



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
MAESTRIA EN CIENCIAS CONTABLES

**LOS PASIVOS AMBIENTALES Y LAS NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS PYMES MANUFACTURERAS DEL
MUNICIPIO LIBERTADOR DEL ESTADO MÉRIDA**

Autor: Lcda. María Zuleyma Rosales Sánchez

Tutor: Dra. María Quintero

Mérida, Abril de 2013.



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
MAESTRIA EN CIENCIAS CONTABLES

**LOS PASIVOS AMBIENTALES Y LAS NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS PYMES MANUFACTURERAS DEL
MUNICIPIO LIBERTADOR DEL ESTADO MÉRIDA**

Trabajo de Grado para optar al Título de Magister en Ciencias Contables

Autor: Lcda. María Zuleyma Rosales Sánchez

Tutor: Dra. María Quintero

Mérida, Abril de 2013.

AGRADECIMIENTO

A Dios Todopoderoso, padre, hermano, amigo, fuente de amor incondicional, dueño de mi vida y mi ser, por guiar siempre mis pasos y permitirme concluir con éxito cada meta trazada.

A La Virgen del Perpetuo Socorro, El Espíritu Santo y San Judas Tadeo por acompañarme en todo momento y encaminar mis pasos siempre hacia delante, dándome fortalezas y entereza para superar los tropiezos del camino y conseguir las metas propuestas.

A mi madre, el ser más importante de mi vida por estar siempre a mi lado y darme todo su amor, cariño, cuidados, comprensión y estímulos, a ti te debo todo lo que soy y lo que seré...

A noni, por acompañarme siempre, tus cuidados y amor maternal han sido esenciales para mí.

A mis hermanas Carolina y Mayra, pilares fundamentales en mi vida, por compartir conmigo cada instante brindándome su apoyo y cariño incondicional, ustedes son mi ejemplo a seguir.

A la profesora María Quintero por brindarme su cariño, apoyo, orientación y guía para la realización de este trabajo de investigación, asimismo, por contribuir con mi formación profesional y académica, mil gracias...

Al Grupo de Investigación GISAGA, a los profesores miembros del grupo, a la Profesora María Quintero, Profesora Fanny Moreno, Profesora Gladys Cáceres, a la Sra. Ana Marquina, por su colaboración y apoyo para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Al postgrado en Ciencias Contables, por abrirme sus puertas y permitirme formar como profesional, proporcionando en mí una visión de vida enfocada al logro y la superación tanto personal como académica.

A todas aquellas personas que aportaron su granito de arena para la realización de este trabajo de investigación...

ÍNDICE GENERAL

CARTA APROBACIÓN DEL TUTOR	pp. iii
LISTA DE CUADROS	viii
LISTA DE GRÁFICOS	viii
RESUMEN	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I EL PROBLEMA	
Planteamiento del problema	3
Objetivos de la investigación	11
Objetivo general	11
Objetivos específicos	11
Justificación de la investigación	12
Alcance de la investigación	13
Limitaciones de la investigación	13
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	
Antecedentes de la investigación	15
Bases filosóficas de la investigación	18
Enfoque positivista	18
Paradigma explicativo	19
Bases teóricas	20
Medio ambiente	20
Contaminación	21
Contaminación ambiental	22
Pasivos ambientales	23
Costos ambientales	24
Costos de Mitigación	25
Desechos	25
Uso inadecuado de recursos naturales	27
Efecto invernadero	28
Insumos contaminantes	29
Exceso de consumo de energía eléctrica	30
Desarrollo sostenible	31
Responsabilidad social empresarial	34
Relación entre la responsabilidad social empresarial y el desarrollo Sostenible	35
Pequeñas y medianas empresas (PYMES)	36

Estrategias y políticas ambientales	38
Normas internacionales de información financiera (NIIF)	39
Marco conceptual de las normas internacionales de información Financiera	40
Norma Internacional de Contabilidad N° 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes	42
Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)	46
Bases Legales	53
Constitución de la República Bolivariana de Venezuela	53
Ley Orgánica del Ambiente	55
Ley Penal del Ambiente	56
Ley de Gestión de la Diversidad Biológica	60
Ley de Residuos y Desechos Sólidos	62
Ley de Aguas	63
Ley Para la Promoción y Desarrollo de la Pequeña y Mediana Industria (PYMIS)	64
Normativa Contable Vigente en Venezuela	66
CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO	
Tipo de investigación	68
Diseño de la investigación	68
Población	69
Muestra	70
Técnicas e instrumentos de recolección de datos	71
Técnicas de análisis e interpretación de datos	72
Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos	73
Sistematización de variables	75
CAPÍTULO IV ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	80
CAPÍTULO V PROPUESTA ESTRUCTURA DE CUENTAS CONTABLES PARA REGISTRAR LOS PASIVOS AMBIENTALES Y LOS COSTOS AMBIENTALES	122
CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	138
Conclusiones	138
Recomendaciones	143
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	145

ANEXOS

A. Estrategias ambientales	153
B. Carta de presentación a las empresas	159
C. Cuestionario dirigido a los gerentes de las PYMES manufactureras del Municipio Libertador del Estado Mérida.	160
D. Cuestionario Dirigido a los Contadores de las PYMES manufactureras del Municipio Libertador del Estado Mérida	165
E. Cuestionario Dirigido a los trabajadores del proceso de producción De las PYMES manufactureras del Municipio Libertador del Estado Mérida	169
F. Guía de observación documental	184
G. Validación de instrumentos experto en metodología	185
H. Validación de instrumentos experto en contenido	186
I. Validación de instrumentos experto en estadística	187
J. Instrumento para la validación del cuestionario dirigido a los gerentes de las PYMES manufactureras del Municipio Libertador del Estado Mérida.	188
K. Instrumento para la validación del cuestionario dirigido a los contadores de las PYMES manufactureras del Municipio Libertador del Estado Mérida.	189
M. Sistematización de variables	190