



Procedimiento para la evaluación de la contabilidad de gestión medioambiental en la Empresa Agropecuaria Jiguaní

Procedure for the evaluation of environmental management accounting in the "Empresa Agropecuaria Jiguaní"

REBECA DE LOS ÁNGELES LEÓN LEAL¹

 <http://orcid.org/0000-0002-9323-2251>

FAVIÁN SOCARRÁS PROHENZA²

 <http://orcid.org/0000-0002-7372-9527>

Universidad de Granma. Cuba
rleonl@udg.co.cu¹, fsocarrasp@udg.co.cu²

RESUMEN

La presente investigación se desarrolló en la "Empresa Agropecuaria Jiguaní", con el objetivo fundamental de diseñar un procedimiento para la evaluación de la Contabilidad de Gestión Medioambiental que permita a la organización alcanzar una mayor eficiencia, calidad y rendimiento en sus producciones, con la menor afectación al medio ambiente. Para la realización del trabajo se aplicaron métodos y técnicas que permiten profundizar en el problema planteado. Se realizó una breve caracterización de la entidad y se definió el procedimiento, el cual está compuesto por cuatro fases: revisión inicial de la situación medioambiental, definición de la política medioambiental, establecimiento de mecanismos y las bases para su evaluación, formas de control y verificación. El mismo asegura que sea una herramienta eficaz para el mejoramiento de la gestión empresarial.

Palabras claves: gestión medioambiental, contabilidad de gestión medioambiental, costos medioambientales, activos medioambientales.

Código JEL: M41 Contabilidad

Citar como (APA):

León Leal, R. A. & Socarrás Prohenza, F. (2023) Procedimiento para la evaluación de la contabilidad de gestión medioambiental en la Empresa Agropecuaria Jiguaní. *Revista Cubana De Finanzas Y Precios*, 7 (1), 89-101. Consultado de http://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/10_V7N12023_RALLYFSP.

ABSTRACT

The present investigation was developed in the "Empresa Agropecuaria Jiguani", with the fundamental objective of designing a procedure for the evaluation of Environmental Management Accounting that allows the organization to achieve greater efficiency, quality and performance in its productions, with the least impact on the environment. To carry out the work, methods and techniques were applied that allow to deepen the problem posed. A brief characterization of the entity was carried out and the procedure was defined, which is made up of four phases: initial review of the environmental situation, definition of the environmental policy, establishment of mechanisms and the bases for its evaluation, forms of control and verification. . It ensures that it is an effective tool for improving business management.

Keywords: *environmental management, environmental management accounting, environmental costs, environmental assets.*

INTRODUCCIÓN

Teniendo en cuenta la actual situación, en la que se ven involucradas las empresas y demás organizaciones económicas, se hace necesario que las mismas presten especial atención a todas las posibles vías y métodos que les permitan lograr un incremento sostenido de su eficiencia económica, la competitividad de sus productos y/o servicios, sin que esto traiga consigo una afectación directa al medio ambiente, influyendo además en la disminución de sus costos con vista a alcanzar un desarrollo sostenible, por lo tanto, una mejora en el desempeño ambiental conduce a importantes beneficios económicos.

Ante esta situación Cuba no se ha cruzado de manos y ha incorporado en su marco regulatorio y legal medidas de gestión para la protección del medio ambiente, como la Constitución de la República de Cuba aprobada el 24 de febrero del 2019, donde en el artículo 16 inciso f se plantea "la protección y conservación del medio ambiente y el enfrentamiento al cambio climático, que amenaza la sobrevivencia de la especie humana" (Asamblea Nacional del Poder Popular, 2019, p. 3)

En la Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenible, una de las metas del objetivo 12 es: "Lograr la gestión ecológicamente racional de los productos químicos y de todos los desechos a lo largo de su ciclo de vida, de conformidad con los marcos internacionales convenidos, y reducir significativamente su liberación a la atmósfera, el agua y el suelo a fin de minimizar sus efectos adversos en la salud humana y el medio ambiente" (Naciones Unidas, 2015)

De esta manera, todas las organizaciones involucradas en un proceso de perfeccionamiento de su gestión, sustentadas en las regulaciones establecidas para la implantación y consolidación del sistema de dirección y gestión empresarial estatal, están en plena correspondencia con las transformaciones del nuevo modelo económico basado en los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución y el Plan de desarrollo económico hasta 2030 en este se plantea como alternativa de sostenibilidad: "asegurar la conservación y uso racional de los recursos naturales, de forma que la protección del medio ambiente sea un factor que contribuya al desarrollo económico y social sostenible". (Partido Comunista de Cuba, 2021, p. 18)

En los últimos años, la contabilidad de gestión medioambiental ha sido objeto de una continua actualización que permite reflejar la realidad económica de las organizaciones, satisfaciendo las nuevas exigencias del entorno empresarial. Particularmente, ha adquirido relevancia en el registro y el control de aquellas actividades que tienen un impacto sobre el medio ambiente, porque contribuye de manera directa con la toma de decisiones que no afecten el entorno. En esta tarea, la identificación de los costos medioambientales tiene un papel relevante. Por la importancia del tema dentro del sistema empresarial cubano, se realiza la presente investigación en la “Empresa Agropecuaria Jiguaní”, la cual está muy a tono con todos los aspectos que se han relacionado. Se dedica fundamentalmente a producir y comprar a entidades del sistema, a las bases productivas asociadas y a los productores individuales que se encuentran enclavados en el territorio de la empresa, para comercializar de forma mayorista, productos agropecuarios; brindar servicios de abasto de agua para el riego y de construcción, además de productos agropecuarios en su forma natural o procesados, en el Mercado Agropecuario Estatal y de forma minorista en los Puntos de Ventas.

Otro aspecto a tener en cuenta desde el punto de vista ambiental es que la entidad por su misión y objeto social interactúa con el medio ambiente e impacta sobre este, puesto que genera gran cantidad de residuales sólidos y líquidos, así como gases, producto de la combustión interna de la maquinaria.

A partir de lo antes expuesto, se define como problema científico: insuficiencias en la evaluación de la Contabilidad de Gestión Medioambiental en la “Empresa Agropecuaria Jiguaní”, lo cual limita el proceso de toma de decisiones en virtud de conservar y proteger el medio ambiente.

El objeto de investigación lo constituye: la Contabilidad de Gestión Medioambiental y el campo de acción, la evaluación de la Contabilidad de Gestión Medioambiental de la “Empresa Agropecuaria Jiguaní”.

En la búsqueda de una solución a las insuficiencias identificadas, se plantea como objetivo general de la investigación: diseñar un procedimiento para la evaluación de la Contabilidad de Gestión Medioambiental en la “Empresa Agropecuaria Jiguaní”.

Métodos

- Histórico y lógico: para analizar los antecedentes, causas y condiciones en que se ha desarrollado el análisis de la Contabilidad de Gestión Medioambiental, para poder diseñar un procedimiento que permita evaluarla de una manera eficiente, acorde con las nuevas exigencias y las necesidades de la institución objeto de estudio.
- Inducción y deducción: permite a partir del diseño del procedimiento, su aplicación práctica donde se validan los resultados esperados a partir de las herramientas propuestas, de manera que se arribe a conclusiones generales de las evaluaciones realizadas. Todo esto sobre la base de los diferentes razonamientos realizados mediante los cuales se arribó a conclusiones de los elementos particulares que conforman las fases del procedimiento.
- Analítico y sintético: se desarrollan consultas bibliográficas que permitan obtener una visión general desde el punto de vista teórico de los fundamentos de la Contabilidad de Gestión Medioambiental, así como de los máximos exponentes de la temática tanto a nivel internacional como nacional y práctico para evaluar investigaciones desarrolladas en el tema y poder validar el procedimiento propuesto, además de realizar un

diagnóstico donde se sintetice la realidad de la empresa a través de las insuficiencias planteadas en el problema.

- Sistémico estructural - funcional: expresa la lógica o sucesión del procedimiento, se desarrolla a través de los eslabones del proceso de investigación.
- Métodos Empíricos:
- Análisis documental: para analizar las diferentes normas, reglamentos, disposiciones y resoluciones emitidas por los órganos y organismos rectores de la economía y del CITMA que permitan inferir y tomar decisiones respecto al tema y la propuesta.
- Observación: para obtener toda la información necesaria relacionada con la Contabilidad de Gestión Medioambiental, tanto desde el punto de vista teórico como práctico, a través de la revisión de literaturas, trabajos, artículos, información contable emitida por la empresa en este período, regulaciones y normativas al respecto. Toda esta recolección de datos al respecto, permite la delimitación del problema, identificando la forma en que se manifiesta la situación de la Contabilidad de Gestión Medioambiental en la institución y sus posibles soluciones.

Estadístico: se utiliza el muestreo aleatorio y estratificado para la selección de la muestra en la aplicación de la entrevista.

Técnicas

- Guía de Entrevista: a través de ella se recolectó información a partir de las opiniones sobre la Contabilidad de Gestión Medioambiental y su composición posee los directivos, obreros y especialistas dentro de la empresa, seleccionándose una muestra sobre los cargos de incidencia en el tema de investigación.
- Diagrama de Ishikawa: también conocido como "causa y efecto": tiene la finalidad de establecer la familia de causas y sub-causas en torno al problema.

DESARROLLO

La Empresa Agropecuaria Jiguaní, está conformada por una Unidad de Regulación y Control, 7 UEB, 3 UBPC y 11 CCSF, con un total de 500 trabajadores. Su misión es satisfacer plenamente los gustos y necesidades del consumidor más exigente, mediante la producción y acopio de frutas, viandas, hortalizas, granos, vegetales, carbón vegetal, leche, derivados de la Minindustria y otros productos, así como su comercialización, cumpliendo estrictamente con las normas técnicas y requisitos mínimos exigidos de calidad por el mercado, contando con el equipamiento técnico y el personal calificado.

El sistema contable que se utiliza para el registro es el VERSAT Sarasola. En el caso de la entidad, el registro de los gastos medioambientales está ubicado en la cuenta de producción en proceso, en cuentas de gastos, no se separa en una cuenta específica como establece la resolución No 925/2018 Aprobar la Norma Específica de Contabilidad No. 11 "Contabilidad Medioambiental" (NEC No. 11). Esta situación no permite que existan evidencias del control y registro de los costos en la contabilidad medioambiental de una cuenta específica, sea registro de los insumos o materias primas utilizados en el proceso productivo que dañan el medio ambiente.

Se diseñó un diagrama de causas y efectos (Figura 1) que muestra de forma detallada y con un enfoque integrador los factores (causas y subcausas) que inciden en el estado actual de la gestión medioambiental de la empresa.

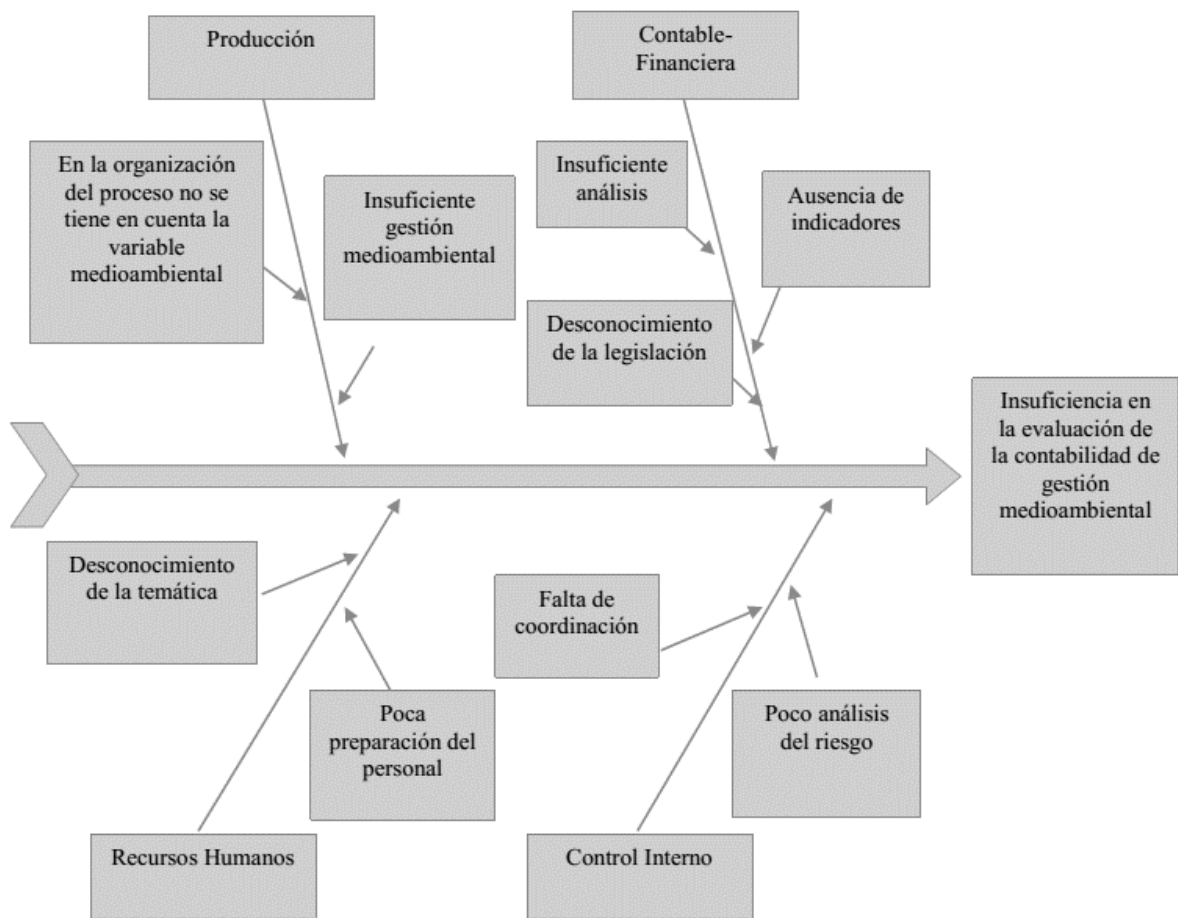


Figura 1. Diagrama de causa y efecto sobre la gestión medio ambiental en la empresa. Fuente de elaboración propia.

A partir de lo expuesto en la en la figura anterior, hay que resaltar que existen causas de carácter organizativo, funcional y de control que inciden en los resultados de la gestión medioambiental en la Empresa Agropecuaria Jiguaní; de ahí se establece la necesidad de diseñar el procedimiento que se convierta en una herramienta para la evaluación de la Contabilidad de Gestión Medioambiental.

El procedimiento que se propone a continuación, constituye una herramienta para el perfeccionamiento de la evaluación de la Contabilidad de Gestión Medioambiental en la Empresa Agropecuaria Jiguaní y puede contribuir a actualizar la estrategia de la entidad en materia medioambiental. Dicho procedimiento se estructura mediante una secuencia lógica de fases y pasos con el propósito de favorecer el proceso de toma de decisiones, ver la figura 2.

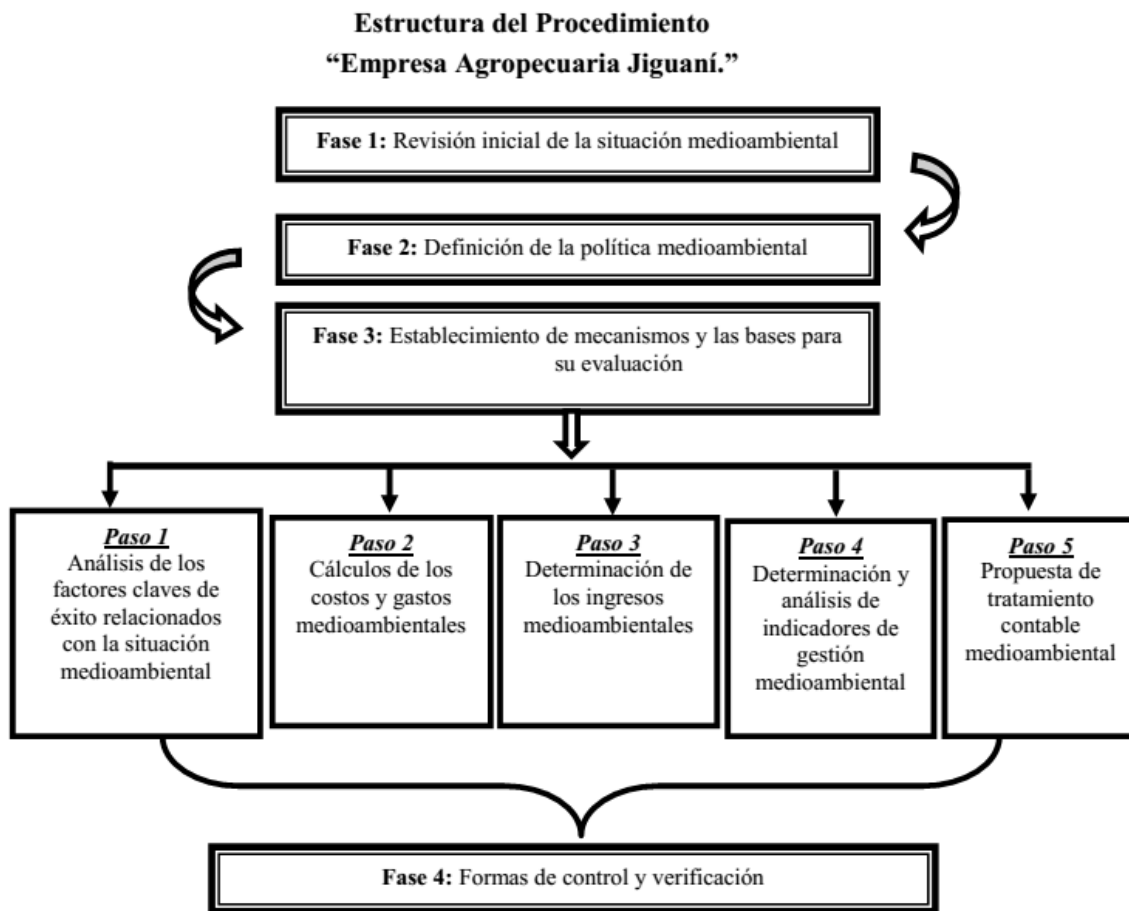


Figura 2. Estructura del procedimiento.

Fuente de elaboración propia.

Fase 1: Revisión inicial de la situación medioambiental. Con el objetivo de diagnosticar la situación actual de los aspectos relacionados con la gestión medioambiental que desempeña la entidad teniendo en cuenta sus características.

Fase 2: Definición de la política medioambiental. Ella establece la meta suprema en cuanto a nivel de responsabilidad, y desempeño medioambiental requeridos por la organización.

Fase 3: Establecimiento de mecanismos y las bases para su evaluación. El objetivo: es establecer los mecanismos y las bases para la evaluación de la situación medioambiental.

En esta fase, se describen los métodos, herramientas, técnicas y bases destinadas a evaluar la situación medioambiental de la entidad estudiada, los cuales se describen a continuación:

Paso 1: Análisis de los factores claves de éxito relacionados con la situación medioambiental. En el cual se establecen una serie de indicadores que permiten evaluar la posición en la que se encuentra la empresa, con respecto a la competencia frente a sus más cercanos competidores, teniendo en cuenta: Capacidad para producir con calidad, Capacidad para la aplicación de la ciencia e innovación, Capacidad para utilizar los activos ecológicos.

Paso 2: Cálculos de los costos y gastos medioambientales.

Los costos se calcularán partiendo de un conjunto de propuestas e índices medioambientales, los cuales serán cuantificados y su incidencia se interpretará con el objetivo de

que la entidad tenga bien definido, del conjunto de costos normales, cuales tienen correspondencia con el medio ambiente, a la vez que los directivos puedan tomar decisiones acertadas al respecto.

En el caso de los gastos medioambientales, el análisis se realizará a partir de explicaciones, las cuales estarán respaldadas como fuente principal por los datos tomados a partir del Estado de Gastos por Elementos. Además, se considerará todo gasto relacionado con la actividad medioambiental, como gasto asociado a recursos que tengan relación directa e implicaciones medioambientales.

Costos Internos

- Costos de prevención (Cp)

$$Cp = \sum Capma$$

Donde:

Capma: costo de las alternativas para la protección del medio ambiente.

- Costos de despilfarro (Cdpe)

$$Cdpe = (Ger - Gep) * Pkw/h$$

$$Cdpc = (Cltrr - Cltrp) * Pltr$$

$$Cdpt = Cdpe + Cdpc$$

Donde:

Cdpe: costo de despilfarro de electricidad

Ger: gasto de electricidad real.

Gep: gasto de electricidad plan.

Pkw: peso por Kw.

Cdpc: costo de despilfarro de combustible.

Cltrr: consumo real de litros de combustible.

Cltrp: consumo plan de litros de combustible.

Pltr: peso por litro de combustible.

Cdpt: costo de despilfarro total.

- Costos legales (Clgr)

$$Clgr = \sum Vrd + \sum Sm$$

Donde:

Clgr: costo legal de responsabilidad

Vrd: valor de resarcimiento del daño

Sm: sanciones por multas.

- Costos de imagen (Cim)

$$Cim = Clgcpma + Cmttosist$$

Donde:

Clgcpma: costo legal para certificar el sistema de protección del medio ambiente.

Cmttosist: costo de mantenimiento del sistema

Costos externos

- Costos del cliente (Ccte)

$$Ccte = \sum Cdcn$$

Donde:

Cdcn: costo por devolución de calidad medioambiental (productos contaminantes).

Para los gastos medioambientales, es importante tener en cuenta que estos se considerarán como gastos de operaciones, y que, por tanto, se reconocen como gastos medioambientales, entre otros, los siguientes:

- a) Un pago de la compra de servicios relacionados con la protección o prevención medioambiental.
- b) Gastos de personal asociados y ocupados en actividades de investigación y desarrollo relacionados con el medio ambiente.
- c) Gastos en productos que protegen el medio ambiente, así como gastos por afectaciones medioambientales (pérdida por daño ambiental).
- d) Pagos realizados por multas o sanciones por personal encargado del cumplimiento de legislaciones especializadas.

Paso 3: Determinación de los ingresos medioambientales.

Los ingresos medioambientales, se determinarán y se interpretarán de forma descriptiva al igual que los gastos, pues no se cuenta con índices que permitan su cálculo, pero se identifican basándose en ahorros medioambientales o ingresos por alquileres, ventas o servicios prestados que tengan una relación directa con el medio ambiente.

Se pueden diferenciar entre los que son consecuencia de los ahorros que la entidad obtiene por una gestión medioambiental eficiente, de los que producen ingresos monetarios efectivos, como consecuencia positiva de su política en este campo, así se pueden clasificar en:

1. Ingresos producidos por ahorros a causa de la gestión medioambiental, que se recogerán en documento complementario de información:

- a) Por disminución de las primas de seguro, de los costos de mantenimiento o por reducción de gastos de seguridad.
- b) Ingresos motivados por una mejor gestión de residuos que permitirán ahorros y reutilización de materiales y residuos, con menores costos de almacenamiento.
- c) Los generados por ahorros operativos, por menor consumo de materias primas, de materias auxiliares como papel, embalaje, envasado o por menor consumo de energía, agua y combustibles.
- d) Los obtenidos por mejora de la imagen pública.

2. Ingresos monetarios efectivos, que se recogerán en las cuentas anuales, por:

- a) Venta de estudios, diagnósticos y análisis, de servicios, venta de tecnologías limpias, de royalties de procesos, marcas, patentes, alquileres y usufructos de activos medioambientales a terceros.
- b) Subvenciones y ayudas para su política medioambiental.
- c) Venta de residuos a terceros o su tratamiento.
- d) Amortización de subvenciones de capital para activos medioambientales.
- e) Premios obtenidos.

Como último análisis, se determinará el margen medioambiental, el que hay que considerar desde una perspectiva abierta y flexible y en todo caso de forma independiente a los márgenes o resultados que la empresa hubiera podido calcular en la Contabilidad Financiera.

El margen medioambiental, resultará de la diferencia entre lo que la empresa considera como ingresos o beneficios medioambientales y lo que estime como gastos medioambientales, incluyendo en este último los costos medioambientales. Unos y otros podrán tener componentes

comunes con los ingresos y costos que respectivamente se hayan considerado en los otros ámbitos contables, pudiendo así, no ser comunes diversos elementos que se tienen en cuenta bajo esta perspectiva medioambiental. Así, la expresión simple del margen medioambiental a determinar será la siguiente:

$$\text{Margen Medioambiental} = \text{Ingresos Medioambientales} - \text{Gastos Medioambientales Totales}$$

Los indicadores deberán reflejar adecuadamente la naturaleza, peculiaridades y nexos del proceso en que se originan dentro de la actividad económica – productiva, sus resultados, gastos, entre otros. Han de caracterizarse por ser estables y comprensibles; por tanto, no es suficiente con uno solo de ellos para medir la gestión de la empresa, sino que, se impone la necesidad de considerar los sistemas de indicadores. Será necesario un conjunto interrelacionado de ellos que abarque la mayor cantidad posible de magnitudes a medir y que permita calcular cambios en condiciones o situaciones diversas a través del tiempo, observar de cerca los resultados de iniciativas o acciones, constituirse en un instrumento muy importante para evaluar y dar seguimiento al proceso de desarrollo y, además, orientar a la directiva de la entidad para alcanzar mejores resultados en los proyectos de desarrollo.

Los indicadores de medio ambiente, forman un instrumento para medir el avance hacia la sostenibilidad de la entidad y permiten apoyar el diseño y evaluación de su política medioambiental, lo que facilita la toma de decisiones y contribuye a la participación de todos en el cuidado y protección del medio ambiente.

Para realizar el cálculo de estos indicadores, primero deben seleccionarse; esta selección dependerá de las características de cada entidad y de las del área a evaluar. Las cuatro principales características a tener en cuenta en la propuesta de indicadores estarán en correspondencia con las Normas Cubanas de Información, que se detallan a continuación:

1. **Comprensibilidad:** representa la cualidad esencial de la información suministrada por los indicadores, ya que debe ser fácilmente comprensible por los usuarios. Para este propósito, se tiene como base que, los usuarios tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del entorno macroeconómico, así como de la contabilidad, y también la voluntad de estudiar la información con razonable interés. No obstante, esta información debe proceder de los estados financieros y su relevancia radica en reflejar las necesidades de toma de decisiones económicas por parte de los usuarios.
2. **Relevancia:** para ser útil, la información debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios. El indicador posee la cualidad de la relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.
3. **Fiabilidad:** para ser útil el indicador, la información que brinda debe poseer la cualidad de ser fiable además de estar libre de error material y de sesgo o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende expresar o de lo que puede esperarse razonablemente que represente.
4. **Comparabilidad:** el indicador, debe ser capaz de comparar los resultados de una entidad a lo largo del tiempo, con el objetivo de identificar las tendencias de la situación financiera y del desempeño. También debe ser capaz de comparar los estados financieros de entidades diferentes, con el propósito de evaluar su situación financiera,

desempeño y cambios en la posición financiera en términos relativos. Por lo tanto, la medida y presentación del efecto financiero de similares transacciones y otros sucesos, deben ser llevados a cabo de una manera coherente por toda la entidad, a través del tiempo y también de una manera coherente para diferentes entidades, aunque esta cualidad no debe ser confundida con la simple uniformidad, y tampoco debe permitirse que llegue a ser un impedimento para la introducción de normas mejoradas.

Paso 4: Determinación y análisis de indicadores de gestión medioambiental.

En este paso, se realiza una propuesta de cómo la entidad debe realizar el tratamiento contable que pueden recibir las diferentes partidas consideradas medioambientales. Su importancia radica en que, se proponen un conjunto de asientos contables, que permitan realizar un correcto registro de aquellas operaciones o hechos económicos que se llevan a cabo en la entidad, pero con la particularidad que incluyen la interacción directa o indirecta de la empresa con el medio ambiente.

Paso 5: Propuesta de tratamiento contable medioambiental

En este paso, se realiza una propuesta de cómo la entidad debe realizar el tratamiento contable que pueden recibir las diferentes partidas consideradas medioambientales. Su importancia radica en que, se proponen un conjunto de asientos contables, que permitan realizar un correcto registro de aquellas operaciones o hechos económicos que se llevan a cabo en la entidad, pero con la particularidad que incluyen la interacción directa o indirecta de la empresa con el medio ambiente.

Fase 4: Formas de control y verificación. En esta fase, se diseña un mecanismo de control interno adaptado y de verificación a la protección de los recursos medioambientales en busca de elevar la eficiencia, de manera que se reduzca y controle la afectación al medio ambiente en la mayor medida posible, además del cumplimiento del procedimiento propuesto.

Discusión

Hace unos años atrás las empresas no contemplaban en su contabilidad los costos ambientales, por ello se hace tan necesario el tema de la Contabilidad de Gestión Medioambiental. Las nuevas leyes medioambientales han llevado a las empresas a prestar atención a esos costos ambientales.

Muchos costos medioambientales se encuentran ocultos en cuentas de gastos generales y en la medida en que las empresas identifiquen estos costos por separado, tendrán la posibilidad de analizar las ventajas financieras de aplicar prácticas que prevengan la polución y un mejor aprovechamiento de sus recursos.

Por tanto, los resultados de la investigación están en correspondencia con lo planteado por Cañizares (2015), estos representan los costos de los materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos, incurridos en las actividades desarrolladas para disminuir o mitigar los impactos ambientales originados como resultado de la elaboración de un producto o la prestación de un servicio.

En la actualidad nacional e internacional, al calcular los costos de producción, no se incluyen los costos ambientales. Esto se debe a que se asocian los costos ambientales con los gastos en los que deben incurrir las empresas en cuanto a estándares de desempeño ambiental. En la medida que las empresas identifiquen los gastos ambientales, tendrán la información que posibilita tomar decisiones para su gestión ambiental. (Cañizares, 2015, p. 20).

Los costos ambientales tienen una explicación especial en este trabajo, no obstante, puede señalarse que representan una erogación de dinero, pero lo más interesante es la identificación o reconocimiento de aquellos costos que forman parte de los activos, gastos y pérdidas de una organización; siendo esto similar a las consideraciones de Atristain, P. y Álvarez, R. (1998), Pelegrín, A. (2015), así como Amat y Soldevila (2000).

No hay dudas de que la información contable ambiental es de vital importancia para la gestión ambiental de la empresa. A partir de ello, surge la necesidad de disponer de un sistema contable que contemple el concepto ambiental y suministre información acerca de los costos ambientales, los que forman parte de los costos totales de la empresa y afectan sus resultados financieros.

El procedimiento diseñado da respuesta a esta necesidad y debe conducir al logro de una gestión eficaz, eficiente y oportuna para minimizar los efectos negativos sobre el medio ambiente que puedan originarse en el proceso productivo de la Empresa Agropecuaria Jiguaní, y proporciona información relevante sobre las variables medioambientales identificadas en consonancia con la Resolución No.935/2018 del Ministerio de Finanzas y Precios. "Contabilidad Medioambiental" (NEC No. 11).

CONCLUSIONES

1. El procedimiento propuesto para la evaluación de la Contabilidad de Gestión Medioambiental, se convierte para la entidad en una herramienta que le permite mejorar el proceso de toma de decisiones en virtud de la protección y conservación del medio ambiente.
2. La posición actual de la organización con respecto al medio ambiente, a partir de la revisión de la situación medioambiental inicial, reflejó que, la entidad puede afectar al entorno por las actividades que realiza y que no tenía establecida ninguna estrategia al respecto, aparejado a ello la poca cultura medioambiental mostrada.
3. Con el establecimiento de los diferentes mecanismos y base para realizar una evaluación más exhaustiva de la gestión medioambiental, se pudo apreciar que realmente la empresa puede tener elementos desde el punto de vista cualitativo y cuantitativo que les permita evaluar los impactos medioambientales originados de la actividad que realiza.
4. Para el buen funcionamiento del procedimiento diseñado, en virtud de la protección del medio ambiente, se definieron una serie de requerimientos dirigidos a su control y verificación, que permite realizar una evaluación sistemática de la Contabilidad de Gestión Medioambiental en entidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Amat, O. y Soldevila, P. (2000). *Contabilidad y Gestión de Costes*. 2da. Edición. Madrid, España: Gestión 2000.

- Asamblea General de las Naciones Unidas. (2016). *Agenda 2030. Objetivos de Desarrollo Sostenible. Una oportunidad para América Latina y el Caribe*. Recuperado de: www.un.org/sustainabledevelopment/es.
- Atristain, P. y Álvarez, R. (1999). *Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas. En Contabilidad de Gestión Medioambiental*. Documento N° 13. Madrid, España: AECA.
- Cañizares, M. (2015). *Procedimiento para cuantificar los costos de las actividades ambientales en la gestión de sostenibilidad del recurso agua potable*. Tesis presentada en opción al grado científico de Doctor en Ciencias Contables y Financieras. La Habana, Cuba:
- Constitución de la República de Cuba. (2019). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2018). *Resolución No.925/2018. Norma Cubana de Contabilidad No. 11. "Contabilidad Medioambiental"* (NEC No. 11). En Finanzas al día. La Habana: s/e
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2018). *Resolución No.925/2018. Norma Cubana de Contabilidad No. 11. "Contabilidad Medioambiental"* (NEC No. 11). En Finanzas al día. La Habana: s/e.
- Naciones Unidas. (2015). *Objetivos de Desarrollo Sostenible*. Obtenido de Naciones Unidas: <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/objetivos-de-desarrollo-sostenible/>
- Partido Comunista de Cuba (PCC). (2016). *Lineamientos de la política económica y social del Partido y la Revolución para el período 2016-2021*. La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República. pp. 23 y 35.
- PCC (2016). *Conceptualización del modelo económico y social cubano de desarrollo socialista hasta 2030*. La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República.
- Pelegrín Mesa, A. (2015). *La Contabilidad Medioambiental. Un análisis desde diferentes contextos*. Editorial Universitaria, Universidad de Guadalajara, pp. 53-72. Universidad de La Habana.

DATOS DE LOS AUTORES

REBECA DE LOS ÁNGELES LEÓN LEAL

Graduada de Licenciatura en Economía, en la Universidad de Oriente. Profesora Auxiliar de la carrera de Contabilidad y Finanzas en la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, coordina la Maestría de Contabilidad Gerencial. En los tres últimos años ha obtenido 5 publicaciones, ha participado en 10 eventos (territoriales, nacionales e internacionales). Coordinadora del proyecto empresarial "Desarrollo de capacidades de gestión y emprendimiento socioeconómico en empresas del Grupo Empresarial de la Industria Alimenticia (GEIA)". Además, ha obtenido 1 premios CITMA y 2 premios Innovación y 1 el premio nacional Abel Santamaría Cuadrado y 2 Provinciales, 4 Premio del Rector. También, ocupa el cargo de Vicepresidenta de Actividades

Científicas en la ANEC del municipio Bayamo y preside la Sociedad Científica de Contabilidad y Costo en la ANEC Provincial

FAVIÁN SOCARRÁS PROHENZA

Graduado de Contabilidad y Finanzas, en la Universidad de Granma. Profesor Auxiliar de la carrera de Contabilidad y Finanzas en la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, Jefe de carrera en el Departamento de Contabilidad y Finanzas. En los tres últimos años ha obtenido 2 publicaciones, ha participado en 3 eventos (territoriales, nacionales e internacionales). Miembro del proyecto empresariales “Desarrollo de capacidades de gestión y emprendimiento socioeconómico en empresas del Grupo Empresarial de la Industria Alimenticia (GEIA)”. Es miembro de la ANEC y forma parte de la Sociedad Científica de Contabilidad y Costo en la ANEC Provincial

Conflictos de intereses

Los autores se responsabilizan con el contenido del artículo y declaran no tener asociación personal o comercial que pueda generar conflictos de interés en relación con este. Además, certifican que todos los documentos presentados son libres de derecho de autor o con derechos declarados y, por lo tanto, asumen cualquier litigio o reclamación relacionada con derechos de propiedad intelectual, exonerando de toda responsabilidad a la Revista Cubana de Finanzas y Precios.

Contribución de los autores

Conceptualización:	Rebeca de los Ángeles León Leal.
Redacción primera redacción:	Rebeca de los Ángeles León Leal, Favián Socarrás Prohenza.
Redacción, revisión y edición:	Rebeca de los Ángeles León Leal, Favián Socarrás Prohenza.
Investigación:	Rebeca de los Ángeles León Leal.
Metodología:	Rebeca de los Ángeles León Leal.
Validación:	Rebeca de los Ángeles León Leal, Favián Socarrás Prohenza.

Fecha de recepción: 1 de marzo de 2023

Fecha de aceptación: 7 de marzo de 2023

Fecha de publicación: 8 de marzo de 2023