Matriz de Operacionalización del instrumento.....	69
El instrumento de investigación y constancia de su aplicación.....	71
Confiableidad y validez del instrumento	72
La data de procesamiento de datos	78
Consentimiento informado.....	81
Fotos de la aplicación del instrumento.....	84

Contenido de tablas, figuras, gráficos, cuadros

Tabla 1 Recuento y Porcentaje de Costos ambientales.....	45
Tabla 2 Recuento y Porcentaje de Costo de Prevención.....	46
Tabla 3 Recuento y Porcentaje de Costo de Mitigación	46
Tabla 4 Recuento y Porcentaje de la dimensión Costo de Reposición	47
Tabla 5 Recuento y Porcentaje de la variable Metodología de registro contable	48
Tabla 6 Recuento y Porcentaje de la dimensión Inventarios Ambientales	49
Tabla 7 Recuento y Porcentaje de la dimensión Activos Fijos medioambientales.....	50
Tabla 8 Recuento y Porcentaje de la dimensión Gastos (provisiones) Medioambientales.....	51
Tabla 9 “Tabla de Interpretación del Coeficiente de Confiabilidad de un Instrumento “	72
Tabla 10 Resumen de Procesamiento de los Casos del Instrumento utilizado	72
Tabla 11 Estadísticas de Fiabilidad del Instrumento “Costos ambientales y metodología de registro contable en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020”.....	72
Tabla 12 Resultado de Evaluación de Expertos, del Instrumento “Costos ambientales”	75
Tabla 13 Resultado de Evaluación de Expertos, del Instrumento “Metodología de registro contable”	75
Figura 1 Combustible y Energía Producida 1980 - 2010.....	16
Figura 2 Problemas Globales de Contaminación Ambiental.....	17
Figura 3 América Latina. Matriz de la Generación Eléctrica (1980-2030).....	19
Figura 4 Resoluciones subdirectorales de inicio, por subsector al II trimestre 2019	20
Figura 5 Generación de Electricidad por Fuentes, 2019.....	20
Figura 6 Fuentes de Energía Abundante.....	21
Figura 7 Mapa de la Provincia de Chanchamayo – Región Junín.....	23
Figura 8 Estadísticas en fiscalización ambientales por parte de OEFA en el año 2018 para grifos, gasocentros y estaciones de servicio a nivel nacional.	26
Figura 9 Proceso productivo - costo	35
Figura 10 Diseño de investigación.....	41
Figura 11 Estaciones/Grifos ubicadas en la provincia de Chanchamayo	42
Figura 12 Gráfico de la variable 1: Costos ambientales	45
Figura 13 Gráfico del Recuento y Porcentaje de Costo de Prevención	46
Figura 14 Gráfico del Recuento y Porcentaje de Costo de Mitigación	47
Figura 15 Gráfico del Recuento y Porcentaje de la dimensión Costo de Reposición	47
Figura 16 Gráfico del Recuento y Porcentaje de la variable Metodología de registro contable ..	48
Figura 17 Gráfico del Recuento y Porcentaje de la dimensión Inventarios Medioambientales ..	49
Figura 18 Gráfico del Recuento y Porcentaje de la dimensión Activos Fijos Medioambientales	50
Figura 19 Gráfico del Recuento y Porcentaje de la dimensión Gastos (provisiones) Medioambientales	51
Figura 20 Tabla de interpretación de relación de Spearman	52

Resumen

El objetivo general del presente trabajo desarrollado, ha sido determinar la relación entre los Costos ambientales y metodología de registro contable en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020. Para cuyo efecto, se utilizó los procedimientos metodológicos a través de la investigación general científica y como específico el descriptivo, tipo de investigación aplicada, nivel correlacional. El diseño seleccionado fue el no experimental y específico correlacional - transversal. El instrumento apropiado fue el cuestionario, habiendo sido aplicado a 30 sujetos, entre propietarios, gerentes y Contadores de 15 empresas del referido rubro, con 18 preguntas según la escala de Likert. La conclusión general fue: se ha determinado que, existe una relación significativa entre los Costos ambientales y metodología de registro contable en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020, con p-valor de $0.002 < 0.05$ y con coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.537 como correlación positiva moderada.

PALABRAS CLAVES

Términos clave utilizados en la investigación

Costos ambientales, registro contable, inventarios ambientales, activos ambientales.

Abstract

The general objective of this work has been to determine the relationship between environmental costs and the methodology of accounting records in fuel commercialization companies, Chanchamayo-2020. For this purpose, the methodological procedures were used through general scientific research and as a specific descriptive, applied type of research, correlational level. The selected design was non-experimental and specific correlational-cross-sectional. The appropriate instrument was the questionnaire, having been applied to 30 subjects, among owners, managers and accountants of 15 companies of the referred heading, with 18 questions according to the Likert scale. The general conclusion was: it has been determined that there is a significant relationship between environmental costs and accounting registration methodology in fuel commercialization companies, Chanchamayo-2020, with a p-value of $0.002 < 0.05$ and a Spearman's Rho correlation coefficient of 0.537 as a moderate positive correlation.

Key terms used in the investigation

Environmental costs, accounting records, environmental inventories, environmental assets, environmental assets

Introducción

El presente trabajo de investigación se refiere a las Estaciones de grifos ubicadas en la provincia de Chanchamayo, los cuales cumplen una actividad muy importante para el desarrollo de la economía del país, al distribuir la fuente de energía que sirve de motor para la producción de bienes y prestación de diversos servicios hacia la población.

Si bien es cierto que los precios de referencia de los combustibles son determinados por el ORGANISMO SUPERVISOR DE LA INVERSIÓN EN ENERGÍA Y MINERÍA - OSINERGMIN, de acuerdo a la ubicación las empresas consideran un cierto porcentaje de margen de utilidad.

Sin embargo, el interés que tiene el tratar el presente estudio es debido a que, como cualquier actividad empresarial, originan efectos negativos al medio ambiente, cuyos esfuerzos en la prevención, mitigación o reposición de daños, no registran contablemente para una revelación en los estados financieros consistentes; más aún, tienen limitaciones para demostrar a los organismos de evaluación y fiscalización ambiental.

Considerando que el tema desarrollado sería uno de los primeros en referirse a esta problemática, es importante que otras empresas tomen consciencia a fin de aportar esfuerzos dentro de la gestión integral, la prevención de los efectos negativos al medio ambiente.

La presentación del contenido, corresponde a la estructura siguiente:

Capítulo I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, contiene la descripción de la realidad problemática, con sus delimitaciones, formulación del problema, justificaciones y objetivos.

Capítulo II: MARCO TEÓRICO, considera los antecedentes nacionales e internacionales; así como las bases teóricas, el marco conceptual de variables y dimensiones.

Capítulo III: HIPÓTESIS; propone la hipótesis general y específicos.

Capítulo IV: METODOLOGÍA, Determina el método de investigación, tipo de investigación, nivel y el diseño; identifica a la población y la muestra; también selecciona las técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos, su análisis.

Capítulo V: RESULTADOS, presenta el análisis descriptivo y la contratación de las hipótesis.

Capítulo VI: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS; añade las fuentes consultadas y referenciadas, aplicando el estilo APA.

Cierra con las referencias bibliográficas y los Anexos respectivos.

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

El uso de energías que provienen de combustibles fósiles ha ocasionado un gran daño al mundo; el cambio climático.

Nuestra historia ha pasado por grandes eventos conocidos como revoluciones económicas; una de las primeras fue la del Neolítico, habiéndose descubierto la actividad agrícola y ganadera, quedando desplazada una actividad de exterminio a través de la caza y recojo de alimentos de la naturaleza; ésta pasa a la segunda revolución denominada Industrial, tal como afirma que “no solo porque transformó una economía con predominio de la agricultura en otra con predominio de la industria y de los servicios, sino también porque el crecimiento económico alcanzó una magnitud hasta entonces desconocida y se convirtió en sostenido.” (Escudero, 2009, p. 9)

A partir de la revolución industrial nos recuerda (Lucas, 2002) cuando describe:

“... proceso de transformación económica, social y tecnológica que se inició en la segunda mitad del siglo XVIII en el Reino de Gran Bretaña, que se extendió unas décadas después a gran parte de Europa occidental y América Anglosajona, y que concluyó entre 1820 y 1840. Durante este periodo se vivió el mayor conjunto de transformaciones económicas, tecnológicas y sociales de la historia de la humanidad desde el Neolítico, que vio el paso desde una economía rural basada fundamentalmente en la agricultura y el comercio a una economía de carácter urbano, industrializada y mecanizada.”

A través de las grandes industrias en todo el mundo, se ha utilizado y se seguirá utilizando el carbón, gas y petróleo y sus derivados: la gasolina preponderantemente, para el proceso productivo y la fabricación de bienes y brindar servicios diversos, así como para los medios de transporte.

Figura 1

Combustible y Energía Producida 1980 - 2010

Combustible y energía producida (TWh)	1980	1990	2000	2010
Petróleo	38.400	40.000	45.500	47.400
Gas Natural	15.800	22.000	27.100	33.000
Carbón	20.500	26.100	27.400	41.600
Nuclear	2.200	6.000	7.500	8.000
Renovables	5.200	7.000	8.700	18.000
TOTALES	82.100	101.100	116.200	148.000
% Combustibles fósiles	91%	87%	86%	83%

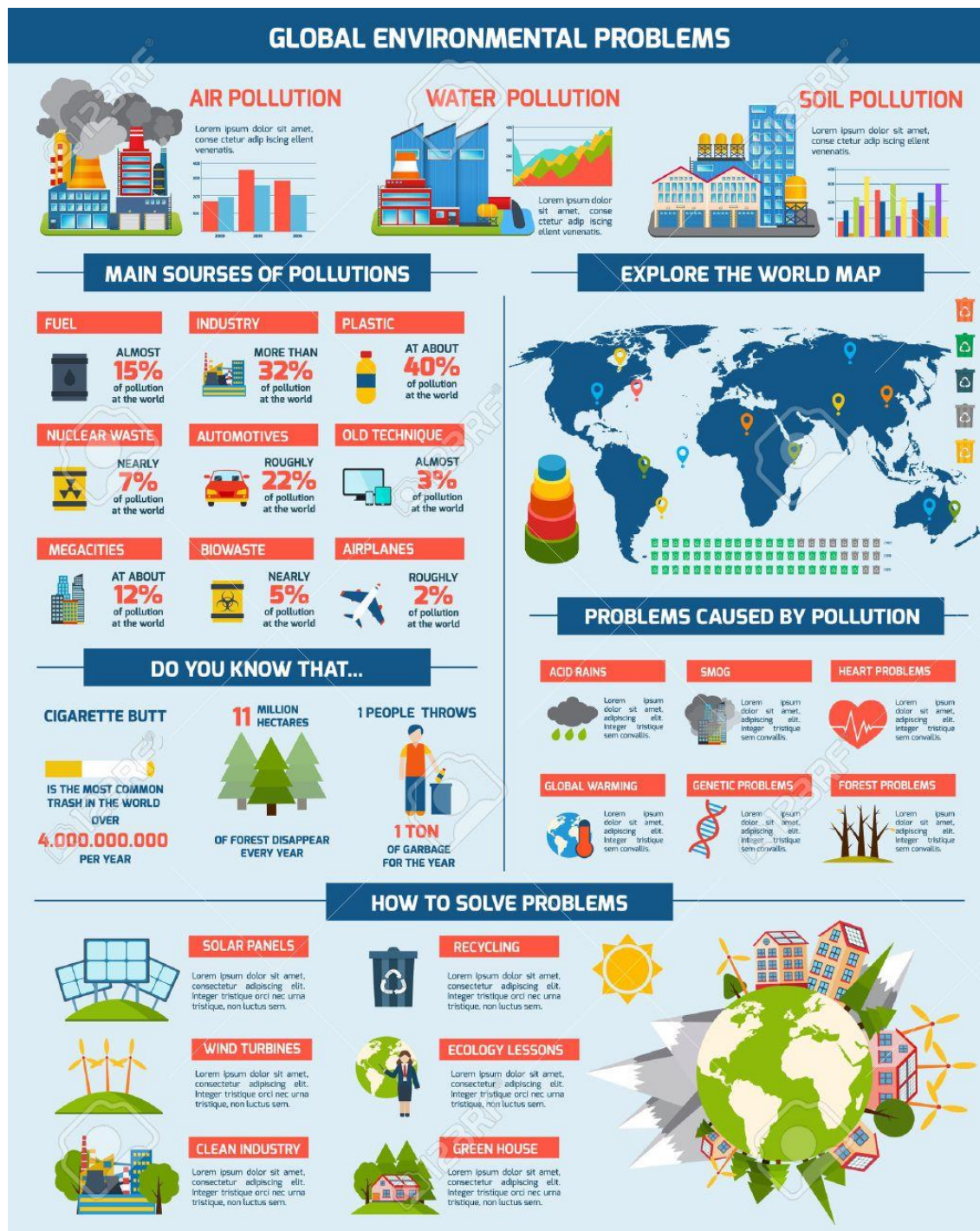
Fuente: tomado de Ignacio Mártil ¿Para cuándo el final de los combustibles fósiles?
<https://blogs.publico.es/econonuestra/2016/05/14/para-cuando-el-final-de-los-combustibles-fosiles/>

Tal como se puede apreciar en la Figura 1, notamos el porcentaje de disminución del consumo de energía de restos fósiles.

Siendo conscientes de esta problemática mundial, ya notamos con evidencias problemas al aire, al agua y al suelo, tal como se puede apreciar en la siguiente figura.

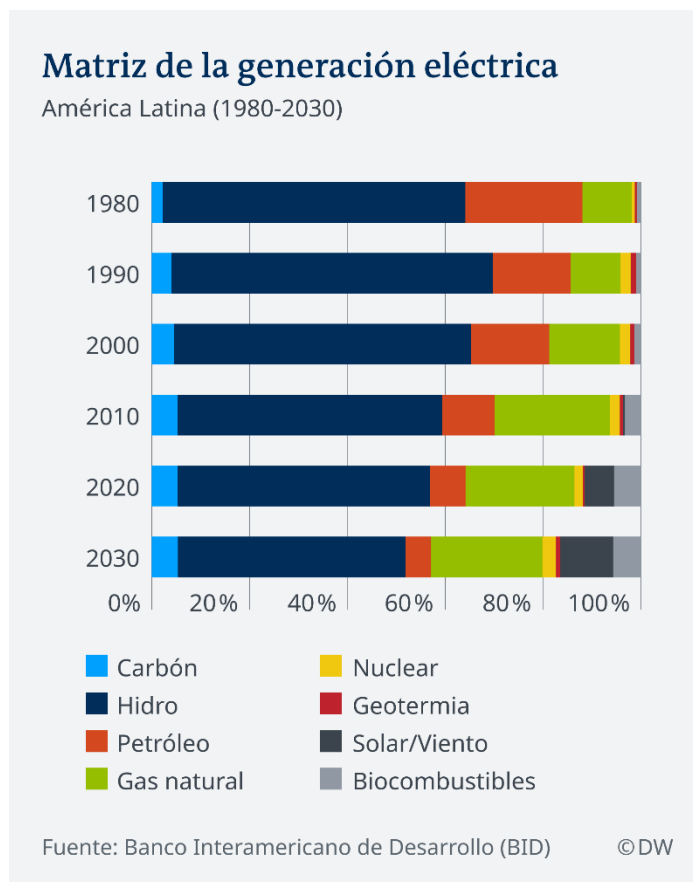
Figura 2

Problemas Globales de Contaminación Ambiental



Fuente: tomado de https://es.123rf.com/photo_36519892_los-problemas-globales-de-contaminaci%C3%B3n-ambiental-fuentes-de-mapas-y-soluciones-mundo-infograf%C3%ADa-mesas-de.html

El comportamiento en América Latina en la generación eléctrica, se aprecia en la siguiente imagen.

Figura 3*América Latina. Matriz de la Generación Eléctrica (1980-2030)*

Fuente: (Alonso, 2019). América Latina, tras los pasos de Costa Rica en la descarbonización de la economía

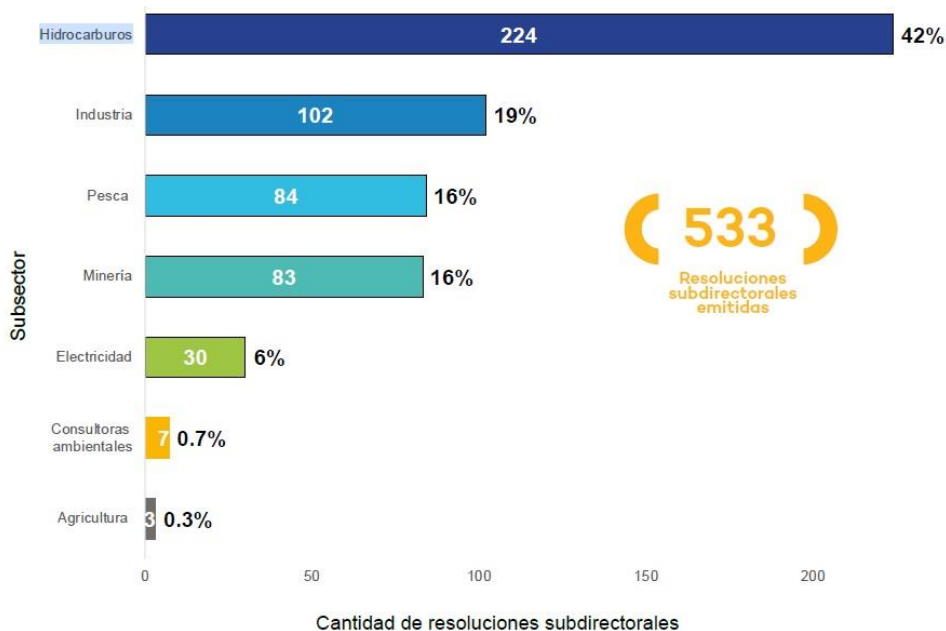
El carbón y el petróleo, como apreciamos en la figura anterior, disminuyen su uso para la generación de energía eléctrica; aparece con incremento la geotérmica, el solar y biocombustibles.

Los efectos contaminantes que generan los diversos sectores en nuestro país, son supervisados por el Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental (OEFA). La Dirección de Fiscalización y Aplicación de Incentivos tiene la función de fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones ambientales y el correcto desempeño ambiental de todas las empresas bajo su competencia. En acciones de inicio tiene la facultad de evaluar la recomendación Procedimiento Administrativo Sancionador, ejecutadas por las direcciones de supervisión, así como imponer sanciones, determinar medidas cautelares y correctivas, al mismo tiempo otorgar incentivos por buen desempeño; y, para segunda y última instancia administrativa corresponde al Tribunal de Fiscalización Ambiental.

Aquí, algunas cifras.

Figura 4

Resoluciones subdirectorales de inicio, por subsector al II trimestre 2019



Fuente: (OEFA, 2019a). El mayor porcentaje corresponde a los subsectores de hidrocarburos (42%) e industria (19%).

A través del OEFA, teniendo como propósito la verificación de actividades de cumplimiento asumidos por los grifos, estaciones de servicio y gasocentros de nuestra región Junín, por intermedio de la Oficina Desconcentrada de Junín, ha llevado a cabo 44 supervisiones entre los meses de junio y agosto. (OEFA, 2019b)

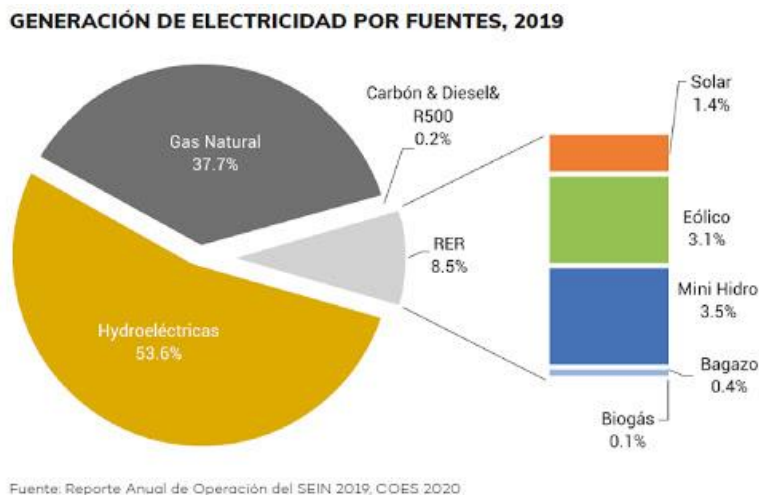
Continúa la publicación del organismo supervisor:

Habiendo sido verificados a través de los “Reportes de Monitoreo Ambiental, del Informe Ambiental Anual, de las actividades de seguridad, e Instrumentos correspondientes a la Gestión de los Residuos Sólidos Peligrosos, en las Provincias de Chanchamayo, Chupaca, Concepción, Huancayo, Jauja, Junín, Satipo y Yauli.” (OEFA, 2019b)

Las posibilidades de mejora en la gestión sostenible del sector hidrocarburos, en nuestro país, el uso y la generación de energía eléctrica, tiene otra realidad.

Figura 5

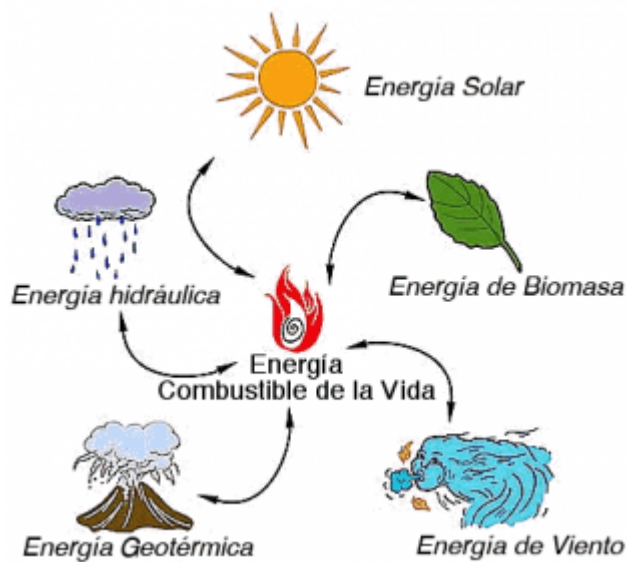
Generación de Electricidad por Fuentes, 2019



Nota: adaptado de (Samienergy, 2020)

De tal suerte, existen en pleno desarrollo y uso de fuentes de energías renovables y no contaminantes, que deben reemplazar a los actuales contaminantes a futuro.

Figura 6
Fuentes de Energía Abundante



Fuente: tomado de <https://deltavolt.pe/energia-renovable>

En tanto, las empresas que distribuyen combustibles líquidos de origen fósiles, seguramente conocen la imperiosa necesidad de reemplazar poco a poco, tomando en cuenta el avance de la tecnología, en este caso, el uso de gas natural en las unidades móviles de uso masivo y personal, entre otras ventajas que permiten el cuidado del medio ambiente.

En consecuencia, resulta importante el desarrollo del presente trabajo, a fin de prevenir a las empresas motivo de análisis, a fin de establecer metodología en los reportes contables a fin de demostrar a los organismos de evaluación ambiental, los esfuerzos de control y mitigación de los efectos negativos, para evitar las observaciones, sanciones o multas por contaminación al medio ambiente cuando se supera los límites máximos permitidos

1.2. Delimitación del problema

1.2.1. Delimitación Espacial

El presente trabajo comprende la provincia de Chanchamayo, ubicada en la Región Junín.

Figura 7

Mapa de la Provincia de Chanchamayo – Región Junín



Fuente: tomado de <https://www.pinterest.com/pin/142848619410001929/>
Chanchamayo

1.2.2. Delimitación Temporal

El acopio, recolección y sistematización de los datos pertenece a la Estación de Servicios Señor de Muruhuay EIRL, correspondiente al año 2020.

1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática

El estudio comprende en forma delimitada a los conceptos de las variables identificadas, considerando otras definiciones que se encuentran directamente asociadas al tema, tales como: combustibles fósiles, contaminación ambiental, efecto invernadero, cambio climático, biocombustibles, costos ambientales, registro contable.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema General

¿Cuál es la relación entre los Costos ambientales y metodología de registro contable en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020?

1.3.2. Problemas Específicos

- a) ¿Cuál es la relación entre los Costos ambientales y los inventarios medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020?
- b) ¿Cuál es la relación entre los Costos ambientales y los activos fijos medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020?
- c) ¿Cuál es la relación entre los Costos ambientales y los gastos medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020?

1.4. Justificación

1.4.1. Social

El sector hidrocarburos, en este caso los combustibles líquidos como la gasolina, petróleo, etc., se regulan por normativas que protegen el medio ambiente, ya que su uso proviene de combustibles fósiles y actualmente tenemos serios problemas, como el calentamiento global, el cambio climático, entre otros.

Sin embargo, las empresas sensibilizadas y el personal debidamente capacitados, tienen una visión de futuro para convivir con el medio ambiente; para cuyo efecto, tienen programas de prevención o mitigación de los efectos, antes de recibir sanciones o multas por los organismos supervisores en materia ambiental. De esta manera la sociedad en general estará en condiciones de mantener una vida saludable y en armonía con la naturaleza.

1.4.2. Teórica

Es importante continuar revisando la teoría a fin de aplicar en la práctica conceptos que redundará en beneficio de la sostenibilidad empresarial,

adoptando metodologías de cálculo de costos tanto financieros como ambientales para permitir revelar en las informaciones contables tanto internas como externas.

Hay que considerar sobremanera de los tipos de costos ambientales que a la fecha las empresas no lo aplican, tales como costos ambientales de remediación, recuperación de espacios contaminados por las propias actividades.

1.4.3. Metodológica

Una de las principales formas de revelar información de aceptación general, debe ir acompañado de una adecuada metodología contable; en este caso, la metodología de registro contable de los costos ambientales.

Consideramos pertinente, por tanto, incluir dentro del trabajo de investigación la metodología de registro contable en base a los documentos que utiliza la empresa Estación de Servicios Señor de Muruhuay EIRL ubicada en la provincia de Chanchamayo, a fin de revelar en los estados financieros las cuentas con y sin incidencia ambiental, y estar debidamente documentados cuando el OEFA (Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental) y otras entidades que supervisan y monitorean a las empresas sobre sus actividades relacionadas a la contaminación ambiental: al aire, al suelo y al agua.

Figura 8

Estadísticas en fiscalización ambientales por parte de OEFA en el año 2018 para grifos, gasocentros y estaciones de servicio a nivel nacional.

Estadísticas en fiscalización ambiental por parte de OEFA en el año 2018 para grifos, gasocentros y estaciones de servicios a nivel nacional				
Resoluciones emitidas				
Nro. de Resoluciones Subdirectoriales	1049	Inicio de procedimiento		692
		No inicio de procedimiento		357
Nro. de Resoluciones Directorales	654	Archivo		334
		Improcedencia de reconsideración		18
		Reconsideración		28
		Responsabilidad administrativa con medida correctiva		186
		Responsabilidad administrativa sin medida correctiva		67
		Sanción		21
Resoluciones con multas firmes				
Nro. de Resoluciones con multas firmes	26	Asociada a monitoreo ambiental	7	Monto promedio S/. 11,436.21
		Asociada a abandono o remediación ambiental	3	Monto promedio S/. 352,528.83
		Asociada a emergencias ambientales	1	Monto promedio S/. 19,795.50
		No contar con IGA	14	Monto promedio S/. 192,897.93
		Asociada a Residuos Sólidos	1	Monto promedio S/. 5,602.50

Fuente: <http://datosabiertos.oefa.gob.pe/home>

Fuente: tomado de (*Sustant Perú Consultoria e Ingeniería, 2016*)

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Determinar la relación entre los Costos ambientales y metodología de registro contable en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.

1.5.2. Objetivos Específicos

- a) Determinar la relación entre los Costos ambientales y los inventarios medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.
- b) Determinar la relación entre los Costos ambientales y los activos fijos medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.
- c) Determinar la relación entre los Costos ambientales y los gastos medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.

- d) Determinar la relación entre los Costos ambientales y los inventarios medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.
- e) Determinar la relación entre los Costos ambientales y los activos fijos medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.
- f) Determinar la relación entre los Costos ambientales y los gastos medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes Nacionales

Considerando el trabajo de (Galindo & Laura, 2018) con la tesis "*Análisis del marco contable utilizado en las actividades exploratorias de las empresas del sector hidrocarburos local y su impacto en los estados financieros*"; para optar el título de Licenciado en Contabilidad, por la Facultad de Negocios, Área Académica de Administración y Contabilidad, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas; quienes han determinados los siguientes aportes en forma resumida:

“- Se logró concluir en que las empresas de hidrocarburos del sector local recurren a USGAAP, en específico la normativa FAS 19. Bajo NIIF no existe una normativa específica para el sector, ya que la NIIF 6 tiene tendencia minera y proporciona lineamientos muy generales para las industrias extractivas. Por ende, muchas empresas se obligan a recurrir a otra normativa con mayor jerarquía en hidrocarburos como la desarrollada por el FASB. Así mismo, dichas compañías aplican NIIF 6 para la medición posterior de los gastos capitalizables. En ese sentido, se busca lo mejor de ambas normativas para un tratamiento contable idóneo en la etapa de exploración y evaluación de hidrocarburos.”

“- Se logró determinar que las empresas, en su gran mayoría, se acogen al método de Successful efforts, debido a que se encuentra más relacionado al marco de las NIIF. Bajo dicho método, es necesaria la relación de éxito con los pozos para el reconocimiento de un gasto como activo, por lo cual se afirma que el método de Successful efforts es más conservador. En ese sentido, se cumplirían con las características fundamentales de la información financiera contenidas en el Marco Conceptual como lo son Representación Fiel (esencia sobre la forma) y Fiabilidad (prudencia) en la información contable de la compañía.”

“- Se determinó que al utilizar el método de Full costing, existe una contradicción de los parámetros de este método con los lineamientos generales del Marco Conceptual de las NIIF, pues no se tiene la certeza de beneficios futuros para la capitalización de un gasto de exploración. Bajo Full costing, se muestran niveles de activo mayores a Successful efforts y principalmente se utiliza con el objetivo de atraer capital e inversión. El método de Full costing genera automáticamente un riesgo de deterioro alto que impactaría muy significativamente en los Estados Financieros y en la toma de decisiones financieras de las empresas del sector hidrocarburos.”

Estas conclusiones consideradas por los investigadores, señalan que no existe una normativa específica para el sector hidrocarburos, parte integrante del negocio de combustibles; para la metodología de la medición y tratamiento contable razonable o idóneo.

A fin de registrar sus operaciones utilizan el método Successful efforts (Esfuerzo exitoso), ya que toman en cuenta la relación de éxito con la exploración de los pozos para el reconocimiento de un gasto como activo.

Sin embargo, también existe el método Full costing (Costeo completo) que resulta un riesgo de deterioro relativamente alto afectaría significativamente en los resultados financieros.

Asimismo, (Fernandez & Ramos, 2017) en su tesis "*Metodología contable de costos en la gestión ambiental de empresas comercializadoras de combustibles de la región Moquegua*"; por la Universidad José Carlos Mariátegui, Escuela Profesional de contabilidad, para optar el título profesional de Contador Público; aportan las siguientes referencias resumidas.:

“De carácter general: La relación entre las actividades de gestión y control y los criterios de reconocimiento, fiabilidad y relevancia resultan significativas al haber comparado sus medianas y obtener un X_c de 20.500 y 13.131, siendo los valores de p value significativas (0.025 y 0.001) , que significa buena asociación de las variables, , o sea que el nivel de implementación de normas y actividades de control de impactos ambientales y los procedimientos de contabilidad ambiental implementados, permiten reconocimiento, fiabilidad y relevancia de la información de gestión y control de impactos ambientales de las empresas de comercialización de combustibles de la región Moquegua.”

“De carácter específico: Primera. - En cuanto a la implementación de actividades, el nivel de conocimientos, si han implementado y si realizan dichas actividades en la empresa que administran, del total de las empresas el 17% conoce y ha implementado las actividades de control ambiental, del mismo modo con 17% conoce y ha implementado parcialmente, y se evidencia que el 67% conoce poco y no los ha implementado. Esto se corrobora con el análisis inferencial efectuado, resultado significativa la hipótesis alterna es decir, que las normas de gestión y control ambiental de observancia obligatoria derivadas de las normas del sector hidrocarburos en las empresas comercializadoras de combustibles de la región Moquegua, son escasos.”

“Segunda.- Los criterios de reconocimiento, fiabilidad y relevancia de los gastos de la gestión y control de impactos ambientales establecidos en la NIC 37, en el registro e información de la gestión y control de impactos ambientales, en la percepción de los administradores de las empresas de comercialización de combustibles de la región Moquegua, es limitado.”

En la primera conclusión de índole general, se puede apreciar la significancia de las variables utilizadas, han permitido evidenciar que los procedimientos contables en el aspecto ambiental implementados en la empresa han permitido obtener el reconocimiento, la fiabilidad y la relevancia de la

documentación pertinente que ha dado origen a la información financiera, de gestión y control.

En cuanto a la conclusión de corte específico, en la primera se describe el análisis inferencial referente a la aceptación a la hipótesis alterna; es decir, las normas emitidas para el sector hidrocarburos no están debidamente definidas, siendo escasas las que regulan al respecto.

Y la segunda específica, nos habla sobre la metodología de reconocimiento, fiabilidad y relevancia de gastos incurridos para mitigar los efectos ambientales según la NIC 37 generados por la empresa.

Finalmente, (Mamani, 2015) en su trabajo de investigación "*Gestión ambiental y sus costos en empresas comercializadoras de combustibles. caso "Grifo el Gallito, 2014"*"; por la Universidad José Carlos Mariátegui, Escuela Profesional de Contabilidad, para optar el título profesional de Contador Público; presentó la siguiente información resumida:

"Conclusión general.- La relación entre los costos y control de riesgos medioambientales es significativa al haber comparado sus medias y obteniendo un $t_c = 2.672$, y el valor $p\text{-value} = 0.022$, que significa buena correlación entre ambas variables, o sea que al conocer las regulaciones de gestión y control ambiental y la metodología contable que deben implementarse, permiten controlar los costos - gastos relacionados e identificarlos en la presentación de los estados financieros, en la empresa de comercialización de combustibles, "El Grifo Gallito" del año 2014."

"**Primera conclusión parcial.**- El nivel de cumplimiento de requisitos de funcionamiento de prevención de riesgos ambientales, es de 79.70%, las normas ISO 14001 y del programa de tecnología limpias entre cumple y algo fueron de 64.28% y 60.61% que califican en suficientes o buenos y que de acuerdo al análisis inferencial para *el cumplimiento de requisitos de funcionamiento y programa de tecnología limpias*, logra significancia estadística bajo las condiciones de estudio, debido a que estas regulaciones son importantes para continuar en operaciones y además son supervisadas periódicamente por la entidad supervisora Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental."

"**Segunda conclusión parcial.** - Los gastos de control de riesgos medioambientales y su relación con el cumplimiento de regulaciones y normas de gestión medioambiental, se tiene un gasto total de S/. 13,520 e inversión en activos fijos por S/. 6,000, durante el año 2014, los cuales estas relacionados a los impactos o riesgos ambientales en los que se incurren al mantener los requisitos de operación, y que al aplicar al análisis de inferencia estadística son significativas bajo las condiciones de estudio, debido a que la empresa viene implementando acciones de control de requisitos, gestión ambiental (ISO 14001) y del programa de tecnologías limpias."

"**Tercer conclusión parcial.**- La metodología de contabilidad de costos – gastos de gestión y control del medio ambiental y estados financieros,

permiten la incorporación de nuevas cuentas y subcuentas con los cuales se pueden identificar de forma rápida y precisa las variables medioambientales, aspecto que le aporta un nuevo valor a la información contable y estados financieros en la empresa, los que se ilustran en los procedimientos de registro contables en los libros contables y sus presentación en el estado de situación y estado de resultados del año 2014.”

Han determinado como conclusión general que, las variables costos y control de riesgos medioambientales, es significativa; y en la parte de la metodología contable que han implementado, servirá para ejercer un adecuado control de los costos ambientales, luego del reconocimiento e identificación para su valoración, se podrá revelar en los estados financieros de la empresa estudiada.

En la primera conclusión parcial; referente a la prevención de efectos ambientales, tiene una relación significativa de acuerdo al cumplimiento de normas emitidas por el órgano de control ambiental OEFA (Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental).

En la tercera conclusión parcial; trata sobre la metodología de la contabilidad de costos, es decir a fin de revelar los importes invertidos a fin de gestionar los efectos negativos ambientales, han creado nuevas cuentas y subcuentas medioambientales a fin de ejecutar los procedimientos de registro contable en los libros correspondientes y ser fácilmente identificados en los estados financieros.

2.1.2. Antecedentes Internacionales

Tal como sustentan (Castillo & Cano, 2016) en la tesis “*Diseño de un modelo de gestión comercial para empresas comercializadoras de combustibles del sector automotor ecuatoriano. caso: petróleos y servicios*”: por la Universidad Internacional del Ecuador, Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, para optar el grado de magister en Administración de Negocios, nos alcanza los siguientes datos:

“Para el caso de P&S se logró mediante indicadores de gestión y herramientas como encuestas y focus group, analizar cómo la empresa era percibida por los diferentes segmentos de la población sean estos: familias, taxistas y representantes de transportes pesados, lo que permitió concluir que la empresa necesitaba un cambio de imagen corporativo, los consumidores finales esperan reconocimiento de partes de las estaciones de servicio por la fidelidad con la marca, así como también la necesidad de ampliar el crédito por parte de los distribuidores directos.”

“Adicionalmente, las cifras muestran que P&S debe trabajar en sus costos y no en los precios, ya que esto ocasionaría una baja en las utilidades

de la empresa, considerando además que los precios son regulados por el Estado.”

De igual manera (Calderín, 2015) con el trabajo de investigación “*Desarrollo de un Sistema de Gestión de los Costos de Calidad en los procesos claves de la Empresa Comercializadora de Combustibles Holguín*”: presentado para optar el título de Ingeniero Industrial, por la Universidad de Holguín, Departamento de Ingeniería Industrial, contiene los siguientes contenidos:

“3. La herramienta informática propuesta y automatizada para gestionar los costos de la calidad constituirá un gran instrumento para el cálculo y control de los costes, la misma permitirá establecer comparaciones y graficar los resultados para su presentación”

“4. El diseño del sistema de gestión de costos de la calidad en los procesos claves de la empresa permitió medir económicamente los esfuerzos por mantener y mejorar la calidad así como de aquellas acciones que provocan deterioro de misma”

“6. En el año 2014 los costos de prevención representaron el 92.21 %, los de evaluación el 7,23 %, los de fallos internos el 0,45 % y los de fallos externos el 0,09% de los costos totales de la calidad, por lo que se encuentra en la zona de perfeccionismo, donde la estrategia a seguir es el estudio de los costos por defectos detectados, la reducción de las inspecciones y la revisión de las tolerancias para establecer nuevas zonas de control”

También, (Hincapié & Becerra, n.d.) en su artículo científico sobre “*Gestión de costos ambientales hacia el desarrollo sostenible. Propuesta para su valoración y revelación contable*”; contiene lo siguiente:

“Una vez analizados, los procesos y metodologías para determinar el valor total de los costos ambientales generados por un proyecto determinado y de observar que pese a su complejidad es totalmente factible su aplicación, todavía queda un reto a superar que consiste en determinar cómo hacer financieramente atractiva la conservación del patrimonio natural, ya que una de las principales causas de que no se reconozca totalmente el costo ambiental es la subvaloración de los bienes y servicios ambientales, de ahí que el precio pagado por su consumo no sea real. Resaltamos la importancia de trabajar en este tema, ya que de lo contrario cualquier propuesta orientada al reconocimiento de costos ambientales puede terminar no siendo aplicada, ya que “afectaría negativamente” los resultados y gestión de las empresas aun cuando la sociedad y las mismas empresas reconocen que es una tarea por realizar.”

2.2. Bases Teóricas o Científicas

2.2.1. Costos

Según (Cartier & Osorio, 1992) en su artículo “*Teoría General del Costo Un marco necesario*”; presentado en el “*Evento Científico Contabilidad, Finanzas y Auditoría en el Proceso de Integración Iberoamericana Ciudad de La Habana - Cuba – 1992*”; aportan conceptos de origen de la teoría

general de costos, cuando señalaron “La misma, en su extensión, debería abarcar lo relativo a la cuantificación y medición de los costos (aspecto contable) a partir de una fundamentación económica de los fenómenos propios de la gestión empresarial.”

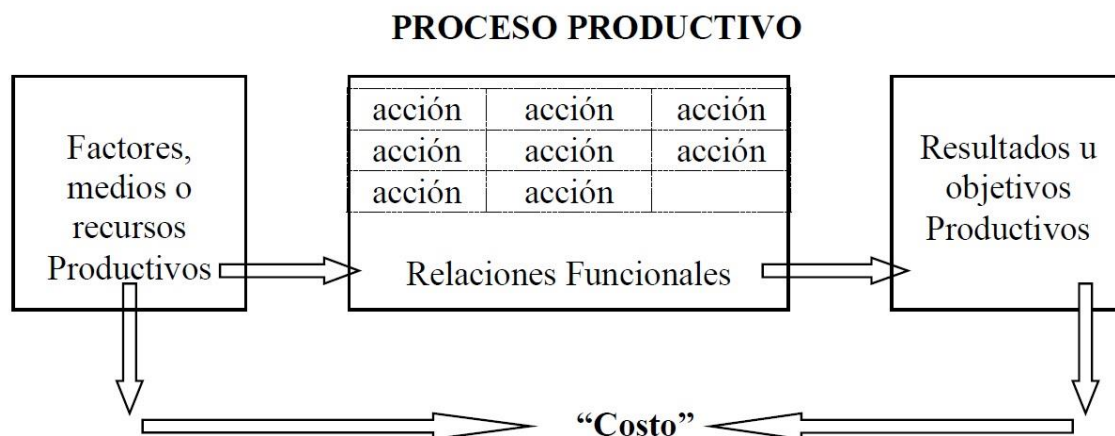
Efectivamente, han acertado hace más de 28 años la forma de identificar, cuantificar, medir y revelar los costos de acuerdo a las características propias de cada empresa; y según a los efectos que puedan tener, en este caso, a los efectos ambientales.

Continúan los autores afirmando que; “... desde la perspectiva económica, se considera COSTO a cualquier vinculación válida entre un OBJETIVO o RESULTADO dado y los FACTORES, MEDIOS o RECURSOS considerados necesarios para su obtención en un PROCESO PRODUCTIVO.”

Complementan los autores, citando a J.F. Due, “... entendemos por PRODUCCION “... a toda actividad económica que tiene por objeto aumentar la capacidad de los bienes para satisfacer necesidades o, lo que es lo mismo, para generar o crear utilidad, sea esta una utilidad “de forma”, “de lugar”, “de tiempo”, “de cambio” etc.” (p. 4)

Figura 9

Proceso productivo - costo



Fuente: tomado de (Cartier & Osorio, 1992)

Asimismo, (Helmut Sy, 2020) se refirió a que “La **teoría de costos** es empleada por los economistas para brindar un marco de comprensión sobre cómo las empresas y los individuos asignan sus recursos para poder mantener bajos los costos y altos los beneficios. Los costos son muy importantes en la toma de decisiones empresariales.” (párr. 1).

Además, el autor diferencia los tipos de costos: La teoría de costos utiliza diferentes medidas o indicadores de costos, tales como fijos y variables. Los costos fijos (CF) no varían con la cantidad de bienes producidos (CBP). Un ejemplo de costo fijo sería el alquiler de un local.” (párr. 6)

Añade, “Los costos variables (CV) cambian según la cantidad producida. Por ejemplo, si para aumentar la producción se requiere contratar trabajadores adicionales, entonces los salarios de estos trabajadores” (párr. 7)

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Costos Ambientales

2.3.1.1. Definición

(Llamuca, 2015) nos da una definición de costos ambientales, citando a (Fronti, 1999), como:

“Parte primordial de la contabilidad ambiental son los costos ambientales o también denominados costos verdes que son aquellos costos que resultan de *“las actividades llevadas a cabo voluntariamente, así también las requeridas por leyes y regulaciones ambientales; para prevenir, disminuir o remediar el daño causado al medio ambiente, relacionado tanto con la conservación de recursos renovables como no renovables”.*”

Agrega, citando a (Reinosa, 2009) quien expresa:

“consisten en la valoración de la aplicación racional de los factores ambientales, necesarios para la obtención de un producto, la realización de un proceso o la prestación de un servicio, y la asimilación por el entorno natural de los desechos de las actividades de producción y consumo del ser humano”.

2.3.1.2. Origen

Los costos ambientales en las empresas o entidades públicas, se originan o nacen de acuerdo a tres aspectos: *“legales, sociales y de mercado; siendo el primero obligatorio y los restantes voluntarios”.* (Reinosa, 2009)

2.3.1.3. Alcance

Según las actividades específicas de las empresas, los costos ambientales tienen dos aspectos a considerar desde el punto de vista de interiorizar los efectos al medio ambiente; es decir, situaciones internas y externas o externalidades; así considera en su trabajo (Llamuca, 2015), citando a Fernández²¹ (2004) cuando expresa que *“En el caso de los costos internos provienen de la armonización del proceso productivo con el medio ambiente y sólo impactan el resultado contable de la empresa y los costos externos surgen del impacto ambiental ocasionado por los agentes contaminantes, estos afectan a la población y al ambiente externo a la empresa.”*

2.3.1.4. Clasificación

Una correcta clasificación de los costos ambientales permitirá identificar su reconocimiento y valoración tal como afirma Gray & Bebbington (2001:180)

quien clasifica en “*costos potencialmente ocultos, contingentes, de imagen y relación*”.

2.3.1.5. Métodos de valoración

A fin de determinar un valor económico monetario de los impactos ambientales que originan las actividades empresariales, es necesario elegir alguna de los siguientes métodos, según corresponda:

“Los métodos de valoración económica de los costos ambientales bajo el aporte de Osorio & Correa (2004) son los siguientes: Método de Gasto en Mitigación, Método de Costo de Reposición y Método de Valoración Contingente (MVC)”.

CAPITULO III HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis General

Existe relación significativa entre los Costos ambientales y metodología de registro contable en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.

3.2. Hipótesis Específicas

Hipótesis Específica 1

Existe relación significativa entre los Costos ambientales y los inventarios medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.

Hipótesis Específica 2

Existe relación significativa entre los Costos ambientales y los activos fijos medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.

Hipótesis Específica 3

Existe relación significativa entre los Costos ambientales y los gastos medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.

3.3. Variables (definición conceptual y operacionalización)

3.3.1. Definición conceptual

Variable N° 1: “Costos ambientales”

Para (Fernandez & Ramos, 2017) en la tesis “*Metodología contable de costos en la gestión ambiental de empresas comercializadoras de combustibles de la región Moquegua*”; presentada a la Universidad José Carlos Mariátegui, Escuela Profesional de Contabilidad, para optar el título profesional de Contador Público; presenta las siguientes definiciones conceptuales, citando a Sonmer (2008):

“**Método de gasto en mitigación:** consiste en valorar los gastos incurridos en evitar o disminuir los impactos ambientales no esperados.”

“**El método de costo de reposición:** consiste en calcular costos para reemplazar un activo deteriorado. El valor que se estime será deducida de la utilidad si se evita daños, porque el costo de deterioro pueden ser más alto o más bajo que el costo de reposición. Sin embargo, representa una técnica pertinente si existe una razón para restaurar el activo dañado. (Field, 1997)”

Según (Calderín, 2015) agrega el concepto de **costos de prevención** y medidas correctivas, en su tesis “*Desarrollo de un Sistema de Gestión de los Costos de Calidad en los procesos claves de la Empresa Comercializadora de Combustibles Holguín*”; cuando aclara al respecto que, “se definen como los costes en que incurre la empresa al intentar reducir o evitar los fallos.”. Asimismo, complementa el autor citando a Alexander (1994, p. 16): “son los costes, directos e indirectos, en que incurre la organización en la planeación, documentación, implantación y mantenimiento del sistema de la calidad, con el objeto de prevenir la ocurrencia de errores.”

Variable N° 2: “metodología de registro contable”

Según (Mamani, 2015) en su tesis “*Gestión ambiental y sus costos en empresas comercializadoras de combustibles. caso “Grifo el Gallito, 2014”*”; nos da una definición conceptual de la metodología o procedimiento de registro contable de los costos ambientales relacionados a los estados financieros; al indicar lo siguiente: “(...) para el caso de estudio, aparte de identificar las actividades de gastos de administración, ventas, debe distinguirse los gastos relacionadas con la gestión del medio ambiente, los cuales se identificarán mediante cuentas y subcuentas habilitadas para las cuentas de gastos, activos, pasivos y patrimonio, tales como:”

“- Inventarios medioambientales”

Son los recursos materiales que cuenta la empresa cuyos efectos no son nocivos o no tienen incidencia negativa al medio ambiente.

“- Activos fijos tangibles medioambientales”

Está constituido por todos los equipos, maquinarias y otros elementos que contribuye a la disminución de los efectos negativos medioambientales.

“- Gastos Medioambientales” - Provisiones

Corresponde a las erogaciones realizadas por la empresa a fin de cumplir con una gestión ambiental eficiente en todas sus operaciones habituales, además de provisionar para la remediación de protección del medio ambiente.

3.3.2. Operacionalización

- **Variable N° 1:** “Costos ambientales”
 - Dimensiones:
 - COSTO DE PREVENCIÓN
 - COSTO DE MITIGACIÓN
 - COSTO DE REPOSICIÓN
- **Variable N° 2:** “metodología de registro contable”
 - Dimensiones:
 - INVENTARIOS MEDIOAMBIENTALES
 - ACTIVOS FIJOS MEDIOAMBIENTALES
 - GASTOS MEDIOAMBIENTALES (PROVISIONES)
-

CAPÍTULO IV METODOLOGÍA

4.1. Método de Investigación

Toda investigación debe considerar fases debidamente establecidos con un rigor académico, así nos señala (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018) en su libro *“Metodología de la Investigación - Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta”*; cuando dice “La investigación científica se concibe como un conjunto de procesos sistemáticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno; es dinámica, cambiante y evolutiva. Se puede manifestar de tres formas o seguir tres rutas: cuantitativa, cualitativa y mixta. Esta última implica combinar las dos primeras. Cada una es importante, valiosa y respetable por igual.”

Por tanto, el presente trabajo de investigación, opta por el método científico, como regla general.

Complementando la parte cualitativa con el método descriptivo, de acuerdo como manifiesta (Oseda et al., 2015) en su libro *“Teoría y Práctica de la Investigación Científica”*; al indicar que “El método dominante de las ciencias sociales es el descriptivo...”.

4.2. Tipo de Investigación

Según (Beltrán, 2014) en su libro *“Metodología de la investigación científica orientada a las ciencias bio-agrarias y ambientales”*; nos refiere lo siguiente:

“Es la investigación científica que se orienta a obtener conocimiento sobre un objeto de estudio de interés para la sociedad. Su fin es predominantemente práctico y utilitario. Sus resultados o productos van a permitir ayudar a solucionar hechos o problemas que afectan a o inciden en la comunidad.”

Desde luego, se está refiriendo a la investigación aplicada, que corresponde a la presente investigación.

4.3. Nivel de Investigación

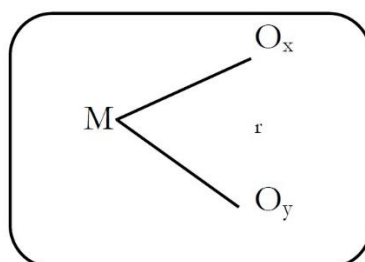
Con la coherencia de haber considerado a Beltrán, sobre el nivel de investigación correlacional, afirma lo siguiente:

“Es el estudio que delimita el “puente” entre la investigación no experimental y experimental; aquí se trata de comprender las interrelación o asociación entre dos variables, es decir una tendencia al cambio que experimenta una variable después de otra variable ha sufrido un cambio en forma natural, sin intervención del investigador.” (Beltrán, 2014, p. 92)

4.4. Diseño de la Investigación

(Ríos, 2017), nos hace referencia sobre el diseño No experimental, transversal y relacional que corresponde al presente trabajo de investigación; al expresar del diseño no experimental, que “...en estos estudios, no se manipula las variables, por el contrario se observa los hechos en un contexto natural.”, para transversal se “realiza la recolección de datos en un corto periodo o un determinado punto del tiempo.”, y para el relacional “recoge información sobre la relación entre dos o más variables.”, sin manipular. El esquema es el siguiente:

Figura 10
Diseño de investigación



Fuente: (Ríos, 2017)

4.5. Población y muestra

4.5.1. Población:

La población está determinada por las 20 Estaciones/Grifos ubicadas en la provincia de Chanchamayo, según el siguiente cuadro:

Figura 11

Estaciones/Grifos ubicadas en la provincia de Chanchamayo

ESTACIONES DE SERVICIOS/GRIFOS UBICADAS EN LA PROVINCIA DE CHANCHAMAYO - JUNÍN				
Nro.	Nro. de Registro	Fecha de Emisión	Razón Social	Dirección
1	106185-050-040914	08/09/2014	ALIPIO ORTEGA GUIZADO	CARRETERA MARGINAL S/N CENTRO POBLADO - LA FLORIDA
2	117415-050-281215	30/12/2015	GRIFO RODAS S.A.C.	CARRETERA CENTRAL ANEXO PUENTE CAPELO S/N.
3	108444-050-300616	04/07/2016	PETRO GAS SELVA CENTRAL LOS ANDES S.A.C.	CARRETERA MARGINAL KM. 43 SECTOR PUENTE PUCHARINI
4	19898-050-300716	09/08/2016	MAXIMILIANO JOAQUIN ATAO CAJA	AV. JUAN SANTOS ATAHUALPA S/N KM. 93, SECTOR HUACARA
5	104091-050-080916	13/09/2016	ESTACION DE SERVICIOS F Y F SEÑOR DE MURUHUAY E.I.R.L.	AV. VICTOR VILLACHICA GAMBINI S/N - SECTOR CHUNCHUYACU.
6	20983-050-120517	30/05/2017	SURTIDORES E INVERSIONES MAX E.I.R.L.	AV. JUAN SANTOS ATAHUALPA S/N - URB. EL MILAGRO
7	8950-050-020617	20/06/2017	FREMAR INTERNACIONAL S.A.C.	AV. MARGINAL N° 105 - ZONA BAJA
8	43657-050-041017	05/10/2017	SERVICENTRO PERENE E.I.R.L.	AV. MARGINAL ESQUINA CON JIRON RAMON CASTILLA
9	128221-050-070218	15/02/2018	SERVICIOS MULTIPLES HINOSTROZA S.A.C.	CARRETERA MARGINAL KM. 5, CENTRO POBLADO DE MARANKIARI
10	104033-050-070318	09/03/2018	BRAMPERU E.I.R.L.	AV. LA ESPERANZA - SECTOR SANTA INES MAZ A LOT.13,14 Y 15
11	110340-050-110318	13/03/2018	ESTACION DE SERVICIOS CHANCHAMAYO S.A.C.	CARRETERA MARGINAL KM 75 - CENTRO POBLADO LA FLORIDA
12	136002-050-100518	15/05/2018	YANET PILAR POMA ALEJANDRO	CENTRO POBLADO PUERTO YURINAKI MZ U LTOTE 4.5.
13	95719-050-160518	30/05/2018	ESTACION DE SERVICIOS GRIFO EL TRIUNFO S.A.C	CARRETERA MARGINAL S/N ZONA DE QUIMIRI
14	18846-050-060618	07/06/2018	ESTACION DE SERVICIOS SAN JACINTO S.R.L.	AV. MARGINAL KM. 10 - SECTOR SAN JACINTO
15	123766-050-240618	02/07/2018	JAVIER JUAN PAUCAR LEON	CARRETERA MARGINAL S/N (A 10.5 KM DE SANTA ANA) ANEXO BAJO RIO NEGRO
16	118756-050-130519	13/05/2019	GRIFO AYRE S.A.C.	CARRETERA MARGINAL KM. 27 - VIA CHANCHAMAYO - SATIPO
17	139016-050-050819	07/08/2019	SERVICIOS MULTIPLES NINA E.I.R.L.	CARRETERA MARGINAL KM. 89
18	96562-050-050819	08/08/2019	REPRESENTACIONES SOSA S.A.C.	AV. MANUEL A. PINTO N° 403 SECTOR HUASA HUASI
19	39475-050-141019	17/10/2019	YUDY ROJAS BALBIN	CARRETERA VIA SAN RAMON VITOC AV. JOSE AVELARDO QUIÑONES S/N - SECTOR EL MILAGRO
20	37812-050-200220	20/02/2020	PETRO MAX J.A.C. E.I.R.L.	CARRETERA MARGINAL KM. 10 - SANTA ANA - VISTA ALEGRE

Fuente: elaborado y obtenido de OSINERGMIN:

<http://srvtest03.osinerg.gob.pe:23314/msfh5/busquedaRegistroHidrocarburos/lookUp.action?forward=init>

4.5.2. Muestra:

Se excluye a 5 empresas para determinar la muestra.

La inclusión corresponde a 15 empresas; y la muestra representativa será no probabilística, seleccionada por conveniencia a dos personas por cada empresa; teniendo a 30 sujetos, entre propietarios, Gerentes y Contadores.

4.6. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

4.6.1. Técnicas de Recolección de Datos

Las técnicas más utilizadas en los trabajos de investigación son la entrevista y la observación,

A) La Entrevista

Una mejor manera de obtener información es el acercamiento a las personas que conocen el tema o estén relacionados a través de una entidad.

Así argumenta (Córdova, 2014) en su libro “El proyecto de investigación cuantitativa”; y nos ofrece lo siguiente: “Es un proceso interrogatorio a una o más personas (a ritmo de conversación) dirigido por un encuestador, en base a objetivos previstos.”. Añade “Para asimilar datos correctos a través de esta técnica es necesario que el investigador maneje bien la psicología”

Considera que hay la entrevista estructura y no estructurada. Obviamente seleccionamos la estructurada, ya que se formulará preguntas a través de un cuestionario.

B) La observación

En esta parte (Ríos, 2017) señala lo siguiente:

“Registra información primaria sobre un hecho o fenómeno observable (acontecimientos, características, comportamientos, etc.), sin que esto signifique preguntar.”

Efectivamente, es un proceso que conlleva a utilizar nuestros sentidos a fin de examinar hechos reales, en este caso lo que registra a través de documentos fuentes los costos ambientales en la empresa seleccionada para este fin.

4.6.2. Instrumentos de Recolección de Datos

A) Cuestionario.

El mismo autor (Ríos, 2017) señala al respecto “.. está conformado por un conjunto de preguntas escritas que el investigador administra a las unidades de análisis, con la finalidad de obtener datos.”

Este instrumento sirve para el acopio de datos según el modelo clásico de preguntas y respuestas con opciones de acuerdo a la escala de Likert, a fin de tener la apreciación de las variables y sus dimensiones para el procesamiento estadístico respectivo.

B) Ficha de observación.

También es una herramienta útil para recoger datos de procesos de las actividades que realiza la empresa a fin de sistematizar según los ítems descritos previamente y proceder a describir todo lo observado de acuerdo al propósito de nuestro estudio, es decir los registros contables de los costos ambientales en la empresa.

4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

De acuerdo al acopio de datos a través del cuestionario, se procede a la tabulación, para cuyo efecto se utiliza el programa informático Excel.

Seguidamente, se traslada estos datos sistematizados al programa IBM SPSS versión 26; en primer lugar, para obtener la confiabilidad del instrumento y la normalidad; para cuyo caso se utiliza el coeficiente de alfa de Cronbach, como prueba piloto.

Una vez obtenido la fiabilidad de la información, se aplica el instrumento a la muestra representativa de la unidad de estudio. Cuyo propósito será obtener la información para el análisis estadístico descriptivo, a través de cuadros y gráficos. Y, la parte de la estadística inferencial, corresponde a la determinación del nivel de relación entre las variables, a través de la contrastación de la hipótesis general y específicas, utilizando el estadígrafo Tau b de Kendall.

4.8. Aspectos éticos de la Investigación

Al asumir como compromiso y responsabilidad para el desarrollo del presente trabajo de investigación “Costos ambientales y metodología de registro contable en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020”, incluimos desde un inicio cumplir y aplicar el contenido de los reglamentos sobre ética e investigación aprobados por la Universidad Peruana Los Andes, y se encuentran vigentes. Además, la información autorizada que recogemos de las empresas en estudio, conservamos y guardamos conociendo que sirve para asuntos exclusivamente académicos.

CAPÍTULO V RESULTADOS

5.1. Descripción de los resultados

5.1.1. Análisis Descriptivo

Variables: Costos ambientales y metodología de registro contable.

A) Nivel de la variable 1: Costos ambientales

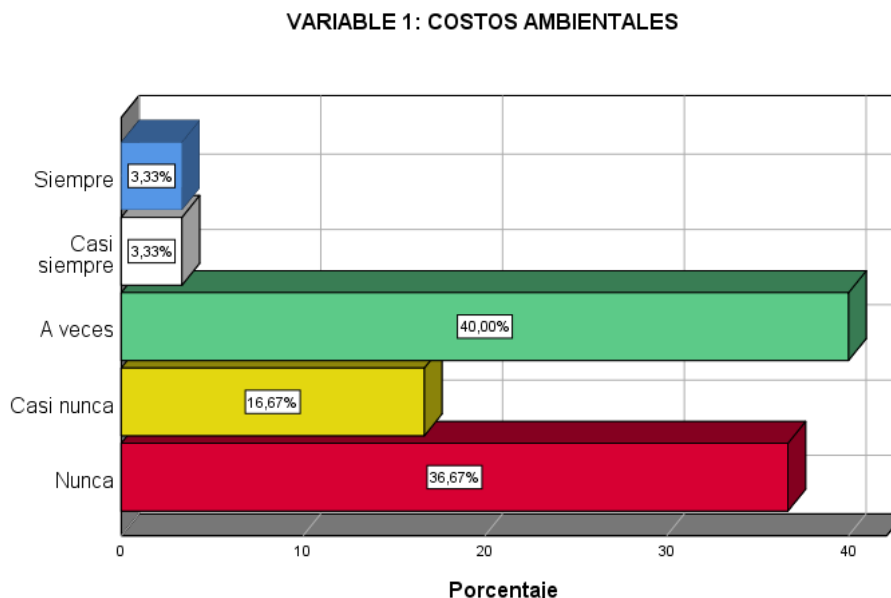
Tabla 1

Recuento y Porcentaje de Costos ambientales

VARIABLE 1: COSTOS AMBIENTALES					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	36,7	36,7	36,7
	Casi nunca	5	16,7	16,7	53,3
	A veces	12	40,0	40,0	93,3
	Casi siempre	1	3,3	3,3	96,7
	Siempre	1	3,3	3,3	100,0
Total		30	100,0	100,0	

Figura 12

Gráfico de la variable 1: Costos ambientales



Fuente: Tabla N° 1

Interpretación

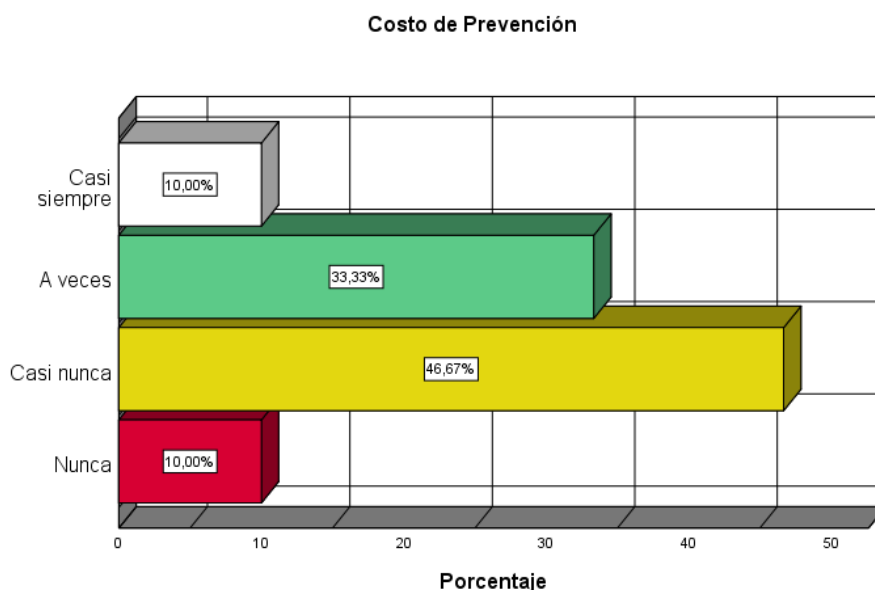
Según la Tabla 1 y Figura 12, de la variable Costos ambientales; los entrevistados manifestaron con el 40% a veces toman en cuenta el registro en cuanto se refiere a determinar los costos de servicios; asimismo, el 37% Nunca, y el 3% coinciden en señalar solamente casi siempre y siempre, estiman este rubro.

B) Nivel de la dimensión 1: Costo de Prevención, de la Variable 1

Tabla 2
Recuento y Porcentaje de Costo de Prevención

		Costo de Prevención			
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Nunca	3	10,0	10,0	10,0
	Casi nunca	14	46,7	46,7	56,7
	A veces	10	33,3	33,3	90,0
	Casi siempre	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Figura 13
Gráfico del Recuento y Porcentaje de Costo de Prevención



Fuente: Tabla N° 2

Interpretación

En la Tabla 2 y Figura 13, se refleja lo que los entrevistados señalan sobre los costos de prevención, ya que el 47% Casi Nunca consideran, mientras que solo el 10% siempre toman en cuenta en sus registros contables.

C) Nivel de la dimensión 2: Costo de Mitigación

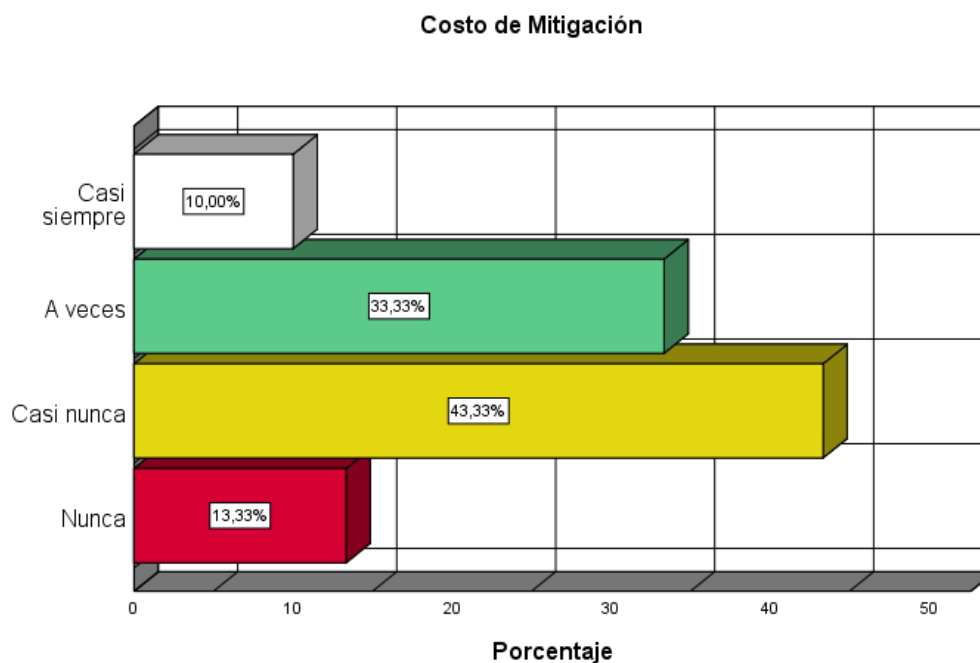
Tabla 3
Recuento y Porcentaje de Costo de Mitigación

		Costo de Mitigación			
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Nunca	4	13,3	13,3	13,3

Casi nunca	13	43,3	43,3	56,7
A veces	10	33,3	33,3	90,0
Casi siempre	3	10,0	10,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Figura 14

Gráfico del Recuento y Porcentaje de Costo de Mitigación



Fuente: Tabla N° 3

Interpretación

La Tabla 3 y Figura 14, muestra el resultado de la dimensión costos de mitigación, donde el 43% señalan que Casi Nunca registran sobre estos costos; en tanto, el 10% casi siempre lo hace.

D) Nivel de la dimensión 3: Costo de Reposición

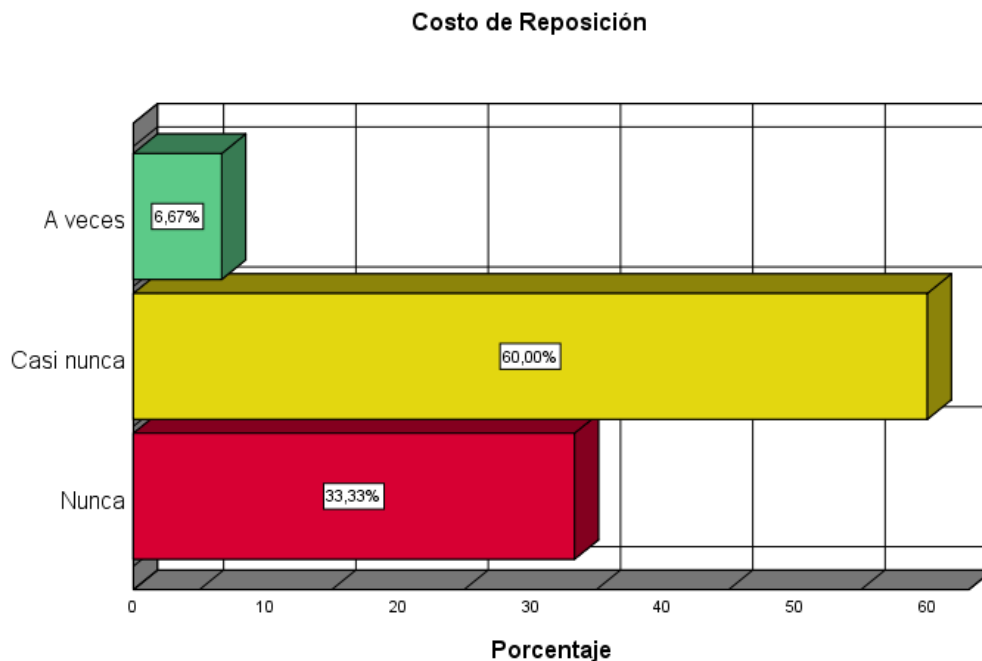
Tabla 4

Recuento y Porcentaje de la dimensión Costo de Reposición

Costo de Reposición					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	10	33,3	33,3	33,3
	Casi nunca	18	60,0	60,0	93,3
	A veces	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Figura 15

Gráfico del Recuento y Porcentaje de la dimensión Costo de Reposición



Fuente: Tabla N° 4

Interpretación

A través de la Tabla 4 y Figura 15, conocemos que el 60% de los entrevistados han manifestado que, Casi Nunca consideran los costos de reposición como parte de la gestión administrativa; mientras que el 7% A veces toman en cuenta.

E) Nivel de la Variable 2: Metodología de registro contable

Tabla 5

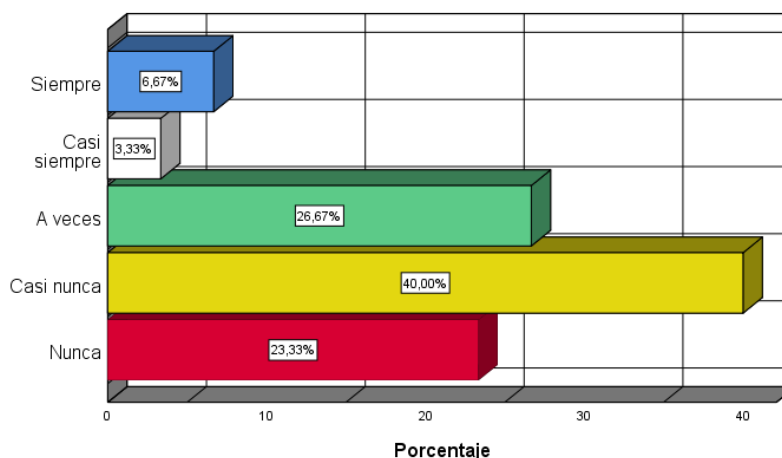
Recuento y Porcentaje de la variable Metodología de registro contable

VARIABLE 2: METODOLOGÍA DE REGISTRO CONTABLE					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	23,3	23,3	23,3
	Casi nunca	12	40,0	40,0	63,3
	A veces	8	26,7	26,7	90,0
	Casi siempre	1	3,3	3,3	93,3
	Siempre	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Figura 16

Gráfico del Recuento y Porcentaje de la variable Metodología de registro contable

VARIABLE 2: METODOLOGÍA DE REGISTRO CONTABLE



Fuente: Tabla N° 5

Interpretación

Con la Tabla 5 y Figura 16, podemos conocer que el 40% Casi Nunca demuestran que el registro contable tiene una adecuada metodología en cuanto a los costos ambientales; mientras que solamente el 7% si lo practican.

F) Nivel de la dimensión 1: Inventarios Ambientales

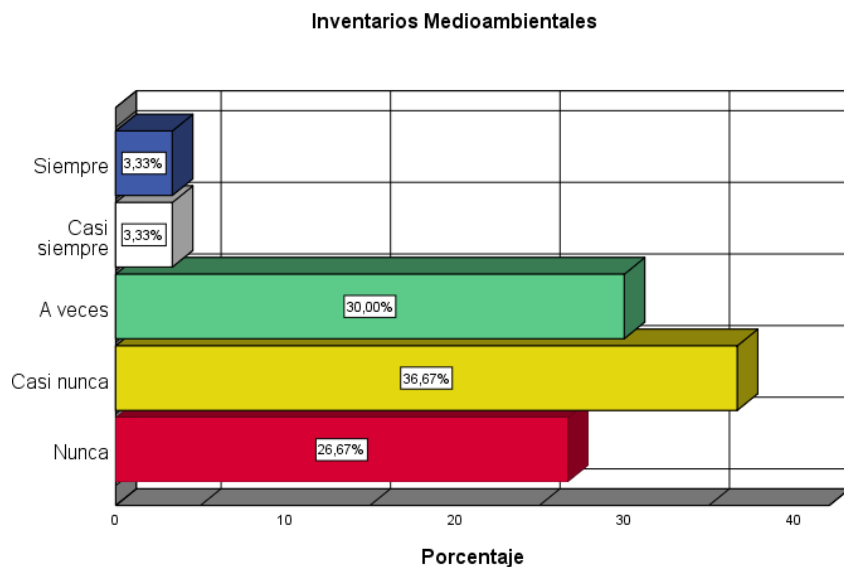
Tabla 6

Recuento y Porcentaje de la dimensión Inventarios Ambientales

		Inventarios Medioambientales			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	26,7	26,7	26,7
	Casi nunca	11	36,7	36,7	63,3
	A veces	9	30,0	30,0	93,3
	Casi siempre	1	3,3	3,3	96,7
	Siempre	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Figura 17

Gráfico del Recuento y Porcentaje de la dimensión Inventarios Medioambientales



Fuente: Tabla N° 6

Interpretación:

La Tabla 6 y Figura 17, contiene lo manifestado por los entrevistados sobre los inventarios medioambientales donde el 37% no tienen criterios para identificar dentro del rubro inventarios, los que corresponde a materiales con y sin incidencia ambiental, en tanto que el 3% si lo hace.

G) Nivel de la dimensión 2: Activos fijos medioambientales

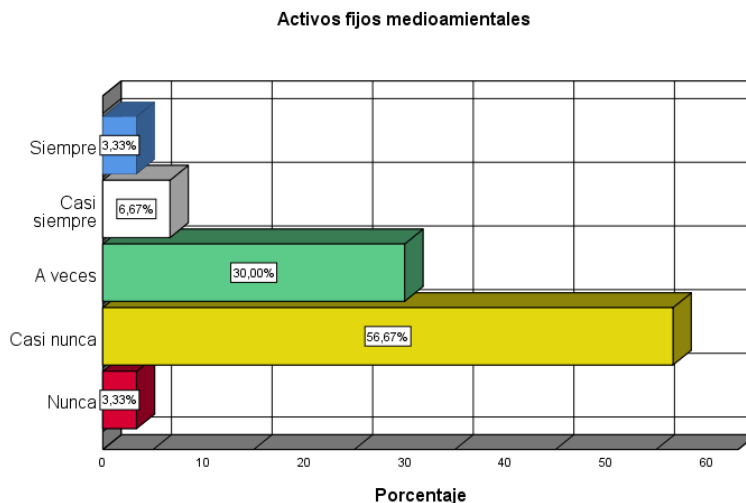
Tabla 7

Recuento y Porcentaje de la dimensión Activos Fijos medioambientales

Activos fijos medioambientales					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,3	3,3	3,3
	Casi nunca	17	56,7	56,7	60,0
	A veces	9	30,0	30,0	90,0
	Casi siempre	2	6,7	6,7	96,7
	Siempre	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Figura 18

Gráfico del Recuento y Porcentaje de la dimensión Activos Fijos Medioambientales



Fuente: Tabla N° 7

Interpretación

La Tabla 7 y Figura 18, nos ilustra que el 57% Casi Nunca registra contablemente en forma separada identificando a los activos fijos ambientales, mientras que solamente el 3% siempre lo hace.

H) Nivel de la dimensión 3: Gastos (provisiones) medioambientales

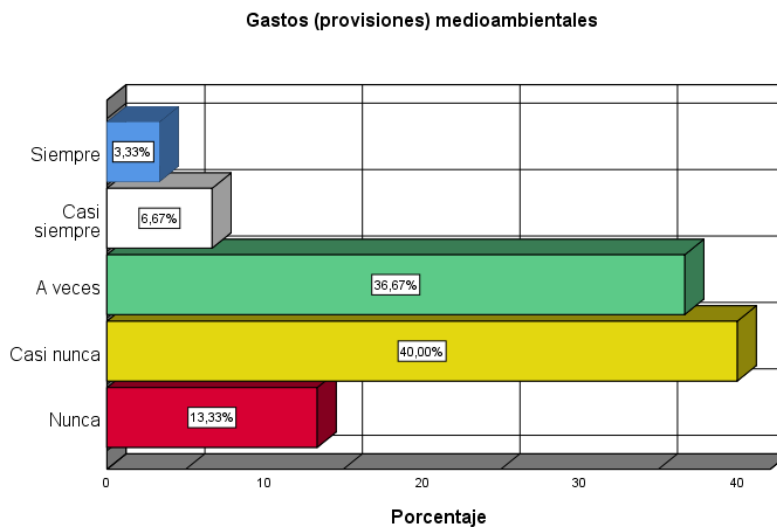
Tabla 8

Recuento y Porcentaje de la dimensión Gastos (provisiones) Medioambientales

Gastos (provisiones) medioambientales					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	13,3	13,3	13,3
	Casi nunca	12	40,0	40,0	53,3
	A veces	11	36,7	36,7	90,0
	Casi siempre	2	6,7	6,7	96,7
	Siempre	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Figura 19

Gráfico del Recuento y Porcentaje de la dimensión Gastos (provisiones) Medioambientales



Fuente: Tabla N° 8

Interpretación

La Tabla 8 y Figura 19, completa el análisis descriptivo, cuando nos presenta sobre los gastos y provisiones que se registran contablemente, señalando los entrevistados en un 40% Casi Nunca realizan, y solamente el 3% consideran dentro de sus informaciones.

5.1.2. Contratación de hipótesis

Para la determinación de la correlación entre las variables a través de las hipótesis planteadas, tomando en consideración la medida ordinal, se ha utilizado el coeficiente de correlación Rho de Spearman.

Para la interpretación de los resultados se ha considerad la siguiente escala:

Figura 20

Tabla de interpretación de relación de Spearman

Tabla 2. Interpretación del coeficiente de correlación de Spearman.

Valor de ρ	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Nota: tomado de (Martínez & Campos, 2015)

Para el análisis inferencial de las hipótesis, a fin de estandarizar el análisis y la interpretación, se ha recurrido a los pasos planteados por Ronald Aylmer Fisher, y son los siguientes:

“Estadístico de prueba: Correlación Spearman”

N = 30

“1. Planteamiento de la hipótesis H_0 (p-valor > 0.05) y H_1 (p-valor < 0.05)”

“2. Nivel de significancia: 5% = 0,05”

“3. Prueba estadística: Estimación del p-valor:”

“4. Interpretación:”

“5. Toma de decisiones:”

“6. Conclusión.”

i. Hipótesis general

1. Planteamiento de Hipótesis estadística

H_a : Existe relación significativa entre los Costos ambientales y metodología de registro contable en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.

H_0 : No Existe relación significativa entre los Costos ambientales y metodología de registro contable en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.

2. Nivel de significancia (α)

El nivel de significación es $\alpha = 0,05$

3. Prueba estadística: Cálculo del p-valor:

Para determinar el coeficiente de correlación se utilizó el software SPSS versión 26

Correlaciones				
			VARIABLE 1: COSTOS AMBIENTALES	VARIABLE 2: METODOLOGÍA DE REGISTRO CONTABLE
Rho de Spearman	VARIABLE 1: COSTOS AMBIENTALES	Coeficiente de correlación	1,000	,537**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	30	30
	VARIABLE 2: METODOLOGÍA DE REGISTRO CONTABLE	Coeficiente de correlación	,537**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	30	30

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

4. Interpretación.

El resultado obtenido nos indica que el p-valor es $0.002 < 0.05$, siendo significativa en el nivel 0.01 (bilateral). El coeficiente de correlación hallado es 0.537

5. Toma de decisión

El p-valor obtenido con el nivel de significancia establecido, es ($0.002 < 0.05$), por ende, se acepta la hipótesis alterna.

6. Conclusión

Al aceptar la Hipótesis alterna, concluimos que, existe una relación significativa entre los Costos ambientales y metodología de registro contable en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020, y según a la tabla de interpretación nos indica una moderada correlación positiva.

ii. Hipótesis Específica 1

1. Planteamiento de Hipótesis estadística

Ha: Existe relación significativa entre los Costos ambientales y los inventarios medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.

Ho: No Existe relación significativa entre los Costos ambientales y los inventarios medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.

2. Nivel de significancia (α)

El nivel de significación es $\alpha = 0,05$

3. Prueba estadística: Cálculo del p-valor:

Para determinar el coeficiente de correlación se utilizó el software SPSS versión 26

Correlaciones

		VARIABLE 1: COSTOS AMBIENTALES		Inventarios Medioambientales
Rho de Spearman	VARIABLE 1: COSTOS AMBIENTALES	Coeficiente de correlación	1,000	,278
		Sig. (bilateral)	.	,136
		N	30	30
	Inventarios Medioambientales	Coeficiente de correlación	,278	1,000
		Sig. (bilateral)	,136	.
		N	30	30

4. Interpretación.

El p-valor es $0.136 > 0.05$. El coeficiente de correlación obtenido es igual a 0.278

5. Toma de decisión

el p-valor obtenido con el nivel de significancia, ($0.136 > 0.05$), hace que rechazemos la hipótesis alterna y aceptar la nula.

6. Conclusión

Aceptando la Hipótesis nula, concluimos que, no existe relación entre los Costos ambientales y los inventarios medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020, demostrando una correlación positiva baja.

iii. Hipótesis Específica 2

1. Planteamiento de Hipótesis estadística

Ha: Existe relación significativa entre los Costos ambientales y los activos fijos medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.

Ho: No Existe relación significativa entre los Costos ambientales y los activos fijos medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.

2. Nivel de significancia (α)

El nivel de significación es $\alpha = 0,05$

3. Prueba estadística: Cálculo del p-valor:

Para determinar el coeficiente de correlación se utilizó el software SPSS versión 26

		Correlaciones		VARIABLE 1: COSTOS AMBIENTALES	Activos fijos medioambientales
Rho de Spearman	VARIABLE 1: COSTOS AMBIENTALES	Coeficiente de correlación	1,000	,413*	
		Sig. (bilateral)	.	,023	
		N	30	30	

Activos fijos medioambientales	Coeficiente de correlación	,413*	1,000
	Sig. (bilateral)	,023	.
	N	30	30

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

4. Interpretación.

El p-valor hallado es $0.023 < 0.05$, y se encuentra considerado significativa en el nivel 0.05 (bilateral). El coeficiente de correlación obtenido es 0.413

5. Toma de decisión

Al tener un p-valor de $0.023 < 0.05$, se acepta la hipótesis alterna.

6. Conclusión

Al aceptar de la Hipótesis alterna, se concluye, existe relación significativa entre los Costos ambientales y los activos fijos medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020; además, tiene una correlación positiva moderada.

iv. Hipótesis Específica 3

1. Planteamiento de Hipótesis estadística

Ha: Existe relación significativa entre los Costos ambientales y los gastos (provisiones) medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.

Ho: No Existe relación significativa entre los Costos ambientales y los gastos (provisiones) medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.

2. Nivel de significancia (α)

El nivel de significación es $\alpha = 0,05$

3. Prueba estadística: Cálculo del p-valor:

Para determinar el coeficiente de correlación se utilizó el software SPSS versión 26

		Correlaciones	
		VARIABLE 1: COSTOS AMBIENTALES	Gastos (provisiones) medioambiental es
Rho de Spearman	VARIABLE 1: COSTOS AMBIENTALES	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	30
Gastos (provisiones) medioambientales		Coeficiente de correlación	,507**
		Sig. (bilateral)	,004
		N	30

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

4. Interpretación.

El p-valor fue de $0.004 < 0.05$, siendo significativa en el nivel 0.01 (bilateral). El coeficiente de correlación obtenido fue de 0.507

5. Toma de decisión

Al tener un p-valor en el nivel de significancia, ($0.004 < 0.05$), aceptamos la hipótesis alterna.

6. Conclusión

Al aceptar la Hipótesis alterna, concluimos que, existe relación significativa entre los Costos ambientales y los gastos (provisiones) medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020, y según la tabla de interpretación, se determina una correlación positiva moderada.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El presente trabajo tuvo como objetivo general el estudio de Costos Ambientales como primera variable, y la metodología de registro contable como segunda variable, procurando encontrar la relación existente en empresas comercializadoras de combustible en la provincia de Chanchamayo, región Junín en el año 2020.

La hipótesis general planteada fue que, Existe relación significativa entre las variables y la primera variable con las dimensiones de la segunda variable, para tal fin la contratación de las hipótesis se determinó a través del coeficiente Rho de Spearman.

De tal manera, se ha determinado que, existe una relación significativa entre los Costos ambientales y metodología de registro contable en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020, y según a la tabla de interpretación nos indica una moderada correlación positiva, con un p-valor es $0.002 < 0.05$, siendo significativa en el nivel 0.01 (bilateral), y coeficiente de correlación 0.537.

Teniendo estos resultados, nos permitimos hacer las comparaciones con otros estudios, tomando en cuenta en forma anticipada que, no todos los trabajos mencionados como antecedentes concluyen determinando don datos inferenciales sus resultados.

(Galindo & Laura, 2018) en "*Análisis del marco contable utilizado en las actividades exploratorias de las empresas del sector hidrocarburos local y su impacto en los estados financieros*"; refiere que, llegó a determinar con el uso del método de Full costing, existe una contradicción con los lineamientos generales establecidos en el Marco Conceptual de las NIIF; sin embargo, el registro de sus operaciones aplican el método Successful efforts (Esfuerzo exitoso).

Así también, (Fernandez & Ramos, 2017) en "*Metodología contable de costos en la gestión ambiental de empresas comercializadoras de combustibles de la región Moquegua*"; coinciden sus resultados al obtener un Xc de 20.500 y 13.131, siendo los valores de p value significativas (0.025 y 0.001), evidenciando buena correlación entre las variables.

Para complementar los antecedentes nacionales, (Mamani, 2015) en "*Gestión ambiental y sus costos en empresas comercializadoras de combustibles. caso "Grifo el Gallito, 2014"*"; también obtiene una relación entre los costos y control de riesgos medioambientales que es significativa; es decir, compara sus medias y obtiene un tc = 2.672, y el valor p-value = 0.022, que significa buena correlación entre ambas variables.

Empresa Estación de Servicios Señor de Muruhuay EIRL Chanchamayo

Razón Social: ESTACION DE SERVICIOS SEÑOR DE MURUHUAY E.I.R.L.

RUC: 20319752120

Dirección: CARRETERA CENTRAL SAN CARLOS BELLAVISTA - LA MERCED

Chanchamayo - Chanchamayo – Junín

:

Gerente: Cañari Paredes Moisés

CONSULTA RUC: 20319752120 - ESTACION DE SERV SEÑOR DE MURUHUAY EIRL			
Número de RUC:	20319752120 - ESTACION DE SERV SEÑOR DE MURUHUAY EIRL		
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	25/07/1996	Fecha Inicio de Actividades:	05/08/1996
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	AV. FRAY JERONIMO JIMENEZ NRO. 1561 (CARRETERA CENTRAL SECTOR SAN CARLOS) JUNIN - CHANCHAMAYO - CHANCHAMAYO		
Sistema de Emisión de Comprobante:	COMPUTARIZADO	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4730 - VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 19/11/2016		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2013		
Padrones :	NINGUNO		

CONSULTA RUC: 20568196067 - ESTACION DE SERVICIOS F Y F SEÑOR DE MURUHUAY EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA			
Número de RUC:	20568196067 - ESTACION DE SERVICIOS F Y F SEÑOR DE MURUHUAY EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA		
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	22/12/2011	Fecha Inicio de Actividades:	18/01/2012
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	AV. VICTOR VILLACHICA GAMBINI NRO. S/N (100 MT ELECTROCENTRO Y 150 MT PTE HERRER) JUNIN - CHANCHAMAYO - SAN RAMON		
Sistema de Emisión de Comprobante:	COMPUTARIZADO	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4661 - VENTA AL POR MAYOR DE COMBUSTIBLES SÓLIDOS, LÍQUIDOS Y GASEOSOS Y PRODUCTOS CONEXOS Secundaria 1 - 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 03/08/2018		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2016		
Padrones :	NINGUNO		

Expediente: 201600126209
 Número de Registro: 104091-050-080916
 RUC: 20568196067
 Razón Social: ESTACION DE SERVICIOS F Y F SEÑOR DE MURUHUAY E.I.R.L.
 Dirección Operativa: AV. VICTOR VILLACHICA GAMBINI S/N - SECTOR CHUNCHUYACU.
 Departamento: JUNIN
 Provincia: CHANCHAMAYO
 Distrito: SAN RAMON
 Tipo de Establecimiento: ESTACIONES DE SERVICIOS
 Almacenamiento 1: Tanque: 1 Compartimiento: 1 Capacidad: 5905 gls Producto: Diesel B5 S-50
 Almacenamiento 2: Tanque: 2 Compartimiento: 1 Capacidad: 1623 gls Producto: GASOHOL 97 PLUS
 Almacenamiento 3: Tanque: 2 Compartimiento: 2 Capacidad: 2473 gls Producto: GASOHOL 90 PLUS
 Capacidad Total CL: 10001 GALONES
 Capacidad Total GLP: 0
 Capacidad Total GNV: 0
 Caudal Máximo (m3/h):
 Fecha de Emisión: 13/09/2016
 Fecha de Vigencia: INDEFINIDO
 Representante: FIORELLA MILAGROS RUIZ UMPIRE
 GLP en Cilindros: 0

CONCLUSIONES

1. Conclusión General: se ha determinado que, existe una relación significativa entre los Costos ambientales y metodología de registro contable en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020, con p-valor de $0.002 < 0.05$, siendo significativa en el nivel 0.01 (bilateral), y con coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.537 considerado como correlación positiva moderada.
2. Conclusión específica 1: se ha determinado que, no existe relación entre los Costos ambientales y los inventarios medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020, con p-valor de $0.136 > 0.05$, y con coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.278 considerado como correlación positiva baja.
3. Conclusión específica 2: se ha determinado que, existe relación significativa entre los Costos ambientales y los activos fijos medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020, con p-valor de $0.023 < 0.05$, siendo significativa en el nivel 0.05 (bilateral), y con coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.413 considerado como correlación positiva moderada.
4. Conclusión específica 3: se ha determinado que, existe relación significativa entre los Costos ambientales y los gastos (provisiones) medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020, con p-valor de $0.004 < 0.05$, siendo significativa en el nivel 0.01 (bilateral), y con coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.507 considerado como correlación positiva moderada.

RECOMENDACIONES

1. Recomendación General: A los gerentes, administradores, propietarios y Contadores de las empresas comercializadoras de combustible en la provincia de Chanchamayo, tomando en cuenta fenómenos como el cambio climático y otros efectos negativos al medio ambiente, tienen que evaluar los costos ambientales que realizan a fin de que quede evidenciado en los estados financieros, y demostrar a las entidades fiscalizadoras y a la sociedad en general el buen desempeño de protección al medio ambiente a través de sus actividades diversas en todo momento.
2. Recomendación Específica 1: A los encargados de la gestión de los inventarios, recomendarles que separen los insumos, materiales diversos en rubros donde se pueda identificar los que tienen incidencia ambiental negativa y tratar de disminuir su uso.
3. Recomendación Específica 2: De igual manera, a los Contadores tener registrado contablemente los activos fijos que permitan el uso con efectos positivos a la protección del medio ambiente a través de cuentas específicas.
4. Recomendación Específica 3: Finalmente, a todos en general que estén comprometidos con la protección del medio ambiente, sus gastos y sus provisiones tengan efectiva acción para la remediación y restauración producto de las actividades que pudieran tener efectos negativos al medio ambiente, al mismo tiempo la empresa tenga en cuenta el desarrollo sostenible.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alonso, J. (2019). *América Latina, tras los pasos de Costa Rica en la descarbonización de la economía*. DW - Ciencia y Ecología.
- Beltrán, R. (2014). *Metodología de la investigación científica orientada a las ciencias bio-agrarias y ambientales* (G. Editorial (ed.); Primera ed).
- Calderín, L. (2015). *Desarrollo de un Sistema de Gestión de los Costos de Calidad en los procesos claves de la Empresa Comercializadora de Combustibles Holguín*. Universidad de Holguín.
- Cartier, E., & Osorio, O. (1992). Teoría General del Costo Un marco necesario. *Evento Científico*.
- Castillo, C., & Cano, S. (2016). DISEÑO DE UN MODELO DE GESTIÓN COMERCIAL PARA EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLES DEL SECTOR AUTOMOTOR ECUATORIANO. CASO: PETRÓLEOS Y SERVICIOS [Universidad Internacional del Ecuador]. In *Revista Brasileira de Ergonomia*.
<https://doi.org/10.5151/cidi2017-060>
- Córdova, I. (2014). *El proyecto de investigación cuantitativa* (Editorial San Marcoa (ed.); Segunda re).
- Escudero, A. (2009). *La revolución industrial: Una nueva era*.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=668461>
- Fernandez, M., & Ramos, C. (2017). “METODOLOGÍA CONTABLE DE COSTOS EN LA GESTIÓN AMBIENTAL DE EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLES DE LA REGIÓN MOQUEGUA.” Universidad José Carlos Mariátegui.
- Galindo, A., & Laura, R. (2018). “Análisis del marco contable utilizado en las actividades exploratorias de las empresas del sector hidrocarburos local y su impacto en los estados financieros” [Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. <https://doi.org/0000-0001-8614-0212>
- Helmut Sy, C. (2020). *Teoría de Costos: Principios, Aplicaciones y Ejemplos*. Lifeder.
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación - Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (Mc Graw Hill (ed.); 1ra. edici).
- Hincapié, D., & Becerra, W. (n.d.). “GESTIÓN DE COSTOS AMBIENTALES HACIA EL DESARROLLO SOSTENIBLE. Propuesta para su valoración y revelación contable.”
- Llamuca, S. (2015). “COSTOS AMBIENTALES Y LA CONTAMINACIÓN AMBIENTAL EN LA GESTIÓN DE TRATAMIENTO Y DISPOSICIÓN DE DESECHOS SÓLIDOS EN LA MANCOMUNIDAD DE PATATE Y PELILEO” [Universidad Técnica de Ambato].
<https://doi.org/10.1145/3132847.3132886>
- Lucas, R. E. (2002). *Lectures on economic growth*. Harvard University Press.
- Mamani, M. (2015). “GESTION AMBIENTAL Y SUS COSTOS EN EMPRESAS

COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLES. CASO “GRIFO EL GALLITO, 2014.”
Universidad José Carlos Mariátegui.

- Martínez, A., & Campos, W. (2015). *Correlación entre Actividades de Interacción Social Registradas con Nuevas Tecnologías y el grado de Aislamiento Social en los Adultos Mayores/*. 36(3), 181–191. <https://doi.org/10.17488/RMIB.36.3.4>
- OEFA. (2019a). *OEFA en cifras*.
- OEFA. (2019b). *OEFA Supervisa Grifos, Estaciones de Servicio y Gasocentros en la Región Junín*. OEFA. <https://www.oefa.gob.pe/oefa-supervisa-grifos-estaciones-de-servicio-y-gasocentros-en-la-region-junin/ocac02/>
- Oseda, D., Huamán, E., Ramos, E., Shimbucat, F., Zevallos, K., & Barrera, M. (2015). *Teoría y Práctica de la Investigación Científica* (S. G. SAC (ed.); 1ra.).
- Ríos, R. (2017). *Metodología para la investigación y redacción*.
- Samienergy. (2020). *Avances en el sector Energía próximos al Bicentenario de la República*. <http://www.samienergy.com/avances-sector-energia-proximos-al-bicentenario-la-republica/>
- Sustant Perú Consultoría e Ingeniería. (2016). *REDUZCA COSTOS FIJOS EN GESTIÓN AMBIENTAL DE GRIFOS Y ESTACIONES DE SERVICIO*.

ANEXOS

Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE 1	TIPO DE INVESTIGACIÓN
¿Cuál es la relación entre los Costos ambientales y metodología de registro contable en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020?	Determinar la relación entre los Costos ambientales y metodología de registro contable en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.	Existe relación significativa entre los Costos ambientales y metodología de registro contable en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.	Variable N° 1: COSTOS AMBIENTALES	APLICADA
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICAS	VARIABLE 2	NIVEL DE INVESTIGACIÓN
a) ¿Cuál es la relación entre los Costos ambientales y los inventarios medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020?	a) Determinar la relación entre los Costos ambientales y los inventarios medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.	a) Existe relación significativa entre los Costos ambientales y los inventarios medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.	Variable N° 2: METODOLOGÍA DE REGISTRO CONTABLE	CORRELACIONAL
b) ¿Cuál es la relación entre los Costos ambientales y los activos fijos medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020?	b) Determinar la relación entre los Costos ambientales y los activos fijos medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.	b) Existe relación significativa entre los Costos ambientales y los activos fijos medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN Descriptivo, Correlacional, transversal	
c) ¿Cuál es la relación entre los Costos ambientales y los gastos medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020?	c) Determinar la relación entre los Costos ambientales y los gastos medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.	c) Existe relación significativa entre los Costos ambientales y los gastos medioambientales en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020.	POBLACIÓN Y MUESTRA '- Población: 20 Estaciones/Grifo de la provincia de Chanchamayo '- Muestra: 15 por 2 = 30 sujetos (Propietario, Gerente o Contador)	

Matriz de Operacionalización de variables

VARIABLE 1	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable N° 1: COSTOS AMBIENTALES	<p>(Fernandez & Ramos, 2017) en la tesis “METODOLOGÍA CONTABLE DE COSTOS EN LA GESTIÓN AMBIENTAL DE EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLES DE LA REGIÓN MOQUEGUA”; citando a Sonmer (2008): “Método de gasto en mitigación: consiste en valorar los gastos incurridos en evitar o disminuir los impactos ambientales no esperados.”</p> <p>“El método de costo de reposición: consiste en calcular costos para reemplazar un activo deteriorado. El valor que se estime será deducida de la utilidad si se evita daños, porque el costo de deterioro pueden ser más alto o más bajo que el costo de reposición. Sin embargo, representa una técnica pertinente si existe una razón para restaurar el activo dañado. (Field, 1997)”. Según (Calderín, 2015) agrega el concepto de costos de prevención y medidas correctivas “son los costes, directos e indirectos, en que incurre la organización en la planeación, documentación, implantación y mantenimiento del sistema de la calidad, con el objeto de prevenir la ocurrencia de errores.”</p>	COSTO DE PREVENCIÓN	"...se definen como los costes en que incurre la empresa al intentar reducir o evitar los fallos" Según (Calderín, 2015)	<p>Importe de insumos y materiales utilizados en prevención</p> <p>Importe de activos fijos ambientales adquiridos para prevención</p> <p>Importe de gastos diversos incurridos en prevención</p>	ORDINAL
		COSTO DE MITIGACIÓN	"...consiste en valorar los gastos incurridos en evitar o disminuir los impactos ambientales no esperados." (Fernandez & Ramos, 2017)	<p>Importe de insumos y materiales utilizados en mitigación</p> <p>Importe de activos fijos ambientales adquiridos para mitigación</p> <p>Importe de gastos diversos incurridos en mitigación</p>	
		COSTO DE REPOSICIÓN	"...consiste en calcular costos para reemplazar un activo deteriorado. El valor que se estime será deducido de la utilidad si se evita daños, porque los costos de deterioro pueden ser más alto o más bajo que el costo de reposición. Sin embargo, representa una técnica pertinente si existe una razón para restaurar el activo dañado. (Field, 1997)"	<p>Importe de insumos y materiales utilizados para reposición de daños</p> <p>Importe de activos fijos ambientales adquiridos para reposición de efectos causados</p> <p>Importe de gastos diversos incurridos en reposición de efectos ambientales al medio ambiente</p>	

VARIABLE 2	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable N° 2: METODOLOGÍA DE REGISTRO CONTABLE	Según (Mamani, 2015) en su tesis “Gestión ambiental y sus costos en empresas comercializadoras de combustibles. caso “Grifo el Gallito, 2014”; nos da una definición conceptual de la metodología o procedimiento de Registro contable de los costos ambientales relacionados a los estados financieros; al indicar lo siguiente: “(...) para el caso de estudio, aparte de identificar las actividades de gastos de administración, ventas, debe distinguirse los gastos relacionadas con la gestión del medio ambiente, los cuales se identificarán mediante cuentas y subcuentas habilitadas para las cuentas de gastos, activos, pasivos y patrimonio, tales como:” “- Inventarios medioambientales” “- Activos fijos tangibles medioambientales” “- Gastos Medioambientales”	INVENTARIOS MEDIOAMBIENTALES	Son los recursos materiales que cuenta la empresa cuyos efectos no son nocivos o no tienen incidencia negativa al medio ambiente	Método de reconocimiento de inventario ambiental Valoración de inventario ambiental Registro contable de inventario ambiental	ORDINAL
		ACTIVOS FIJOS MEDIOAMBIENTALES	Está constituido por todos los equipos, maquinarias y otros elementos que contribuye a la disminución de los efectos negativos medioambientales	Método de reconocimiento de activos fijos ambientales Valoración de activos fijos ambientales Registro contable de activos fijos ambientales	
		GASTOS (PROVISIONES) MEDIOAMBIENTALES	Corresponde a las erogaciones realizadas por la empresa a fin de cumplir con una gestión ambiental eficiente en todas sus operaciones habituales, además de provisionar para la remediación de protección del medio ambiente	Método de reconocimiento de gastos de protección y remediación medioambientales Valoración de gastos de protección y remediación medioambientales Registro contable de gastos de protección y remediación medioambientales	

Matriz de Operacionalización del instrumento

VARIABLE 1	DIMENSIONES	INDICADORES	N°	Items	RESPUESTA
Variable N° 1: COSTOS AMBIENTALES	COSTO DE PREVENCIÓN	Importe de insumos y materiales utilizados en prevención	1	¿Considera el importe de insumos y materiales utilizados en la prevención, como costos ambientales?	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
		Importe de activos fijos ambientales adquiridos para prevención	2	¿Valora el Importe de activos fijos ambientales adquiridos para prevención, como costos ambientales?	
		Importe de gastos diversos incurridos en prevención	3	¿Registra los importes de gastos de protección y remediación como costos ambientales de prevención?	
	COSTO DE MITIGACIÓN	Importe de insumos y materiales utilizados en mitigación	4	¿Para mitigar los efectos al medio ambiente, separa como costos ambientales, los insumos y materiales utilizados?	
		Importe de activos fijos ambientales adquiridos para mitigación	5	¿Revela en los Estados Financieros los Importes de activos fijos ambientales adquiridos para mitigación?	
		Importe de gastos diversos incurridos en mitigación	6	¿Registra los Importe de gastos con incidencia ambiental incurridos en mitigación de efectos negativos al medio ambiente?	
	COSTO DE REPOSICIÓN	Importe de insumos y materiales utilizados para reposición de daños	7	¿Cuándo evidencia daños al medio ambiente, destina Importes para insumos y materiales para su reposición?	
		Importe de activos fijos ambientales adquiridos para reposición de efectos causados	8	¿Adquire activos fijos ambientales para reposición de efectos causados al medio ambiente?	
		Importe de gastos diversos incurridos en reposición de efectos ambientales al medio ambiente	9	¿En el caso de haber causado daño al medio ambiente por el uso de materiales peligrosos, considera como costos de reposición?	

VARIABLE 2	DIMENSIONES	INDICADORES	N°	Items	RESPUESTA
Variable N° 2: METODOLOGÍA DE REGISTRO CONTABLE	INVENTARIOS MEDIOAMBIENTALES	Método de reconocimiento de inventario ambiental	10	¿Aplica algún Método de reconocimiento de inventario ambiental?	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
		Valoración de inventario ambiental	11	¿Separa valorando el inventario ambiental con incidencia ambiental?	
		Registro contable de inventario ambiental	12	¿Registra contablemente el inventario ambiental con cuentas creadas?	
	ACTIVOS FIJOS MEDIOAMBIENTALES	Método de reconocimiento de activos fijos ambientales	13	¿Aplica Métodos de reconocimiento para identificar los activos fijos ambientales?	
		Valoración de activos fijos ambientales	14	¿Valora los activos fijos ambientales para su adecuado registro?	
		Registro contable de activos fijos ambientales	15	¿Para el Registro de activos fijos ambientales, crea cuentas contables?	
	GASTOS (PROVISIONES) MEDIOAMBIENTALES	Método de reconocimiento de gastos de protección y remediación medioambientales	16	¿Considera algún Método de reconocimiento de gastos de protección y remediación medioambientales?	
		Valoración de gastos de protección y remediación medioambientales	17	¿Valora los gastos de protección y remediación medioambientales?	
		Registro contable de gastos de protección y remediación medioambientales	18	¿El registro contable de gastos de protección y remediación medioambientales son aceptados tributariamente?	

El instrumento de investigación y constancia de su aplicación

CUESTIONARIO

Estimado(a) entrevistado(a):

Anticipo mis agradecimientos por su colaboración, a fin de terminar la investigación “*Costos ambientales y metodología de registro contable en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020*”. Sírvase marcar con un aspa (X), una de las cinco respuestas, en forma anónima, gracias.

		1. NUNCA	2. CASI NUNCA	3. ALGUNAS VECES	4. CASI SIEMPRE	5. SIEMPRE					
N°		PREGUNTAS					RESPUESTA				
		Variable N° 1: COSTOS AMBIENTALES					1	2	3	4	5
		COSTO DE PREVENCIÓN									
1	DIMENSIONES	¿Considera el importe de insumos y materiales utilizados en la prevención, como costos									
2		¿Valora el Importe de activos fijos ambientales adquiridos para prevención, como costos									
3		¿Registra los importes de gastos de protección y remediación como costos ambientales de									
		COSTO DE MITIGACIÓN									
4		¿Para mitigar los efectos al medio ambiente, separa como costos ambientales, los									
5		¿Revela en los Estados Financieros los Importes de activos fijos ambientales adquiridos para mitigación?									
6		¿Registra los Importe de gastos con incidencia ambiental incurridos en mitigación de									
		COSTO DE REPOSICIÓN									
7		¿Cuando evidencia daños al medio ambiente, destina Importes para insumos y materiales									
8	¿Adquire activos fijos ambientales para reposición de efectos causados al medio										
9	¿En el caso de haber causado daño al medio ambiente por el uso de materiales peligrosos,										
		Variable N° 2: METODOLOGÍA DE REGISTRO CONTABLE					1	2	3	4	5
		INVENTARIOS MEDIOAMBIENTALES									
10	DIMENSIONES	¿Aplica algún Método de reconocimiento de inventario ambiental?									
11		¿Separa valorando el inventario ambiental con incidencia ambiental?									
12		¿Registra contablemente el inventario ambiental con cuentas creadas?									
		ACTIVOS FIJOS MEDIOAMBIENTALES									
13		¿Aplica Métodos de reconocimiento para identificar los activos fijos ambientales?									
14		¿Valora los activos fijos ambientales para su adecuado registro?									
15		¿Para el Registro de activos fijos ambientales, crea cuentas contables?									
		GASTOS (PROVISIONES) MEDIOAMBIENTALES									
16		¿Considera algún Método de reconocimiento de gastos de protección y remediación medioambientales?									
17	¿Valora los gastos de protección y remediación medioambientales?										
18	¿El registro contable de gastos de protección y remediación medioambientales son aceptados tributariamente?										

Confiabilidad y validez del instrumento

A. Confiabilidad del Instrumento

Según (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018) en su libro “*Metodología de la Investigación - Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*”; refiere que “La confiabilidad o fiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo, caso o muestra produce resultados iguales”.

Para el presente caso, se ha sometido a una entrevista a 30 entrevistados, y se obtuvo los resultados con el SPSS versión 26, coeficiente del alfa de Cronbach y para su interpretación se ha considerado la tabla de Ruiz y Pabella.

Tabla 9

“Tabla de Interpretación del Coeficiente de Confiabilidad de un Instrumento “

Rangos	Magnitud
0,81 a 1,00	Muy alta
0,61 a 0,80	alta
0,41 a 0,60	Moderada
0,21 a 0,40	Baja
0,01 a 0,20	Muy Baja

Nota. Tomado de Fuente: Ruiz (2002) y Pallella y Martins (2003)

Tabla 10

Resumen de Procesamiento de los Casos del Instrumento utilizado

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

Tabla 11

Estadísticas de Fiabilidad del Instrumento “Costos ambientales y metodología de registro contable en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020”

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,813	,806	18

Nota: Procesado con el programa IBM SPSS 26

Interpretación

El resultado del Programa IBM SPSS versión 26 fue $\alpha=0.813$; y comparando con la tabla de interpretación, podemos apreciar que corresponde a un nivel muy alta; por tanto, el instrumento tiene una fiabilidad excelente del instrumento.

Prueba de Normalidad

Se ha utilizado la Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra

Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra																			
		¿Considera el importe de insumos y materiales utilizados en la prevención, como costos ambientales ?	¿Valora el Importe de activos fijos adquiridos para prevención, como costos ambientales ?	¿Registra los importes de gastos de protección y remediación como costos ambientales de prevención?	¿Para mitigar los efectos al medio ambiente, separa como costos ambientales, los insumos y materiales utilizados?	¿Revela en los Estados Financieros los Importes de activos fijos ambientales adquiridos para mitigación?	¿Registra los Importe de gastos con incidencia ambiental incurridos en mitigación de efectos negativos al medio ambiente?	¿Cuando evidencia daños al medio ambiente, destina Importes para insumos y materiales para su reposición?	¿Adquire activos fijos ambientales para reposición de efectos causados al medio ambiente?	¿En el caso de haber causado daño al medio ambiente por el uso de materiales peligrosos, considera como costos de reposición?	¿Aplica algún Método de reconocimiento de inventario ambiental?	¿Separa valorando el inventario ambiental con incidencia ambiental?	¿Registra contablemente el inventario ambiental con cuentas creadas?	¿Aplica Métodos de reconocimiento para identificar los activos fijos ambientales ?	¿Valora los activos fijos ambientales para su adecuado registro?	¿Para el Registro de activos fijos ambientales, crea cuentas contables?	¿Considera algún Método de reconocimiento de gastos de protección y remediación medioambientales?	¿Valora los gastos de protección y remediación medioambientales son aceptados tributariamente?	¿El registro contable de gastos de protección y remediación medioambientales son aceptados tributariamente?
N		30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Parámetros normales ^{ab}	Media	2.73	3.27	3.30	2.80	3.17	3.17	2.67	3.17	3.13	2.73	3.10	3.10	2.90	3.20	3.10	2.87	3.23	3.30
Máximas diferencias extremas	Desv. Desviación	0.740	0.640	0.750	0.714	0.747	0.648	0.802	0.592	0.730	0.640	0.662	0.845	0.759	0.887	0.845	0.860	0.568	0.837
	Absoluto	0.273	0.362	0.255	0.310	0.234	0.302	0.239	0.411	0.239	0.295	0.360	0.214	0.281	0.223	0.314	0.238	0.426	0.265
	Positivo	0.273	0.362	0.255	0.256	0.222	0.302	0.239	0.411	0.239	0.241	0.360	0.214	0.281	0.223	0.314	0.238	0.426	0.173
	Negativo	-0.207	-0.272	-0.225	-0.310	-0.234	-0.265	-0.228	-0.323	-0.228	-0.295	-0.307	-0.190	-0.252	-0.183	-0.286	-0.228	-0.307	-0.265
Estadístico de prueba		0.273	0.362	0.255	0.310	0.234	0.302	0.239	0.411	0.239	0.295	0.360	0.214	0.281	0.223	0.314	0.238	0.426	0.265
Sig. asintótica(bilateral)		,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,001 ^c	,000 ^c	,001 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c
a. La distribución de prueba es normal.																			
b. Se calcula a partir de datos.																			
c. Corrección de significación de Lilliefors.																			

El resultado se puede apreciar:

a. La distribución de prueba es normal.

Asimismo, la Sig. asintótica(bilateral) es en todos los casos $0.000 < 0.05$

B. Validez del instrumento

Tabla 12

Resultado de Evaluación de Expertos, del Instrumento “Costos ambientales”

EXPERTOS	GRADO ACADÉMICO	OPINION
Mtro. Calderón Fernández Paul Cesar	Maestro	Aplicable
Mtro. Rojas Balvín Percy	Maestro	Aplicable
Avila Zanabria Percy Tito	CPC	Aplicable

Nota. Tomado de la Ficha de Opinión de Expertos


Tabla 13

Resultado de Evaluación de Expertos, del Instrumento “Metodología de registro contable”

EXPERTOS	GRADO ACADÉMICO	OPINION
Mtro. Calderón Fernández Paul Cesar	Maestro	Aplicable
Mtro. Rojas Balvín Percy	Maestro	Aplicable
Avila Zanabria Percy Tito	CPC	Aplicable


Nota. Tomado de la Ficha de Opinión de Expertos

"Costos ambientales y metodología de registro contable en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020"											
N°	CRITERIO										OBSERVACIONES
	Claridad en la redacción		Coherencia interna		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado con el nivel del informante		Mide lo que pretende medir		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	X		X		X		X		X		Indicar, para eliminar o modificar algún ítem
2	X		X		X		X		X		

3	X		X		X		X		X		
4	X		X		X		X		X		
5	X		X		X		X		X		
6	X		X		X		X		X		
7	X		X		X		X		X		
8	X		X		X		X		X		
9	X		X		X		X		X		
10	X		X		X		X		X		
11	X		X		X		X		X		
12	X		X		X		X		X		
13	X		X		X		X		X		
14	X		X		X		X		X		
15	X		X		X		X		X		
16	X		X		X		X		X		
17	X		X		X		X		X		
18	X		X		X		X		X		
ASPECTOS GENERALES									SI	NO	
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario									X		
Los ítems permiten el logro de las dimensiones									X		
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencia de acuerdo a los indicadores									X		
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta sugiera los ítems a añadir									X		
VALIDEZ DEL EXPERTO											
APLICABLE			X	NO APLICABLE			VALIDADO POR:		MTRO. CALDERON FERNANDEZ PAUL CESAR		
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES						GRADO ACADÉMICO:		MAESTRIA			
FIRMA:  Mtro. PAUL CESAR CALDERON FERNANDEZ						FECHA: 12.01.2021		N° CELULAR: 943066655			
						E-mail:		d.pcalderon@upla.edu.pe			

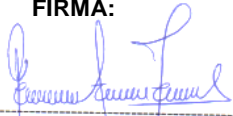
"Costos ambientales y metodología de registro contable en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020"

N°	CRITERIO										OBSERVACIONES	
	Claridad en la redacción		Coherencia interna		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado con el nivel del informante		Mide lo que pretende medir			Indicar, para eliminar o modificar algún ítem
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
1	X		X		X		X		X			
2	X		X		X		X		X			
3	X		X		X		X		X			

4	X		X		X		X		X					
5	X		X		X		X		X					
6	X		X		X		X		X					
7	X		X		X		X		X					
8	X		X		X		X		X					
9	X		X		X		X		X					
10	X		X		X		X		X					
11	X		X		X		X		X					
12	X		X		X		X		X					
13	X		X		X		X		X					
14	X		X		X		X		X					
15	X		X		X		X		X					
16	X		X		X		X		X					
17	X		X		X		X		X					
18	X		X		X		X		X					
ASPECTOS GENERALES										SI	NO			
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario										X				
Los ítems permiten el logro de las dimensiones										X				
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencia de acuerdo a los indicadores										X				
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta sugiera los ítems a añadir										X				
VALIDEZ DEL EXPERTO														
APLICABLE			X	NO APLICABLE				VALIDADO POR:			MTRO. ROJAS BALVIN PERCY			
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES							GRADO ACADÉMICO:			MAESTRIA				
FIRMA:							FECHA: 13.01.2021			N° CELULAR: 957635531				
							E-mail:			d.projasb@upla.edu.pe				
MTRO. PERCY ROJAS BALVIN														

"Costos ambientales y metodología de registro contable en empresas comercializadoras de combustible, Chanchamayo-2020"

❖	CRITERIO										OBSERVACIONES
	Claridad en la redacción		Coherencia interna		Inducción a la respuesta		Lenguaje adecuado con el nivel del informante		Mide lo que pretende medir		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	X		X		X		X		X		
2	X		X		X		X		X		
3	X		X		X		X		X		
4	X		X		X		X		X		

5	X		X		X		X		X				
6	X		X		X		X		X				
7	X		X		X		X		X				
8	X		X		X		X		X				
9	X		X		X		X		X				
10	X		X		X		X		X				
11	X		X		X		X		X				
12	X		X		X		X		X				
13	X		X		X		X		X				
14	X		X		X		X		X				
15	X		X		X		X		X				
16	X		X		X		X		X				
17	X		X		X		X		X				
18	X		X		X		X		X				
ASPECTOS GENERALES									SI	NO			
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario									X				
Los ítems permiten el logro de las dimensiones									X				
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencia de acuerdo a los indicadores									X				
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta sugiera los ítems a añadir									X				
VALIDEZ DEL EXPERTO													
APLICABLE	X								VALIDADO POR:	CPC. AVILA ZANABRIA PERCY TITO			
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES										GRADO ACADÉMICO:	MAESTRIA		
FIRMA:  CPC. PERCY TITO AVILA ZANABRIA									FECHA: 15.01.2021	N° CELULAR: 968367732			
									E-mail:	d.pavila@upla.edu.pe			

La data de procesamiento de datos

N° Encuestados	1	2	3	4	5	6	7	8	9	TOTAL
	VARIABLE 1: COSTOS AMBIENTALES									
	Costo de Prevención			Costo de Mitigación			Costo de Reposición			
1	3	3	4	3	4	3	3	3	4	30
2	2	3	4	1	4	2	2	5	4	27
3	4	3	2	2	3	3	2	4	3	26
4	3	4	3	3	3	3	3	4	3	29
5	4	4	3	3	3	3	3	4	4	31

6	2	3	3	3	3	4	2	3	3	26
7	2	3	3	3	3	2	3	3	3	25
8	3	3	3	4	4	4	3	3	3	30
9	3	3	4	3	4	3	3	3	4	30
10	3	4	3	4	4	4	3	3	3	31
11	3	4	3	3	4	3	3	3	3	29
12	2	3	2	4	2	3	5	3	2	26
13	2	3	2	3	4	3	2	3	2	24
14	2	2	2	3	3	3	2	3	3	23
15	4	3	3	3	4	3	3	3	3	29
16	3	3	3	2	3	3	2	3	3	25
17	3	4	3	3	4	4	3	3	3	30
18	3	3	4	3	3	3	3	4	4	30
19	4	4	4	3	2	3	4	3	3	30
20	2	3	4	2	3	3	2	2	4	25
21	2	3	4	2	2	3	2	3	2	23
22	2	3	4	2	3	2	2	3	2	23
23	2	3	4	2	3	3	1	3	4	25
24	3	4	3	3	2	3	2	4	2	26
25	2	3	3	3	3	4	2	2	2	24
26	2	3	4	3	3	4	3	3	4	29
27	3	2	3	2	2	4	2	3	4	25
28	2	3	3	2	2	2	3	3	3	23
29	3	4	5	3	4	4	3	3	3	32
30	4	5	4	4	4	4	4	3	4	36

N° Encuestas	10	11	12	13	14	15	16	17	18	TOTAL
	VARIABLE 2: METODOLOGÍA DE REGISTRO CONTABLE									
	Inventarios Medioambientales			Activos fijos medioambientales			Gastos (provisiones) medioambientales			
1	3	3	4	2	3	3	3	5	3	29
2	2	3	2	3	2	3	1	3	4	23
3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	22
4	2	3	3	3	4	3	3	3	4	28
5	3	3	3	3	4	3	3	3	4	29
6	3	3	3	3	4	3	3	4	3	29

7	3	3	3	2	3	3	3	3	3	26
8	3	3	3	2	3	3	4	4	4	29
9	3	3	3	3	3	4	3	3	4	29
10	3	4	3	3	3	3	3	3	3	28
11	2	3	3	3	4	3	3	3	3	27
12	2	3	2	3	4	1	2	3	3	23
13	2	3	4	2	5	2	2	3	4	27
14	2	2	2	3	3	3	2	2	2	21
15	4	3	3	3	4	3	3	3	4	30
16	3	3	4	3	3	3	2	3	2	26
17	3	3	4	4	3	3	4	3	4	31
18	3	3	4	2	3	5	3	3	4	30
19	3	2	3	4	2	3	2	3	4	26
20	3	4	4	3	3	2	3	3	2	27
21	3	4	4	2	2	4	3	3	3	28
22	2	4	2	2	3	3	3	3	3	25
23	2	3	2	2	4	4	2	3	3	25
24	2	3	2	3	2	3	2	3	2	22
25	3	2	2	2	2	2	2	4	4	23
26	3	3	3	3	2	3	3	4	3	27
27	2	2	3	3	3	2	4	3	2	24
28	4	5	5	4	4	5	4	4	4	39
29	3	3	4	4	4	4	5	4	5	36
30	4	4	4	5	5	4	4	3	4	37

Consentimiento informado

"Año de la universalización de la salud"

SOLICITO: CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA EL DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN "COSTOS AMBIENTALES Y METODOLOGÍA DE REGISTRO CONTABLE EN EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLE, CHANCHAMAYO 2020"

Sr. Moisés Cañari Paredes

TITULAR GERENTE DE LA EMPRESA ESTACIÓN DE SERVICIOS SEÑOR DE MURUHUY E.I.R.L

Por medio del presente los solicitantes Bach. Choquehuanca Salgado, Yves Dervi y Bach. Martínez coronado, Cristhian Raúl; egresados de la facultad de ciencias administrativas y contables, Escuela Académica Profesional de Contabilidad y Finanzas, de la Universidad Peruana Los Andes - UPLA. Ante ustedes nos presentamos muy respetuosamente para solicitar **AUTORIZACIÓN** para el consentimiento informado para el desarrollo de la investigación titulada: **"COSTOS AMBIENTALES Y METODOLOGÍA DE REGISTRO CONTABLE EN EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLE, CHANCHAMAYO 2020"**, para realizar las encuestas a los trabajadores de ESTACIÓN DE SERVICIOS SEÑOR DE MURUHUY E.I.R.L y evidencias fotográficas y respectivamente.

Seguros de su amable aceptación agradeceré ordene a quien corresponda por ser nuestra petición de justicia social.

Chanchamayo, 02 de Julio del 2020.

Atentamente;



Bach. Choquehuanca Salgado, Yves Dervi
DNI: 48025311



Bach. Martínez coronado, Cristhian Raúl
DNI: 46223440

RECIBIDO
02-07-20
ESTACION DE SERVICIOS
"Señor de Muruhuy" E.I.R.L
Moisés Cañari Paredes
GERENTE



"AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD"

Titular Gerente
Moisés Cañari Paredes
ESTACIÓN DE SERVICIOS SEÑOR DE MURUHUAY E.I.R.L
 Ciudad. -

AUTORIZA:

A las personas Bach. Choquehuanca Salgado, Yves Dervi y Bach. Martínez coronado, Cristhian Raúl; egresados de la facultad de ciencias administrativas y contables, Escuela Académica Profesional de Contabilidad y Finanzas, de la Universidad Peruana Los Andes - UPLA, quienes se encuentran desarrollando la tesis de investigación titulada "**COSTOS AMBIENTALES Y METODOLOGÍA DE REGISTRO CONTABLE EN EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLE, CHANCHAMAYO 2020**". Se les **OTORGA** los permisos necesarios, brindándoles las facilidades del caso para que puedan realizar las encuestas a los trabajadores de Estación de Servicios Señor de Muruhuay y evidencias fotográficas y respectivamente.

Chanchamayo, 16 de Julio del 2020.

Atentamente:

ESTACION DE SERVICIOS
 "Señor de Muruhuay" E.I.R.L

 Moisés Cañari Paredes
 GERENTE

"Año de la universalización de la salud"

SOLICITO: CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA EL
 DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN
 "COSTOS AMBIENTALES Y METODOLOGÍA
 DE REGISTRO CONTABLE EN EMPRESAS



"AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD"

Titular Gerente
Sra. DE LA CRUZ UÑATES VICTORIA
"ESTACION DE SERVICIOS BELLAVISTA E.I.R.L."



Fotos de la aplicación del instrumento

GALERÍA FOTOGRÁFICA

ESTACION DE SERVICIO SEÑOR DE MURUHUAY





ESTACION DE SERVICIO BELLAVISTA E.I.R.L.





ESTACION DE SERVICIO CHIRSMAR





ESTACION DE SERVICIO PECSA



