

LOS ESTADOS FINANCIEROS: PORTADORES DE INFORMACIÓN DE CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL EN EL MARCO DE DEFENSA ECOLÓGICA NACIONAL

Autor: DR. CPC. ERNESTO AUGUSTO POLAR FALCÓN

INTRODUCCIÓN

La información financiera de las empresas de negocios a lo largo de la economía global, se encuentra acreditada como una fuente de información transparente y confiable para la realización de juicios y toma de decisiones de inversión por parte de los acreedores y los accionistas. Sin embargo, la información financiera usualmente plasmada en los Estados Financieros, es parte de la información anual que prepara la administración de las propias empresas.

Este informe anual de los administradores, que se convierte en información pública accesible para cualquier interesado de la sociedad en la marcha de los negocios, contiene prácticamente dos grandes capítulos: el informe de la administración y los Estados Financieros. La característica que tienen los Estados Financieros, es que es una información financiera proveniente de los registros contables de la empresa y son elaborados y presentados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados. El informe de la administración puede considerarse como comentarios sobre los Estados Financieros, agregando información no financiera que es presentada para ampliar y mejorar el proceso de comunicación entre las empresas y los sectores sociales interesados en su desempeño.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados, son los lineamientos generales que deben observarse para que los Estados Financieros sean útiles para los usuarios dentro de un estricto binomio relevancia – confiabilidad. De manera tal que los datos contables contenidos en los Estados Financieros, deben ser objetivos, representaciones fieles de la realidad y ser sujetos de comprobación.

En este contexto, surge el problema del medio ambiente a grado tal que los conceptos de la economía neoclásica basada en la asignación eficiente de los recursos escasos en la que se considera al medio ambiente como un recurso ilimitado, no resulta válida en las circunstancias del mundo de hoy, en el que se aplica el concepto de desarrollo sostenido referido a la necesidad de los países desarrollados para mantener su alto nivel de desarrollo con un alto nivel de conciencia ecológica; y el concepto de desarrollo sustentable, que se aplica a las naciones en desarrollo para denotar un desarrollo posible sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras en la satisfacción de sus propias necesidades.

Resulta claro afirmar, que ahora a los usuarios tradicionales de los Estados Financieros, les interesa conocer los efectos de las actividades de las empresas en el medio ambiente, las cuales de acuerdo a sus impacto pueden inhibir una inversión supuestamente rentable o pueden incitar a una menos eficiente financieramente, pero más responsable por sus acciones en la mejora del medio ambiente. También es obvio que los nuevos usuarios de la información busquen datos e informes relativos a la responsabilidad de las empresas de conservar y enriquecer el ambiente y no deteriorarlo.

Consecuentemente, en los Estados Financieros deben ubicarse las inversiones que realizan las empresas relacionadas con el medio ambiente, mostradas en los activos y sus obligaciones en los pasivos del Balance General; así como identificar los costos operativos del Estado de Ganancias y Pérdidas relacionados con los consumos de materiales, servicios, amortizaciones, etc. que se encuentre relacionados con el medio ambiente; y algunas partidas

de ingresos de materiales usados y desechos que provienen de los procesos operativos, con evidente relación medioambiental; por los períodos contables presentados, incluyendo información adicional que determine porcentualmente las responsabilidades que tiene una empresa frente al deterioro del medio ambiente y si estas responsabilidades se están incrementando de una período contable a otro; así como mostrar las acciones tomadas para mejorar los efectos contaminantes que se originan en las operaciones de tales períodos contables, ya sean como iniciativas de la propia empresa o como cumplimiento de las disposiciones dictadas por las autoridades.

Asimismo, la presentación de contingencias derivadas de violaciones a los reglamentos del medio ambiente y compromisos adquiridos o estudios realizados para posibles inversiones que ayudarían a disminuir los efectos contaminantes que rodean a la empresa y que son producidos por terceros.

I. OBJETIVO DEL PRESENTE ESTUDIO

Tomando en consideración los conceptos presentados en la Introducción, ya se conoce que el objetivo inicial de los Estados Financieros tradicionales, es el de comunicar información económico – financiera relativa al patrimonio de la empresa al término de un período contable, así como la referida a los resultados de dicho período contable.

El Objetivo que se plantea en este estudio, puede llegar más allá, incorporando información medioambiental extraída de los dos principales informes de los Estados Financieros tradicionales: Balance General y Estado de Ganancias y Pérdidas, presentados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y en base a la estructura tradicional de los mismos. En el Balance General se puede extraer información medioambiental, que permita conocer los montos de inversiones con incidencia medioambiental en algunos rubros del activo como en el rubro de existencias, en el rubro de inmuebles, maquinaria y equipo y en rubro de activos intangibles relacionados con proyectos de investigación y otros similares. Asimismo, se pueden ubicar aquellos rubros del pasivo que muestran obligaciones contraídas por inversiones con incidencia medioambiental.

En el Estado de Ganancias y Pérdidas, se identifican determinados rubros con información medioambiental, tales como el rubro de costo de ventas, gastos de ventas, que tienen partidas de consumo de materiales, de servicios prestados y de compras de suministros, con evidente incidencia

medioambiental. Así como, algunos ingresos por ventas de desechos y desperdicios y ventas de envases vacíos contaminados.

II. EL PROCESO DE INVESTIGACIÓN CONTABLE

En el presente estudio, se aplica el proceso de investigación contable estructural, que se refiere al estudio de la teoría contable y a la indagación del comportamiento de eventos, en este caso, operativos. Es una investigación aplicada, por cuanto se conduce en el campo de la práctica y busca el beneficio a la sociedad.

La metodología de la investigación contable se encuentra conformada tanto por el proceso que sigue, como por los métodos que utiliza para cumplir el objetivo que se persigue. En el estudio, se está aplicando el método hermenéutico, que conduce al análisis e interpretación de los resultados obtenidos en esta investigación y el método didáctico, que permite transmitir de manera organizada los resultados de la investigación medioambiental realizada.

3

III. CASO PRÁCTICO EN LA INVESTIGACIÓN REALIZADA

El proceso de investigación contable, se inicia presentando como caso práctico, el Balance General y el Estado de Ganancias y Pérdidas de una empresa, cuya razón social es “Algodonera Perú S.A.”, con los siguientes comentarios:

A. BALANCE GENERAL – (ANEXO 1)

Al 31 de Diciembre del 2004 y del 2003

1. Como información financiera, muestra dos columnas con los saldos comparativos de los años 2004 y 2003.
2. Se incluyen a la derecha de los saldos comparativos, dos columnas con aplicaciones porcentuales comparativas, que totalizan 100% para el activo y 100% para el pasivo y patrimonio neto
3. Asimismo, se incluyen a la izquierda de los saldos comparativos, dos columnas bajo el título de “Nota”, mostrando los números del

(1) al (5), identificando aquellos rubros del Balance General, que tienen incidencia medioambiental.

B. ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS – (ANEXO 2)

Al 31 de Diciembre del 2004 y del 2003

1. Como información económica, muestra dos columnas con saldos comparativos de los años 2004 y 2003
2. Se incluyen a la derecha de los saldos comparativos, dos columnas con aplicaciones porcentuales comparativas, identificándose 100% el rubro de “Ventas Netas”.
3. Asimismo, se incluyen a la izquierda de los saldos comparativos, dos columnas bajo el título de “Nota”, mostrando los números del (6) al (8), identificando aquellos rubros del Estado de Ganancias y Pérdidas, que tienen incidencia medioambiental.

(ANEXO 1)

ALGODONERA PERÚ S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004 Y DEL 2003
 (Expresado en Nuevos Soles)

	Nota	S/.	<u>2004</u>	%	Nota	S/.	<u>2003</u>	%
ACTIVO								
Activo Corriente								
Caja y Bancos			7,059,718	5.3			6,353,746	6.2
Cuentas por Cobrar Comerciales			25,224,351	19.1			22,701,916	22.0

Otras Cuentas por Cobrar		7,353,540	5.6		5,836,791	5.6
Existencias	(1)	18,162,666	13.7	(1)	16,346,399	15.8
Gastos Pagados por Adelantado		3,446,528	2.6		2,412,570	2.3
Total Activo Corriente		<u>61,246,803</u>	<u>46.3</u>		<u>53,651,422</u>	<u>51.9</u>
Inversiones Permanentes		131,788	0.1		92,251	0.1
Inmuebles, Maquinaria y Equipo						
(neto de depreciación)	(2)	68,585,594	51.9	(2)	48,009,916	46.5
Activos Intangibles	(3)	981,940	0.7	(3)	687,359	0.7
Impuesto a la Renta Diferido		1,203,988	1.0		842,791	0.8
Total Activo		<u>132,150,113</u>	<u>100.0</u>		<u>103,283,739</u>	<u>100.0</u>
PASIVO Y PATRIMONIO NETO						
NETO						
Pasivo Corriente						
Préstamos y sobregiros bancarios		5,271,098	4.0		3,689,769	3.5
Cuentas por Pagar Comerciales	(4)	18,570,677	14.1	(4)	12,999,474	12.6
Otras Cuentas por Pagar		29,255,409	22.1		21,478,786	20.8
Porción Corriente de las Deudas a Largo Plazo		300,000	0.2		210,000	0.2
Total Pasivo Corriente		<u>53,397,184</u>	<u>40.4</u>		<u>38,378,029</u>	<u>37.1</u>
Deudas a Largo Plazo	(5)	24,859,630	18.8	(5)	16,401,741	15.9
Total Pasivo		<u>78,256,814</u>	<u>59.2</u>		<u>54,779,770</u>	<u>53.0</u>
Patrimonio Neto						
Capital		36,894,813	27.9		33,205,332	32.2
Reserva Legal		5,822,775	4.4		5,240,497	5.1
Resultados Acumulados		11,175,711	8.5		10,058,140	9.7
Total Patrimonio Neto		<u>53,893,299</u>	<u>40.8</u>		<u>48,503,969</u>	<u>47.0</u>
Total Pasivo y Patrimonio Neto						
		<u>132,150,113</u>	<u>100.0</u>		<u>103,283,739</u>	<u>100.0</u>

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004 Y DEL 2003
(Expresado en Nuevos Soles)

	Nota	<u>2004</u> S/.	%	Nota	<u>2003</u> S/.	%
Ventas Netas		43,376,024	100.0		29,663,217	100.0
Costo de Ventas	(6)	<u>33,103,317</u>	<u>-76.3</u>	(6)	<u>23,172,322</u>	<u>-78.1</u>
Utilidad Bruta		10,272,707	23.7		6,490,895	21.9
Gastos de Administración		-715,602	-1.7		-430,922	-1.5
Gastos de venta	(7)	<u>-3,179,164</u>	<u>-7.3</u>	(7)	<u>-2,225,414</u>	<u>-7.5</u>
Utilidad Operativa		6,377,941	14.7		3,834,559	12.9
Ingresos Financieros		546,615	1.3		458,920	1.6
Gastos Financieros		-2,519,695	-5.8		-993,787	-3.4
Otros Ingresos	(8)	<u>3,045,352</u>	<u>7.0</u>	(8)	<u>2,131,747</u>	<u>7.2</u>
Resultado por exposición a la inflación		358,432	0.8		319,883	1.1
Resultado antes de Partidas Extraordinarias, Participaciones y del Impuesto a la Renta		7,808,645	18.0		5,751,322	19.4
Ingresos Extraordinarios		47,481	0.1		33,236	0.1
Gastos Extraordinarios		-25,742	-0.1		-35,478	-0.1
Resultado antes de Partidas Participaciones y del Impuesto a la Renta		7,830,384	18.0		5,749,080	19.4
Participaciones		-813,894	-1.9		-101,910	-0.3
Impuesto a la Renta		-1,977,462	-4.5		-580,887	-2.0
Utilidad Neta del Ejercicio		<u>5,039,028</u>	<u>11.6</u>		<u>5,066,283</u>	<u>17.1</u>

C. ANÁLISIS DE LOS RUBROS DEL BALANCE GENERAL QUE TIENEN INCIDENCIA MEDIO AMBIENTAL - (ANEXO 3)

1. ACTIVO

Nota No. 1 – EXISTENCIAS

- Identificación de las partidas que tienen incidencia medioambiental:

	2004	
2003	S/.	%
S/.		%
EXISTENCIAS AMBIENTALES	14,525,041	10.9
8,042,521	7.8	
Otras existencias sin incidencia medioambiental	<u>3,637,625</u>	<u>2.8</u>
<u>8,303,878</u>	<u>8.0</u>	
	<u>18,162,666</u>	<u>13.7</u>
<u>16,346,399</u>	<u>15.8</u>	

- Las partidas con incidencia medioambiental, porcentualmente se han incrementado, en relación al 100% del total del Activo:

Año 2004: 10.9% - Año 2003: 7.8%

Nota No. 2 – INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

- Identificación de las partidas que tienen incidencia medioambiental:

	2004	
2003	S/.	%
S/.		%
INM. MAQ.Y EQ. AMBIENTALES	44,612,237	33.8
20,363,704	19.7	
Otros activos fijos sin incidencia medioambiental	<u>23,973,357</u>	<u>18.1</u>
<u>27,656,212</u>	<u>26.8</u>	
	<u>68,585,594</u>	<u>51.9</u>
<u>48,009,916</u>	<u>46.5</u>	

- Las partidas con incidencia medioambiental, porcentualmente se han incrementado, en relación al 100% del total del Activo:

Año 2004: 33.8% - Año 2003: 19.7%

Nota No. 3 – ACTIVOS INTANGIBLES

- Identificación de las partidas que tienen incidencia medioambiental:

	2004		
2003	S/.		%
S/.		%	
ACT. INTANG. AMBIENTALES	722,785		0.5
271,189		0.3	
Otros activos fijos sin incidencia medioambiental	<u>259,155</u>		<u>0.2</u>
<u>416,170</u>		<u>0.4</u>	
	<u>981,940</u>		<u>0.7</u>
<u>687,359</u>		<u>0.7</u>	

- Las partidas con incidencia medioambiental, porcentualmente se han incrementado, en relación al 100% del total del Activo:

Año 2004: 0.5% - Año 2003: 0.3%

- La empresa mantiene en los años 2004 y 2003, solamente 2 Proyectos de Investigación relacionados con problemas medioambientales.
- En el año 2004, la empresa ha iniciado un solo Proyecto de Investigación relacionado con programas informativos de protección medioambiental.
- La empresa no está desarrollando adecuadas políticas de protección medioambiental

7

2. PASIVO

Nota No. 4 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

- Identificación de las partidas que tienen incidencia medioambiental:

	2004		
2003	S/.		%
S/.		%	
CUENTAS POR PAGAR			

COMERCIALES AMBIENTALES	13,321,758	10.1
3,999,840 3.9		
Otras deudas sin incidencia medioambiental	<u>5,248,919</u>	<u>4.0</u>
8,999,634 8.7		
	<u>18,570,677</u>	<u>14.1</u>
<u>12,999,474 12.6</u>		

- Las partidas con incidencia medioambiental, porcentualmente se han incrementado, en relación al 100% del total del Pasivo y Patrimonio Neto:

Año 2004: 10.1% - Año 2003: 3.9%

Nota No. 5 – DEUDAS A LARGO PLAZO

- Identificación de las partidas que tienen incidencia medioambiental:

	2004	
	S/.	%
2003		
S/.		%
DEUDAS A LARGO		
PLAZO AMBIENTALES	14,790,000	11.2
3,600,000 3.7		
Otras deudas con bancos sin incidencia medioambiental	<u>10,069,630</u>	<u>7.6</u>
12,801,741 12.4		
	<u>24,859,630</u>	<u>18.8</u>
<u>16,401,741 15.9</u>		

- Las partidas con incidencia medioambiental, porcentualmente se han incrementado, en relación al 100% del total del Pasivo y Patrimonio Neto:

Año 2004: 11.2% - Año 2003: 3.5%

**ANÁLISIS DE LOS RUBROS DEL BALANCE GENERAL
QUE TIENEN INCIDENCIA MEDIOAMBIENTAL**

	<u>2004</u>		<u>2003</u>	
	S/.	%	S/.	%
ACTIVO				
NOTA No. 1 - EXISTENCIAS				
Pacas de algodón con basura de chacra	7,143,210		4,289,141	
Prod.químicos con desechos altamente tóxicos	1,325,680		1,625,744	
Prod. Colorantes con desechos que producen ceguera	2,410,173		430,775	
Prod.poliéster con polvillo que ocasiona enfermedades alérgicas	1,525,611		69,450	
Carbón de piedra con humo y cenizas contaminantes	830,668		668,748	
Aceites y combustibles cuyo manipuleo ocasiona asfixia	1,289,699		958,663	
EXISTENCIAS				
AMBIENTALES	14,525,041	10.9	8,042,521	7.8
Otras existencias sin incidencia medioambiental	3,637,625	2.8	8,303,878	8.0
TOTAL	18,162,666	13.7	16,346,399	15.8
NOTA No. 2 - INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO				
Terreno usado como almacén de desechos y desperdicios	630,410		630,410	
Planta de vapor con humo tóxico y vapor con residuos químicos	3,510,683		2,855,140	
Chimeneas, filtros y depuradores sin estudios medioambientales	2,893,410		1,153,840	
Maquinarias que producen desechos y desperdicios	25,445,330		8,895,410	
Equipos que expelen polvo de carbón tóxico	353,880		392,471	
Maquinaria de tela de algodón que contamina con pelusas quím.	10,489,613		3,841,662	

Vehículos transportadores de desechos y desperdicios	1,288,911		2,584,771	
INMUEBL.MAQ. Y EQUIPO AMBIENTALES	44,612,237	33.8	20,353,704	19.7
Otros activos fijos sin incidencia medioambiental	23,973,357	18.1	27,656,212	26.8
TOTAL	68,585,594	51.9	48,009,916	46.5

NOTA No. 3 – ACTIVOS INTANGIBLES

Proy.de investigac.para eliminar pelusas químicas	220,630		185,740	
Proy.de investigac.para tratamiento de desechos y desperdicios	189,666		85,449	
Proy.de investigac.de programas informativos de protección	312,489		--	
ACTIVOS INTANGIBLES AMBIENTALES	722,785	0.5	271,189	0.3
Otros proyectos sin incidencia medioambiental	259,155	0.2	416,170	0.4
TOTAL	981,940	0.7	687,359	0.7

PASIVO

NOTA No. 4 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Deudas por compras de existencias con probl.medioambientales	4,160,449		2,477,180	
Deudas por compras de maq.y equip.con probl.medioambientales	8,830,660		1,522,660	
Deudas por proy.de investig.relacionados con probl.medioamb.	330,649		--	
CUENTAS POR PAG.COMERC.AMBIENTALES	13,321,758	10.1	3,999,840	3.9
Otras deudas sin incidencia medioambiental	5,248,919	4.0	8,999,634	8.7
TOTAL	18,570,677	14.1	12,999,474	12.6

NOTA No. 5 - DEUDAS A LARGO PLAZO

Deudas con bancos por compras de maq.con probl.medioamb.	14,790,000	11.2	3,600,000	3.5
Otras deudas con bancos sin incidencia medioambiental	10,069,630	7.6	12,801,741	12.4
TOTAL	24,859,630	18.8	16,401,741	15.9

D. ANÁLISIS DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS QUE TIENEN INCIDENCIA MEDIOAMBIENTAL – (ANEXO 4)

1. RESULTADOS

Nota No. 6 – COSTO DE VENTAS

- Identificación de las partidas que tienen incidencia medioambiental:

	2004	
2003	S/.	%
S/.		%
COSTO DE VENTAS AMBIENTALES	25,867,707	59.6
15,146,847		50.9
Otros costos directos e Indirectos sin incidencia medioambiental	<u>7,235,610</u>	<u>16.7</u>
<u>8,025,475</u>		<u>27.2</u>
	<u>33,103,317</u>	<u>76.3</u>
<u>23,172,322</u>		<u>78.1</u>

- Las partidas con incidencia medioambiental, porcentualmente se han incrementado, en relación al 100% del rubro de "Ventas Netas":

Año 2004: 59.6% - Año 2003: 50.9%

Nota No. 7 – GASTOS DE VENTAS

- Identificación de las partidas que tienen incidencia medioambiental:

	2004	
2003	S/.	%
S/.		%
GASTOS DE VENTAS AMBIENTALES	1,460,731	3.4
323,695		1.1
Otros costos directos e Indirectos sin incidencia medioambiental	<u>1,718,433</u>	<u>3.9</u>
<u>1,901,719</u>		<u>6.4</u>
	<u>3,179,164</u>	<u>7.3</u>
<u>2,225,414</u>		<u>7.5</u>

- Las partidas con incidencia medioambiental, porcentualmente se han incrementado, en relación al 100% del rubro de "Ventas Netas":

Año 2004: 3.4% - Año 2003: 1.1%

Nota No. 8 – OTROS INGRESOS

- Identificación de las partidas que tienen incidencia medioambiental:

	2004	
2003	S/.	%
S/.		%
OTROS INGRESOS AMBIENTALES		
564,952	1,480,333	3.4
Otros ingresos sin incidencia medioambiental	<u>1,565,019</u>	<u>3.6</u>
<u>1,566,795</u>		<u>5.3</u>
	<u>3,045,352</u>	<u>7.0</u>
<u>2,131,747</u>		<u>7.2</u>

- Las partidas con incidencia medioambiental, porcentualmente se han incrementado, en relación al 100% del rubro de "Ventas Netas":

Año 2004: 3.4% - Año 2003: 1.9%

10

(ANEXO 4)

**ALGODONERA PERÚ S.A.
ANÁLISIS DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
QUE TIENEN INCIDENCIA MEDIOAMBIENTAL**

	<u>2004</u>		<u>2003</u>	
	S/.	%	S/.	%
NOTA No. 6 - COSTO DE VENTAS				
Costos para reparar fugas y derrames medioambient.	1,108,910		455,886	
Costos de mantenim.almacén desechos y desperd.	682,410		394,510	
Costos de reparaciones de maq.y equip.medioambie.	933,441		330,357	
Costos y traslados de residuos y desechos medioam	545,710		289,660	
Depreciación de maq.y equip.con probl.medioambien.	2,088,130		1,241,660	

Consumo de pacas de algodón y pelusa diseminada	19,383,150		11,745,442	
Consumo carbón de piedra,aceites y combustibles	<u>1,125,956</u>		<u>689,332</u>	
COSTOS DE VENTAS AMBIENTALES	25,867,707	59.6	15,146,847	50.9
Otros costos directos e indirectos sin incid.medioam.	<u>7,235,610</u>	<u>16.7</u>	<u>8,025,475</u>	<u>27.2</u>
TOTAL	<u>33,103,317</u>	<u>76.3</u>	<u>23,172,322</u>	<u>78.1</u>

NOTA No. 7 - GASTOS DE VENTAS

Seguros, licencias y otros ref.tecnol.ventas medioam.	480,130		228,144	
Manipulación envases ventas con probl.medioambien.	60,643		48,436	
Gastos de información medioambiental	108,933		--	
Gastos tratamient.ambiental áreas de ventas	680,414		--	
Evaluaciones impacto medioamb.que afectan ventas	<u>130,611</u>		<u>47,115</u>	
GASTOS DE VENTAS AMBIENTALES	1,460,731	3.4	323,695	1.1
Otros gastos de ventas sin incidencia medioambient.	<u>1,718,433</u>	<u>3.9</u>	<u>1,901,719</u>	<u>6.4</u>
TOTAL	<u>3,179,164</u>	<u>7.3</u>	<u>2,225,414</u>	<u>7.5</u>

NOTA No. 8 - OTROS INGRESOS

Por ventas desechos y desperdicios de algodón	810,123		440,178	
Por ventas envases contaminados sin uso	449,330		89,554	
Por ventas cenizas, polvillo y otros desechos	<u>220,880</u>		<u>35,220</u>	
OTROS INGRESOS AMBIENTALES	1,480,333	3.4	564,952	1.9
Por otros ingresos sin incidencia medioambiental	<u>1,565,019</u>	<u>3.6</u>	<u>1,566,795</u>	<u>5.3</u>
TOTAL	<u>3,045,352</u>	<u>7.0</u>	<u>2,131,747</u>	<u>7.2</u>

IV. CONTINGENCIAS DERIVADAS DEL IMPACTO MEDIOAMBIENTAL CAUSADO POR LAS OPERACIONES DE TERCEROS Y DE LA PROPIA EMPRESA

A. UNA DEFINICIÓN DE CONTINGENCIA

En el curso normal de sus operaciones, toda empresa lleva a cabo multitud de transacciones o se ve afectada por eventos económicos externos sobre los cuales existe incertidumbre, en mayor o menor grado, en cuanto a su resultado final.

Esta incertidumbre o riesgo inherente en las transacciones y eventos que afectan a una empresa, se identifican en contabilidad con la palabra contingencia, la que se ha definido como: una condición, situación o conjunto de circunstancias que involucran un cierto grado de incertidumbre que puede resultar, a través de la consumación de un hecho futuro, en la adquisición o la pérdida de un activo o en el origen o cancelación de un pasivo y que generalmente trae como consecuencia una utilidad o una pérdida.

En base a la presente definición de contingencia, la misma entonces, es un evento subordinado al acontecimiento de una situación en particular o conjunto de ellas y se podrá llegar a presentarse con un cierto margen de seguridad o probabilidad.

B. CONTINGENCIAS MEDIOAMBIENTALES PRESENTADAS

En el caso práctico de “Algodonera Perú S.A.”, se han presentado algunas contingencias medioambientales, que solamente se cuenta con elementos de juicio u opinión para saber o aproximar el momento en que podrían ocurrir o no.

Asimismo, se ha establecido que la normatividad contable vigente, no especifica claramente la obligación de revelar contingencias derivadas del impacto ambiental causado por las operaciones de la empresa, así como tampoco los métodos para el cálculo de su probabilidad o de valuación adecuados para estas contingencias.

En el “Informe de Contingencias Medioambientales” (ANEXO 5), se presentan dos casos de contingencias medioambientales que perjudican a la empresa “Algodonera Perú S.A.” y un caso de contingencia, por la cual “Algodonera Perú S.A.” ocasiona perjuicio a una tercera empresa.

(ANEXO 5)

ALGODONERA PERÚ S.A
INFORME DE CONTINGENCIAS MEDIAMBIENTALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003

CASO No. 1 – EMPRESA VECINA A LA DERECHA

La empresa vecina situada a la derecha, tiene instaladas dos chimeneas que las 24 horas, arrojan un humo negro que cae sobre la pajas de algodón.

Los técnicos contratados por la empresa, recomiendan colocar un techo de plancha de eternit, de 20 mts. por 50 mts., a razón de S/.8,000 el metro cuadrado, incluyendo armazón metálica y vigas de acero.

La empresa requiere efectuar una inversión en la construcción del techo de plancha de eternit ascendente a S/.8'000,000.

CASO No. 2 – EMPRESA VECINA A LA IZQUIERDA

La empresa vecina situada a la izquierda, trabaja con máquinas que producen fuerte ruido, que afecta al personal de oficinas y de fábrica de la empresa algodонера.

Los técnicos contratados por la empresa, recomiendan la instalación de una pared acústica de 50 mts. de largo por 3 mts. de alto. El costo por metro cuadrado de construcción, incluyendo equipos acústicos, es de S/.6,500.

En consecuencia se requiere financiar una inversión de S/.975,000.

CASO No. 3 – PROCESO JUDICIAL CON EMPRESA VECINA COLINDANTE EN LA PARTE POSTERIOR

La empresa vecina colindante en la parte posterior, ha iniciado un proceso judicial a “Algodonera Perú S.A.”, por daños y perjuicios valorizados en US\$1’000,000. Sostiene que El Almacén de Desechos y Desperdicios de la empresa Algodonera, guarda excedentes de insumos usados de productos químicos y colorantes, que emiten olores penetrantes, que afectan a su línea de producción de alimentos lácteos, los que son devueltos por sus clientes, produciéndole enormes pérdidas económicas.

Según informe de Asesoría Legal, el proceso judicial al cierre del año 2004, ya pasó por dos instancias con sentencias desfavorables para la empresa “Algodonera Perú S.A.”.

Sin embargo, los abogados en dicho informe sostienen que están seguros de ganar el juicio en la última instancia.

Dadas las circunstancias expuestas, “Algodonera Perú S.A.” tiene un pasivo contingente. Si bien el demandante ha solicitado una indemnización de US\$1’000,000, son los magistrados miembros de la Tercera Instancia del Poder Judicial, los que fijarán el monto definitivo en un posible fallo en contra. En consecuencia, no se tiene certeza de la cuantía del pasivo contingente.

V. INFORMACIÓN MEDIOAMBIENTAL PARA LA GERENCIA

El objetivo de los Estados Financieros, es el comunicar la información que es útil a los inversionistas, miembros, acreedores y otros usuarios, para la tarea de decisiones relativas a la asignación de recursos y/o evaluar a la administración.

Por lo tanto, los Estados Financieros que prepara la empresa, deben ser confiables y veraces, deben reflejar el resultado, en su situación financiera y de las operaciones efectuadas durante un período determinado de tiempo. Asimismo, es conveniente la identificación y segmentación de los activos y pasivos con incidencia medioambiental que están en el Balance General; así como los costos, gastos y otros ingresos con incidencia medioambiental que están en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

Tomando como base los resultados del presente estudio, a continuación se prepara la siguiente información para la gerencia de la empresa “Algodonera Perú S.A.:

A. BALANCE GENERAL

1. ACTIVO

- a. La empresa tiene los tres siguientes activos que tienen las partidas con incidencia medioambiental: Existencias; Inmuebles, Maquinaria y Equipo; y Activos Intangibles.
- b. Al analizar las partidas con incidencia medioambiental, se ha determinado que los tres rubros indicados del activo, al cierre del año 2004 tienen partidas medioambientales que suman S/. 59.860,063 (US \$ 18,418,481 al cambio de S/. 3.25 por un dólar americano) y que representan el 45.2% del 100% del total del activo. Al cierre del año 2003, estas partidas medioambientales sumaban S/. 28,667.414 (US \$ 8,820,743 al cambio de S/. 3.25 por un dólar americano) y representaban el 27.8% del total del activo.
- c. El incremento de las indicadas partidas medioambientales al cierre del año 2004, es de S/. 31,192,649 (US \$ 9,597,738 al cambio de S/. 3.25 por un dólar americano). El incremento porcentual al cierre del año 2004 es del 17.4% (45.2% - 27.8%) del total del 100% del Activo.

2. PASIVO

- a. La empresa tiene los dos siguientes pasivos que tienen partidas con incidencia medioambiental: Cuentas por pagar comerciales y Deudas a Largo Plazo.
- b. Al analizar las partidas con incidencia medioambiental, se ha determinado que los dos rubros indicados del Pasivo, al cierre del año 2004 tienen partidas medioambientales que suman S/. 28,111,758 (US \$ 8,649,772 al cambio de S/. 3.25 por un dólar americano) y que representan el 21.3% del 100% del total Pasivo y Patrimonio Neto. Al cierre del año 2003, estas partidas medioambientales sumaban S/. 7,599,840 (US \$ 2,338,412 al cambio de S/. 3.25 por un dólar americano) y representaban el 7.4% del total del Pasivo y Patrimonio Neto.
- c. El incremento de las indicadas partidas medioambientales al cierre del año 2004, es de S/. 20,511,918 (US \$ 6,311,360 al cambio de S/. 3.25 por un dólar americano). El incremento porcentual al cierre del año 2004 es del 13.9% (21.3% - 7.4%) del total del 100% del Pasivo y Patrimonio Neto.

3. RECOMENDACIÓN

- a. Es importante que los técnicos de la empresa analicen el impacto ambiental que producen las existencias y los equipos de producción, con incidencia medioambiental y propongan soluciones.
- b. Además, la empresa debe incrementar sus proyectos de investigación medioambiental en base al desarrollo de adecuadas políticas para

reducir o eliminar los problemas medioambientales dentro y fuera de la empresa.

15

(ANEXO 6)

ALGODONERA PERÚ S.A.
BALANCE GENERAL
ACTIVOS Y PASIVOS CON INCIDENCIA MEDIOAMBIENTAL
Al 31 de diciembre del 2004 y del 2003

ACTIVO	S/.	%	S/.	%
	<u>2004</u>		<u>2003</u>	
NOTA N° 1 - Existencias	14,525,041	10.9	8,042,521	7.8
NOTA N° 2 Ing. Maq. Y Equipos	44,612,237	33.8	20,353,704	19.7
NOTA N° 3 Activos Intangibles	722,785	0.5	271,189	0.3
TOTAL ACTIVOS AMBIENTALES	59,860,063	45.2	28,667,414	27.8
Otros activos sin incidencia medioambiental	72,290,050	54.8	74,616,325	72.2
TOTAL ACTIVO	132,150,113	100.0	103,283,739	100.0
PASIVO Y PATRIMONIO NETO				
NOTA N° 4 Ctas. Por pagar comerc.	13,321,758	10.1	3,999,840	3.9
NOTA N° 5 Deudas a largo plazo	14,790,000	11.2	3,600,00	3.5
TOTAL PASIVOS AMBIENTALES	28,111,758	21.3	7,599,840	7.4
Otros pasivos sin incidencia medioambiental	50,145,056	37.9	47,179,930	45.6
TOTAL PASIVO	78,256,814	59.2	54,779,770	53.0
TOTAL PATRIMONIO NETO	53,893,299	40.8	48,503,969	47.0
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	132,150,113	100.0	103,283,739	100.0

B. ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

1. EGRESOS E INGRESOS

- a. El consumo de materiales en la producción de la empresa y los costos de reparaciones, mantenimiento y traslados de residuos y desechos, con incidencia medioambiental, que se muestran en el costo de ventas; así como los diferentes gastos con incidencia medioambiental que se han registrado bajo el rubro de gastos de ventas, durante el año 2004 han sumado S/. 27,328,438 (US \$ 8,408,750 al cambio de S/. 3.25 por un dólar americano) y representan el 63.0% del total del 100% de ventas netas. Durante el año 2003, las partidas medioambientales en el costo de ventas y en los gastos de ventas, sumaron S/. 15,470,542 (US \$ 4,760,167 al cambio de S/. 3.25 por un dólar americano) y representaron el 52.0% del total del 100% de ventas netas.
- b. El rubro de "Otros Ingresos" tiene registradas partidas por ventas de desechos, desperdicios de algodón, envases contaminados, cenizas y otros, que durante el año 2004 suman S/. 1,480,333 (US \$ 455,487 al cambio de S/. 3.25 por un dólar americano) y representan el 3.4% del total del 100% de ventas netas. Durante el año 2003, estas partidas con incidencias medioambientales sumaron S/. 564,952 (US \$ 173,831 al cambio de S/. 3.25 por un dólar americano) y representaron el 1.9% del total del 100% de ventas netas.
- c. El incremento de consumo de materiales y otros costos con incidencia medioambiental que se incorporan al costo de ventas y otros gastos de ventas con incidencia medioambiental, durante el año 2004, es de S/. 11,857,896 (US \$ 3,648,583 al cambio de S/. 3.25 por un dólar americano). El incremento porcentual en el año

2004 es de 11.0% (63.0% - 52.0%) del total del 100% de ventas netas. Asimismo, el incremento de las ventas de desechos, desperdicios y otros, durante el año 2004, es de S/. 915,381 (US \$ 281,656 al cambio de S/. 3.25 por un dólar americano) y el incremento porcentual en el año 2004 es de 1.5% (3.4% - 1.9%) del total del 100% de ventas netas.

2. RECOMENDACIÓN

Aplicar una reingeniería en el costo de producción así como en los gastos de ventas y las ventas de desechos, desperdicios y otros, para reducir o eliminar el impacto ambiental que se genera con el consiguiente perjuicio dentro y fuera de la empresa.

(ANEXO 7)

**ALGODONERA PERÚ S.A.
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
COSTOS, GASTOS DE VENTAS Y OTROS INGRESOS
CON INCIDENCIA MEDIOAMBIENTAL
Al 31 de diciembre del 2004 y del 2003**

	<u>2004</u>		<u>2003</u>	
	S/.	%	S/.	%
Ventas Netas	<u>43,376,024</u>	<u>100.0</u>	<u>29,663,217</u>	<u>100.0</u>
CON INCIDENCIA MEDIOAMBIENTAL				
EGRESOS				
Costo de Ventas	25,867,707	59.6	15,146,847	50.9
Gastos de Ventas	<u>1,460,731</u>	<u>3.4</u>	<u>323,695</u>	<u>1.1</u>

TOTAL COSTOS DE VENTAS Y				
GASTOS DE VENTAS AMBIENTALES	<u>27,328,438</u>	<u>63.0</u>	<u>15,470,542</u>	<u>52.0</u>
INGRESOS				
OTROS INGRESOS	<u>1,480,333</u>	<u>3.4</u>	<u>564,952</u>	<u>1.9</u>

CONCLUSIONES

1. Como resultado del presente estudio, se ha comprobado que es factible extraer de los Estados Financieros tradicionales, la información medioambiental que contienen algunos activos y pasivos del Balance General; y los costos de producción y gastos diversos con evidente incidencia medioambiental, que se han usado o gastado en un determinado período contable e inclusive ciertas ventas de desechos, desperdicios y otros objetos contaminantes, incluidos en los diferentes rubros que conforman el Estado de Ganancias y Pérdidas.

2. El trabajo de campo en esta investigación ha sido intenso, por la búsqueda de las partidas con incidencia medioambiental en los registros contables tradicionales de la empresa tomada como muestra; lo que confirma que tanto a nivel empresarial como en el marco de la profesión contable, no se ha despertado el verdadero interés en defender el medio ambiente, contribuyendo por lo menos en mostrar la problemática medioambiental que tiene una empresa en el desarrollo de sus operaciones, al identificar con una codificación especial los registros contables de aquellas operaciones que tienen incidencia medioambiental, para informar oportunamente y tomar acciones que conduzcan a la eliminación o reducción de los efectos contaminantes producidos.
3. En la información medioambiental preparada para conocimiento y uso de la gerencia de la empresa, se ha comprobado el valioso aporte que otorga el uso de las técnicas de aplicación porcentual para el análisis efectuado; toda vez que se ha determinado que el 45.2% de los activos del Balance General tienen incidencia medioambiental; y que un poco mas de la tercera parte (21.3%) de las obligaciones contraídas por la empresa y registradas en los pasivos del Balance General, al cierre del año 2004 provienen de adquisiciones de existencias y activos fijos con incidencia medioambiental.
Asimismo, que durante el año 2004 casi las 4/5 partes de los consumos de materia prima y materiales, así como los costos de mantenimiento y reparaciones, registrados en el costo de ventas del Estado de Ganancias y Pérdidas, tienen incidencia medioambiental.
4. También se ha observado que en la Contabilidad de la empresa tomada como muestra, no se tienen registros contables de las contingencias que se mantienen con evidente actualidad al cierre del año 2004. Tales registros contables tienen cabida en las llamadas cuentas de orden, que solamente mantienen la información actualizada pero no producen cambios en la información financiera, salvo que se pueda producir una salida de recursos y reconocerse una provisión en el marco de lo estipulado en la NIC 37.

BIBLIOGRAFÍA

- TUA PEREDA, Jorge. Normas Internacionales de Contabilidad y Auditoría sobre la Incidencia del Medio Ambiente en la Información Financiera. Venezuela. Seminario Interamericano – Año 2000
- CASAL, Armando Miguel y otros. Contabilidad y Auditoría Ambiental – Buenos Aires. Ediciones Macchi – Año 2000
- Atristain, Patricia y otro. La responsabilidad de la Contabilidad frente al Medio Ambiente. México. Instituto Mexicano de Contadores Públicos 1998
- BÁIDEZ, Agustín y Otros. Los Estados Financieros como Portadores de Información Medioambiental. Seminario de Contabilidad. La Habana. 1999
- HUNT, David y Otro. Sistemas de Gestión Medioambiental. Mc. Graw Hill. Madrid 1996
- GRAY, Robert y Otros. Contabilidad y Auditoría Ambiental. ECOE . Bogotá 1999
- TEJADA, Ángel y Otros. Auditorías Medioambientales Especiales. Seminario de Contabilidad. La Habana 1999.

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

LIMA – PERÚ
CORREOS ELECTRÓNICOS
epolarf@unmsm.edu.pe
epolarf@viabcp.com

JUNIO – 2005

