



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CPA.**

---

**TEMA: “El control ambiental y la información financiera de la  
empresa CONPEL JEANS S.A del Cantón Pelileo.”**

---

**AUTORA: María José Morales Morales**

**TUTOR: Dr. César Mayorga Abril, Mg.**

**Ambato – Ecuador**

**2015**

## **APROBACIÓN POR EL TUTOR**

Yo, **Dr. César Mayorga Abril, Mg.** en mi calidad de Tutor del trabajo de graduación con el tema: **"EL CONTROL AMBIENTAL Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CONPEL JEANS S.A DEL CANTÓN PELILEO."**, desarrollado por **MORALES MORALES MARÍA JOSÉ**, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho trabajo de investigación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el reglamento de graduación de pregrado, modalidad independiente y en el normativo para la presentación de trabajos de graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la comisión de calificación designada por el Honorable Consejo Directivo.

Ambato, Mayo del 2015.

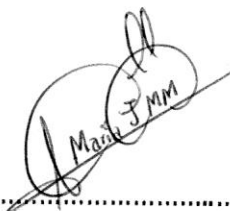


.....  
**DR. CÉSAR MAYORGA ABRIL, MG**  
**TUTOR**

## **AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN**

Yo, MORALES MORALES MARÍA JOSÉ, con C.I. 180478826-1, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo de **“EL CONTROL AMBIENTAL Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CONPEL JEANS S.A DEL CANTÓN PELILEO.”**, como también los contenidos presentados, las ideas, análisis, síntesis son de exclusiva responsabilidad de mi persona en calidad de autora de este trabajo investigativo.

Ambato, Mayo del 2015.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'María JMM', is written over a horizontal dotted line.

MORALES MORALES MARÍA JOSÉ

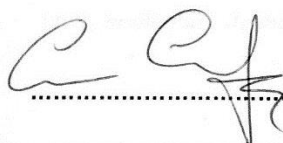
**AUTORA**

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

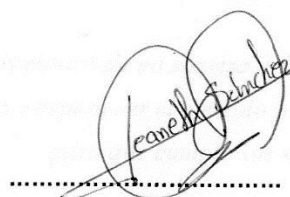
El tribunal de grado, aprueba el trabajo de Graduación. Sobre el tema “**EL CONTROL AMBIENTAL Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CONPEL JEANS S.A DEL CANTÓN PELILEO.**”, elaborado por la Señorita María José Morales Morales, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Mayo del 2015.

Para su constancia firman:



Dra. CAROLINE GALARZA  
**PROFESOR CALIFICADOR**



Ing. BERTHA SÁNCHEZ  
**PROFESOR CALIFICADOR**



Econ. DIEGO PROAÑO  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

## **DEDICATORIA**

*A mi Dios por ser mi guía en este camino, dándome la fortaleza para cumplir mis metas sin desmayar, bendiciéndome día a día y otorgándome pruebas las cuales me enseñan a valorar la vida.*

*A mi madrecita Jimena, la persona que más amo, mujer luchadora y perseverante ejemplo a seguir gracias por darme la vida y ser quien con su bendición, amor, apoyo incondicional me ha enseñado a luchar por lo que quiero en la vida, ella mujer sublime quien lucho por sacar a delante a sus hijos y deposito su entera confianza en mí sin dudar en ningún momento en mi capacidad y responsabilidad.*

*A mis hermanos Mary, Juan, Mona, Xavi, Gaby, Jona quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento quienes me han enseñado el verdadero valor de la hermandad.*

*A mi hija adoptiva Jazmín luz de mis ojos motivo de mi sonrisa del diario vivir, muñequita de mi vida a la que deseo sea muy feliz y espero ser el ejemplo a seguir para que cumpla sus sueños.*

*A mi familia, Tíos, Primos, Sobrinos (Vlady, Pao, Fabián) que son el motor de mi vida quienes me impulsan día a día a ser una mejor persona y no darme por vencida.*

*A mis grandes amigos que sin dar nombres y apellidos se sabrán aludidos, porque se han convertido en mis hermanos de vida y su existencia ha hecho placentero mi diario vivir.*

*A Migue quien a pesar de todo supo darme la mano cuando más lo necesite, por brindarme su apoyo y amor incondicional y por ser la bendición más hermosa que Dios puso en mi camino.*

*Dios me los bendiga y cuide a todos, siempre estarán en mi corazón.*

**Majito Morales**

## **AGRADECIMIENTO**

*Mi gratitud, principalmente está dirigida al Dios por haberme dado la fortaleza y permitido llegar al final de mi carrera universitaria.*

*Mi sincero agradecimiento a la Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y auditoría, Carrera de Contabilidad y Auditoría, por ser mi guía central de mi vida profesional.*

*A mis docentes que supieron impartir sus conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza.*

*Especial agradecimiento a mi Tutor de Tesis el Dr. César Mayorga Abril, Mg. por toda la colaboración brindada, durante la elaboración de este trabajo investigativo.*

*A mis grandes amigos quienes supieron estar conmigo en las buenas y malas de mi vida universitaria Rosita, Danny, Abigail, Gaby.*

*A Jorgito el hombre y amigo más hermoso, que me ayudo en el día a día y no me dejo derrumbarme gracias por tantas cosas que me enseñaste de la vida siempre estarás en mi corazón.*

*Mil gracias a todos ustedes*

***Majito Morales***

## **INDICE DE CONTENIDO**

<b>APROBACIÓN POR EL TUTOR.....</b>	<b>i</b>
<b>AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN.....</b>	<b>ii</b>
<b>APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....</b>	<b>iii</b>
<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>iv</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>v</b>
<b>INDICE DE TABLAS .....</b>	<b>ix</b>
<b>INDICE DE GRAFICOS.....</b>	<b>x</b>
<b>INDICE DE ANEXOS.....</b>	<b>xii</b>
<b>RESUMEN EJECUTIVO.....</b>	<b>xiii</b>
<b>INTRODUCCION.....</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>3</b>
<b>EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>3</b>
1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.2.1 Contextualización.....	3
1.2.2 Análisis Crítico.....	10
1.2.3. Prognosis.....	11
1.2.4. Formulación del problema.....	12
1.2.5. Preguntas directrices.....	13
1.2.6. Delimitación.....	13
1.3 JUSTIFICACIÓN.....	13
1.4 OBJETIVOS.....	14
1.4.1 Objetivo general.....	14
1.4.2 Objetivos específicos.....	14
<b>CAPITULO II.....</b>	<b>16</b>
<b>MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>16</b>
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	16
2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA.....	23
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	24
2.4 CATEGORIAS FUNDAMENTALES.....	26

<b>2.4.1 Superordinación conceptual de variable</b> .....	<b>26</b>
<b>2.4.2 Subordinación conceptual de variables</b> .....	<b>27</b>
2.5 MARCO CONCEPTUAL DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE .....	29
2.6 MARCO CONCEPTUAL DE LA VARIABLE DEPENDIENTE .....	35
2.7 SUBORDINACIÓN CONCEPTUAL VARIABLE INDEPENDIENTE .....	41
2.8 SUBORDINACIÓN CONCEPTUAL VARIABLE DEPENDIENTE .....	45
2.9 Hipótesis.....	46
<b>CAPITULO III.....</b>	<b>48</b>
<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>48</b>
3.1 ENFOQUE.....	48
3.2 MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN.....	48
3.2.1 Investigación de campo.....	48
3.2.2 Investigación bibliográfica-documental.....	49
3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	49
3.3.1 Investigación exploratoria .....	49
3.3.1 Investigación correlacional .....	50
3.3.2 Investigación explicativa .....	50
3.4 POBLACION Y MUESTRA .....	51
3.4.1 Población .....	51
3.4.2 Muestra.....	51
3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES .....	53
3.5.1 Variable independiente.....	53
3.5.2 Variable dependiente.....	54
3.6 PLAN DE RECOLECCION DE INFORMACIÓN.....	55
3.7 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.....	56
<b>CAPITULO IV.....</b>	<b>58</b>
<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....</b>	<b>58</b>
4.1 ANALISIS DE RESULTADOS.....	58
4.2 INTERPRETACION DE DATOS.....	59
4.3 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS .....	71
4.2.1 Planteamiento de la hipótesis.....	71
4.2.2 Nivel de significancia y regla de decisión. ....	71
4.2.3 Estimador estadístico.....	72
4.2.4 Calculo de T-Student.....	73



<b>CAPITULO V</b> .....	<b>77</b>
5.1 CONCLUSIONES.....	77
5.2 RECOMENDACIONES.....	78
<b>CAPÍTULO VI</b> .....	<b>79</b>
<b>PROPUESTA</b> .....	<b>79</b>
6.1. DATOS INFORMATIVOS .....	79
6.1.1 <i>Título</i> .....	79
6.1.2 Institución Ejecutora.....	79
6.1.3. <i>Beneficiarios</i> .....	79
6.1.4. <i>Ubicación</i> .....	79
6.1.5. <i>Tiempo estimado para la ejecución</i> .....	80
6.1.6. <i>Equipo técnico responsable.</i> .....	80
6.1.7. <i>Costo</i> .....	81
6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA .....	81
6.3 JUSTIFICACIÓN .....	82
6.4 OBJETIVOS .....	83
6.4.1 <i>Objetivos Específicos</i> .....	83
6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD.....	84
6.5.1. <i>Político</i> .....	84
6.5.2. <i>Socio Cultural</i> .....	84
6.5.3. <i>Tecnológica</i> .....	85
6.5.4. <i>Ambiental</i> .....	85
6.5.5. <i>Económico Financiero</i> .....	85
6.5.6. <i>Legal</i> .....	86
6.6 FUNDAMENTACIÓN.....	87
6.7 MODELO OPERATIVO.....	89
6.7.1 <i>Plan de Acción</i> .....	90
6.8 ADMINISTRACION .....	138
6.9 PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN.....	140
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	<b>141</b>
<b>ANEXOS</b> .....	<b>144</b>

## INDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1: Población de la empresa CONPEL JEANS S.A</i> .....	51
<i>Tabla 2: Operacionalización de variable independiente</i> .....	53
<i>Tabla 3: Operacionalización de variable dependiente</i> .....	54
<i>Tabla 4: Plan de recolección de información</i> .....	56
<i>Tabla 5: Controles ambientales</i> .....	59
<i>Tabla 6: Capacitaciones al personal</i> .....	60
<i>Tabla 7: Reglamento para realizar capacitaciones</i> .....	61
<i>Tabla 8: Reglamento de control ambiental interno</i> .....	62
<i>Tabla 9: Obligaciones ambientales</i> .....	63
<i>Tabla 10: Permisos ambientales</i> .....	64
<i>Tabla 11: Costos legales</i> .....	65
<i>Tabla 12: Balances reportados</i> .....	66
<i>Tabla 13: Capacitaciones al personal encargado del área financiera</i> .....	67
<i>Tabla 14: Costos ambientales</i> .....	68
<i>Tabla 15: Inadecuado control ambiental</i> .....	69
<i>Tabla 16: Implementación de un manual para determinar costos ambientales</i> ....	70
<i>Tabla 17: Tabla “T student”</i> .....	72
<i>Tabla 18: Tabla de frecuencia de preguntas</i> .....	75
<i>Tabla 19: Equipo técnico responsable</i> .....	80
<i>Tabla 20: Detalle de recursos económico</i> .....	81
<i>Tabla 21: Plan de acción – Diseño de manual</i> .....	92
<i>Tabla 22: Grafico proceso productivo</i> .....	114
<i>Tabla 23: Tipos de costos ambientales</i> .....	115
<i>Tabla 24: Costos ambientales CONPEL JEANS S.A</i> .....	117
<i>Tabla 25: Cuantificación de los Costos ambientales CONPEL JEANS S.A</i> .....	119
<i>Tabla 26: Explicación de las etapas para el procesamiento y cálculo de los costos ambientales</i> .....	120
<i>Tabla 27: Plan de cuentas lavandería CONPEL JEANS S.A</i> .....	126
<i>Tabla 28: Análisis general de la información financiera</i> .....	138
<i>Tabla 29: implementación del manual</i> .....	139
<i>Tabla 30: Matriz previsión de evaluación</i> .....	140

## INDICE DE GRÁFICOS

<i>Ilustración 1: Contaminación ambiental a nivel internacional.....</i>	<i>4</i>
<i>Ilustración 2: Datos de producción textilera por provincias .....</i>	<i>8</i>
<i>Ilustración 3 : Datos de producción textilera a nivel nacional.....</i>	<i>9</i>
<i>Ilustración 4: Árbol de problemas .....</i>	<i>11</i>
<i>Ilustración 5: Superordinación conceptual de variables.....</i>	<i>26</i>
<i>Ilustración 6: Subordinación conceptual variable independiente. ....</i>	<i>27</i>
<i>Ilustración 7: Subordinación conceptual variable dependiente.....</i>	<i>28</i>
<i>Ilustración 8: Esquema de la contabilidad ambiental .....</i>	<i>33</i>
<i>Ilustración 9: Esquema de balance general .....</i>	<i>37</i>
<i>Ilustración 10: Esquema del estado de resultados.....</i>	<i>38</i>
<i>Ilustración 11 : Esquema del estado de flujo del efectivo .....</i>	<i>39</i>
<i>Ilustración 12: Esquema del estado cambios en el patrimonio .....</i>	<i>39</i>
<i>Ilustración 13: Controles ambientales .....</i>	<i>59</i>
<i>Ilustración 14: Capacitaciones al personal.....</i>	<i>60</i>
<i>Ilustración 15: Reglamento para realizar capacitaciones .....</i>	<i>61</i>
<i>Ilustración 16: Reglamento de control ambiental interno .....</i>	<i>62</i>
<i>Ilustración 17: Obligaciones ambientales .....</i>	<i>63</i>
<i>Ilustración 18: Permisos ambientales.....</i>	<i>64</i>
<i>Ilustración 19: Costos legales .....</i>	<i>65</i>
<i>Ilustración 20: Balances reportados.....</i>	<i>66</i>
<i>Ilustración 21: Capacitaciones al personal encargado del área financiera.....</i>	<i>67</i>
<i>Ilustración 22: Costos ambientales .....</i>	<i>68</i>
<i>Ilustración 23: Inadecuado control ambiental.....</i>	<i>69</i>
<i>Ilustración 24: Inadecuado control ambiental.....</i>	<i>70</i>
<i>Ilustración 25: Distribución T.....</i>	<i>76</i>
<i>Ilustración 26: Modelo gráfico del diseño de un manual para identificar y valorar correctamente los costos ambientales para la correcta aplicación de los mismos dentro de la contabilidad. ....</i>	<i>89</i>
<i>Ilustración 27: Compromisos de las buenas prácticas ambientales.....</i>	<i>97</i>
<i>Ilustración 28: Ruta de gestión de residuos.....</i>	<i>107</i>
<i>Ilustración 29: Residuos Peligrosos .....</i>	<i>108</i>
<i>Ilustración 30: Grafico proceso productivo.....</i>	<i>109</i>
<i>Ilustración 31: Procedimiento y Cálculo y registro de los costos ambientales.....</i>	<i>119</i>
<i>Ilustración 32: Mecánica contable de los costos ambientales.....</i>	<i>127</i>

<b><i>Ilustración 33: Materia prima Directa</i></b> .....	<b>129</b>
<b><i>Ilustración 34: Mano de obra Directa</i></b> .....	<b>129</b>
<b><i>Ilustración 35: CIF</i></b> .....	<b>129</b>
<b><i>Ilustración 36: Determinación del costo ambiental</i></b> .....	<b>130</b>

## INDICE DE ANEXOS

Encuesta.....	145
---------------	-----

## RESUMEN EJECUTIVO

El sector textil constituye una de las cadenas industriales más largas y complicadas. Se trata de un sector fragmentado y heterogéneo en el que predominan las PYMES y cuya demanda tiene su origen sobre todo en tres usos finales: confección, ropa de hogar y aplicaciones industriales, es uno de los más sobresalientes de la provincia Tungurahua que aporta de manera significativa en la economía de la provincia, el Cantón Pelileo es la ciudad más nombrada en lo que compete a la confección del Jeans.

El principal problema de la empresa es la deficiente determinación del costo de la Contaminación Ambiental, a consecuencia de que la empresa mantiene un deficiente control ambiental lo que ocasiona que la empresa no ha reconocido de forma correcta los costos ambientales en los cuales ha incurrido y deberá incurrir como efecto del cumplimiento de la legislación ambiental por lo que en la actualidad la información financiera presentada por la lavandería no guarda su característica de fiable, veraz y oportuna.

La presente investigación que hemos realizado para la lavandería “CONPEL JEANS S.A”, nos permite implementar un manual de control ambiental y costos ambientales , que pretende especificar la manera de cómo deben realizar el control ambiental en la empresa, el fuerte de este manual es ayudar al área administrativa para que la misma conozca exactamente cuáles son los costos ambientales en los que incurre la empresa y así valorarlos correctamente ya que los mismo serán registrados en la contabilidad tradicional que realiza la empresa.

**Palabras claves:** Control ambiental, Costos ambientales, Información financiera.

## INTRODUCCION

La industria textil es uno de los sectores manufactureros de mayor importancia para el desarrollo de la economía nacional, por sus características y potencial constituye una industria altamente integrada y altamente generadora de empleo que utiliza en gran medida los recursos naturales del país.

La constitución política del Ecuador considera el derecho de la naturaleza como uno de los temas de mayor interés a más de que se fundamenta en el concepto del buen vivir para los y las ecuatorianas, el mismo que busca preservar los recursos Naturales a más de incentivar las buenas prácticas, por lo que se ha planteado como objetivo de la presente investigación es diseñar un manual de control ambiental y costos ambientales que me permitan preservar el medio ambiente y me ayuda a identificar cada uno de los costos ambientales con sus valores reales lo cual me ayudara en la presentación razonable de la información financiera, y se ha estructurado de la siguiente manera.

**CAPÍTULO I: El Problema;** en este capítulo se elaboró un árbol de problemas en base a la realidad de la lavandería, del cual se extrajo a criterio de la investigadora la causa y efecto más relevante para iniciar con el trabajo de investigación, a más de que en el mismo se estableció los objetivos del trabajo de investigación, los mismos que pretender servir como base para la elaboración de una posible solución al problema encontrado en la empresa Conpel Jeans S.A.

**CAPÍTULO II: Marco Teórico;** en este se describen los antecedentes investigativos del trabajo de investigación, a más de la fundamentación teórica y

legal de las variables de investigación; sin dejar de mencionar la hipótesis que se pretenderá verificar en los capítulos posteriores.

**CAPÍTULO III: Metodología de la Investigación;** en este capítulo se señala la modalidad y nivel de la investigación que permitirán verificar la hipótesis planteada en el capítulo II, a más de la determinación de la población y la muestra a quienes se les aplicará el instrumento de investigación que será elaborado en base a la Operacionalización de las variables elaborada en el presente capítulo.

**CAPÍTULO IV: Análisis e interpretación de resultados;** en el presente se elabora un análisis e interpretación de resultados obtenidos en base a la aplicación del instrumento de investigación, a más de aplicar métodos estadísticos para verificar la hipótesis planteada en el capítulo II.

**CAPÍTULO V: Conclusiones y Recomendaciones;** se emiten las conclusiones y recomendaciones producto del resultado del trabajo de investigación realizado.

**CAPÍTULO VI: Propuesta;** Se diseñó un manual de control ambiental y la incorporación de los costos ambientales a la parte contable de la lavandería; para así determinar el verdadero costo de producción y aportar con la correcta gestión de costos ambientales dentro de la lavandería , hecho que contribuirá en la presentación real y fiable de la información financiera.



## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN**

“El control ambiental y la información financiera de la empresa CONPEL JEANS S.A del Cantón Pelileo”

#### **1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

##### **1.2.1 Contextualización**

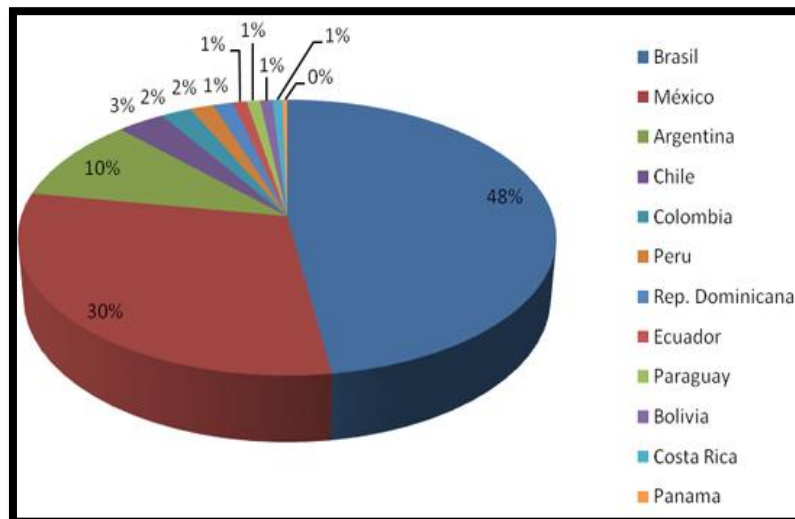
###### **1.2.1.1 Contexto Macro**

“En la actualidad se vive en un mundo en donde las exigencias del mercado internacional, en cuanto competitividad de la calidad del producto, precios y condiciones ambientales han generado nuevos desafíos de sustentabilidad para la industria textilera” (Sanchez, 2006, pág. 9).

A nivel internacional ha estado presente la inquietud de estimar el gasto que los países y los sectores económicos, destinan para la protección del medio ambiente. Instituciones como la Organización de Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE), la Organización de acciones Unidas, la Unión Europea y países como Dinamarca, Canadá o Australia se han dado a la tarea de generar un sistema de contabilidad que permita medir, analizar y publicar el gasto ambiental tanto del sector público como del sector privado (Eurostat, 2001).

La Evaluación de Impacto Ambiental, EIA, a partir de ahora, se ha convertido en la fórmula más adecuada para conjugar dos palabras que parecían antagónicas hace años como son desarrollo y medio ambiente. Este hecho ya se ponía claramente de manifiesto en el primitivo Real Decreto 1306/1986, de 28 de junio de EIA, pues en él ya se decía que esta técnica, propia de países industrializados, constituía la forma más eficaz de evitarlos atentados a la naturaleza, proporcionando una mayor fiabilidad y confianza a las decisiones que deban adoptarse, al poder elegir, entre las diferentes alternativas posibles (incluyendo la no realización de un proyecto), aquella que mejor salvaguarde los intereses generales (Reyes & Gomez, La contabilidad ambiental y los impuestos ambientales, 2013).

El impacto producido en el ambiente debido a las actividades propias de la actuación del hombre se ha hecho cada vez más evidente y preocupante. La problemática ambiental presenta dentro de sus múltiples facetas dos vertientes importantes: en manejo irracional de los recursos naturales y un manejo inadecuado de los residuos generados por los diferentes procesos antrópicos (Gordillo, y otros, 2010).



**Ilustración 1:** Contaminación ambiental a nivel internacional  
**Fuente:** INEC (Ecuador en cifras).

Según (Eurostat, 2001);(Sistema Europeo de Recopilación de Información Económica sobre el Ambiente), los países miembros de la Unión Europea han mostrado un gran interés en estimar los flujos monetarios relacionados a la protección ambiental y en caracterizar el impacto de la protección ambiental en la economía tanto a nivel regional como nacional. Por ello, han buscado la forma de construir indicadores que les permitan evaluar sus consecuencias en la competitividad, y el cumplimiento de las metas establecidas en los programas oficiales.

La contabilidad tienen un importante lugar en el proceso de mejorar la gestión ambiental, debido a que constituye la base para la toma de decisiones gerenciales, y lo que es importante ayuda a definir y medir el éxito de las acciones emprendidas por las organizaciones (Gray, Bebbinton, & Walters, 1999).

Desde hace treinta años surge la protección al medio ambiente como una reacción al daño material de los recursos naturales. (Parker, 1971) Señala que la contabilidad debía incluir la cuestión medioambiental con el fin de proporcionar indicadores de gestión que incluyeran criterios sociales y medioambientales. Desde entonces y hasta la fecha se han ido incorporando diferentes disciplinas del conocimiento, adaptándose cada una a las necesidades de cuidado y defensa del medio ambiente.

Algunos de los beneficios de la contabilidad ambiental son que facilita la incorporación de información medioambiental en los informes financieros y la incorporación de información financiera en los informes medioambientales, permite interrelacionar los informes financieros y medioambientales de forma efectiva y permite proporcionar informes de sostenibilidad. La integración de esta información

es recomendable porque representan no sólo una forma de incrementar la contabilidad de la información que la empresa suministra, sino también una forma de proporcionar la imagen fiel de la situación financiera y medioambiental de la empresa (Lamorú, 2011).

La información contable debe reflejar la realidad económica y esta se ve afectada por los impactos en el medio ambiente, los cuales deberán tasarse para dar una información útil para la toma de decisiones (Pahlem, 1997).

La contabilidad está sufriendo una continua transformación para poder satisfacer estas nuevas exigencias del entorno empresarial, que demanda a la organización un desempeño respetuoso con el medio ambiente (De la Rosa, 2005).

#### **1.2.1.2 Meso**

El Ecuador es uno de países más pequeños en extensión de América del Sur, pese a ello está dentro del grupo de países de mayor riqueza biológica en el mundo, como de variedad de especies y de ecosistemas. El Ecuador ocupa el primer lugar en el listado de países de mega diversidad si se hiciera una relación entre el número de especies sobre unidad de superficie (Albornoz & Andrade, 2008).

El mundo hoy en día direcciona todas sus actividades al cuidado del ambiente, como resultado el Ecuador ha establecido una resolución aplicable al sector textil para así proteger el patrimonio natural del Ecuador; que aduce “Que, de acuerdo a lo establecido en el numeral 7 del artículo 3 de la (Constitucion de la republica del ecuador, 2008), se señala como deber primordial del Estado proteger el patrimonio

natural del país”, con esto se puede una vez más demostrar el interés del Ecuador para el cuidado del Medio ambiente.

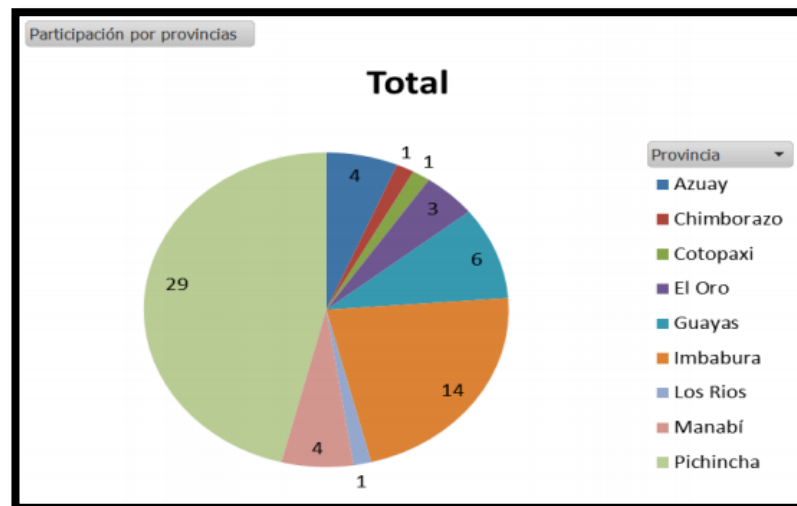
En el contexto ambiental, inclusive por las organizaciones empresariales ecuatorianas, la explotación de los recursos naturales descontrolada ha llevado a la polución y a la degradación. De esta forma, la responsabilidad empresarial en relación al medio ambiente es un hecho consumado. La comprensión de estos cambios hace que las empresas se preocupen con la administración y control de los impactos ambientales. Como ciencia que valora y mide el patrimonio de las organizaciones, la contabilidad también participa de estos cambios. Puede evidenciar la interacción entre las empresas y el medio ambiente, evidenciando los efectos externos a este y qué hacer para utilizarlos como instrumentos de gestión con el fin de controlar o reducir las agresiones al ecosistema (Dauzacker, 2007).

El fin de toda organización económica es alcanzar ingresos monetarios justos en base a la inversión realizada, no obstante la mayoría de las empresas u organizaciones se olvidan del criterio ecológico ambiental que hoy en día deben mantener (Boland, 2001, pág. 9).

Gran número de empresas Ecuatorianas toman una considerable cantidad de recursos naturales para emplearlos en la producción de bienes y servicios. Parte de estos recursos, luego de ser usados, son devueltos al entorno en forma de residuos en estado sólido, líquido o gaseoso, sin ningún tipo de tratamiento. Esto provoca altos nivel de contaminación, extinción de especies animales y vegetales, y degradación de la tierra (Túa, 2001).

La Clasificación de Actividades de Protección Ambiental (CAPA-2000), establecida por las Naciones Unidas, diseñada para clasificar operaciones y actividades de protección ambiental, se utilizó para determinar qué actividades productivas se consideran como características; adoptadas a las características y requerimientos de este tipo de información en el país y manteniendo los principios generales del clasificador, con el objetivo de perfeccionar el control del plan de inversiones en actividades de protección ambiental y la comparabilidad de la información con estándares internacionales.

Según datos estadísticos del (Instituto nacional de estadísticas y censos, 2010), En el Ecuador existen tres grandes grupos de actividades que componen el sector textil, de acuerdo a los datos arrojados por el Censo Nacional Económico 2010: Manufactura, Comercio y Servicios.

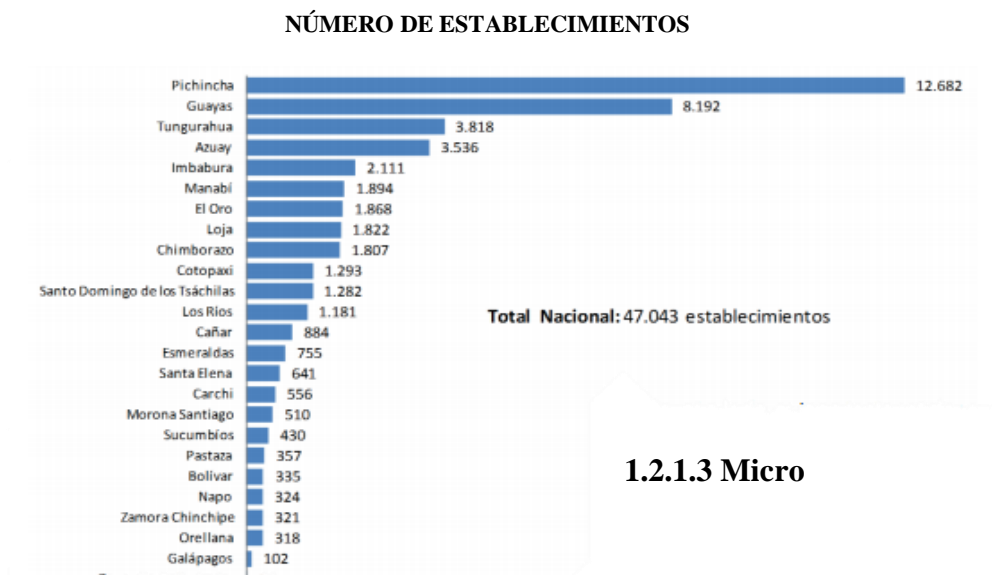


**Ilustración 2:** Datos de producción textilera por provincias  
**Fuente:** Censo Nacional Económico 2010, INEC

Las actividades de Manufactura cuentan con 11.006 establecimientos, de los cuales el 74,2% corresponde a la fabricación de prendas de vestir, excepto prendas de piel; el 8,2% a fabricación de artículos confeccionados de materiales textiles,

excepto prendas de vestir; el 8,2% a fabricación de calzado y el 9,5% restante a otras actividades de manufactura. Mientras que en las actividades de Servicios se registran 4.054 establecimientos, de los que el 56% se dedican a la Reparación de calzado y artículos de cuero, y el 44% restante se dedica al Lavado y limpieza de productos textiles y de piel (Instituto nacional de estadísticas y censos, 2010).

Pichincha (27%), Guayas (17%), Tungurahua (8,1%), Azuay (7,5%) e Imbabura (4,5%) son las provincias donde se asientan el mayor número de establecimientos del sector textil (Instituto nacional de estadísticas y censos, 2010).



**Ilustración 3 :** Datos de producción textilera a nivel nacional

**Fuente:** Censo Nacional Económico 2010, INEC

CONPEL JEANS S.A es una compañía anónima civil y mercantil constituida el de mayo de 2005, se encuentra supervisada por el departamento de Gestión Ambiental en la Municipio de San Pedro de Pelileo, el mismo que se encargó de realizar un plan para el control de contaminación, manejo de residuos sólidos, conservación de áreas verdes, protección de micro cuevas y fuentes de agua. Lo que se buscaba con este plan es llevar un registro de calidad Ambiental, por parte del Municipio, el mismo

que controle la contaminación que producen las lavanderías de jeans, mecánicas automotrices, lavadoras y lubricadoras de estacionamientos de servicios, y el expendio de agroquímicos.

En el cantón Pelileo, existen empresas que se dedican a varias actividades económicas, como es a la confección de prendas de vestir en Jeans, fabricación de muebles, a la producción de calzado, al servicio de lavandería y tintorería de prendas de vestir, etc., que la mayoría de estas son consideradas como pequeños empresarios, así tenemos el caso de la empresa CONPEL JEANS S.A dedicada a la prestación de servicios de Lavandería y tintorería de prendas, que para su registro y preparación de Estados Financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES, razón por la cual, que a partir del año 2012 debe aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, donde se considera los Estados Financieros del ejercicio económico del año 2010 para su periodo de transición en el año 2011.

### **1.2.2 Análisis Crítico**

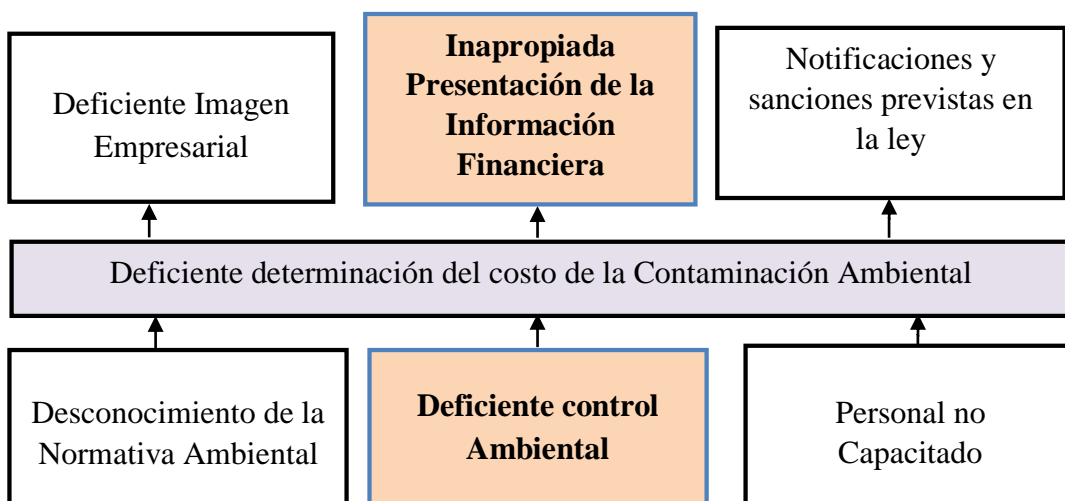
La deficiente determinación del costo de la contaminación ambiental en la empresa CONPEL JEANS S.A es un problema que se ha provocado por tener un deficiente control ambiental el mismo que ocasiona una presentación inapropiada de la información financiera.

Otra de las causas es el desconocimiento de la normativa ambiental la misma que genera una deficiente imagen empresarial ante todos los ciudadanos conocedores de la empresa CONPEL JEANS S.A.



A todo ello se suma el hecho de contar con personal no capacitado en el departamento administrativo el mismo que influye para que la empresa CONPEL JEANS S.A se encuentre con mayor control por parte de las organizaciones encargadas del medio ambiente y perciba notificaciones y sanciones previstas en la ley.

### 1.2.2.1 Árbol de Problemas



**Ilustración 4:** Árbol de problemas

**Elaborado:** Morales, M (2014).A partir del Análisis del contexto del problema.

### 1.2.3. Prognosis

De continuar CONPEL JEANS S.A en la situación actual de no contar con una apropiada información financiera, así como no capacitar al personal tanto administrativo como personal de producción, provocarán así pérdidas económicas para esta empresa, situación que ya se ha visto reflejado en otras fábricas del sector de la confección que se han visto obligados a cerrar sus puertas.

Si se continúa con las inadecuadas prácticas ambientales, al momento de realizar

la producción textilera sin las debidas medidas de protección tanto para el ambiente como para el trabajador, provocará que el Cantón San Pedro de Pelileo, refleje una mala imagen en el aspecto de responsabilidad social ante el mercado y existe el riesgo de que la empresa CONPEL JEANS pueda ser clausurada por las autoridades competentes.

Además si la situación antes mencionada persiste, se mantiene e incrementa, puede afectar de una medida drástica a la salud y a los recursos naturales de la población, porque al no llevar un adecuado control se van a ver afectados aspectos físicos como la geología, topografía, climatología, recursos hídricos, aspectos bióticos como flora y fauna, cobertura vegetal, aspectos humanos como población, infraestructura urbana y calidad de vida, uso y tenencia de suelo, entre otros problemas, que podrán ir creciendo de forma paulatina y generando superior número de enfermedades respiratorias y otras, y por ende se puede limitar la producción textil por la falta de responsabilidad social por parte de la industria hacia la población.

#### **1.2.4. Formulación del problema**

¿De qué manera el control ambiental incide en la información financiera de la empresa CONPEL JEANS S.A?

**Variable Independiente:** Control Ambiental

**Variable Dependiente:** Información Financiera

### **1.2.5. Preguntas directrices**

¿De qué manera se realiza el control ambiental en las empresas?

¿De qué manera se presenta la información financiera de las empresas?

¿Cómo se puede controlar la deficiente determinación del costo de la contaminación ambiental?

### **1.2.6. Delimitación**

#### **Delimitación de contenido:**

**Campo:** Contabilidad

**Área:** Contabilidad Ambiental

**Aspecto:** Control ambiental

**Delimitación espacial** El trabajo de investigación se lo procederá a la empresa CONPEL JEANS S.A dedicadas a la lavandería y tintorería de prendas de vestir del cantón San Pedro de Pelileo, provincia del Tungurahua, República del Ecuador.

**Límite Temporal:** El tiempo de esta investigación comprende de: septiembre – Febrero 2015.

## **1.3 JUSTIFICACIÓN**

El presente proyecto justifica su desarrollo en la importancia práctica que éste conlleva, pues sus resultados serán de mucha ayuda tanto para el sector de confección como para aquellas empresas que se encuentren con las mismas falencias que la entidad investigada, debido a que puede ser considerada como una guía para

mejorar la información financiera que sea entregada de una manera apropiada la cual permitirá orientar a un mejor control y manejo en la toma de decisiones que existen en la empresa, de ésta manera ayudará el desarrollo empresarial.

Además ayuda a conocer cuál es el impacto ambiental que genera está actividad en el cantón y a determinar el nivel en que afecta esta contaminación a la población y que daño colateral causará a su población si no se toman medidas correctivas para controlar la contaminación ambiental, para esto se necesitará realizar un investigación exhaustiva sobre la aplicación de un manual de control ambiental en las empresas productoras de Jeans las mismas que están generando dicha contaminación.

## **1.4 OBJETIVOS**

### **Objetivo general**

Analizar el control ambiental y la información financiera de la empresa CONPEL JEANS S.A para identificar la manera de como incorporan los costos ambientales dentro de la contabilidad de la empresa.

### **Objetivos específicos**

- ✚ Analizar la forma en la que se realiza el control ambiental para determinar los diferentes costos ambientales que se genera durante la actividad que realiza la empresa.

- ✚ Determinar la manera de presentar la información financiera en la empresa para así identificar si es una información veraz y correcta.
  
- ✚ Proponer un manual de Gestión Ambiental que permita eliminar la deficiente determinación del costo Ambiental para que la empresa en un futuro presente información financiera real y precisa la misma que ayudara en el porvenir de las actividades futuras de la empresa.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

Desde el año de 1970 la humanidad comenzó a tomar conciencia que todas sus acciones tenía un impacto importante sobre el medio ambiente, por lo cual se han venido haciendo investigaciones sobre el daño que genera las empresas en el ecosistema; en la actualidad los países están orientados al desarrollo sustentable y las industrias están optando por el manejo de costos ambientales; para de esta manera garantizar la existencia de los humanos en un futuro (Abraham & Lopez, 2004).

Echeverri Isabel & Pinzón María (2010) en su investigación realizada sobre el espacio público como elemento estructural del sistema urbano en las ciudades ofrece grandes oportunidades de intervención para impactar la cultura y la calidad ambiental. Esta investigación logró, como parte de sus resultados, priorizar las 15 variables ambientales más importantes, a partir de las cuales se logra potencializar en el espacio público el mejoramiento de la calidad ambiental urbana y la cultura ambiental en ciudades intermedias. La intervención de las variables identificadas facilita la gestión municipal para el mejoramiento, la preservación y la conservación de este espacio en el marco de la construcción de ciudades más sostenibles. A las conclusiones que llego dicha investigación son las siguientes:

- Que la cultura ambiental y la calidad ambiental de una ciudad intermedia, estudiadas desde el espacio público, se encuentran severamente afectadas por

variables como el agua, la contaminación, la biodiversidad, la educación, el comportamiento económico sectorial, la participación comunitaria, la gestión ambiental gubernamental, la gestión ambiental del sector privado, los residuos sólidos, la vulnerabilidad y los riesgos, el suelo, la recreación y la cultura, el tránsito y el transporte, los equipamientos y la eficiencia administrativa.

- Según los instrumentos de gestión del ámbito nacional, la mayoría de variables ambientales seleccionadas presentan potencialidades para su mejoramiento, a excepción de variables como el agua, la contaminación, la recreación y la cultura, y los equipamientos, que no están contenidas en dichos instrumentos de manera específica, los cuales deben constituirse en temas estratégicos de la agenda del gobierno nacional, regional y local a través de sus instrumentos de gestión.

De acuerdo al párrafo anterior se entiende que si las personas cuidamos el medio ambiente en el cual vivimos, se logrará obtener un espacio agradable y conservador para vivir.

Jerry Spiegel & Lucien Maystre (2005) en su estudio con el objetivo principal de investigar sobre los métodos utilizados para el control y prevención de la contaminación ambiental manifiestan:

La rápida industrialización ha dado lugar a innumerables accidentes que han contaminado los recursos terrestres atmosféricos y acuáticos con materiales tóxicos y otros contaminantes amenazando a las personas y los ecosistemas con graves riesgos para la salud.

Antes de que se emprendiera un esfuerzo concertado para reducir el impacto de la contaminación, el control ambiental apenas existía y se orientaba principalmente al tratamiento de residuos para evitar daños locales, aunque siempre con una perspectiva a muy corto plazo. Solo en aquellos casos excepcionales en los que considero que el daño era inadmisibles se tomaron medidas al respecto. A medida que se intensificó el ritmo de la actividad industrial y se fueron conociendo los efectos

acumulativos, se impuso el paradigma de control de la contaminación como principal estrategia para proteger el medio ambiente.

Dos conceptos sirvieron de base para este control:

- El concepto de capacidad de asimilación, que reconoce la existencia de un cierto nivel de emisiones al medio ambiente sin efectos apreciables en la salud humana y ambiental.
- El concepto de principio de control, que supone que el daño ambiental puede evitarse controlando la forma, la duración y la velocidad de la emisión de contaminantes al medio ambiente.

Como parte de la estrategia del control de la contaminación los intentos de proteger al medio ambiente han consistido principalmente en aislar los contaminantes del medio ambiente y en utilizar depuradoras y filtros en las fuentes emisoras. Estas soluciones orientadas a objetivos de calidad ambiental o límites de emisión específicos para un medio, se han dirigido especialmente a eliminar los puntos de vertido de residuos a determinados medios (aire, agua, tierra).

Los métodos para controlar la contaminación han demostrado una gran eficacia, especialmente los del ámbito local. Para su aplicación es preciso analizar de forma sistemática la fuente y la naturaleza de la emisión o el vertido en cuestión, su interacción con el ecosistema y el problema de contaminación ambiental que debe solucionarse, para a continuación elegir las tecnologías más adecuadas que permitan reducir y vigilar estos impactos por contaminación.

Con relación a lo antes mencionado se deduce que en el mundo en que vivimos es cuestión de proponernos buscar los medios para cuidar el medio ambiente y así no ocasionar problemas al ecosistema, y tampoco tener dificultades en el progreso de la empresa.

(Wagner, 2010) Según la investigación realizada a los Movimientos socioambientales y evaluación de impacto ambiental: el desafío de horizontalizar la toma de decisiones expresa que:

Los movimientos socioambientales llevan años denunciando las irregularidades e injusticias cometidas por ciertas actividades productivas y/o extractivas. El objetivo de esta investigación ha sido establecer la relación entre los espacios y las prácticas de participación directa propiciadas por estos movimientos y su contribución a la mejora de los procesos de evaluación ambiental de proyectos megamineros en la provincia de Mendoza, Argentina.

Abordar estas cuestiones implica repensar el rol que cada uno de nosotros debe cumplir en el conflicto, aportando nuestro conocimiento para que los procesos de toma de decisiones en la gestión ambiental se lleven a cabo seriamente y a partir de



un debate horizontal, introduciendo así los aspectos éticos y políticos inherentes a la problemática ambiental. Se hace necesario que el sector científico se involucre para llevar certezas a donde existe incertidumbre y, donde esto no sea posible, incorporarla a través de una mayor participación social. De acuerdo a esta investigación llega a las conclusiones de:

- En relación a lo antes mencionado, el denominado “ambientalismo” está auto-cuestionándose y/o siendo cuestionado por organizaciones que no quieren ser reconocidas bajo ese término. Se presenta así una interesante posibilidad de re-significar lo “ambiental”, resaltando el contenido sociopolítico inherente a esta problemática, destacando que el ambientalismo va mucho más allá de las corrientes conservacionistas y/o ecoeficientes que instalaron la idea hegemónica de un ambientalismo alejado de las problemáticas de las comunidades que sufren los impactos “ambientales” de los modelos de desarrollo que les son impuestos.
- La problemática socioambiental, y los conflictos que de ella se desprenden, nos involucran a todos, desde el lugar que cada uno de nosotros ocupa en esta sociedad. Los movimientos socioambientales llevan años denunciando las irregularidades e injusticias cometidas por ciertas actividades, y se hace necesario que el sector científico se involucre para llevar certezas a donde existe incertidumbre y, donde esto no sea posible, incorporarla a través de una mayor participación social.
- Si no somos capaces de hacer llegar a la gente nuestro lenguaje, e incorporar los aspectos políticos y éticos en la gestión ambiental, los procedimientos de evaluación de impacto ambiental, al igual que ciertos términos, como el de “desarrollo sustentable”, quedarán vacíos. Es decir, además de conceptos vacíos, habrá procedimientos vacíos, que permitirán, una vez más, que las decisiones que nos involucran a todos sean tomadas por unos pocos, en base a argumentos por ellos legitimados.

De acuerdo al párrafo anterior se deduce que el ambientalismo deberá incluirse en el ámbito social y político, para que ya no sean necesarias las categorías como “socio ambiental”, sino que lo ambiental “se socialice” a través de su propia práctica.

Morello & Pengue (2000) en su investigación realizada hace un referente de la presente investigación pues como se menciona a continuación pretende aclarar cómo se debe conjugar lo económico con lo ambiental.

La economía ecológica como ciencia de la gestión de la sustentabilidad (Van Hauwermeiren, 1998), puede abordar eficientemente las relaciones entre los sistemas económicos y los ecosistemas, desde una posición totalmente distinta de la economía convencional. La economía ecológica a través de su visión sistémica y transdisciplinaria, que evalúa los costos y beneficios considerando los intereses del

conjunto social trasciende por cierto, la perspectiva del paradigma económico actual.

De acuerdo a lo expuesto en el párrafo anterior, el término ambiental si incurre en términos económicos ya que para que una empresa que se dedica a actividades que se relacionen con el medio ambiente necesita de cumplir con varios requisitos para poder funcionar.

(Reyes, Galván , & Aguiar, 2005) en su investigación realizada sobre el precio de la contaminación como herramienta económica e instrumento de política ambiental expresa que: Los problemas ambientales globales tales como los generados por la contaminación pueden ser considerados como variables económicas y por tanto deben ser analizados en términos económicos. La contaminación se conceptualiza económicamente como una externalidad negativa generada por los procesos de producción y de consumo. El presente trabajo tiene como objetivos: a) conceptualizar económicamente la contaminación, b) determinar su nivel óptimo, tanto para los diferentes agentes económicos implicados como para alcanzar este nivel. La contaminación implica un costo, siempre que el agente económico que la sufre no sea compensado por el agente que la genera. En este sentido, el nivel socialmente óptimo de contaminación está determinado por la intersección de las curvas del costo marginal del agente que sufre la contaminación y el beneficio marginal del agente económico que la genera. El nivel óptimo de contaminación puede ser estimado por varios métodos, tales como: el método impositivo descrito por Pigou y la libre negociación entre las partes descrito por Coase. Otras políticas ambientales utilizadas para alcanzar el nivel óptimo de contaminación son: a) la fijación de estándares ambientales, estableciendo la cantidad máxima de contaminación que se permite el agente contaminante; b) la fijación de subsidios

para reducir la contaminación, estimulando al agente contaminante para que invierta en tecnologías limpias; y c) la emisión de permisos de contaminación, entre otros. A las conclusiones a las que llego esta investigación son:

- Se buscó presentar la economía ambiental desde lo que puede denominarse la teoría neoclásica. En este sentido se describieron dos métodos para La determinación del costo de la contaminación. Uno de ellos, de corte intervencionista o pigouviano, pretende alcanzar el nivel óptimo de externalidad por medio de la fijación de un impuesto de emisión al agente contaminante. El otro método, sugerido por Coase, postula la reparación de la externalidad por medio de un proceso negociador entre las partes afectadas.
- La determinación económica de un estimado de ‘contaminación óptima’ constituye una importante herramienta para el establecimiento de políticas ambientales a ser utilizadas en la prevención y control de los daños al ambiente generados como consecuencia de las actividades antropocéntricas.

Según el párrafo anterior deduce que dentro de la contabilidad de las empresas dedicadas a la producción en donde tiene relación con el medio ambiente se debe determinar los costos que se incurren para cuidar el medio en el que vivimos.

En la investigación de (Micheli, 2002) sobre la política ambiental en México y la dimensión regional se argumenta que: “La política ambiental de México se estableció durante los años ochenta y noventa, pasó por la etapa de reformas neoliberales de la economía y transitó progresivamente hacia formas de operación que la integran al mercado ambiental global. Pero la escala regional de la crisis ambiental es el espacio concreto en el cual interactúan los actores del mercado

ambiental. En el caso de México, existen escenarios claramente diferenciados que se reseñan para ilustrar la complejidad de ese fenómeno característico de la globalización: su doble vertiente global/local. Más allá de un asunto teórico, mi propuesta es que una política dirigida hacia la crisis ambiental debe considerar lo que denomino el “saber geográfico”, es decir, la particularidad social y económica en que se produce geográficamente dicha crisis”. Esta investigación llega a las conclusiones que:

- Impulsado por factores internos (crisis ambiental y pérdida de consensos básicos tradicionales por las reestructuraciones neo liberados y por tendencias externas (creación de mercado ambiental global), el estado mexicano creo, desde la segunda mitad de los 80, una política ambiental. Esta fue la conjunción de construcción de saberes ecológicos y normatividad asociada a los mismos, y construcción de acciones colectivas en regiones. Se inició así una geografía de la crisis ambiental como expresión del poder estatal concreto, fragmentado en mercados ambientales con actores reales.
- En este trabajo intente mostrar, mediante cuatro regionales, de qué manera el tema de la crisis ambiental ha constituido un polo de acción de actores sociales tanto locales como nacionales y globales, dando por resultado lo que llamo la necesidad de crear un “saber geográfico”, unido al “saber ecológico”, en la elaboración de una política ambiental, capaz de permear y conducir (“gobernar”) la acción colectiva en el nivel regional.

## 2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

“El paradigma es un conjunto de realizaciones científicas universalmente reconocidas que durante cierto tiempo proporcionan modelos de problemas y soluciones a una comunidad científica” (Juandon, 2010).

Según información presentada por (Diaz, 2007), “para el positivismo, la ciencia es el conjunto de conocimientos sistematizados que se alcanzan a base de la comprobación experimental de un fenómeno físico, y que puede ser cuantificado matemáticamente su resultado. El papel de la ciencia es descubrir las leyes que rigen los fenómenos, permitiendo la explicación de los hechos y la predicción futura”.

El positivismo rechaza la posibilidad de conocer la esencia de los objetos y de los fenómenos y sostiene que los problemas acerca de la esencia de las cosas y de sus causas, son metafísicos y científicos. Por lo que, el conocimiento científico se encuentra limitado a la experiencia directa, a la simple descripción fenoménica de la realidad, aunque reconoce la importancia de la utilización de hipótesis para conducir experimentos.

Según (Ballina, 2008) menciona:

“El paradigma positivista, también denominado paradigma cuantitativo, empírico-analítico racionalista, es el paradigma dominante; el positivismo es una escuela filosófica que defiende determinados supuestos sobre la concepción del mundo y del modo de conocerlo, por lo que se extienden las características del positivismo a las dimensiones del paradigma”.

El paradigma positivista o naturalista, se caracteriza por el alto interés por la verificación del conocimiento a través de predicciones. Algunos lo llaman el “paradigma prediccionalista”, ya que lo importante es plantearse una serie de hipótesis como predecir que algo va a suceder y luego verificarlo o comprobarlo.

Según lo expresado por Recalde (2011), el paradigma Crítico – Propositivo

“Es una alternativa para la investigación social debido a que privilegia la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales; Crítico porque cuestiona los esquemas molde de hacer investigación comprometidas con lógica instrumental del poder. Propositivo debido a que plantea alternativas de solución construidas en un clima de sinergia y pro actividad”.

La presente investigación se fundamenta en el paradigma critico-propositivo la misma que nos ayudara a controlar las deficiencias que mantiene la empresa CONPEL JEANS S.A en lo que compete al tema de contaminación ambiental y así poder obtener una fiable información financiera, la misma que contribuirá en el mejoramiento de las actividades de la empresa y el éxito de la misma.

### **2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

CONPEL JEANS S.A es una compañía anónima civil y mercantil constituida el 3 de mayo de 2005 por sus accionistas Carrasco Villegas José Aladino, López Villegas Víctor Eduardo, Medina Llerena Emiliano Alfonso, Montaguano Fiallos César Iván, Pilla Pilataxi Artemio Tarquino, Sánchez Morales Holguer Ramón.

El presenta trabajo investigativo se encuentra amparado en la parte legal por:

- La Constitución Política del Ecuador Registro Oficial N°449, del 20 de octubre del 2008;

En el Capítulo Segundo en los derechos del Buen Vivir Sección Segunda del Ambiente Sano **Art. 14.** tenemos:

“Se reconoce el derecho de la población a vivir en un ambiente sano y ecológicamente equilibrado, que garantice la sostenibilidad y el buen vivir, sumak kawsay. Se declara de interés público la preservación del ambiente, la conservación de los ecosistemas, la biodiversidad y la integridad del patrimonio genético del país, la prevención del daño ambiental y la recuperación de los espacios naturales degradados”. (Asamblea Nacional, 2008).

La empresa CONPEL JEANS S.A ubicada en la provincia Tungurahua Cantón Pelileo está en la obligación de cumplir con lo establecido por la Constitución del Ecuador ya que la misma manifiesta que toda la población tiene derecho a convivir en un ambiente sano además debe cuidar y proteger el ecosistema en el que vivimos.

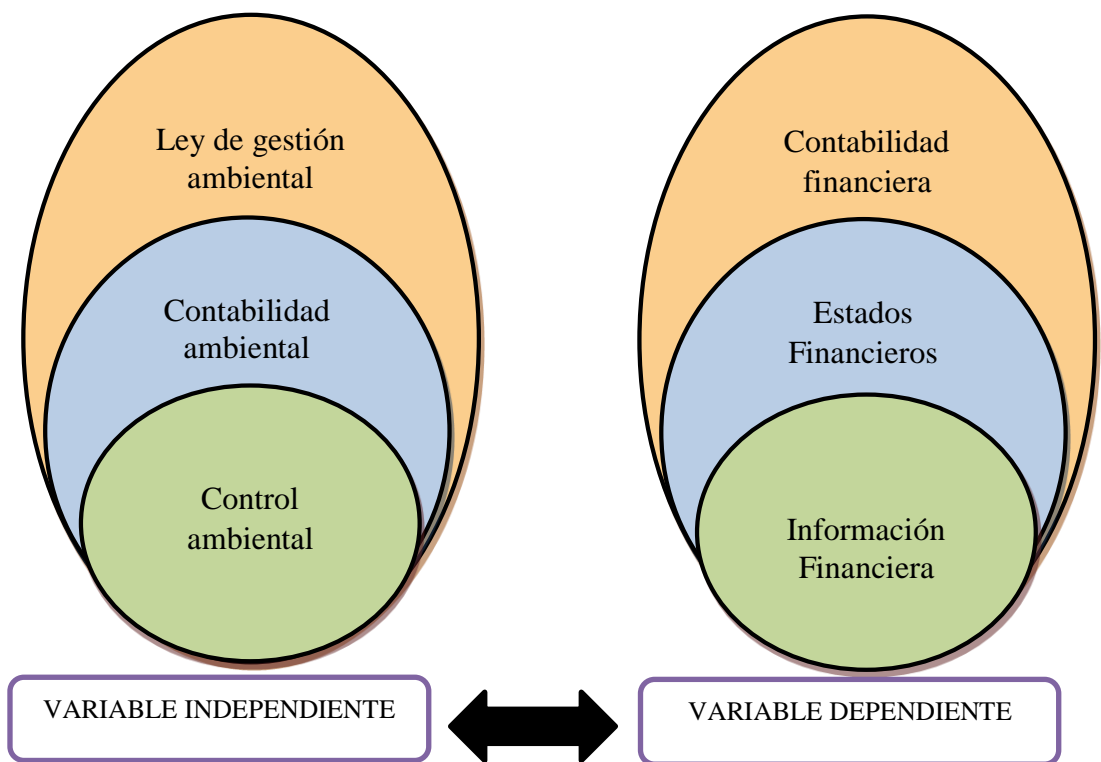
Considerando lo establecido en la Constitución del Ecuador en lo que compete en el ámbito ambiental, la empresa CONPEL JEANS S.A en su producción como empresa textilera debería considerar el uso de tecnologías ambientales limpias según lo expuesto en el Art 15 en donde manifiesta:

- **Art. 15.**-“El Estado promoverá, en el sector público y privado, el uso de tecnologías ambientalmente limpias y de energías alternativas no contaminantes y de bajo impacto” (Asamblea Nacional, 2008).
- “La soberanía energética no se alcanzará en detrimento de la soberanía alimentaria, ni afectará el derecho al agua. Se prohíbe el desarrollo, producción, tenencia, comercialización, importación, transporte, almacenamiento y uso de armas químicas, biológicas y nucleares, de contaminantes orgánicos persistentes altamente tóxicos, agroquímicos internacionalmente prohibidos, y las tecnologías y agentes biológicos experimentales nocivos y organismos genéticamente modificados perjudiciales para la salud humana o que atenten contra la soberanía alimentaria o los ecosistemas, así como la introducción de residuos nucleares y desechos tóxicos al territorio nacional.” (Asamblea Nacional, 2008)
- La Ley de Gestión Ambiental del Ecuador Registro Oficial Suplemento N°418, del 10 de septiembre.
  - **Capítulo I- Del desarrollo sustentable.**
  - **Capítulo II- De la evaluación de impacto ambiental y del control ambiental.**
  - **Capítulo V - De la información y vigilancia ambiental.**
- Ley de prevención y control de la contaminación Ambiental.
- Reglamento a la ley de gestión ambiental para la prevención y control de la contaminación ambiental.

- Reglamento para la Prevención y Control de la Contaminación por Sustancias químicas peligrosos, Desechos Peligrosos y especiales.
- Ley de régimen tributario interno
- Normas internacionales de contabilidad (NIC).

## 2.4 CATEGORIAS FUNDAMENTALES

### 2.4.1 Superordinación conceptual de variable



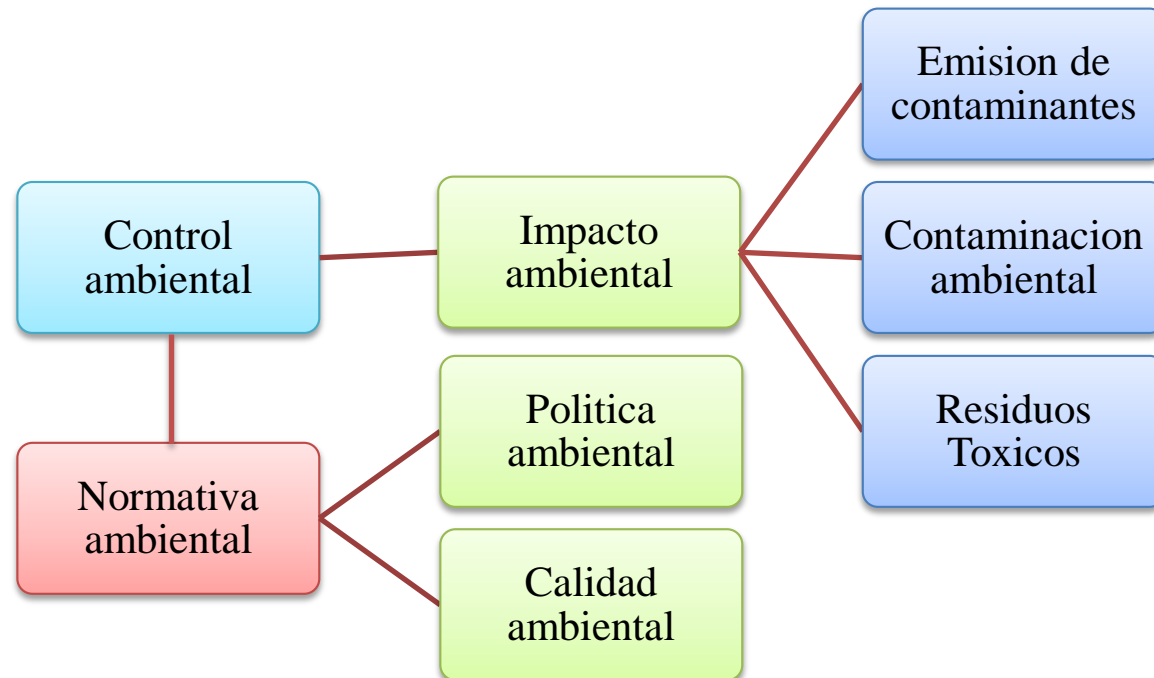
**Ilustración 5:** Superordinación conceptual de variables.

**Elaborado:** Morales, M (2014). A partir del Análisis del contexto del problema.



## 2.4.2 Subordinación conceptual de variables

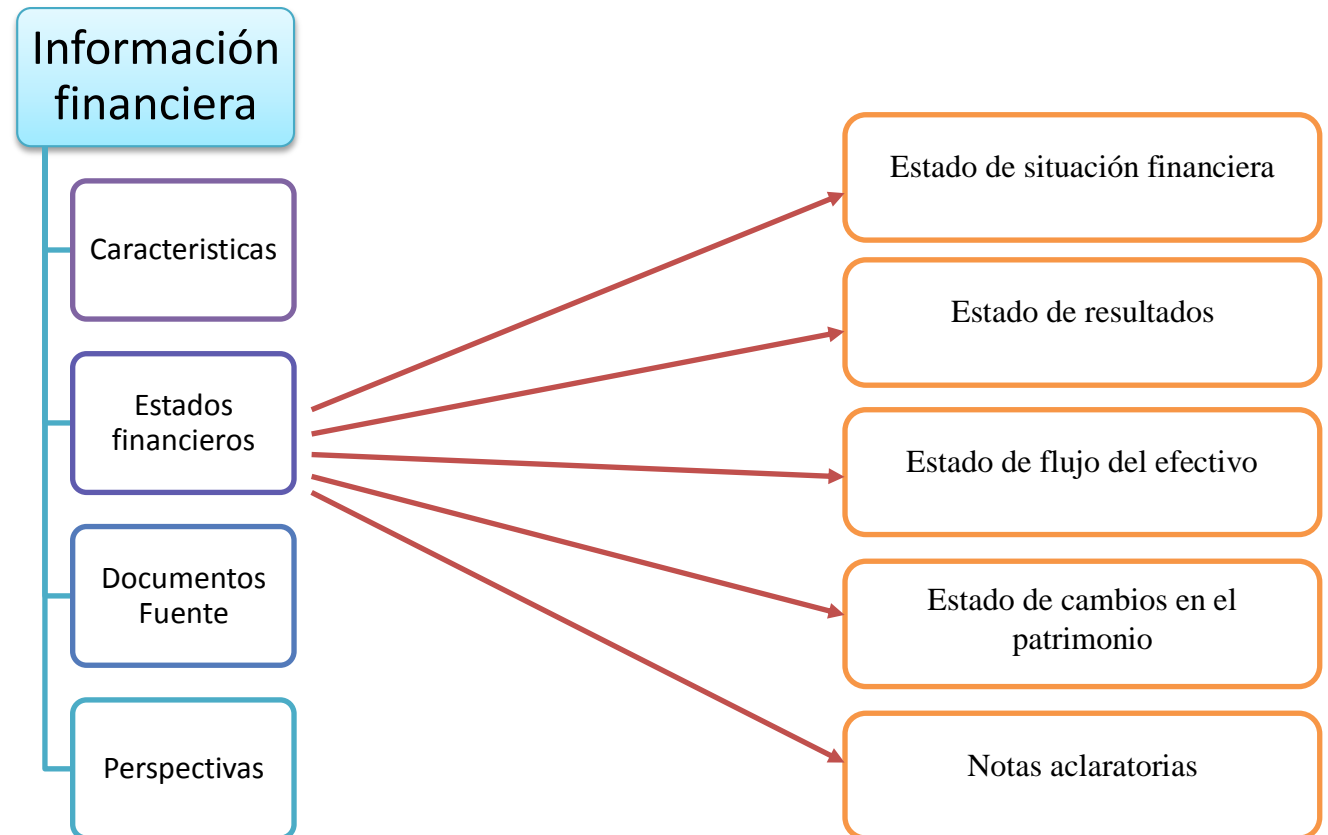
### 2.4.2.1 Subordinación conceptual variable independiente.



**Ilustración 6:** Subordinación conceptual variable independiente.

**Elaborado:** Morales, M (2014).A partir del Análisis del contexto del problema.

### 2.4.2.2 Subordinación conceptual variable dependiente.



**Ilustración 7:** Subordinación conceptual variable dependiente.

**Elaborado:** Morales, M (2014).A partir del Análisis del contexto del problema.

## **2.5 Marco Conceptual de la variable independiente**

### **2.5.1 Ley de Gestión Ambiental**

La presente Ley establece los principios y directrices de política ambiental; determina las obligaciones, responsabilidades, niveles de participación de los sectores público y privado en la gestión ambiental y señala los límites permisibles, controles y sanciones en esta materia.

#### **CAPITULO I -DEL DESARROLLO SUSTENTABLE**

**Art. 7.-** La gestión ambiental se enmarca en las políticas generales de desarrollo sustentable para la conservación del patrimonio natural y el aprovechamiento sustentable de los recursos naturales que establezca el Presidente de la República al aprobar el Plan Ambiental Ecuatoriano. Las políticas y el Plan mencionados formarán parte de los objetivos nacionales permanentes y las metas de desarrollo. El Plan Ambiental Ecuatoriano contendrá las estrategias, planes, programas y proyectos para la gestión ambiental nacional y será preparado por el Ministerio del ramo. (H. Congreso nacional, 2004)

#### **CAPITULO II-DE LA EVALUACION DE IMPACTO AMBIENTAL Y DEL CONTROL AMBIENTAL**

**Art. 19.-** Las obras públicas, privadas o mixtas, y los proyectos de inversión públicos o privados que puedan causar impactos ambientales, serán calificados previamente a su ejecución, por los organismos descentralizados de control, conforme el Sistema Único de Manejo Ambiental, cuyo principio rector será el precautelatorio.

**Art. 20.-** Para el inicio de toda actividad que suponga riesgo ambiental se deberá contar con la licencia respectiva, otorgada por el Ministerio del ramo.

**Art. 21.-** Los sistemas de manejo ambiental incluirán estudios de línea base; evaluación del impacto ambiental; evaluación de riesgos; planes de manejo; planes de manejo de riesgo; sistemas de monitoreo; planes de contingencia y mitigación; auditorías ambientales y planes de abandono. Una vez cumplidos estos requisitos y de conformidad con la calificación de los mismos, el Ministerio del ramo podrá otorgar o negar la licencia correspondiente.

**Art. 22.-** Los sistemas de manejo ambiental en los contratos que requieran estudios de impacto ambiental y en las actividades para las que se hubiere otorgado licencia ambiental, podrán ser evaluados en cualquier momento, a solicitud del Ministerio del ramo o de las personas afectadas.

La evaluación del cumplimiento de los planes de manejo ambiental aprobados se realizará mediante la auditoría ambiental, practicada por consultores previamente calificados por el Ministerio del ramo, a fin de establecer los correctivos que deban hacerse.

**Art. 23.-** La evaluación del impacto ambiental comprenderá:

- a) La estimación de los efectos causados a la población humana, la biodiversidad, el suelo, el aire, el agua, el paisaje y la estructura y función de los ecosistemas presentes en el área previsiblemente afectada;
- b) Las condiciones de tranquilidad públicas, tales como: ruido, vibraciones, olores, emisiones luminosas, cambios térmicos y cualquier otro perjuicio ambiental derivado de su ejecución; y,
- c) La incidencia que el proyecto, obra o actividad tendrá en los elementos que componen el patrimonio histórico, escénico y cultural.

(H. Congreso nacional, 2004)

En este aspecto la empresa CONPEL JEANS S.A debe regirse a cada uno de los artículos con relación al ámbito ambiental dispuestos en la ley de gestión ambiental, ya que con su ejecución la empresa no tendrá problemas futuros con ningún organismo que se encarga de proteger al medio ambiente y continuara con sus actividades.

Suplemento del registro oficial 418 de 10 de septiembre de 2004

La ley de gestión ambiental constituye el cuerpo legal específico más importante atinente a la protección ambiental en el país. Esta ley está relacionada directamente con la prevención, control y sanción a las actividades contaminantes a los recursos naturales y establece las directrices de política ambiental, así como determina las obligaciones, niveles de participación de los sectores público y privado en la gestión ambiental y señala los límites permisibles, controles y sanciones dentro de este campo. (Alfateclimin, s.f.).

Siendo base fundamental para dirigir una empresa en una línea ecológica que asegure que a futuro dicha empresa alcance un desarrollo agroindustrial sostenible.

## 2.5.2 Contabilidad Ambiental

“Contabilidad Ecológica. Ejercicio contable que intenta idear un balance para medir la actividad económica en relación con los costos del medio ambiente. La contabilidad ambiental proporciona datos que resaltan tanto la contribución de los recursos naturales al bienestar económico como los costos impuestos por la contaminación o el agotamiento de estos” (Fraume, 2007, pág. 115).

Fundación Fórum Ambiental (1999, pág. 7) al respecto, señala que:

La contabilidad ambiental se puede definir como la generación, análisis y utilización de información financiera y no financiera destinada a integrar las políticas económica y ambiental de la empresa y construir una empresa sostenible.

La contabilidad ambiental es el proceso que facilita las decisiones directivas relativas a la actuación ambiental de la empresa a partir de la selección de indicadores, la recogida y análisis de datos, la evaluación de esta información con relación a los criterios de actuación ambiental, la comunicación, y la revisión y mejora periódicos de tales procedimientos.

La contabilidad ambiental debe servir a la dirección de la empresa para contar con información fiable, verificable y periódica para determinar si la actuación ambiental de la compañía se desarrolla de acuerdo con los criterios establecidos por la citada dirección.

Según (Ranged, 2004) menciona lo siguiente:

### **Contabilidad Ambiental.**

- ✚ El reconocimiento y revelación de los efectos medioambientales negativos en la práctica contable convencional.
- ✚ La identificación separada de los costos e ingresos afines al medio ambiente dentro de los sistemas contables convencionales.
- ✚ La toma de acciones para crear iniciativas en orden de considerar los efectos medioambientales existentes en la práctica contable convencional
- ✚ El desarrollo de nuevas formas de medir, informar y valorar; para cumplir con propósitos internos y externos.
- ✚ El desarrollo de nuevos sistemas contables financieros y no financieros, sistemas de información y de control para aprovechar beneficios medioambientales de las decisiones administrativas

Según (Bravo, 1997) considerar los tipos de Contabilidad Medioambiental, que corresponde a una clasificación que aparece en un documento de la "Environmental Protection Agency" de Estados Unidos:

### **Tipos de Contabilidad Ambiental**

**Contabilidad Nacional:** Es una medida macroeconómica. El término Contabilidad Medioambiental está referido a la Economía Nacional. Por ejemplo: El término Contabilidad Medioambiental puede ser usado en unidades físicas o monetarias de acuerdo al consumo de Recursos Naturales de la nación sean renovables o no renovables. En este contexto la Contabilidad Medioambiental ha sido denominada "Contabilidad de Recursos Naturales".

**Contabilidad Financiera:** Relacionado con la preparación de los estados financieros que están basados de acuerdo a los Financial Accounting Standards Board (FASB) y a los Generally Accepted Accounting Principles (GAAP). La Contabilidad Medioambiental en este contexto está referida a la estimación e información de las responsabilidades ambientales y los costos desde un punto de vista financiero.

**Contabilidad Gerencial:** Es el proceso de identificación, recolección y análisis de información, principalmente para propósitos internos. Está dirigido a la administración de los costos, en especial para tener en cuenta en las decisiones administrativa en el ámbito de la producción y otros. Así podemos determinar que existen tres posibles contextos donde se aplica el término de Contabilidad Medioambiental, uno aplicado a la Contabilidad Nacional, abarcando aspectos macroeconómicos y los otros dos relacionados más con la realidad microeconómica, con la unidad empresarial.

### **Desafíos de la Contabilidad Ambiental**

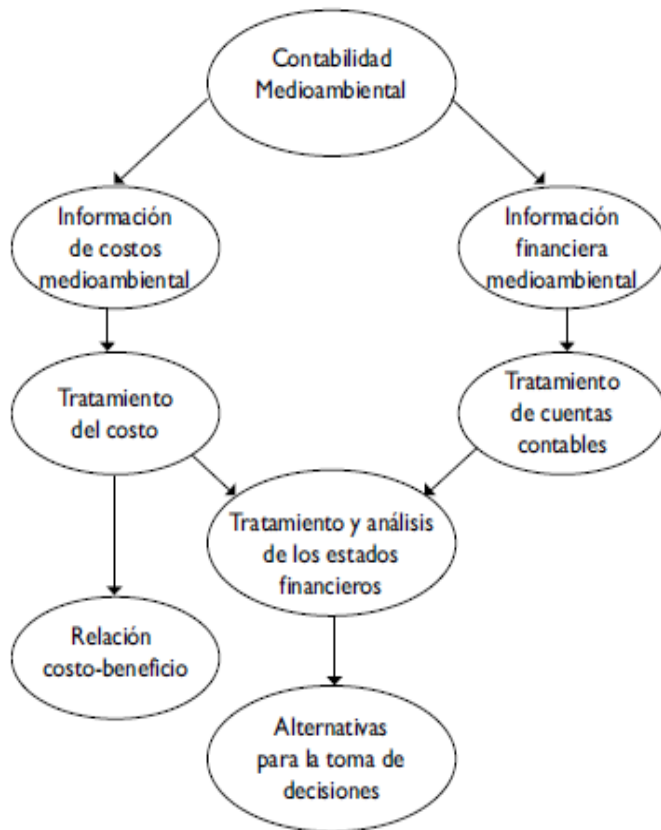
"Los desafíos que la contabilidad ambiental tiene por adelante son: Mejorar el nivel de comunicación; Mejorar las normas de registro y gerenciamiento contable; Mejorar la contribución contable a las prácticas de administración del asunto ambiental en la empresa y por último; descontaminar los balances que hoy omiten activos consumidos, y que precisan ser mensurados y registrados.

La contabilidad proporciona información económica, social y ambiental, es un error considerar que la contabilidad no tiene ningún papel en las actividades ambientales, por lo que se entiende a la **contabilidad ambiental** como el sistema de información que permite determinar el costo beneficio de la actuación de la empresa con respecto al medio ambiente, fue necesario adecuar los estados financieros tradicionales y configurarlos con nuevos elementos, para identificar y clasificar las partidas ambientales en las cuentas de activo, pasivo y capital, también en los costos y gastos, lo anterior para relacionar lo financiero con lo ambiental y proporcionar informes de sostenibilidad (Reyes , Ortega, & Gomez , Los beneficios de la contabilidad ambiental en una empresa de sistemas de produccion de buenas practicas sanas., 2014).

Por otra parte Ludevid (2014) manifiesta que:

La Contabilidad Ambiental es aquella parte del sistema contable que tiene el propósito de proveer información sobre el impacto financiero de aspectos medioambientales a través de las cuentas anuales auditadas, también incluye información específica en aspectos financieros de la actuación medioambiental de la empresa, relacionadas con activos, pasivos, capital, gastos, ingresos e inversiones medioambientales.

El siguiente esquema está dentro de la Contabilidad Ambiental:



**Ilustración 8:** Esquema de la contabilidad ambiental  
**Elaborado:** Carrillo, Reilly, Pelegrin y Urra.

### 2.5.3 Control Ambiental

Es la vigilancia, inspección y aplicación de medidas para mantener o recuperar características ambientales apropiadas para la conservación y mejoramiento de los seres naturales y sociales (H. Congreso nacional, 2004).

Según (Ranged, 2004) manifiesta:

**Control ambiental técnico:** Este control nos indica en unidades físicas (toneladas de residuos, metros cúbicos de aguas vertidas), cual es la emisión de la empresa al entorno exterior.

Esta información se suele brindar en los informes medioambientales, los cuales explican las actuaciones de la empresa en materia ambiental, incluyendo generalmente datos sobre seguridad y calidad.

Estos informes medioambientales deberán incluir siempre datos sobre las previsiones de futuro, las políticas que han sido adoptadas y las que se aplicarán próximamente, los objetivos y las desviaciones que sobre éstos se hayan producido, proyectos en curso y fines que con ellos se piensa conseguir, etc.

**Control ambiental económico:** A través de la información que se obtiene con este control, se pueden identificar las inversiones que ha realizado la empresa en materia ambiental (activos), y la valoración de las emisiones al exterior (pasivos medioambientales). En esta etapa, también se pueden calcular los costos e ingresos ambientales obtenidos. En relación con los ingresos ambientales, si bien suelen ser los más difíciles de identificar, son todos aquellos que se originan por ejemplo, por la venta de subproductos, por las transferencias de tecnologías limpias a otros fabricantes, por la mejora de la imagen pública del producto y de la empresa.

Control ambiental: Inspección, vigilancia y aplicación de las medidas legales y técnicas que se aplican y son necesarias para disminuir o evitar, cualquier tipo de afección al medio ambiente en general, y a un ecosistema en particular, producto de las actividades humanas, o por desastres naturales; lo mismo que para disminuir los riesgos para a la salud humana. Se incluyen inventarios, muestreo, censo, etc (Restrepo Jaime, 2007).



En la empresa CONPEL JEANS el caso más conocido de control ambiental es el relacionado con la emisión de contaminantes, provenientes de procesos creados por el hombre al medio ambiente, ya sea al aire, agua o suelo, y aquellos diseñados para disminuir los riesgos sobre la salud humana.

## **2.6 Marco Conceptual de la variable dependiente**

### **2.6.1 Contabilidad Financiera**

La Contabilidad financiera se encarga principalmente en registrar organizar la información, datos y las actividades que se desarrollan dentro de una entidad económica e informar al respecto a los administradores y/o directivos de la empresa., propietarios, organismos gubernamentales y público en general. (Warren , Reeve , & Fess, 2005, pág. 12).

La contabilidad financiera por un lado puede ser definida como:

Aquella que se conforma por una serie de elementos tales como las normas de registro, criterios de contabilización, formas de presentación, etcétera. A este tipo de contabilidad se le conoce como contabilidad financiera, debido a que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad, así como determinados acontecimientos económicos que le afecta, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos para la toma de decisiones. Este tipo de contabilidad es útil para acreedores, accionistas, analistas e intermediarios financieros, organismos reguladores y todos los usuarios externos de la información contable. (Guajardo, 2004, pág. 19)

Según GestioPolis (2011) en su publicación define a la contabilidad financiera como:

- La técnica mediante la cual se recolectan, se clasifican, se registran, se sumarizan y se informa de las operaciones cuantificables en dinero, realizadas por una entidad económica.

- Es el arte de usar ciertos principios al registrar, clasificar y sumarizar en términos monetarios datos financieros y económicos, para informar en forma oportuna y fehaciente de las operaciones de la vida de una empresa.
- La función principal de la contabilidad financiera es llevar en forma histórica la vida económica de una empresa, los registros de cifras pasadas sirven para tomar decisiones que beneficien al presente u al futuro.
- También proporciona estados financieros que son sujetos al análisis e interpretación, informando a los administradores, a terceras personas ya a oficinas gubernamentales del desarrollo de las operaciones de la empresa.

### **Características de la Contabilidad Financiera**

- ✓ Rendición de informes a terceras personas sobre el movimiento financiero de la empresa.
- ✓ Cubre la totalidad de las operaciones del negocio en forma sistemática, histórica y cronológica.
- ✓ Debe implantarse necesariamente en la compañía para informar oportunamente de los hechos desarrollados.
- ✓ Se basa en reglas, principios y procedimientos contables para el registro de las operaciones financieras de un negocio.

### **2.6.2 Estados Financieros**

Según (Guajardo, 2004) define que:

“Son informes a través de los cuales los usuarios de la información financiera perciben la realidad de las empresas y en general de cualquier organización económica. Dichos informes constituyen el producto final del llamado ciclo contable, estos informan sobre el desempeño financiero del negocio su rentabilidad y liquidez”

“Estados financieros son el producto final de un ejercicio económico los recursos generados o utilidades en la operación, los principales cambios ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo determinado.”

Dando una definición de los estados financieros (Oropeza Martínez, 2012),

manifiesta:

Son los documentos primordiales numéricos, que por lo general se elaboran de forma periódica, basados en los datos obtenidos en los registros contables, reflejando la situación financiera a una fecha determinada, como el estado de situación

financiera o balance general y el estado de resultados. (Oropeza Martínez, 2012, pág. 31).

Según las Normas Internacionales de Información Financiera, en la NIC 1 (IASB, 2013) nos señala:

Un conjunto completo de estados financieros comprende:

- (a) un estado de situación financiera al final del ejercicio;
- (b) un estado del resultado global del ejercicio;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio;
- (d) un estado de flujos de efectivo del ejercicio;
- (e) notas, que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y
- (f) un estado de situación financiera al principio del ejercicio comparativo más antiguo en el que una entidad aplica una política contable retroactivamente, (...).

Según (Pedro Zapata , 2002) define que los conceptos de cada uno de los estados financieros:

### Balance General

“Es el estado financiero que muestra la situación financiera en que se encuentra la empresa en una fecha determinada mediante la descripción de los conceptos de activo, pasivo y de capital contable, identificados y valuados. Precisamente, a la fecha a que corresponde el balance.

ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
<b>Activo Corriente</b>	<b>PASIVO</b>
Caja y Bancos	<b>Pasivo Corriente</b>
Clientes	Proveedores
Otras Cuentas por Cobrar	Bancos
Inventarios	Empleados
Gastos Pagados por Anticipado	Estado
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>
<b>Activo No Corriente</b>	<b>Pasivo No Corriente</b>
Activo Fijo	Deudas a Largo Plazo
Depreciación	<b>Total Pasivo No Corriente</b>
Activo Fijo Neto	<b>Total Pasivo</b>
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>Patrimonio</b>
	Capital
	Utilidades Acumuladas
	<b>Total Patrimonio</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>

**Ilustración 9:** Esquema de balance general  
**Elaborado:** Morales, M (2014).

Las formas de presentación del balance general.

La situación financiera en que se encuentra la empresa en una fecha determinada se muestra mediante la descripción de su activo, pasivo y capital contable, estos son identificados como elementos de balance; Los elementos del balance pueden ser representados en dos diferentes formas que se denominan:

- Balance general en forma de cuenta: se le denomina al balance que muestra sus elementos destacando igualdad entre el activo y la suma del pasivo más el capital contable en posición horizontal.
- Balance general en forma de reporte: se le denomina al balance que muestra sus elementos, destacando el capital contable como diferencia entre el activo y el pasivo, en posición vertical.

### Estado de resultados

Documento contable que muestra el resultado de las operaciones (utilidad, pérdida remanente y excedente) de una entidad durante un periodo determinado.

Estado que muestra la diferencia entre el total de los ingresos en sus diferentes modalidades; venta de bienes, servicios, cuotas y aportaciones y los egresos representados por costos de ventas, costo de servicios, prestaciones y otros gastos y productos de las entidades del Sector Paraestatal en un periodo determinado.

Ventas
(-) Costo de Ventas
Utilidad Bruta
(-) Gastos
Utilidad de Operación
(-) Gastos Financieros
Utilidad antes de impuestos
(-) Impuestos
Utilidad Neta
(-) Pago de Dividendos
Utilidades Retenidas

**Ilustración 10:** Esquema del estado de resultados  
**Elaborado:** Morales, M (2014).

### Estado de flujos del efectivo

El estado de flujos de efectivo es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Un Estado de Flujos de Efectivo es de tipo financiero y muestra entradas, salidas y cambio neto en el efectivo de las diferentes actividades de una empresa durante un período contable, en una forma que concilie los saldos de efectivo inicial y final.”

<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios
Pagos a y por cuenta de los empleados
Otros pagos por actividades de operación
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)
<b>Flujos de Actividades de Operación</b>
Compras de propiedades, planta y equipo
Compras de activos intangibles
<b>Flujos de Actividades de Inversión</b>
Importes procedentes de la emisión de acciones
Importes procedentes de préstamos de corto y largo plazo
Pago de préstamos
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros
Dividendos pagados
Intereses pagados
Flujos de Actividades de Financiamiento
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo</b>

**Ilustración 11 :** Esquema del estado de flujo del efectivo  
**Elaborado:** Morales, M (2014).

### Estado de cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado. Además de mostrar esas variaciones busca explicar y analizar cada una de ellas, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.

<b>Cuentas</b>	<b>Capital social</b>	<b>Reservas</b>	<b>Resultados ejercicio</b>	<b>Total</b>
Saldo inicial	1000	65	30	1095
Aumentos	0	5	50	55
Disminuciones	0	0	30	-30
Saldo Final	1000	70	50	1120

**Ilustración 12:** Esquema del estado cambios en el patrimonio  
**Elaborado:** Morales, M (2014).

Según las Normas Internacionales de Información Financiera, en la NIC 34 (IASB, 2013) nos señala:

### Notas aclaratorias

Una entidad debe incluir como mínimo, en las notas de la información financiera intermedia, la información que se detalla a continuación, siempre que sea de importancia relativa y no haya sido ofrecida en ninguna otra parte de los estados

intermedios. Esta información debe ser normalmente ofrecida desde el comienzo del periodo contable. No obstante, la entidad debe también revelar información acerca de los sucesos o transacciones que resulten significativas para la comprensión del último periodo intermedio:

- (a) una declaración de que se han seguido las mismas políticas y métodos contables de cálculo en los estados financieros intermedios que en los estados financieros anuales más recientes o, si algunas de esas políticas o algunos métodos hubiesen cambiado, una descripción de su naturaleza y de los efectos producidos por tales cambios;
- (b) comentarios explicativos acerca de la estacionalidad o carácter cíclico de las transacciones del periodo intermedio;
- (c) la naturaleza e importe de las partidas, ya afecten a los activos, pasivos, patrimonio, ganancia neta o flujos de efectivo, que sean no usuales por su naturaleza, importe o incidencia;
- (d) la naturaleza e importe de los cambios en las estimaciones de partidas de periodos intermedios previos dentro del periodo anual corriente, o los cambios en las estimaciones de los importes presentados para periodos anteriores, siempre que unos u otros cambios tengan un efecto significativo en el periodo intermedio sobre el que se esté informando;
- (e) emisiones, recompras y reembolsos de títulos representativos de la deuda o del capital de la entidad;
- (f) dividendos pagados (ya sea en términos agregados o por acción), separando los correspondientes a las acciones ordinarias y a otros tipos de acciones;
- (g) la siguiente información sobre segmentos (se exige revelar información intermedia segmentada sólo si la NIIF 8 Segmentos de Operación, obliga a la entidad a revelar información segmentada en sus estados financieros anuales):

### **2.6.3 Información Financiera**

Según (Rivero, 1989) define:

La Información Financiera permite el análisis de la situación actual de una empresa y la evaluación que haya tenido con respecto a los años anteriores, por lo que constituyen un elemento vital para el desarrollo de una empresa así como la relación que pueda tener respecto a los riesgos tributarios. Sin embargo, son pocas las empresas que toman decisiones en base a un estudio comparativo y prefiere mantenerse en una inercia que cubra sólo las necesidades inmediatas y no establecen planificaciones. La emisión de la Información Financiera conlleva una gran responsabilidad por el objetivo que estos persiguen frente al control del área tributaria. El presente estudio permitió mostrar el valor de la Información Financiera ya que a través de ésta se observa los resultados contables que tienen directa relación con los tributos que la empresa debe cumplir. Además se puede revisar como la Ley ha sido exigente al diseñar procedimientos que permitan ofrecer estados financieros confiables, puesto que esa información tiene un alto impacto global, en la medida que la información expuesta en los estados financieros incide en la toma de decisiones económicas por parte de la empresa privada, decisiones que repercuten directamente en el bienestar de la sociedad.

Según (Gujardo, 2004) Fundamentos de Contabilidad “Si nos referimos al concepto de información financiera, estamos hablando de estados financieros que básica y fundamentalmente debe preparar un empresa con el propósito de revelar el estado que guardan las finanzas de una entidad a una fecha determinada.

Según (Navarro, 2008) define que:

“La Contabilidad es una ciencia de naturaleza económica que tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos a todos sus niveles organizativos, mediante la utilización de un método específico apoyado en bases suficientemente contrastadas, con el fin de facilitar la adopción de las decisiones financieras externas y las de planificación y control internas.”

Según (Pedro Zapata , 2002) define que:

**Características de la Información Contable** define que: La información financiera que genera la contabilidad debe ser oportuna y adecuada, es decir:

- Estar a disposición en el momento e n que se necesite.
- Ser confiable, presentar resultados razonables.
- Presentarse en un lenguaje de fácil comprensión, incluso para los no contables.”

## **2.7 Subordinación conceptual variable independiente**

### **2.7.1 Normativa ambiental**

En el marco del SEIA (Servicio de evaluación ambiental), el concepto de normativa de carácter ambiental, o normativa ambiental aplicable, comprende aquellas normas cuyo objetivo es asegurar la protección del medio ambiente, la preservación de la naturaleza y la conservación del patrimonio ambiental, e imponen una obligación o exigencia cuyo cumplimiento debe ser acreditado por el titular del proyecto o actividad durante el proceso de evaluación (Normativa ambiental, 2009).

## 2.7.2 Política ambiental

Según (14000) define que:

Como un primer paso en la estructuración del SGA se recomienda que la empresa defina su política y los objetivos ambientales. El establecimiento de una política ambiental es una manera de hacer explícito el compromiso de la empresa en relación no sólo con el cumplimiento de la normatividad, sino con la adopción de los mejores estándares de gestión ambiental concordantes con las posibilidades de viabilidad técnica y económica de la actividad. La política ambiental debe ser divulgada, conocida y aplicada por todos los niveles de la empresa y se ajustará en la medida en que las condiciones de desarrollo institucional, o cambios importantes en el entorno, así lo precisen

**Etapas de la Política Ambiental:** La Política Ambiental se desarrolla teniendo en cuenta los hallazgos de la Revisión Inicial, los valores y las exigencias de la empresa, su relación con el personal y con instituciones externas e información relevante y adicional.

- Dar a conocer la Política.
- Implementar la Política.
- Revisión y mejoramiento de la Política.

Según (Lijteroff, 2008) define a la política ambiental:

- ✚ Documento con lenguaje claro y comprensible.
- ✚ Responde a la naturaleza y necesidades de la institución.
- ✚ Incluye un compromiso hacia la mejora continua en el desempeño ambiental.
- ✚ Difundida entre los miembros de la organización.
- ✚ No ser muy específica.
- ✚ No se compromete a desafíos que no pueda alcanzar.

## 2.7.3 Calidad ambiental

“El control de la calidad ambiental tiene por objeto prevenir, limitar y evitar actividades que generen efectos nocivos y peligrosos para la salud humana o



deterioreen el medio ambiente y los recursos naturales.” (H. Congreso nacional, 2004).

#### **2.7.4 Impacto ambiental**

“Es la alteración positiva o negativa del medio ambiente, provocada directa o indirectamente por un proyecto o actividad en una área determinada” (H. Congreso nacional, 2004).

Además (H. Congreso nacional, 2004) define los siguientes conceptos:

**Estudio de Impacto Ambiental.-** Son estudios técnicos que proporcionan antecedentes para la predicción e identificación de los impactos ambientales. Además describen las medidas para prevenir, controlar, mitigar y compensar las alteraciones ambientales significativas.

**Evaluación de Impacto Ambiental.-** Es el procedimiento administrativo de carácter técnico que tiene por objeto determinar obligatoriamente y en forma previa, la viabilidad ambiental de un proyecto, obra o actividad pública o privada. Tiene dos fases: el estudio de impacto ambiental y la declaratoria de impacto ambiental. Su aplicación abarca desde la fase de prefactibilidad hasta la de abandono o desmantelamiento del proyecto, obra o actividad pasando por las fases intermedias.

Regula la ejecución de obras o proyectos, para evitar o reducir sus efectos negativos en el ambiente y la salud humana. Determina la factibilidad ambiental del proyecto análisis y balance del “costo -beneficio” ambiental. Establece condiciones de ejecución y medidas de prevención y mitigación de los impactos ambientales negativos (Arriaga Becerra, 2011).

#### **2.7.5 Contaminación ambiental**

Se denomina contaminación ambiental a la presencia en el ambiente de cualquier agente (físico, químico o biológico) o bien de una combinación de varios agentes en lugares, formas y concentraciones tales que sean o puedan ser nocivos para la salud, la seguridad o para el bienestar de la población, o bien, que puedan ser perjudiciales

para la vida vegetal o animal, o impidan el uso normal de las propiedades y lugares de recreación y goce de los mismos (Reyes, Galván , & Aguiar, 2005).

La contaminación ambiental es también la incorporación a los cuerpos receptores de sustancias sólidas, líquidas o gaseosas, o mezclas de ellas, siempre que alteren desfavorablemente las condiciones naturales del mismo, o que puedan afectar la salud, la higiene o el bienestar del público.

Es la presencia en el ambiente de sustancias, elementos, energía o combinación de ellas, en concentraciones y permanencia superiores o inferiores a las establecidas en la legislación vigente (H. Congreso nacional, 2004).

#### **2.7.6 Emisión de contaminantes**

Según (Priego, 2009) define lo siguiente:

Se denomina **emisión contaminante**, por otra parte, a los residuos que son emanados por la actividad humana, ya sea industrial o doméstica, y que afectan al medio ambiente. La emisión de gases tóxicos por parte de los coches se conoce con el nombre de emisión vehicular, y contribuye considerablemente con la formación de smog en las ciudades, lo cual dificulta la respiración, así como la recuperación y el cuidado de quienes sufren enfermedades tales como el asma.

El término contaminante se refiere a cualquier sustancia adicionada al medio ambiente en una concentración tal, que tenga efectos medibles sobre los seres humanos, las plantas, los animales o los objetos y materiales en general, podemos considerar entonces como contaminantes a materiales naturales o artificiales, sólidos, líquidos o gaseosos, los cuales se dividen en dos grandes grupos que son: primarios y secundarios.

#### **2.7.7 Residuos Tóxicos**

Según (Reyes, Galván , & Aguiar, 2005) define:

Se comprende por desechos tóxicos los desechos que son perjudiciales para la salud humana y para el desarrollo de la vida, es decir que puedan contaminar de alguna manera el medio ambiente y que este pueda ser modificado, entre estos ejemplos están, la radiación y desechos químicos como los ácidos.

### **Causas:**

- Entre las principales causas aparece la industrial ya que son las grandes fábricas quienes producen los desechos que luego llegan a parar al medio ambiente.
- La demanda por parte de la sociedad de varios productos los cuales su desarrollo depende de la utilización de productos químicos altamente tóxicos.
- El mal manejo de las materias resultantes de los procesos químicos las cuales al ser desechadas se convierten en residuos contaminantes.

### **Consecuencias:**

- Ambientales: Contaminación del entorno ambiental (suelo, aire y agua).
- Interacción química de las sustancias en la creación de nuevos organismos generando mutaciones genética produciendo nuevas especies las cuales atentan contra el frágil equilibrio de la naturaleza ya que.
- El exceso de sustancias químicas ponen en riesgo la disponibilidad de un recurso (como el agua) ya que lo vuelven inutilizable e imposible de rehabilitar.

## **2.8 Subordinación conceptual variable dependiente**

### **2.8.1 Características**

Según (Pedro Zapata , 2002) define que:

**Características de la Información Contable** define que: La información financiera que genera la contabilidad debe ser oportuna y adecuada, es decir:

- Estar a disposición en el momento e n que se necesite.
- Ser confiable, presentar resultados razonables.
- Presentarse en un lenguaje de fácil comprensión, incluso para los no contables.”

### **2.8.2 Documentos Fuente**

Según (Pedro Zapata , 2002) lo define de la siguiente manera:

Los documentos son respaldos, garantías, testimonio, prueba de un hecho o suceso, estos sirven tanto para entidades públicas y privadas.

Es así como puede ser un formulario ya establecido o creado por la empresa, así también videos, fotos, etc.

Es necesario que estos documentos sean archivados de manera correcta y que tengan un orden secuencial basándose en las necesidades de la empresa así:

- Archivar en una carpeta gasto y en otra compras de mercadería. Las factura de compras en orden de proveedor para poder realizar los pagos.

- Las retenciones de proveedores en orden ascendente. Las facturas de venta la primera copia archivar por cierre de caja diario, la segunda copia en forma ascendente para revisión del Servicio de Rentas Internas.
  - Numerar las carpetas de acuerdo a su naturaleza para una mejor localización.
  - Las retenciones de clientes en orden de llegada para chequear a fin de mes con el reporte.
  - Las importaciones por orden de llegada.
  - Las declaraciones y pago de impuestos separados por meses.
  - Crear carpetas individuales por cada trabajador para adjuntar sus documentos, el contrato, la afiliación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, los roles y beneficios que reciba, así también los llamados de atención, etc.
  - Clasificar la información de certificador y pagos por entidades como son: Servicio de Renta Internas, Ministerio de Ambiente, Ministerio de Agricultura, Ganadería, Apicultura y Piscicultura etc.
- La recopilación de la información significa extraer los datos iniciales de sus diferentes fuentes de origen de forma variada y extensa.

### **2.8.3 Perspectivas**

“Las empresas existentes comerciales, industriales y de servicios tendrán que mejorar, sustantiva y permanentemente, sus sistemas llegando, incluso, a descentralizar la información contable para llevarle en red a un servidor central con un software cuyo acceso final esté permitido al contador general:

Las empresas que emprendan, se desean triunfar y mantenerse en el exigente mercado, deben implantar simultáneamente a la apertura del negocio, un sistema contable que proporcione la información suficiente para la toma de decisiones.

A corto plazo, no habrá empresa, por pequeña que sea, que no disponga de un sistema de registro contable automático y sistematizado de sus operaciones, con el fin de obtener de él información oportuna y suficiente para la toma de decisiones. La forma, metodológicas y demás condiciones estarán regidas por las 27 normas internacionales” (Guajardo, 2004).

### **2.9 Hipótesis.**

El deficiente control ambiental incide en la presentación apropiada de la información financiera de la empresa CONPEL JEANS S. A de la ciudad de San pedro de Pelileo.

### **2.10 Señalamiento de variables.**

**Variable independiente:** Control Ambiental

**Variable dependiente:** Información financiera

## CAPITULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1 ENFOQUE

El presente proyecto tiene como enfoque principal relacionar las variables tanto cualitativas como cuantitativas siendo esta la predominante, sobre el control ambiental y su incidencia en la presentación apropiada de la información financiera, para comprobar la hipótesis planteada y cumplir con los objetivos establecidos en este trabajo.

**Enfoque cuantitativo:** Usa recolección de datos para probar hipótesis con base a la medición numérica y el análisis estadístico para establecer patrones de comportamiento.

**Enfoque cualitativo:** Utiliza recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación y puede o no probar hipótesis en un proceso de interpretación (Hernandez, Fernandez, & Baptista Lucio, 2003).

#### 3.2 MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

Las modalidades aplicadas para la investigación fueron de campo y documental, en donde se pusieron en práctica las consideraciones más apropiadas para su ejecución.

##### 3.2.1 Investigación de campo

Se realizó una investigación de campo para poder estar en contacto directo con las personas involucradas sobre el control ambiental y así obtener mayor cantidad de información, para su contextualización.

La investigación de campo es también conocida como investigación in situ ya que se realiza en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio. Ello permite el conocimiento más a fondo del investigador, puede manejar los datos con más seguridad y podrá soportarse en diseños exploratorios, descriptivos y experimentales, creando una situación de control en la cual manipula sobre una o más variables dependientes (efectos) (Graterol, 2009).

### **3.2.2 Investigación bibliográfica-documental**

La investigación documental, se caracteriza por la utilización de documentos; recolecta, selecciona, analiza y presenta resultados coherentes; porque utiliza los procedimientos lógicos y mentales de toda investigación; análisis, síntesis, deducción, inducción, etc., porque realiza un proceso de abstracción científica, generalizando sobre la base de lo fundamental; porque supone una recopilación adecuada de datos que permiten redescubrir hechos, sugerir problemas, orientar hacia otras fuentes de investigación, orientar formas para elaborar instrumentos de investigación y elaborar hipótesis (Hernandez, Fernandez, & Baptista Lucio, 2003).

La presente investigación se realizara de acuerdo a una investigación bibliográfica – documental, la misma que nos ayudará a obtener información más profunda con respecto a problemas similares con el control ambiental, y le permitirá basarse en investigaciones realizadas anteriormente para analizar los resultados.

## **3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN**

### **3.3.1 Investigación exploratoria**

Los estudios exploratorios se realizan cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tiene muchas dudas o no se abordado antes. Es decir, cuando la revisión de la literatura reveló que tan sólo hay

guias no investigadas e idea vagamente relacionadas con el problema de estudio, o bien si deseamos indagar sobre temas y areas desde nuevas perspectivas. (Hernandez, Fernandez, & Baptista Lucio, 2003).

El presente trabajo en esta investigación obtendra datos e informacion necesaria para estudiar las variables antes mencionadas sobre el control ambiental y la informacion financiera.

### **3.3.1 Investigación correlacional**

Este tipo de estudio tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto particular (Hernandez, Fernandez, & Baptista Lucio, 2003).

El presente trabajo en esta investigación evaluará la relación que tiene un control ambiental adecuado y su impacto en la presentacion apropiada de la informacion financiera.

### **3.3.2 Investigación explicativa**

Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables (Hernandez, Fernandez, & Baptista Lucio, 2003).



El presente trabajo en esta investigación explicará las causas de porque existe un control ambiental inadecuado el mismo que ocasiona la obtencion de una deficiente determinacion del costo de la contaminación y como esto se muestra en la presentación de la información financiera.

### **3.4 POBLACION Y MUESTRA**

#### **3.4.1 Población**

Es el conjunto de personas u objetos de los que se desea conocer algo en una investigación. "El universo o población puede estar constituido por personas, animales, registros médicos, los nacimientos, las muestras de laboratorio, los accidentes viales entre otros" (Lopez, 2004). Para el presente trabajo el universo a investigarse son:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>POBLACIÓN</b>
Presidente	1
Administración	2
Jefe de operaciones	1
Empleados	3
<b>TOTAL POBLACION</b>	<b>7</b>

**Tabla 1:** Población de la empresa CONPEL JEANS S.A  
**Elaborado:** Morales, M (2014).

#### **3.4.2 Muestra**

Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. Hay procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra como fórmulas, lógica y otros. La muestra es una parte representativa de la población (Lopez, 2004).

La fórmula para la obtención de la muestra es la siguiente:

$$n = \frac{Z^2 P Q N}{Z^2 P Q + N e^2}$$

Para el desarrollo del trabajo investigativo no se tomó muestra, ya que su universo es muy reducido.

Definimos universo como el conjunto de unidades de estudio ajustadas con los criterios de inclusión y exclusión, existentes en el ámbito de estudio definido por el problema de investigación.

El universo no es toda la población, sino aquella que ha sido delimitada por la definición de la unidad de estudio. La población de donde proviene el universo puede ser amplia o pequeña, pero no interviene en ningún momento del proceso de investigación ni en la delimitación de la muestra, si se da el caso. En algunos textos se usa el término marco muestral para lo que nosotros definimos como universo y, el término población para el conjunto de sujetos de donde procede el marco muestral (Zanelly).

### 3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

#### 3.5.1 Variable independiente

VARIABLE INDEPENDIENTE: Control ambiental				
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BASICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
Es la vigilancia, inspección y aplicación de medidas para mantener o recuperar características ambientales apropiadas para la conservación y mejoramiento de los seres naturales y sociales.	Prevención	Capacitaciones al personal	¿La empresa realiza capacitaciones al personal sobre temas ambientales?	Encuesta con un cuestionario estructurado dirigido al personal administrativo y/o empleados de la empresa.
	Evaluación	Número de capacitaciones	¿La empresa cuenta con un reglamento para realizar capacitaciones sobre temas ambientales?	
	Control	Cantidad de controles realizados al personal	¿La empresa realiza controles ambientales?	
	Identificación de permisos e impuestos ambientales	Número de permisos	¿La empresa cuenta con permisos ambientales para su funcionamiento?	

**Tabla 2:** Operacionalización de variable independiente.

**Elaborado:** Morales, M (2014).

### 3.5.2 Variable dependiente

<b>VARIABLE DEPENDIENTE: Información financiera</b>				
<b>CONCEPTUALIZACIÓN</b>	<b>CATEGORIAS</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ITEMS BASICOS</b>	<b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN</b>
Es el "Idioma de los Negocios" generando y comunicando datos económicos para la oportuna toma de decisiones por parte de los accionistas, acreedores y demás sectores interesados en la situación financiera de la organización.	Operaciones financieras	Reconocimientos y medición de activos y pasivos financieros	¿Los balances reportados permiten una toma de decisiones adecuada?	Encuesta con un cuestionario estructurado dirigido al personal administrativo y/o empleados de la empresa.
	Recursos financieros	Número de capacitaciones	¿La empresa realiza capacitaciones al personal encargado del área financiera?	
	Recursos Económicos	Valor total en términos monetarios de los costos.	¿El personal administrativo conoce cuáles son los costos ambientales incurridos en las actividades que realiza la empresa?	

**Tabla 3:** Operacionalización de variable dependiente.

**Elaborado:** Morales, M (2014).

### 3.6 PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Para la recolección de la investigación se realizó un análisis en la Operacionalización de las Variables, deduciendo la utilización de las siguientes técnicas en el presente estudio, se ha contemplado que es necesario el Control ambiental para la empresa en estudio de acuerdo a los objetivos e hipótesis de investigación, y al enfoque escogido, los siguientes elementos:

- Definición de los sujetos personas u objetos que van a ser investigados.
- Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.
- Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.
- Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo)
- Explicitación de procedimientos para la recolección de información, como se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, y entre otros.

Entre las técnicas de recolección de información se utiliza:

#### **Observación**

Muñoz et al. (2004), afirma:

La observación directa cada día cobra mayor credibilidad y su uso tiende a generalizarse, debido a que permite obtener información directa y confiable, siempre y cuando se haga mediante un procedimiento sistematizado y muy controlado, para lo cual hoy están utilizándose medios audiovisuales muy completos, especialmente en estudios del comportamiento de las personas en sus sitios de trabajo.

#### **Entrevista**

Muñoz et al. (2004), afirma:

“Es una técnica orientada establecer contacto directo con las personas que se consideren fuentes de información a diferencia de la encuesta, que se ciña a un cuestionario, la entrevista si bien puede soportarse en un cuestionario muy flexible, tiene como propósito obtener información más espontánea y abierta. Durante la misma puede profundizarse la información de interés para el estudio.

## Encuesta

Muñoz et al. (2004), afirma:

“Es una de las técnicas de recolección de información más usadas a pesar de que cada vez pierde mayor credibilidad por el sesgo de las personas encuestadas. La encuesta se fundamenta en un cuestionario o conjunto de preguntas que se preparan con el propósito de obtener información de las personas”.

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
1. ¿Para qué?	Para alcanzar los objetivos de investigación
2. ¿De qué personas?	Personal administrativo y/o empleados de la empresa CONPEL JEANS S.A
3. ¿Sobre qué aspectos?	Control ambiental e Información financiera
4. ¿Quién?	Investigador: María José Morales
5. ¿Cuándo?	Año 2014
6. ¿Dónde?	San pedro de Pelileo
7. ¿Cuántas veces?	Una vez
8. ¿Qué técnicas de recolección?	Encuesta
9. ¿Con qué?	Cuestionario estructurado

**Tabla 4:** Plan de recolección de información  
**Elaborado:** Morales, M (2014).

### 3.7 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

Para el procesamiento y análisis de la información se utilizara el programa estadístico SPSS, que es un potente sistema de análisis y gestión de datos. Ofrece un rápido entorno de modernización visual que abarca desde lo más simple hasta lo más complejo para crear modelos de manera interactiva. (IBM SPSS Statistics, 2014).

Una vez que se haya aplicado las encuestas correspondientes para el procesamiento y el análisis de información del proyecto de investigación se procederá de la siguiente manera:

- Revisión crítica de la información requerida.
- Revisar las encuestas
- Repetir la información en ciertos casos
- Tabular los datos.
- Elaborar los cuadros.
- Elaborar los gráficos.

Elaborar los análisis y conclusiones e interpretación de los datos obtenidos para comprobar o rechazar la hipótesis, de esta manera se toma decisiones para la solución del problema objeto de estudio, con refuerzo del marco teórico.

## **CAPITULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **4.1 ANÁLISIS DE RESULTADOS**

Luego de haber concluido con la etapa de recolección de información mediante encuestas (ANEXO 01) se ha procedido a analizar dicha información con el apoyo del programa estadístico SPSS.

Es importante mencionar que las encuestas fueron aplicadas al personal administrativo y/o empleados de la empresa CONPEL JEANS S.A ubicada en la ciudad de San Pedro de Pelileo, la misma que fue realizada mediante un cuestionario estructurado de 12 preguntas en las que incluye a las dos variables de estudio, con el fin de obtener información confiable para la investigación.

Una vez analizado e ingresado los datos para su tabulación en el programa SPSS, obtuvimos los siguientes resultados.



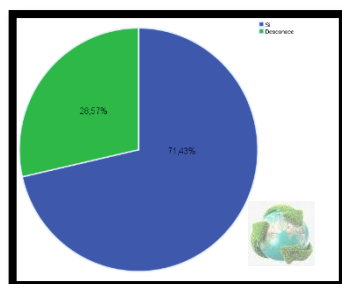
## 4.2 INTERPRETACION DE DATOS

### PREGUNTA N° 1

¿Realiza la empresa controles ambientales?

Ítems	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	5	71,4	71,4
Desconoce	2	28,6	100,0
Total	7	100,0	

**Tabla 5:** Controles ambientales  
Elaborado: Morales, M (2014).



**Ilustración 13:** Controles ambientales  
Elaborado: Morales, M (2014).

**ANÁLISIS.-** De las 7 personas a las cuales se les aplicó la encuesta, 5 que representan el 71,4 % manifestaron que la empresa si realiza controles ambientales y 2 personas que representan un 28,6 % dedujo que desconoce si la empresa realiza controles ambientales.

**INTERPRETACIÓN.-** En base a las respuestas obtenidas se observa claramente que la mayoría de las personas que trabajan en la empresa CONPEL JEANS S.A manifiestan que la empresa si realiza controles ambientales, y existe un porcentaje reducido que manifiestan que la empresa no realiza controles ambientales.

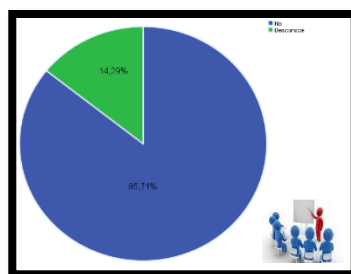
## PREGUNTA N° 2

**¿Realiza la empresa capacitaciones al personal sobre temas ambientales?**

Ítems	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	6	85,7	85,7
Desconoce	1	14,3	100,0
Total	7	100,0	

**Tabla 6:** Capacitaciones al personal

**Elaborado:** Morales, M (2014).



**Ilustración 14:** Capacitaciones al personal

**Elaborado:** Morales, M (2014).

**ANÁLISIS.-** De las 7 personas a las cuales se les aplicó la encuesta, 6 que representan el 85,7 % manifestaron que la empresa no realiza capacitaciones al personal sobre temas ambientales y 1 persona que representa un 14,3 % dedujo que desconoce si la empresa realiza capacitaciones al personal sobre temas ambientales.

**INTERPRETACIÓN.-** Las encuestas aplicadas al personal administrativo y empleados de la empresa CONPEL JEANS S.A nos han permitido llegar a la conclusión de que la empresa no realiza capacitaciones para que los empleados de la misma.

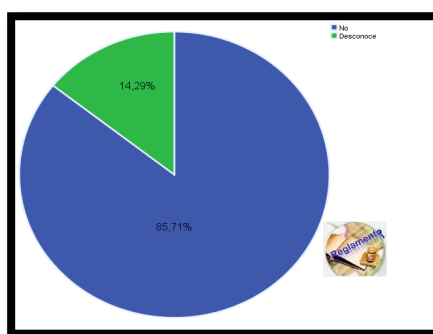
### PREGUNTA N° 3

**¿Cuenta la empresa con un reglamento para realizar capacitaciones sobre temas ambientales?**

Ítems	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	6	85,7	85,7
Desconoce	1	14,3	100,0
Total	7	100,0	

**Tabla 7:** Reglamento para realizar capacitaciones

**Elaborado:** Morales, M (2014).



**Ilustración 15:** Reglamento para realizar capacitaciones

**Elaborado:** Morales, M (2014).

**ANÁLISIS.-** De las 7 personas a las cuales se les aplicó la encuesta, 6 que representan el 85,7 % manifestaron que la empresa no cuenta con un reglamento para realizar capacitaciones sobre temas ambientales y 1 persona que representa un 14,3 % dedujo que desconoce si la empresa cuenta con un reglamento para realizar capacitaciones sobre temas ambientales.

**INTERPRETACIÓN.-** Las encuestas aplicadas al personal administrativo y empleados de la empresa CONPEL JEANS S.A nos han permitido llegar a la conclusión de que la empresa no cuenta con un reglamento sobre realizar capacitaciones sobre temas ambientales.

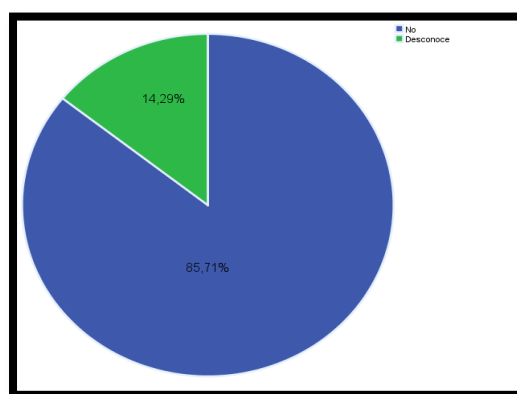
#### PREGUNTA N° 4

**¿Cuenta la empresa con un reglamento de control ambiental interno?**

Ítems	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	6	85,7	85,7
Desconoce	1	14,3	100,0
Total	7	100,0	

**Tabla 8:** Reglamento de control ambiental interno

**Elaborado:** Morales, M (2014).



**Ilustración 16:** Reglamento de control ambiental interno

**Elaborado:** Morales, M (2014).

**ANÁLISIS.-** De las 7 personas a las cuales se les aplicó la encuesta, 6 que representan el 85,7 % manifestaron que la empresa no cuenta con un reglamento de control ambiental interno y 1 persona que representa un 14,3 % dedujo que desconoce si la empresa cuenta con un reglamento de control ambiental interno.

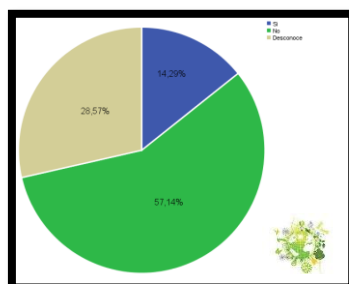
**INTERPRETACIÓN.-** Las encuestas aplicadas al personal administrativo y empleados de la empresa CONPEL JEANS S.A nos han permitido llegar a la conclusión de que la empresa no cuenta con un reglamento de control ambiental interno para la realización de las actividades de la empresa.

## PREGUNTA N° 5

¿Conoce cuáles son las obligaciones ambientales a las que debe regirse la empresa?

Ítems	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	1	14,3	14,3
No	4	57,1	71,4
Desconoce	2	28,6	100,0
Total	7	100,0	

**Tabla 9:** Obligaciones ambientales  
**Elaborado:** Morales, M (2014).



**Ilustración 17:** Obligaciones ambientales  
**Elaborado:** Morales, M (2014).

**ANÁLISIS.-** De las 7 personas a las cuales se les aplicó la encuesta, 1 que representa el 14,3 % manifestó que si conoce cuáles son las obligaciones ambientales a las que debe regirse la empresa, 4 personas que representan el 57,1 % manifestó que no conoce cuáles son las obligaciones ambientales a las que debe regirse la empresa, mientras que 2 personas que representan el 28,6% manifestaron que desconocen cuáles son las obligaciones ambientales a las que debe regirse la empresa.

**INTERPRETACIÓN.-** Las encuestas aplicadas al personal administrativo y empleados de la empresa CONPEL JEANS S.A nos han permitido llegar a la conclusión de que en gran mayoría los empleados que laboran en la empresa tanto en el área administrativa como en el área operativa no saben cuáles son las obligaciones ambientales a las que la empresa debe regirse, esto se debe a un reducido conocimiento de temas ambientales por la inexistencia de capacitaciones al personal laborable de la empresa.

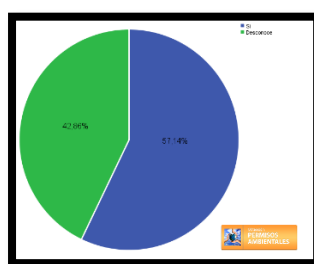
## PREGUNTA N° 6

¿Cuenta la empresa con permisos ambientales para su funcionamiento?

Ítems	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	4	57,1	57,1
Desconoce	3	42,9	100,0
Total	7	100,0	

**Tabla 10:** Permisos ambientales

**Elaborado:** Morales, M (2014).



**Ilustración 18:** Permisos ambientales

**Elaborado:** Morales, M (2014).

**ANÁLISIS.-** De las 7 personas a las cuales se les aplicó la encuesta, 4 que representan el 57,1 % manifestaron que la empresa si cuenta con permisos ambientales para su funcionamiento y 3 personas que representan un 42,9 % dedujo que desconocen si la empresa cuenta con permisos ambientales para su funcionamiento.

**INTERPRETACIÓN.-** Las encuestas aplicadas al personal administrativo y empleados de la empresa CONPEL JEANS S.A nos han permitido llegar a la conclusión de que la mayoría del personal que labora sabe que la empresa cuenta con permisos ambientales para su funcionamiento, ya que es una obligación de la misma para continuar con las actividades a las que se dedica y también porque se encuentra supervisada por el departamento de Gestión Ambiental en la Municipio de San Pedro de Pelileo.

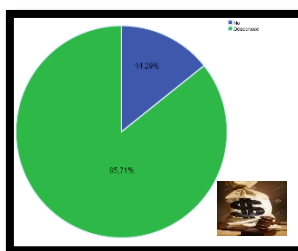
## PREGUNTA N° 7

¿Incurrir la empresa con costos legales sobre temas ambientales?

Ítems	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	1	14,3	14,3
Desconoce	6	85,7	100,0
Total	7	100,0	

**Tabla 11:** Costos legales

**Elaborado:** Morales, M (2014).



**Ilustración 19:** Costos legales

**Elaborado:** Morales, M (2014).

**ANÁLISIS.-** De las 7 personas a las cuales se les aplicó la encuesta, 1 que representa el 14,3 % manifestó que la empresa no incurre con costos legales sobre temas ambientales y 6 personas que representan un 85,7 % dedujo que desconoce si la empresa incurre con costos legales sobre temas ambientales.

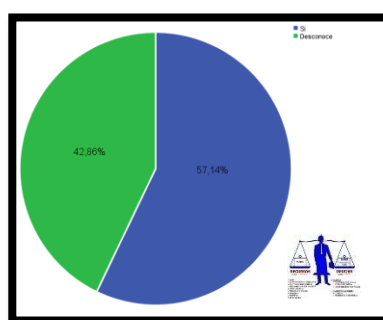
**INTERPRETACIÓN.-** Las encuestas aplicadas al personal administrativo y empleados de la empresa CONPEL JEANS S.A nos han permitido llegar a la conclusión de que la mayoría de empleados de la empresa desconocen si la misma incurrirá o no en costos legales por temas ambientales, ya sea por evadir obligaciones o no cumplirlas correctamente, el tema de costos legales por temas ambientales es muy importante ya que nos permitirá conocer si la empresa cumple o no a cabalidad con todas sus obligaciones que se deben a proteger y cuidar el medio ambiente.

## PREGUNTA N° 8

¿Los balances reportados permiten una toma de decisiones adecuada?

Ítems	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	4	57,1	57,1
Desconoce	3	42,9	100,0
Total	7	100,0	

**Tabla 12:** Balances reportados  
**Elaborado:** Morales, M (2014).



**Ilustración 20:** Balances reportados  
**Elaborado:** Morales, M (2014).

**ANÁLISIS.-** De las 7 personas a las cuales se les aplicó la encuesta, 4 que representan el 57,1 % manifestaron que los balances reportados por la empresa sí permiten tomar decisiones adecuadas, mientras que 3 personas que representan un 42,9 % manifestaron que desconocen si los balances reportados permiten tomar decisiones adecuadas.

**INTERPRETACIÓN.-** Las encuestas aplicadas al personal administrativo y empleados de la empresa CONPEL JEANS S.A nos han permitido llegar a la conclusión de que la mayoría del personal que labora conoce que los balances reportados permiten una toma de decisiones correcta ya que los mismos están encargados del área administrativa y saben sobre términos contables mientras que un porcentaje reducido desconoce totalmente si dichos balances permiten o no una toma de decisiones adecuada y que ayude a la empresa ya que los mismos no poseen conocimiento en lo que compete a realización de balances por lo que son encargados de las actividades operativas de la empresa.

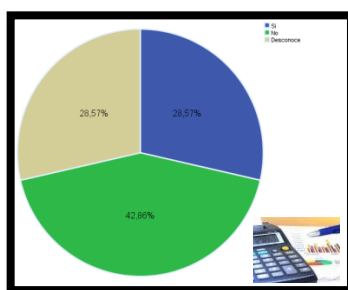


## PREGUNTA N° 9

**¿Realiza la empresa capacitaciones al personal encargado del área financiera?**

Ítems	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	2	28,6	28,6
No	3	42,9	71,4
Desconoce	2	28,6	100,0
Total	7	100,0	

**Tabla 13:** Capacitaciones al personal encargado del área financiera  
**Elaborado:** Morales, M (2014).



**Ilustración 21:** Capacitaciones al personal encargado del área financiera  
**Elaborado:** Morales, M (2014).

**ANÁLISIS.-** De las 7 personas a las cuales se les aplicó la encuesta, 2 que representa el 28,6 % manifestó que la empresa si realiza capacitaciones al personal encargado del área financiera, 3 personas que representan un 42,9 % manifestaron que la empresa no realiza capacitaciones al personal encargado del área financiera, mientras que las 2 personas restantes que representan un 28,6 % dedujeron que desconocen si la empresa realiza capacitaciones al personal encargado del área financiera.

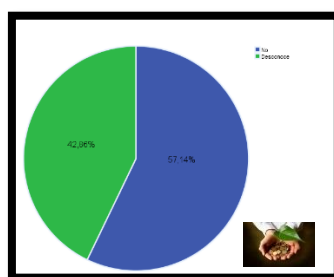
**INTERPRETACIÓN.-** Las encuestas aplicadas al personal administrativo y empleados de la empresa CONPEL JEANS S.A nos han permitido llegar a la conclusión de que la minoría de los empleados deducen que la empresa si realiza capacitaciones al personal del área financiera, el mismo que es un porcentaje comprensible ya que las personas en abordar esta información fueron los encargados del área administrativa y que están capacitados sobre términos contables y se entienden sobre el tema administrativo.

## PREGUNTA N° 10

¿El personal administrativo conoce cuáles son los costos ambientales incurridos en las actividades que realiza la empresa?

Ítems	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	4	57,1	57,1
Desconoce	3	42,9	100,0
Total	7	100,0	

**Tabla 14:** Costos ambientales  
**Elaborado:** Morales, M (2014).



**Ilustración 22:** Costos ambientales  
**Elaborado:** Morales, M (2014).

**ANÁLISIS.-** De las 7 personas a las cuales se les aplicó la encuesta, 4 que representa el 57,1 % manifestó que el personal administrativo no conoce cuáles son los costos ambientales incurridos en las actividades que realiza la empresa, y 3 personas que representan un 42,9 % manifiesta que desconoce si el personal administrativo conoce cuáles son los costos ambientales incurridos en las actividades que realiza la empresa.

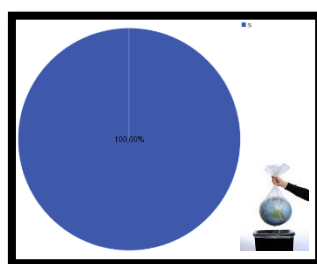
**INTERPRETACIÓN.-** Las encuestas aplicadas al personal administrativo y empleados de la empresa CONPEL JEANS S.A nos han permitido llegar a la conclusión de que la mayoría de los empleados correspondiente al personal administrativo de la empresa no conoce cuales son los costos ambientales que la empresa incurre al momento de realizar sus actividades diarias.

## PREGUNTA N° 11

**¿Considera ud que un inadecuado control ambiental afecta en la presentación de la información financiera?**

Ítems	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	7	100,0	100,0
Total	7	100,0	

**Tabla 15:** Inadecuado control ambiental  
**Elaborado:** Morales, M (2014).



**Ilustración 23:** Inadecuado control ambiental  
**Elaborado:** Morales, M (2014).

**ANÁLISIS.-** De las 7 personas a las cuales se les aplico la encuesta, 7 que representa el 100 % manifestó que un inadecuado control ambiental afecta en la presentación de la información financiera.

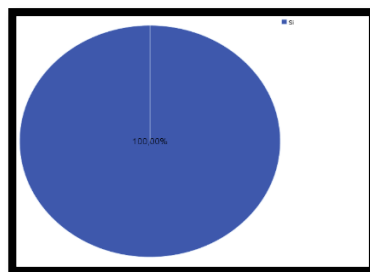
**INTERPRETACIÓN.-** Las encuestas aplicadas al personal administrativo y empleados de la empresa CONPEL JEANS S.A nos han permitido llegar a la conclusión de que en un 100 %, es decir en su totalidad las personas que trabajan en la empresa manifiestan que un inadecuado control ambiental afecta en la presentación de la información financiera debido a que no presentan los costos que realmente mantiene la empresa en lo relacionado con el medio ambiente, por lo que tienen poco conocimiento sobre costos ambientales y por esta razón no calculan los valores reales sobre el costo de la contaminación, el mismo que se ve afectado en la presentación de la información financiera de la empresa y hasta se podría tomar decisiones inciertas.

## PREGUNTA N° 12

¿Cree ud que con la implementación de un manual explicativo para la determinación de los costos ambientales en las que incurre la empresa, mejoraría la presentación de la información financiera?

Ítems	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	7	100,0	100,0
Total	7	100,0	

**Tabla 16:** Implementación de un manual para determinar costos ambientales  
**Elaborado:** Morales, M (2014).



**Ilustración 24:** Inadecuado control ambiental  
**Elaborado:** Morales, M (2014).

**ANÁLISIS.-** De las 7 personas a las cuales se les aplico la encuesta, 7 que representa el 100 % manifestó que la implementación de un manual explicativo para la determinación de los costos ambientales en las que incurre la empresa, mejoraría la presentación de la información financiera.

**INTERPRETACIÓN.-** Las encuestas aplicadas al personal administrativo y empleados de la empresa CONPEL JEANS S.A nos han permitido llegar a la conclusión de que en un 100 %, es decir en su totalidad las personas que trabajan en la empresa manifiestan que la implementación de un manual explicativo para la determinación de los costos ambientales en las que incurre la empresa, mejoraría la presentación de la información financiera, ya que con la identificación correcta de cuáles son los costos ambientales que incurre la empresa y sus valores reales se lograra una presentación eficiente de la información financiera la misma que ayudara a la empresa a saber su situación económica real.

### 4.3 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

Para la verificación de la hipótesis en el presente trabajo de investigación se va a utilizar el análisis paramétrico prueba t (medias) más conocida como “T Student”.

#### 4.2.1 Planteamiento de la hipótesis

**Ho: Hipótesis nula:** El deficiente control ambiental **NO** incide en la presentación apropiada de la información financiera de la empresa CONPEL JEANS S. A de la ciudad de San pedro de Pelileo.

**H1: Hipótesis alternativa:** El deficiente control ambiental **SI** incide en la presentación apropiada de la información financiera de la empresa CONPEL JEANS S. A de la ciudad de San pedro de Pelileo.

#### 4.2.2 Nivel de significancia y regla de decisión.

Nivel de significancia	NC= 95%
Error	E=5% = 0,05
Grados de libertad	gl=N-1= 7-1 = 6

## Tabla t-Student

Grados de libertad	Nivel de significancia					
	0.25	0.1	0.05	0.025	0.01	0.005
1	1.0000	3.0777	6.3137	12.7062	31.8210	63.6559
2	0.8165	1.8856	2.9200	4.3027	6.9645	9.9250
3	0.7649	1.6377	2.3534	3.1824	4.5407	5.8408
4	0.7407	1.5332	2.1318	2.7765	3.7469	4.6041
5	0.7267	1.4759	2.0150	2.5706	3.3649	4.0321
6	0.7176	1.4398	1.9432	2.4469	3.1427	3.7074
7	0.7111	1.4149	1.8946	2.3646	2.9979	3.4995
8	0.7064	1.3968	1.8595	2.3060	2.8965	3.3554
9	0.7027	1.3830	1.8331	2.2622	2.8214	3.2498
10	0.6998	1.3722	1.8125	2.2281	2.7638	3.1693
11	0.6974	1.3634	1.7959	2.2010	2.7181	3.1058
12	0.6955	1.3562	1.7823	2.1788	2.6810	3.0545
13	0.6938	1.3502	1.7709	2.1604	2.6503	3.0123
14	0.6924	1.3450	1.7613	2.1448	2.6245	2.9768
15	0.6912	1.3406	1.7531	2.1315	2.6025	2.9467

Tabla 17: Tabla "T student"

Fuente: (Llrente, Marín, & Torra, 2005).

Con un error (E) del 5% y a un grado de libertad de libertad (gl) de 6, el valor buscado en la tabla t student es de  $\pm 1.9432$ .

### Regla de decisión

Si  $t$  calculada  $> t \alpha$  se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna

$$\pm 2,5440 > \pm 1,9432 \quad \text{Cumple con la condición}$$

### 4.2.3 Estimador estadístico

$$t = \frac{\bar{u} - u_o}{\frac{s}{\sqrt{N}}}$$

**Donde:**

$\bar{u}$ = media poblacional

s= desviación estándar

$u_0$ = valor cualquiera

N=7

#### 4.2.4 Calculo de T-Student

Para determinar los datos necesarios para aplicar el estimador estadístico utilizaremos las preguntas N°: 2,3,4,5,9,10 de la encuesta aplicada, así tenemos:

**PREGUNTA N° 2.- ¿Realiza la empresa capacitaciones al personal sobre temas ambientales?**

Ítems	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	6	85,7	85,7
Desconoce	1	14,3	100,0
Total	7	100,0	

**Tabla 6:** Capacitaciones al personal

**Elaborado:** Morales, M (2014).

**PREGUNTA N° 3.- ¿Cuenta la empresa con un reglamento para realizar capacitaciones sobre temas ambientales?**

Ítems	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	6	85,7	85,7
Desconoce	1	14,3	100,0
Total	7	100,0	

**Tabla 7:** Reglamento para realizar capacitaciones

**Elaborado:** Morales, M (2014).

**PREGUNTA N° 4.-¿Cuenta la empresa con un reglamento de control ambiental interno?**

Ítems	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	6	85,7	85,7
Desconoce	1	14,3	100,0
Total	7	100,0	

**Tabla 8:** Reglamento de control ambiental interno  
**Elaborado:** Morales, M (2014).

**PREGUNTA N° 5.- ¿Conoce cuáles son las obligaciones ambientales a las que debe regirse la empresa?**

Ítems	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	1	14,3	14,3
No	4	57,1	71,4
Desconoce	2	28,6	100,0
Total	7	100,0	

**Tabla 9:** Obligaciones ambientales  
**Elaborado:** Morales, M (2014).

**PREGUNTA N° 9.- ¿Realiza la empresa capacitaciones al personal encargado del área financiera?**

Ítems	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	2	28,6	28,6
No	3	42,9	71,4
Desconoce	2	28,6	100,0
Total	7	100,0	

**Tabla 13:** Capacitaciones al personal encargado del área financiera  
**Elaborado:** Morales, M (2014).



**PREGUNTA N° 10.- ¿El personal administrativo conoce cuáles son los costos ambientales incurridos en las actividades que realiza la empresa?**

Ítems	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	4	57,1	57,1
Desconoce	3	42,9	100,0
Total	7	100,0	

**Tabla 14:** Costos ambientales  
**Elaborado:** Morales, M (2014).

### Tablas de cálculo

Se evalúa la hipótesis nula con las respuestas de NO y DESCONOCE, se obtiene la media de las respuestas negativas de la siguiente tabla:

Pregunta N°	Si	No	Desconoce	Total
2		6	1	7
3		6	1	7
4		6	1	7
5	1	4	2	7
9	2	3	2	7
10		4	3	7
6	3	29	10	42

**Tabla 18:** Tabla de frecuencia de preguntas  
**Elaborado:** Morales, M (2014).

Formula y cálculo de la media

$$\bar{u} = \frac{\sum x}{N} = \frac{29}{6} = 4,83$$

Formula y cálculo de la desviación estándar

$$s = \sqrt{\frac{\sum (xi - \bar{u})^2}{N}} = \sqrt{\frac{\sum 8.83}{6}} = 1.2134$$

Valor cualquiera

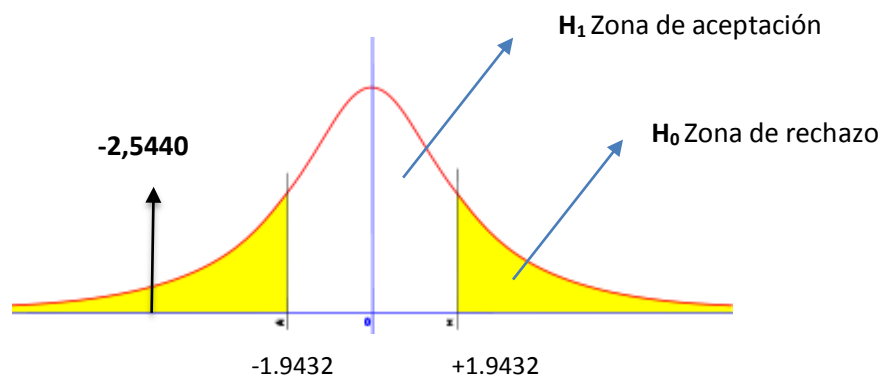
$$u_0 = 6$$

## Población

$$N = 7$$

$$t = \frac{\bar{u} - u_0}{\frac{s}{\sqrt{N}}}$$

$$t = \frac{4.83 - 6}{\frac{1.2134}{\sqrt{7}}} = -2,5440$$



**Ilustración 25:** Distribución T  
**Elaborado por:** Morales, M (2014)

## Conclusión de la hipótesis

El valor calculado de  $t = -2,5440$  es mayor que el valor de la tabla  $t = -1,9432$ , razón por la cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Es decir si existe diferencia significativa se confirma que el deficiente control ambiental **SI** incide en la presentación apropiada de la información financiera de la empresa CONPEL JEANS S.A de la ciudad de San pedro de Pelileo.

## CAPITULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 CONCLUSIONES

Una vez concluido con el trabajo de investigación se a llegado a las siguientes conclusiones:

- ✚ En base al primer objetivo de cómo se realiza el control ambiental se concluye que el reducido conocimiento sobre temas ambientales como : obligaciones ambientales a las que debe regirse la empresa, permisos ambientales con los que debe contar la empresa para realizar sus actividades diarias y el bajo nivel de materia sobre como preservar el medio ambiente ocasionan un deficiente control ambiental en su totalidad hecho que podría involucrar sanciones a la empresa e incluso el cierre completo de la misma por parte de la unidad del medio ambiente del GAD de San Pedro de Pelileo y/o por el Ministerio del Ambiente.
- ✚ De acuerdo al segundo objetivo de cómo se presenta la información financiera se concluye que el mantener un deficiente control ambiental implica que existen costos ambientales que no han sido considerados dentro de la contabilidad tradicional de la empresa Conpel Jeans S.A hecho que no permite que los balances de situación Financiera de la lavandería-tintorería expresen su situación real en términos económicos, el mismo que afectará en tiempos futuros a la empresa debido a que se presentaran valores económicos irreales y esto ocasionará una toma de decisiones inadecuada.

- ✚ De acuerdo al tercer objetivo el de proponer una metodología para que nos permita eliminar la deficiente determinación del costo ambiental se concluye que el no contar con manuales de procedimiento para la realización de cada una de las actividades que realiza la empresa y el no tomar en cuenta detenidamente cuáles son los costos ambientales en los que incurre en cada una de las actividades a realizar ocasionan que no se identifique correctamente el costo exacto de la contaminación ambiental.

## **5.2 RECOMENDACIONES**

- ✚ Desarrollar programas de capacitación sobre temas ambientales y el adecuado cumplimiento con las obligaciones ambientales a las que debe regirse la empresa, y de esta manera establecer medidas de control sobre el cuidado del medio ambiente y así no contar con problemas futuros con los organismos encargados de preservar y proteger el medio ambiente.
- ✚ Identificar e insertar los costos ambientales dentro de la contabilidad convencional de la empresa Conpel Jeans S.A para que la información financiera de la misma exprese su situación real y así el administrador de la empresa pueda tomar decisiones acertadas para el bienestar de la misma.
- ✚ Elaborar un manual que contenga todos los aspectos ambientales legales que debe cumplir la empresa, y detalladamente explicar cada uno de los costos ambientales que incurre la empresa al momento de realizar sus actividades.

## **CAPÍTULO VI**

### **PROPUESTA**

#### **6.1. DATOS INFORMATIVOS**

##### **6.1.1 Título**

Diseño de un manual de gestión ambiental para identificar correctamente los costos considerando la legislación pertinente con el fin de contribuir con la gestión de la empresa CONPEL JEANS S.A y direccionarla hacia un desarrollo industrial sostenible.

##### **6.1.2 Institución Ejecutora**

El presente trabajo de investigación se desarrolla en la Empresa Conpel Jeans S.A de la parroquia Pelileo Grande en el cantón Pelileo.

##### **6.1.3. Beneficiarios**

Los beneficiarios de la incorporación de costos ambientales en la contabilidad tradicional de la empresa CONPEL JEANS S.A serán los propietarios y/o administradores de la misma.

##### **6.1.4. Ubicación**

La presente investigación se la ha realizado en la empresa CONPEL JEANS S.A ubicada en la parroquia Pelileo Grande del cantón Pelileo; Provincia de Tungurahua.

### 6.1.5. Tiempo estimado para la ejecución

La presente será una propuesta de solución que deberá ser previamente aprobado por los administradores de la empresa CONPEL JEANS S.A posteriormente tendrá una duración de un año para la plena inserción de costos ambientales en la contabilidad convencional de la empresa.

### 6.1.6. Equipo técnico responsable.

El equipo técnico responsable de la elaboración y ejecución de la presente propuesta serán el personal de la empresa CONPEL JEANS S.A y personas ajenas a la misma según se lo detalla en la siguiente tabla.

<b>Gerente/Propietarios</b>	Encargado del estudio y aprobación del manual de Control ambiental e implementación de Costos Ambientales.
<b>Contador</b>	Encargado de la ejecución del manual de Control ambiental e implementación de Costos Ambientales
<b>Tutor</b>	Dr. César Mayorga Abril, Mg. Encargado de la revisión y Corrección de la Propuesta
<b>Gobiernos locales</b>	Unidad de protección del Medio Ambiente del GAD de San Pedro de Pelileo. Contribuciones en temas específicos de cuidado del medio ambiente, cotización de capacitaciones, cotizaciones de asesorías para la empresa Conpel Jeans S.A
<b>Investigador</b>	María José Morales Diseño del manual de Control ambiental e implementación de Costos Ambientales

**Tabla 19:** Equipo técnico responsable

**Elaborado:** Morales, M (2014).

### 6.1.7. Costo.

El valor de la propuesta estimado es de USD 1260.00 Dólares, serán auto gestionado, a con a continuación se detalla.

No	DETALLE	CANTIDAD
1	Proyecto	\$ 300
2	Material de oficina	\$ 90
3	Textos y material bibliográfico	\$ 150
4	Asesoramiento profesional	\$ 400
5	Fotocopiado	\$ 50
6	Informe final	\$ 80
7	Imprevistos	\$ 200
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1260</b>

**Tabla 20:** Detalle de recursos económico

**Elaborado:** Morales, M (2014).

## 6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

Con la información obtenida de los resultados de las encuestas y las investigaciones bibliográficas y de campo realizadas en base al control ambiental y la presentación de la información financiera de la empresa Conpel Jeans S.A en el Cantón Pelileo, se determinó que la empresa requiere de un Manual para identificar correctamente los costos ambientales considerando la legislación ambiental, el mismo que contribuirá en la presentación real de la información financiera además permitirá que los balances económicos de la misma sean reales y apoyen con la correcta toma de decisiones.

Cabe mencionar que no se han realizado investigaciones similares al tema propuesto para la empresa Conpel Jeans S.A; razón por la cual se indica que la empresa no cuenta con una política ambiental, ni con procedimientos ambientales por lo que la capacitación a los empleados es deficiente tanto en el área técnica y mucho más en el área ambiental, manteniendo de esta manera un inadecuado control ambiental.

### **6.3 JUSTIFICACIÓN**

El Manual para identificar correctamente los costos ambientales considerando la legislación Ambiental para la empresa Conpel Jeans S.A, es un instrumento de apoyo a las operaciones que se realizan dentro de la empresa, ya que permite identificar cuáles son los costos en las que incurren las diferentes áreas de trabajo, y a la vez tengan un trato más amigable con el medio ambiente y las zonas de los alrededores de la ubicación de la empresa.

Además ayudará a la rápida identificación de los costos ambientales necesarios en cada una de las áreas de trabajo, y al mismo tiempo el valor de los costos ambientales serán reales y serán entregados al departamento de contabilidad para su integración dentro de la información financiera que presenta la empresa.

El Diseño de un Manual para identificar correctamente los costos ambientales considerando la legislación Ambiental para la empresa Conpel Jeans S.A, pretende identificar claramente cuáles son los costos ambientales en los que incurre la empresa y que los mismos sean valorados realmente y expuestos dentro de la contabilidad de la empresa .

Es importante conocer que la propuesta ayudará a conseguir el cumplimiento de los puntos expuestos en la política ambiental, y de esta manera contribuirá enormemente en la rápida identificación de los costos ambientales y su inclusión dentro de la contabilidad para que así la empresa no tenga problemas a futuro con organismos encargados de preservar el medio ambiente, y en términos económicos sus balances estén presentados en valores reales para que así los administrativos de



la empresa puedan tomar decisiones adecuadas si en caso la empresa desea realizar cualquier otra operación diferente a la actividad principal que realiza la misma.

## **6.4 OBJETIVOS**

Diseñar un Manual para identificar y valorar correctamente los costos ambientales para la adecuada aplicación de los mismos dentro de la contabilidad de la empresa Conpel Jeans S.A.

### **6.4.1 Objetivos Específicos**

- ✚ Desarrollar la política ambiental que regirá a la empresa Conpel Jeans S.A para proteger y cuidar el ambiente en un futuro.
  
- ✚ Determinar los costos ambientales mediante cotizaciones para reconocer el costo en el cual la empresa va a incurrir y que los mismos se incluyan correctamente en la contabilidad de la empresa.
  
- ✚ Describir el procedimiento para el cálculo y registro de los costos ambientales dentro de la información financiera de la empresa Conpel Jeans S.A para que la misma presente valores razonables en sus estados financieros.

## **6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD**

### **6.5.1. Político**

Se considera que la presente propuesta es factible políticamente puesto que se podría cumplir lo especificado en el Acuerdo Ministerial 036 del Ministerio del Ambiente tratando de cumplir lo especificado en la constitución de la República en el Capítulo Segundo en los derechos del Buen Vivir Sección Segunda del Ambiente Sano **Art. 14.** tenemos:

“Se reconoce el derecho de la población a vivir en un ambiente sano y ecológicamente equilibrado, que garantice la sostenibilidad y el buen vivir, *sumak kawsay*. Se declara de interés público la preservación del ambiente, la conservación de los ecosistemas, la biodiversidad y la integridad del patrimonio genético del país, la prevención del daño ambiental y la recuperación de los espacios naturales degradados”. (Asamblea Nacional, 2008).

De acuerdo a esto se busca impulsar a la empresa Conpel Jeans S.A para que cumpla con lo establecido de acuerdo a la constitución de la República del Ecuador y su respectivo Plan de manejo ambiental.

### **6.5.2. Socio Cultural**

Es fundamental contar con el apoyo de la sociedad al generar medidas ambientales y considerar tanto al ciudadano como al sector público y privado. El sector textilero involucra a varios grupos de personas como los mismos propietarios y/o administradores, empleados, proveedores, clientes y las personas que moran en los sectores aledaños a la empresa es por esto que al implementar un Manual para identificar y valorar correctamente los costos ambientales hecho que garantizara el bienestar de las personas antes mencionadas con un producto final de calidad y un entorno ecológico agradable. El apoyo a un modelo ambiental será mayor mientras

más directamente se dirija a reducir una clase específica de contaminación que el público reconozca como nociva.

### **6.5.3. Tecnológica**

Tomando en cuenta que día a día la tecnología avanza, dando pasos agigantados, en las diferentes empresas de la industria la innovación tecnológica ha logrado grandes beneficios; entre estos: ayuda a reducir el uso de recursos, además de ser más amigables con el ambiente, disminuyen los desperdicios y generan un incremento en la producción.

### **6.5.4. Ambiental**

La propuesta se manejará en su totalidad en torno al tema ambiental, puesto que la misma busca ser parte de la solución al problema de la empresa que es el deficiente control ambiental, comprometidos como empresa y formando parte de la responsabilidad que tenemos con el ambiente y las siguientes generaciones la propuesta de un manual es factible ya que permitirá coadyuvar con los siguientes objetivos del Plan Nacional del Buen Vivir.

**Objetivo 3:** “Mejorar la calidad de vida de la población”.

**Objetivo 7:** “Garantizar los derechos de la naturaleza y promover la sostenibilidad ambiental, territorial y global.

### **6.5.5. Económico Financiero**

Existe viabilidad económica en la aplicación de nuestra propuesta debido a que los costos en los cuales se va a incurrir actualmente, con el tiempo se transformarán

en beneficios ya que es una empresa que se mantiene dentro de los lineamientos del desarrollo agroindustrial sostenible.

### **6.5.6. Legal**

La presente propuesta está legalmente enmarcada en la Norma suprema que es la Constitución Política del Ecuador la cual busca defender los derechos de los y las ecuatorianas de vivir en un ambiente sano libre de contaminación que garantice su buen vivir.

En el Capítulo Segundo en los derechos del Buen Vivir Sección Segunda del Ambiente Sano **Art. 14.** tenemos:

“Se reconoce el derecho de la población a vivir en un ambiente sano y ecológicamente equilibrado, que garantice la sostenibilidad y el buen vivir, *sumak kawsay*. Se declara de interés público la preservación del ambiente, la conservación de los ecosistemas, la biodiversidad y la integridad del patrimonio genético del país, la prevención del daño ambiental y la recuperación de los espacios naturales degradados”. (Asamblea Nacional, 2008).

**Art. 15.**–“El Estado promoverá, en el sector público y privado, el uso de tecnologías ambientalmente limpias y de energías alternativas no contaminantes y de bajo impacto” (Asamblea Nacional, 2008).

➤ La Ley de Gestión Ambiental del Ecuador Registro Oficial Suplemento N°418, del 10 de septiembre.

- **Capítulo I- Del desarrollo sustentable.**
- **Capítulo II- De la evaluación de impacto ambiental y del control ambiental.**
- **Capítulo V - De la información y vigilancia ambiental.**

➤ Ley de prevención y control de la contaminación Ambiental.

➤ Reglamento a la ley de gestión ambiental para la prevención y control de la contaminación ambiental.

- Reglamento para la Prevención y Control de la Contaminación por Sustancias químicas peligrosos, Desechos Peligrosos y especiales.

## 6.6 FUNDAMENTACIÓN

Según, (Becerra, Gomez, Perez, & Reyes, 2008, pág. 1). El mundo necesita urgentemente que se proteja el medio ambiente, muchas empresas y organizaciones destinan grandes recursos para lograr ese fin y lograr un Desarrollo Sostenible como máxima a alcanzar por cualquier país u organización. Se hace entonces imprescindible determinar cuánto le dedican las Empresas al medio ambiente, teniendo en cuenta que las Entidades tienen un contrato implícito con la sociedad y el medio, producto de los recursos que utiliza y los desechos y desperdicios que vierte, es por eso que se necesitan calcular y registrar los costos medioambientales por productos, para enriquecer la gestión medioambiental de la entidad y favorecer de esta manera una excelente toma de decisiones.

En la contabilidad de gestión en la que la cuestión medioambiental toma un verdadero contenido multidimensional” [AECA (Asociación Española de Contadores y Administradores), 1990, p. 5](3). En primer lugar, por su objeto y campo específico, la contabilidad de gestión está profundamente imbricada con la administración empresarial y con el proceso endógeno de toma de decisiones. En segundo lugar, por la actual concepción del proceso de creación de valor, que amplía la visión de la empresa como caja negra y la extiende a sistemas abiertos en redes de interrelación con su entorno ecológico (social y natural) (Becerra, Gomez, Perez, & Reyes, 2008).

El costo para la industria de la protección ambiental, incluyendo la reducción de contaminación, la gestión de desechos, el monitoreo, los informes requeridos por la regulación, las tasas legales y los seguros, se han incrementado rápidamente en los últimos 20 años con el aumento severo de regulaciones gubernamentales. Los sistemas contables convencionales asignan muchos de esos costos ambientales a cuentas contables generales, con la consecuencia de que el producto y los gerentes de producción no tienen incentivo para reducir costos ambientales, y los ejecutivos no son a menudo conscientes del alcance de los costos ambientales (Jasch, 2008).

Dentro de la contabilidad de gestión se debe considerar los costos directos e indirectos de producción pero la mayoría de las empresas no considera dentro de la misma los costos ambientales los cuales en la actualidad representan un costo necesario dentro de todas las organizaciones puesto que los organismos vigilantes de

la conservación del medio ambiente no dudarán en sancionar en el peor de los casos cerrar aquellas empresas en las cuales no se considere una gestión ambiental y un correcto manejo de recursos naturales.

## 6.7 MODELO OPERATIVO

Diseño de un Manual para identificar y valorar correctamente los costos ambientales para la correcta aplicación de los mismos dentro de la contabilidad de la empresa Conpel Jeans S.A.





**Ilustración 26:** Modelo gráfico del diseño de un manual para identificar y valorar correctamente los costos ambientales para la correcta aplicación de los mismos dentro de la contabilidad.

**Elaborado por:** Morales, M (2014)

### 6.7.1 Plan de Acción

**DISEÑO DE UN MANUAL PARA IDENTIFICAR Y VALORAR CORRECTAMENTE LOS COSTOS AMBIENTALES PARA LA CORRECTA APLICACIÓN DE LOS MISMOS DENTRO DE LA CONTABILIDAD DE LA EMPRESA CONPEL JEANS S.A.**

<b>FASE</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>RECURSO</b>	<b>RESPÓNABLE</b>	<b>TIEMPO</b>
 Política Ambiental	Dar a conocer los lineamientos necesarios para el buen desarrollo de las operaciones en las diferentes áreas de la empresa Conpel Jeans S.A	Desarrollo de la política ambiental	Tecnológico Humano	Gerente General	15 Días
 Alcance del Manual	Permite conocer describir la política ambiental y su estructura.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Propósito</li> <li>• Alcance</li> </ul>	Tecnológico Humano Económico	Investigadora	5 Días



<ul style="list-style-type: none"> <li>Buenas Prácticas Ambientales</li> </ul>	<p>Proporcionar guías y recomendaciones a los empleados de Conpel Jeans S.A para que las ideas expuestas en el Procedimiento sean aplicadas en sus lugares de trabajo y trasladadas a sus hogares.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Objetivo</li> <li>Detalle de actividades</li> </ul>	<p>Tecnológico Humano Económico</p>	<p>Gerente general Jefe de área Todos los trabajadores</p>	<p>10 Días</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Identificación del proceso productivo</li> </ul>	<p>Describir todas las etapas que conforman el proceso productivo que realiza la empresa.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Construcción del flujo grama del proceso productivo</li> <li>Detalle de cada etapa</li> </ul>	<p>Tecnológico Humano</p>	<p>Investigadora</p>	<p>1 Día</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Valoración de los Costos Ambientales</li> </ul>	<p>Valorar los costos ambientales que incurre la empresa</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Según Costo histórico</li> <li>Según Costo Producción</li> </ul>	<p>Tecnológico Humano Económico</p>	<p>Contador</p>	<p>5 Días</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Reconocimiento de los Costos</li> </ul>	<p>Identificación de los costos ambientales que</p>	<p>Identificar los costos Ambientales</p>	<p>Tecnológico Humano</p>	<p>Contador Investigadora</p>	<p>5 Días</p>

Ambientales	incurre la empresa.				
✚ Cuantificación de los Costos Ambientales	Cuantificar los costos ambientales de acuerdo a sus costos históricos.	Medir el valor en términos monetarios de cada uno de los costos ambientales.	Tecnológico Humano	Contador Investigadora	
✚ Procedimiento para el cálculo y registro de los Costos Ambientales	Explicar cada una de las etapas del procedimiento del cálculo y registro de los costos ambientales	Desarrollo de cada etapa	Tecnológico Humano		5 Días
✚ Incorporación de los Costos Ambientales a la Contabilidad	Incluir el valor económico de los costos ambientales dentro de la contabilidad de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Describir Plan de cuentas</li> <li>• Elaborar Estados financieros</li> </ul>	Tecnológico Humano	Contador Investigadora	10 Días

**Tabla 21:** Plan de acción – Diseño de manual  
**Elaborado por:** Morales, M (2014)

# MANUAL

2015

## GESTION AMBIENTAL & COSTOS AMBIENTALES



María José Morales



### **6.7.2 POLÍTICA AMBIENTAL**

CONPEL JEANS S.A es una empresa dedicada a la prestación de servicios de Lavandería y tintorería de prendas vestir en tela jean, ubicada en el cantón Pelileo.

Proteger y cuidar el ambiente es parte fundamental de CONPEL JEANS S.A. Es por eso que la Empresa considera que la mayoría de impactos ambientales se pueden prevenir con un adecuado entrenamiento y un desempeño efectivo en cada área de trabajo. En tanto que la empresa CONPEL JEANS S.A proveerá de recursos necesarios que faciliten el trabajo seguro, nuestra política ambiental se basa en los siguientes fundamentos:

- Cumplir con todas las leyes y regulaciones ecuatorianas en materia Ambiental, además con las políticas y procedimientos internos de CONPEL JEANS S.A.
- Integrar en todas las operaciones de la empresa el cuidado del ambiente.
- Desarrollar un sistema de gestión para estandarizar todas sus actividades en materia ambiental.
- Proporcionar todos los recursos humanos y económicos para el cumplimiento adecuado de esta política.
- Facilitar sitios, herramientas, equipos y materiales seguros que minimicen los riesgos en las operaciones.
- Reglamentar procedimientos y normas de seguridad industrial en todas las fases de su operación.

- Impulsar el entrenamiento de cada empleado y de los proveedores para que adquieran el conocimiento y habilidad necesaria para trabajar de manera segura y amigable con el ambiente.
- Administrar programas efectivos de seguridad industrial, salud y ambiente a todo nivel de la Empresa.
- Divulgar a todos los empleados, proveedores y visitantes esta política.
- Implementar planes de respuesta a Emergencias y Contingencias, así como también campañas de concientización en cuanto a la prevención y cuidado del ambiente.
- Mantener el liderazgo en cuidado ambiental a través del mejoramiento continuo y reducir al mínimo la contaminación del ambiente.
- Vigilar y hacer cumplir la correcta aplicación de esta política por medio de inspecciones, controles y auditorías procedentes.
- Establecer controles mediante indicadores de gestión.

***Cuando la calidad de vida cae para el medio ambiente, cae para el ser humano***

### **6.7.3 ALCANCE DEL MANUAL**

El propósito del Manual de Gestión Ambiental es describir la política ambiental y la estructura de este basado, en la Norma ISO 14001:2004 e implementarla al área de producción y al área de administración de la empresa Conpel Jeans S.A.

Este manual pretende especificar la manera de cómo deben realizar el control ambiental en la empresa, el fuerte de este manual es ayudar al área administrativa para que la misma conozca exactamente cuáles son los costos ambientales en los que incurre la empresa y así valorarlos correctamente ya que los mismo serán registrados en la contabilidad tradicional que realiza la empresa, esto afecta en la presentación de la información financiera.

### **6.7.4 BUENAS PRÁCTICAS AMBIENTALES**

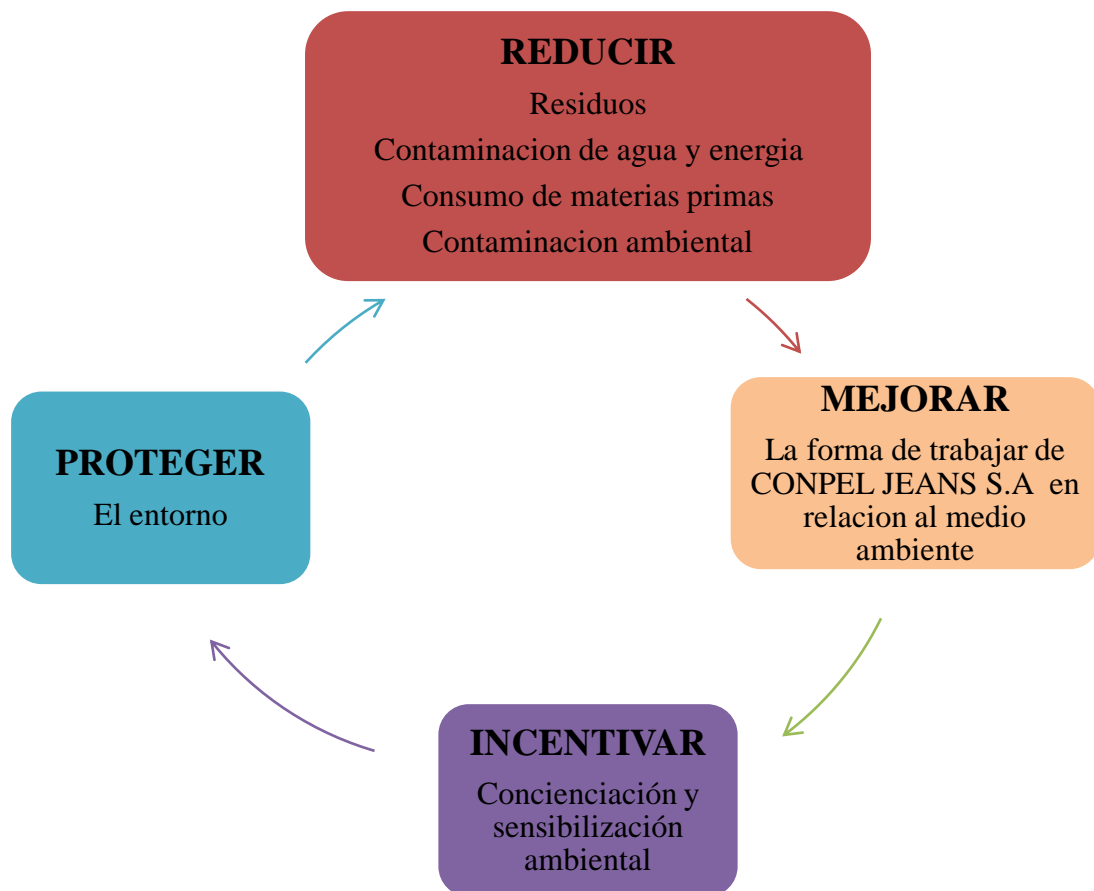
El objetivo de las Buenas Prácticas Ambientales es dar guías y recomendaciones a los empleados de la empresa CONPEL JEANS S.A para que las ideas expuestas en el procedimiento sean aplicadas en sus lugares de trabajo y trasladadas a sus hogares.

Las Buenas Prácticas Ambientales son medidas sencillas y útiles que podemos adoptar tanto los trabajadores y trabajadoras como las empresas de cara a reducir el impacto ambiental negativo de sus actividades. Son acciones que implican cambios en la organización y, fundamentalmente, en el comportamiento y los hábitos de las personas para disminuir riesgos ambientales, promover el ahorro de recursos y una gestión sostenible de la actividad empresarial. En la mayoría de los casos son cambios simples, de aplicación relativamente sencilla y de gran aceptación dentro de la empresa; son medidas que pueden mejorar la competitividad empresarial a cambio de un nulo o bajo coste económico de implantación. Para garantizar que estas

trabajadores y trabajadoras colaboremos y nos impliquemos, ya que conocemos de primera mano las actividades desarrolladas en nuestros centros de trabajo. Recíprocamente, nuestra seguridad y salud se ve comprometida en numerosas ocasiones por las condiciones ambientales en las que desarrollamos nuestra actividad laboral. Por ello, la aplicación de buenas prácticas ambientales en nuestros lugares de trabajo nos revierte y beneficia directamente al reducir riesgos laborales y proteger nuestro entorno (Publicaciones guía ambiental, 2010).

Implantar Buenas Prácticas Ambientales consiste en estructurar la gestión para integrar las actividades de CONPEL JEANS S.A teniendo en cuenta todos los aspectos que tengan repercusión en la protección del medio ambiente.

Se adoptado los siguientes compromisos:



**Ilustración 27:** Compromisos de las buenas prácticas ambientales  
Elaborado por: Morales, M (2014).

A través de la implementación de Buenas Prácticas Ambientales se tiene la posibilidad de reducir el impacto ambiental negativo generado por las actividades de cada uno de los trabajadores de manera individual, sin la necesidad de sustituir o realizar cambios profundos en los procesos. Aunque el impacto generado pudiera percibirse como poco significativo o bajo, la suma de cientos de malas actuaciones individuales pueden generar resultados globales adversos, por lo cual se pueden llevar a cabo pequeñas acciones encaminadas a su prevención o su reducción (Leonardo, 2011).

Las Buenas Prácticas Ambientales son útiles, tanto por su simplicidad y bajo costo, como por los rápidos y sorprendentes resultados que se obtienen. Requieren sobre todo cambios en la actitud de las personas y en la forma como se llevan a cabo las operaciones. Al necesitar una baja inversión, su rentabilidad es alta, y al no afectar los procesos, son bien aceptados y nos ayudan a conseguir entre todos un objetivo fundamental: el Desarrollo Sostenible. A veces sólo es necesario aplicar el sentido común y tener en cuenta una serie de medidas que, llevadas a cabo de forma sistemática, pueden conseguir ahorrar agua, materias primas y energía, así como reducir los residuos y la contaminación, y posibles riesgos que puedan afectar tanto al medio ambiente como a la salud de las personas (Leonardo, 2011).



## ¿QUE ES LA GESTIÓN AMBIENTAL?

La Gestión Ambiental hace referencia a todas las actuaciones que contribuyen a cumplir los requisitos de la legislación ambiental vigente, a mejorar la protección ambiental y a reducir los impactos sobre el medio ambiente al controlar los procesos y actividades que los generan. Todas estas actividades, de forma conjunta, planificada y organizada, conforman el Sistema de Gestión Ambiental - SGA, que proporciona un marco estructurado para la mejora continua, orientado por las políticas ambientales de la entidad. Como se sabe, el SGA se basa en el principio de mejora continua PHVA: Planear, Hacer, Verificar y Actuar, de manera que con ello se aseguran niveles de comportamiento ambiental cada vez más elevados. Así mismo, el SGA debe permitir lo siguiente:

- Establecer una política medioambiental adecuada para la organización.
- Identificar los aspectos medioambientales de su actividad.
- Identificar los requisitos legales y reglamentarios aplicables.
- Fijar los objetivos y metas medioambientales.
- Establecer responsabilidades y programas de trabajo para alcanzar los objetivos y metas.
- Planificar el control, seguimiento y auditorias para asegurar que se cumple la política y que el sistema sigue siendo apropiado.
- Ser capaz de adaptarse a circunstancias cambiantes (Leonardo, 2011).

Una buena gestión ambiental permite principalmente:

- ✚ Reducir impactos que se generan

- ✚ Reducir los costos de energía, agua, materias primas, insumos, combustible, etc.
- ✚ Asegurar el cumplimiento de la legislación ambiental, evitando a su vez sanciones.

Este manual de buenas prácticas ambientales pretende ayudar:

- ➡ Conseguir la disminución del consumo de agua y de los recursos energéticos de toda índole.
- ➡ Disminuir la generación de residuos y fomentar la gestión adecuada para facilitar su valoración.
- ➡ Minimizar el efecto ambiental de las emisiones atmosféricas, de los ruidos y vertidos de contaminantes a la red de saneamiento.
- ➡ Planificar la estrategia y la actividad al introducir como factor de mejora continua la protección del medio ambiente.
- ➡ Prevenir y controlar los aspectos ambientales antes, durante y después de su generación.
- ➡ Mejorar o reforzar la imagen de CONPEL JEANS S.A frente a partes externas.
- ➡ Formar al personal de CONPEL JEANS S.A en la temática ambiental.

#### **6.7.4.1 DETALLE DE ACTIVIDADES**

Este manual de buenas prácticas ambientales esta diferenciado en vectores ambientales, para así facilitar su lectura y comprensión por parte del personal de CONPEL JEANS S.A y a todos los proveedores que desarrollan actividades en sus instalaciones.

A través de los diferentes iconos y colores se podrá identificar si se habla de:



GESTIÓN DE RESIDUOS



VERTIDOS



EMISIONES ATMOSFÉRICAS



RUIDOS



CONSUMO DE AGUA



CONSUMO DE ENERGÍA



CONSUMO DE MATERIALES

#### 6.7.4.1.1 BUENAS PRÁCTICAS AMBIENTALES EN LA OFICINA




Depositar el papel usado en los contenedores para su posterior reciclado.





Emplear papel reciclado siempre que sea posible.





Utilizar el correo electrónico y los medios informáticos para las comunicaciones.


- 


No se debe utilizar el inodoro como papelera, de esta forma se evitan problemas en la depuración y se ahorran 10 litros de agua en cada descarga.
- 


Cerrar los grifos correctamente y no emplear agua de forma innecesaria.
- 


Promover un consumo de agua responsable.
- 


Cerrar el grifo mientras te lavas las manos puede ahorrar hasta 200 litros de agua al día.
- 

En caso de detectar una fuga cerrar la llave de paso del agua y avisar inmediatamente al servicio de mantenimiento.
- 

Apagar los climatizadores cuando no sea imprescindible su utilización y cuando se usen hacerlo de forma coherente.
- 

Utilizar los equipos informáticos en modo bajo consumo.
- 

Tanto impresoras como fotocopiadoras deben estar encendidas únicamente cuando se les vaya a utilizar.
- 

Los equipos electrónicos siguen consumiendo en posición “stand by”, hasta un 30 % del total.
- 

Persuadir al personal que sea el último en abandonar cada edificio, así como al personal de limpieza, para que apaguen las luces cuando finalicen sus tareas.



Utilizar el papel reciclado siempre que sea posible (ej. Documentos de uso externo).



Incentivar el uso del correo electrónico y la intranet para evitar el consumo de papel.



Reutilizar para borradores, en la medida de lo posible, el papel utilizado por una cara.



Mantenimiento preventivo de los equipos para asegurar su funcionamiento.

De esta manera no habrá un consumo innecesario de materias primas o recurso naturales (energía).

#### **6.7.4.1.2 BUENAS PRÁCTICAS AMBIENTALES EN MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES**



Reducir la producción de residuos siempre que se pueda.



Segregar los residuos por tipo para facilitar su posterior reciclado.



El mantenimiento de los equipos e instalaciones genera RESIDUOS PELIGROSOS como tubos fluorescentes, aerosoles, absorbentes contaminados. Estos residuos se entregan a un gestor autorizado que garantiza su correcta eliminación evitando la contaminación ambiental.



Almacenar los residuos toxicos en condiciones adecuadas ( tubos fluorescentes agotados, botes de pintura, restos de grasa, y lubricantes pilas y baterias).



Mantener los equipos de climatizacion-calefaccion, para evitar fugas de gases refrigerantes, altamente contaminantes.



Utilizar extintores que no contengan halones.



Atender y controlar el ruido generado por los equipos auxiliares, puede ser causa de mal funcionamiento



Instalar dispositivos de bago consumo en las cisternas.



Instalar dispositivos limitadores de presion y difusores de los grifos.



Realizar inspecciones en la instalación de fontanería para detectar fugas y sobreconsumo por averías.



En equipos o grifos temporizados regula el tiempo de descarga ajustandolo a la demanda existente.



Controlar el horario de encendidos de instalaciones y equipos.



Realizar el mantenimiento y limpieza de aparatos de climatización.



Utilizar la cantidad justa de los productos. Así se disminuye el consumo de materias primas y la cantidad de residuos generada.



Evitar el generar colas, pinturas, medicamentos caducados.

### 6.7.4.1.3 BUENAS PRÁCTICAS AMBIENTALES EN LIMPIEZA DE INSTALACIONES



Realiza la separacion selectiva de residuos generados en tu actividad.



Evitar el uso de aerosoles que contengan compuestos organicos volatiles.



Asegurarse que la cantidad de agua empleada en la limpieza es la adecuada.



Comunicar a mantenimiento cualquier fuga de agua o goteo. La minima fuga supone una perdida importante de agua.



Mantener un buen nivel de limpieza en los sistemas de iluminación. Aunque parezca mentira, el mantener limpias las bombillas y lamparas permiten un ahorro de 10% de energia.



Se debe realizar un consumo responsable de la energia electrica, por ejemplo se evitara mantener maquinaria enchufada o en marcha mientras no se este utilizando.



Evitar el uso de ambientadores en general.

Utilizar en la medida de lo posible, productos de limpieza no agresivos para la atmosfera, seguir las instrucciones de manejo y conocer las condiciones de peligrosidad a través de fichas de seguridad de productos peligrosos.

#### **6.7.4.1.4 GESTION DE RESIDUOS**

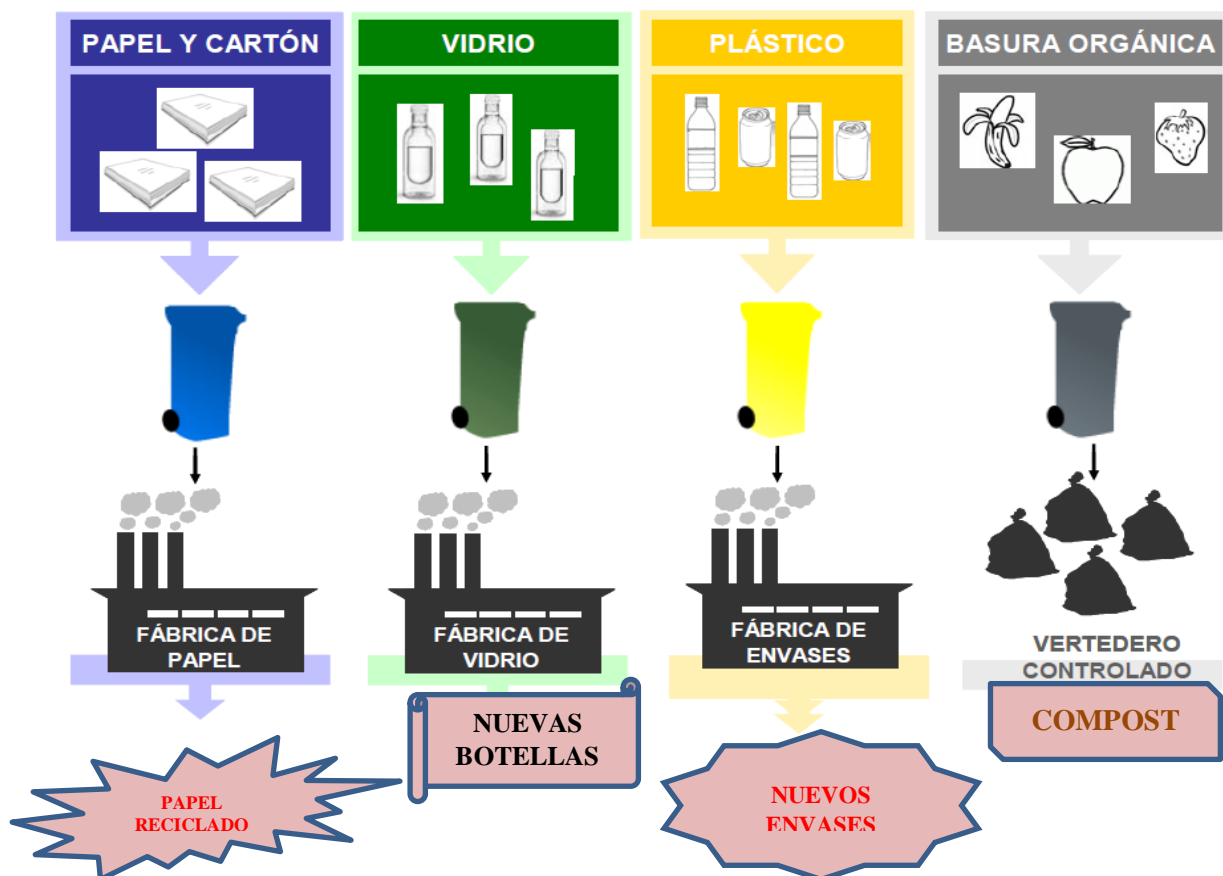
A continuación se presentan los diferentes tipos de gestión de los posibles residuos generados:

##### **6.7.4.1.4.1 RESIDUOS URBANOS**

Los residuos sólidos urbanos (RSU) se definen en la Ley de Residuos como los generados en los domicilios particulares, comercios, oficinas y servicios, así como todos aquellos que no tengan la calificación de peligrosos y que por su naturaleza o composición puedan asimilarse a los producidos en los anteriores lugares o actividades (Coruña, 2001).



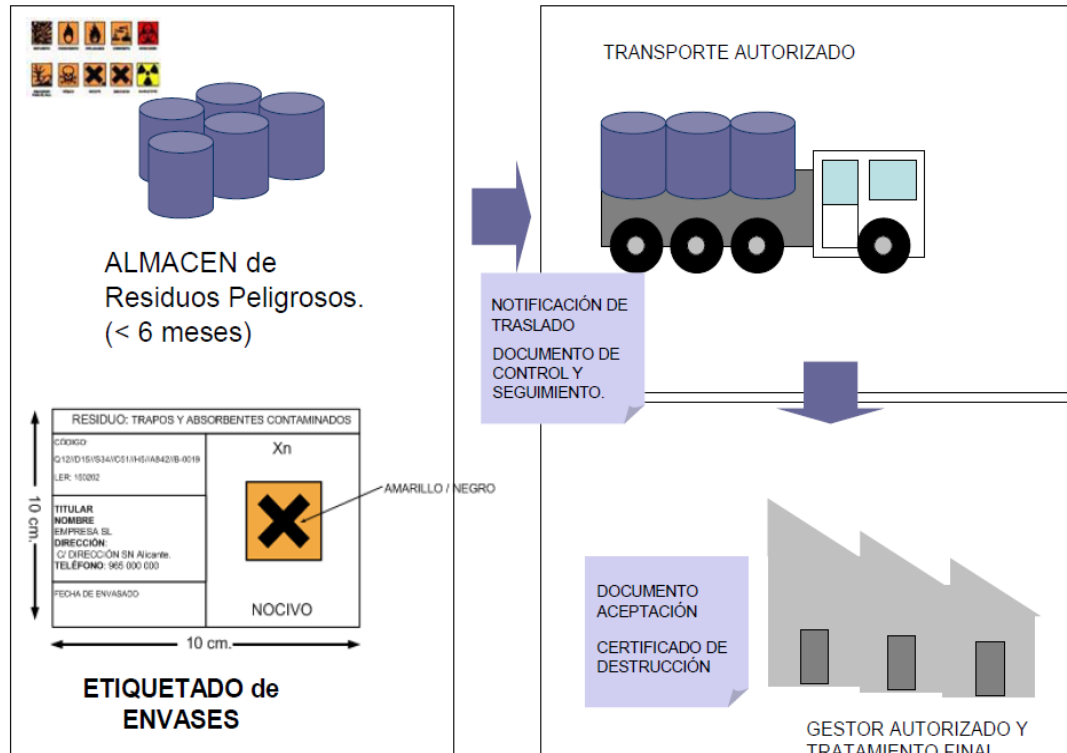
La ruta de la gestión es:



**Ilustración 28:** Ruta de gestión de residuos.  
Elaborado por: Morales, M (2014).

#### 6.7.4.1.4.2 RESIDUOS PELIGROSOS

Los residuos peligrosos son todos aquellos que contienen en su composición una o varias sustancias que les confieren características peligrosas, en cantidades o concentraciones tales, que representan un riesgo para la salud humana, los recursos naturales o el medio ambiente (Coruña, 2001).



**Ilustración 29:** Residuos Peligrosos  
Elaborado por: Morales, M (2014).

6.7.5 IDENTIFICACION DEL PROCESO PRODUCTIVO

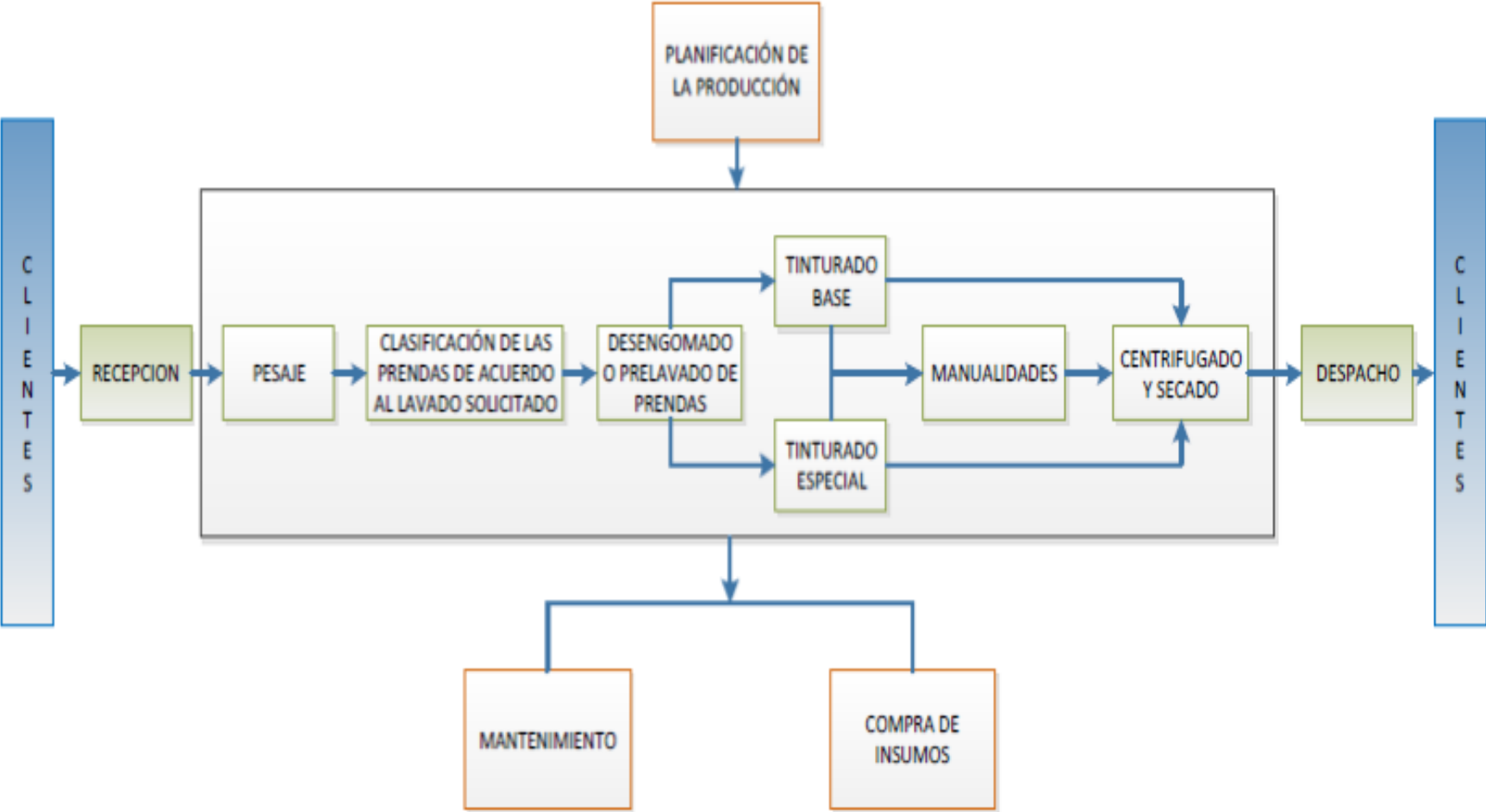


Ilustración 30: Grafico proceso productivo  
Elaborado por: Morales, M (2014).

## RECEPCIÓN



La recepción de mercancías constituye el inicio para que puedan llevarse a cabo el resto de actividades. El encargado de recibir los productos debe realizarlo correctamente para manipularlos de forma adecuada en los procesos de pesaje, clasificación, desengomado etc.

## PESAJE



Luego de haber realizado el almacenamiento del producto se procede a pesarlo, ya que según peso se ingresaran el producto a las máquinas de lavandería.

### CLASIFICACIÓN DE PRENDAS



Ya luego de haber realizado el peso de las prendas que serán sometidas a las máquinas para su respectiva tintorería, se precede a clasificarlas de acuerdo a el color, o al tipo de lavado que haya solicitado el cliente.

### DESENGOMADO DE PRENDAS



Este primer baño, se realiza a las prendas Jeans con el fin de suavizar los tejidos textiles, para que la fase de tinturado se compenetre en las prendas y tome consistencia en su color, aunque es una de las fases que crea más polución ambiental, luego se lo envía al destilador, donde se calienta al llegar por encima de 125 grados, logrando que en las prendas se compenetre los matices de los tinturados.

### TINTURADO



En este proceso se procede a un cambio de coloración de la fibra utilizando colorantes de la más alta calidad para reproducir el color solicitado. Este segundo, baño de disolvente limpio el cual ayuda a reforzar por la adición de químicos que pueden cumplir diferentes funciones con mayor o menor acierto, como son los siguientes químicos: azufre, potasio, DQO (Demanda Química de Oxígeno) tintes de distintas gamas, los cuales ayudan a reforzar la segunda fase de lavado. Además de estos químicos mencionados, se agregan también reforzantes del lavado como son: blanqueadores, antiestáticos, bactericidas, desodorantes, anti pelusas, suavizantes, hidrofugantes, ignifugantes, dependiendo del tipo de textil que estemos tratando.

### MANUALIDADES



Luego de que las prendas hayan sido tinturadas se pasa a otra sala en donde según el modelo solicitado por el cliente se realiza las diferentes manualidades, es decir darle modelos o incluir adornos a las diferentes prendas el mismo que no necesita ninguna herramienta a mas que la fuerza humana.

### **CENTRIFUGADO Y SECADO**



Las prendas, son centrifugadas a alta velocidad hasta extraer el disolvente casi en su totalidad al segundo lavado, es secada a temperaturas medias de 50-55°, máximo hasta que queda totalmente seca libre de disolvente. La duración, del secado es controlado por un sistema automático que determina la duración de esta fase en proporción a la cantidad que está siendo procesado.

### **DESPACHO**



Una vez terminado el tinturado de las prendas, y realizado las diferentes manualidades según lo solicitado del cliente se proceden a ubicarlo en una sala para que pueda ser retirada por el cliente.

## 6.7.6 VALORACION DE COSTOS AMBIENTALES

IDENTIFICACION U ORIGEN DE LOS COSTOS AMBIENTALES	CRITERIOS DE VALORACION DE COSTOS AMBIENTALES	MEDICION DE COSTOS AMBIENTALES
<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Por disposición legal o contractual.</li> <li>✚ Por obligaciones implícitas o tácitas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Se valoraran al costo de adquisición o costos históricos.</li> <li>✚ Al costo de producción</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Se medirá a la mejor estimación posible.</li> <li>✚ A su valor presente.</li> </ul>

**Tabla 22:** Grafico proceso productivo  
Elaborado por: Morales, M (2014).

## 6.7.7 RECONOCIMIENTO DE LOS COSTOS AMBIENTALES

Varios de los costos ambientales se encuentran ocultos en cuentas de gastos generales. En la medida en que las empresas identifiquen estos costos por separados, tendrán la posibilidad de analizar las ventajas financieras de aplicar prácticas que prevengan la polución.

A continuación se presenta algunas herramientas útiles para identificar los costos ambientales:



TIPO DE COSTO	CONCEPTO	ORIGEN DE LOS COSTOS AMBIENTALES
<b>Costos de Prevención</b>	Costos por eliminación de potenciales causas de impactos ambientales negativos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rediseño de procesos</li> <li>• Sustitución de materiales</li> </ul>
<b>Costos de Evaluación</b>	Costos por remediación y monitoreo de fuentes potenciales de daños ambientales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditorías Ambientales</li> <li>• Diagnostico Ambiental</li> <li>• Programas de Adecuación Ambiental</li> </ul>
<b>Costos de Control</b>	Costos por la contención de sustancias peligrosas que son utilizadas o producidas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plantas de tratamiento</li> <li>• Tanques reforzados para almacenar productos químicos</li> </ul>
<b>Costos de Fracasos</b>	Costos de destinados a remediar los daños ambientales ocasionados	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pérdidas por reparaciones ambientales</li> <li>• Pérdidas indemnizatorias por daño ambiental</li> </ul>
<b>Costos Sociales</b>	Afectan a los individuos y a la sociedad y el medio ambiente externos a la empresa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Costos de Gestión Ambiental</li> <li>• Costos de abatimiento o mitigación</li> <li>• Sanciones por incumpliendo ambientales</li> </ul>
<b>Costos de Inversión</b>	Costos por inversiones realizadas por la empresa, que permite adaptarse a las nuevas necesidades derivadas del proceso de cambio en el que no encontramos inmersos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rediseño de productos</li> <li>• Rediseño de instalaciones</li> <li>• Rediseño de procesos</li> <li>• Reestructuración organizacional</li> </ul>
<b>Costos de Proceso</b>	Costos en los que se incurre al desarrollar el proceso productivo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contratación de mano de obra cualificada</li> <li>• Formación y educación ambiental</li> <li>• Costos de tratamientos de residuos</li> <li>• Costos por desechos</li> <li>• Costos por transporte de desechos sólidos y/o líquidos</li> <li>• Costos de manipulación de desechos sólidos y/o líquidos</li> <li>• Costos de reciclaje</li> </ul>

**Tabla 23:** Tipos de costos ambientales

**Fuente:** (Suárez Kimura, 2004).

## COSTOS AMBIENTALES EN LOS QUE INCURRE LA LAVANDERIA CONPEL JEANS S.A

TIPO DE COSTO	ORIGEN DE LOS COSTOS	COSTO AMBIENTAL
<b>Costos de control</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Plantas de tratamiento</li> <li>➤ Gestión del producto</li> <li>➤ Auditorias medioambientales.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Manejo de productos químicos (cromo, sulfuros, entre otros).</li> <li>▪ Supervisión de control de higiene del personal y las instalaciones.</li> <li>▪ Auditorías de cumplimiento.</li> </ul>
<b>Costos sociales</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Costos de gestión ambiental</li> <li>➤ Sanciones por faltas ambientales</li> <li>➤ Mejora de la imagen medioambiental.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Estudios de impactos ambientales, plan de manejo ambiental, permiso de bomberos, permiso municipal, señalética etc.</li> <li>▪ Sanciones de 20 a 200 salarios de mínimos vitales</li> <li>▪ Correcto almacenamiento de los productos en especial los químicos (tintas).</li> </ul>
<b>Costos de inversión</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Rediseño de instalación.</li> <li>➤ Costos derivados de inversión en instalaciones.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Construcción de plantas de agua de tratamiento.</li> <li>➤ Obras de depuración, sistemas de reciclado, de recuperación, de reutilización, de residuos, de olores y emisiones atmosféricas.</li> </ul>

<p><b>Costos de proceso</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Formación y educación ambiental</li> <li>➤ Costos de tratamiento y transporte de residuos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Capacitaciones sobre temas medioambientales.</li> <li>▪ Recolección y transporte de residuos.</li> </ul>
---------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Tabla 24:** Costos ambientales CONPEL JEANS S.A  
**Elaborado por:** Morales, M (2014).

De los costos ambientales mencionados, se debe considerar que algunos rubros son identificados y registrados según un estimado de su costo por parte del encargado de realizar el control ambiental y la cuantificación de los costos medioambientales como son los costos por plantas de tratamiento, auditorías ambientales ( este rubro no se ingresa dentro de la clasificación de costos ambientales sino en una cuenta de gastos), gestión ambiental, rediseño de instalaciones, costos de tratamiento y transporte de residuos, mientras que otros rubros son pasados por alto por lo que el encargado no está muy al conocimiento del tema de costos ambientales y no los registra dentro de la contabilidad de la empresa los mismos que son: Gestión del producto, sanciones por faltas ambientales, mejora de la imagen medioambiental, formación y educación ambiental.

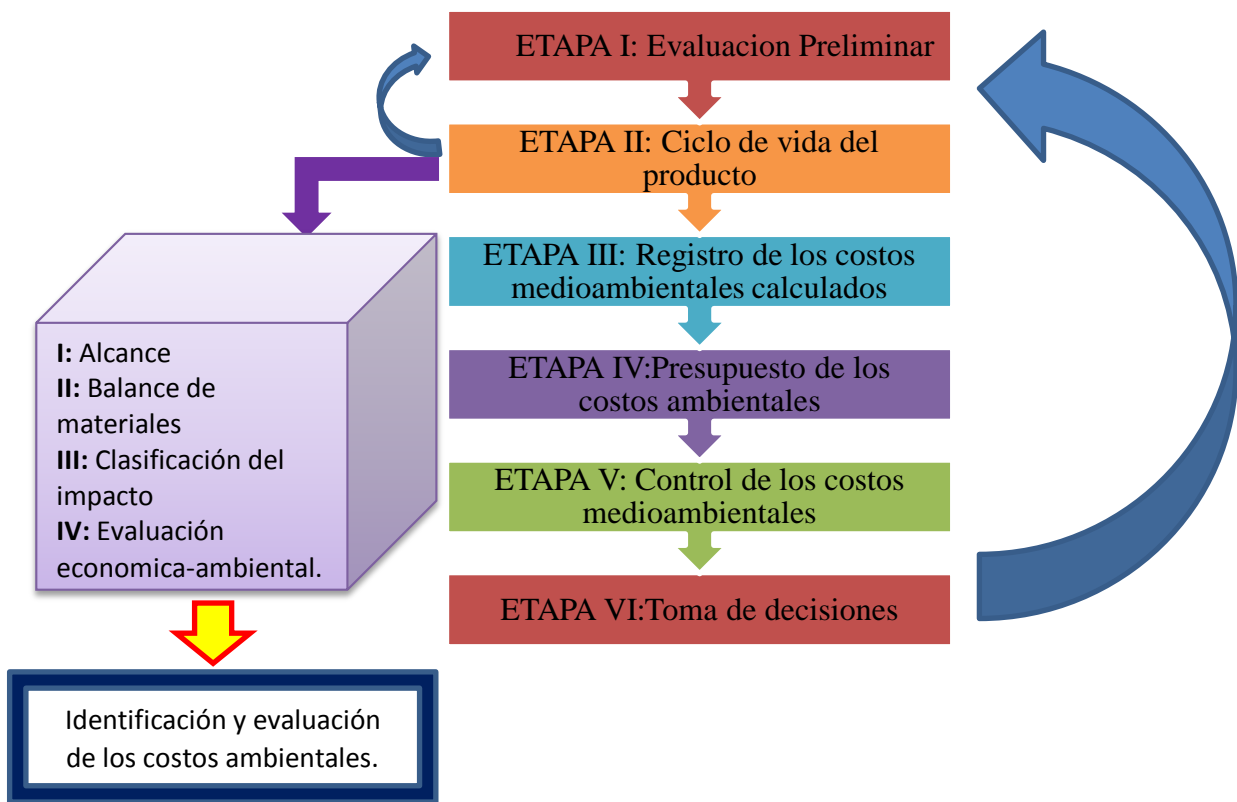
## 6.7.8 CUANTIFICACIÓN DE LOS COSTOS AMBIENTALES

TIPO DE COSTO	ORIGEN DE LOS COSTOS	COSTO AMBIENTAL	COSTOS
Costos de control	➤ Plantas de tratamiento	▪ Manejo de productos químicos (cromo, sulfuros, entre otros).	\$ 3850
	➤ Gestión del producto	▪ Supervisión de control de higiene del personal y las instalaciones.	\$ 3900
	➤ Auditorías medioambientales.	▪ Auditorías de cumplimiento.	\$ 6500
Costos sociales	➤ Costos de gestión ambiental	▪ Estudios de impactos ambientales, plan de manejo ambiental, permiso de bomberos, permiso municipal, señalética etc.	\$ 2420
	➤ Sanciones por faltas ambientales	▪ Sanciones de 20 a 200 salarios de mínimos vitales	\$ 8500
	➤ Mejora de la imagen medioambiental.	▪ Correcto almacenamiento de los productos en especial los químicos (tintas).	\$ 1120
Costos de inversión	➤ Rediseño de instalación.	▪ Construcción de plantas de agua de tratamiento.	\$ 14600
	➤ Costos derivados de inversión en instalaciones.	➤ Obras de depuración, sistemas de reciclado, de recuperación, de reutilización, de residuos, de olores y emisiones atmosféricas.	\$ 1200

<b>Costos de proceso</b>	➤ Formación y educación ambiental	▪ Capacitaciones sobre temas medioambientales.	\$ 3250
	➤ Costos de tratamiento y transporte de residuos.	▪ Recolección y transporte de residuos.	\$ 2180
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 47520</b>

**Tabla 25:** Cuantificación de los Costos ambientales CONPEL JEANS S.A  
**Elaborado por:** Morales, M (2014).

### 6.7.9 PROCEDIMIENTO PARA EL CÁLCULO Y REGISTRO DE LOS COSTOS AMBIENTALES



**Ilustración 31:** Procedimiento y Cálculo y registro de los costos ambientales.  
**Elaborado por:** Morales, M (2014).

ETAPAS DEL PROCEDIMIENTO	ACCIONES
ETAPA I	Se caracteriza la Entidad, se critica y analiza el sistema de gestión medioambiental o su política medioambiental vigente y se calculan los indicadores de ecoeficiencia (de Consumo, de Residuos y Emisiones y los genéricos y de participación) según las características de la entidad. Dicho análisis brinda una idea del desempeño ambiental de la entidad y su alcance.
ETAPA II	Se define el alcance del ciclo de vida, se conforma el balance de materiales que no es más que el análisis por procesos de las entradas y salidas unitarias físicas y monetarias para una unidad de producto terminado, haciendo énfasis en las salidas que provocan impacto medioambiental. Luego se clasifican los impactos (Agua residual, Aire/Clima, Desechos, Ruido, Radiación, etc.) y dadas las actividades que se generan a razón de las salidas que provocan impactos medioambientales, se identifican y calculan los costos asociados a ellas con el uso de listas de chequeos establecidas.
ETAPA III	Se registran los costos medioambientales con el uso de subcuentas que extraen la información de la contabilidad financiera y creando un registro extra libros donde se desglosa la información hasta donde se desee. Entre algunas subcuentas que se pueden crear están: <b>1)</b> Costos Medioambientales por Tratamiento de Desechos y Emisiones o Desperdicios. <b>2)</b> Costos Medioambientales por Prevención y Gestión Ambiental. <b>3)</b> Costos Medioambientales por Valor de Compra del Material <b>4)</b> de las Salidas de los No – Productos <b>5)</b> Costos Medioambientales por Costos de Procesamiento de la Salida de los No – Productos. <b>6)</b> Ingresos Medioambientales. Dichas subcuentas fueron obtenidas y relacionadas con las listas de chequeo antes comentadas
ETAPA IV	El presupuesto se realiza sobre la base de producción que se estima y como ya se conoce por el balance de materiales las cantidades aproximadas de desechos, agua residual y desperdicios que genera una unidad de producto terminado, pues se tiene una visión de la cantidad que se va a desperdiciar, en ese sentido se vuelven a realizar los cálculos de la etapa II, fundamentalmente con la distribución de los costos.
ETAPA V	Se controla sobre la base del real obtenido de desechos, desperdicios y agua residual, prorrateando las diferencias, ya sean estas favorables o desfavorables en su relación con el plan.
ETAPA VI	Comienza el proceso de toma de decisiones, que puede estar enfocado a mejora de procesos, utilización de subproductos, optimización de residuos, etc., enmarcado este proceso en un ciclo de mejora continua, perfeccionándose constantemente, de ahí la retroalimentación del procedimiento.

**Tabla 26:** Explicación de las etapas para el procesamiento y cálculo de los costos ambientales.

**Fuente:** (Becerra, Gomez, Perez, & Reyes, 2008).

### **6.7.10 INCORPORACIÓN DE LOS COSTOS AMBIENTALES A LA CONTABILIDAD.**

#### Descripción del sistema contable.

El sistema contable propuesto para la Lavandería CONPEL JEANS S.A considerara un modelo básico contable y contará con los siguientes elementos:

- Catálogo de cuentas
- Manual de aplicación de cuentas ambientales
- Registros contables
- Formas impresas
- Políticas contables

El proceso contable adoptado por la lavandería contará con los siguientes pasos:

- Registrar todas las transacciones correspondientes a las actividades contables.
- Clasificarlas según correspondan dentro del sistema contable de la organización
- Resumir la información contable e integrarla a los balances contables correspondientes.

## 🚦 CATÁLOGO DE CUENTAS

El plan de cuentas sugerido para la lavandería contendrá los siguientes componentes:

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio
- Ingresos
- Costos y gastos.

El catálogo de cuentas que utiliza la lavandería CONPEL JEANS S.A es el siguiente.

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1.1.1.</b>	<b>DISPONIBLE</b>
<b>1.1.1.1.</b>	<b>Caja General</b>
<b>1.1.1.1.01</b>	Caja
<b>1.1.1.1.02</b>	Caja Chica
<b>1.1.1.2.</b>	<b>Bancos</b>
<b>1.1.1.2.01</b>	Banco del Pichincha
<b>1.1.1.2.02</b>	Banco Procredit
<b>1.1.1.2.03</b>	Banco Internacional.
<b>1.1.2.</b>	<b>EXIGIBLE</b>
<b>1.1.2.1.</b>	<b>Clientes</b>
<b>1.1.2.1.01</b>	xxx
<b>1.1.2.1.01</b>	xxx
<b>1.1.2.1.02</b>	xxx
<b>1.1.2.2</b>	<b>Otras cuentas por cobrar</b>
<b>1.1.2.2.01</b>	Anticipo remuneración
<b>1.1.2.2.02</b>	Préstamo a empleados
<b>1.1.2.2.03</b>	Otras cuentas por cobrar



<b>1.1.2.99.</b>	<b>Provisión para cuentas incobrables.</b>
<b>1.1.3</b>	<b>REALIZABLE</b>
<b>1.1.3.1.</b>	<b>Inventario</b>
<b>1.1.3.1.01</b>	Inventario de productos en proceso
<b>1.1.3.1.02</b>	Inventario de productos terminados
<b>1.1.3.1.03</b>	Inventario de materia prima directa
<b>1.1.3.1.04</b>	Inventario de suministros y materiales (Químicos)
<b>1.1.3.1.05</b>	Inventario de suministros y materiales ambientales
<b>1.1.3.1.06</b>	Inventario de desechos y residuos
<b>1.1.4.</b>	<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>
<b>1.1.4.1.</b>	Seguros pagados por anticipado
<b>1.1.4.2.</b>	Arriendos pagados por anticipado
<b>1.1.4.3.</b>	Anticipo impuesto a la renta
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>
<b>1.2.1</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>
<b>1.2.1.1.</b>	Edificio
<b>1.2.1.2.</b>	Muebles y enseres
<b>1.2.1.3.</b>	Vehículo
<b>1.2.1.4.</b>	Equipo de oficina
<b>1.2.1.5.</b>	Equipo de computo
<b>1.2.1.6.</b>	Maquinaria y equipo
<b>1.2.1.7.</b>	Plantas de tratamiento de agua
<b>1.2.2</b>	<b>NO DEPRECIABLE</b>
<b>1.2.2.1.</b>	Terreno
<b>1.2.3.</b>	<b>INTANGIBLE</b>
<b>1.2.3.1.</b>	Patentes y Marcas
<b>1.2.3.2.</b>	Programas de computación
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>2.1.1.</b>	<b>EXIGIBLE</b>
<b>2.1.1.1.</b>	<b>Proveedores</b>
<b>2.1.1.1.01</b>	Limclean
<b>2.1.1.2.</b>	<b>Créditos Bancarios</b>
<b>2.1.1.3.</b>	<b>Obligaciones Patronales</b>
<b>2.1.1.3.01</b>	Remuneraciones por pagar
<b>2.1.1.3.02</b>	Décimo tercer sueldo
<b>2.1.1.3.03</b>	Décimo cuarto sueldo
<b>2.1.1.3.04</b>	Participación trabajadores en utilidad 15%

2.1.1.3.05	Vacaciones por pagar
2.1.1.4.	<b>IESS por pagar</b>
2.1.1.4.01	Aporte al IESS
2.1.1.4.02	Fondo de reserva por pagar
2.1.1.4.03	Préstamo IESS por pagar
2.1.1.5.	<b>Impuestos por pagar</b>
2.1.1.5.01	IVA Cobrado
2.1.1.5.02	Retención IVA 30%
2.1.1.5.03	Retención IVA 70%
2.1.1.5.04	Retención IVA 100%
2.1.1.5.05	Retención en la fuente 1%
2.1.1.5.06	Retención en la fuente 2%
2.1.1.5.07	Retención en la fuente 8%
2.1.1.5.08	Retención en la fuente 10%
2.1.1.5.09	Impuesto a la renta por pagar
2.1.1.7.	<b>Documentos por pagar</b>
2.1.1.7.01	Documentos por pagar
2.2.	<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>
2.2.1.	<b>EXIGIBLE A LARGO PLAZO</b>
2.2.1.1.	Documentos por pagar
2.2.1.2.	Hipotecas por pagar
2.2.1.3.	Provisiones para Obligaciones patronales
2.2.1.4.	Provisiones para Indemnizaciones y Desahucios
3.	<b>PATRIMONIO</b>
3.1.	<b>CAPITAL</b>
3.1.1.	<b>CAPITAL</b>
3.1.1.1.	<b>Capital</b>
3.1.1.1.01	Capital
3.1.1.2.	
3.2.	<b>RESULTADOS</b>
3.2.1.	<b>RESUTADOS</b>
3.2.1.1.	<b>Resultados acumulados</b>
3.2.1.1.01	Utilidades de Ejercicios anteriores
3.2.1.1.02	Pérdidas de Ejercicios anteriores
3.2.1.2.	<b>Resultados del Ejercicio</b>
3.2.1.2.01	Resultado del Ejercicio
3.2.1.2.01	Pérdida del Ejercicio
4.	<b>INGRESOS</b>

<b>4.1.</b>	<b>OPERACIONALES</b>
<b>4.1.1.</b>	<b>Ventas</b>
<b>4.1.1.2.</b>	Otros Ingresos Operacionales
<b>4.2.</b>	<b>NO OPERACIONALES</b>
<b>4.2.1.</b>	<b>VENTA DE ACTIVOS FIJOS</b>
<b>4.2.1.1.</b>	Utilidad en Ventas de Activos Fijos
<b>4.3.</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>
<b>4.3.1.1.</b>	Comisiones ganadas
<b>4.3.1.2.</b>	Arriendos ganados
<b>5.</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
<b>5.1.</b>	<b>COSTOS</b>
<b>5.1.1.</b>	<b>COSTOS DIRECTOS</b>
<b>5.1.1.1.</b>	Materia prima directa
<b>5.1.1.2.</b>	Mano de obra directa
<b>5.1.2</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS</b>
<b>5.1.2.1.</b>	Costos indirectos de fabricación
<b>5.1.3.</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCION</b>
<b>5.1.3.1.</b>	Costo de producción
<b>5.1.4.</b>	<b>COSTOS AMBIENTALES</b>
<b>5.1.4.1.</b>	<b>COSTOS DE CONTROL</b>
<b>5.1.4.1.01</b>	Manejo de productos químicos (cromo, sulfuros, entre otros).
<b>5.1.4.1.02</b>	Supervisión de higiene del personal y las instalaciones.
<b>5.1.4.1.03</b>	Auditorías de cumplimiento
<b>5.1.4.2.</b>	<b>COSTOS SOCIALES</b>
<b>5.1.4.2.01</b>	Estudios de impactos ambientales
<b>5.1.4.2.02</b>	Sanciones por faltas ambientales
<b>5.1.4.2.03</b>	Imagen medioambiental
<b>5.1.4.3.</b>	<b>COSTOS INVERSION</b>
<b>5.1.4.3.01</b>	Construcción de plantas de tratamiento de agua
<b>5.1.4.3.02</b>	Sistemas de reciclado, depuración etc
<b>5.1.4.4.</b>	<b>COSTOS EN PROCESO</b>
<b>5.1.4.4.01</b>	Capacitaciones sobre temas ambientales
<b>5.1.4.4.02</b>	Recolección y transporte de residuos.
<b>5.2.</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>
<b>5.2.1.</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
<b>5.2.1.1.</b>	Remuneraciones Personal Administrativo
<b>5.2.1.1.01</b>	Sueldos
<b>5.2.1.1.02</b>	Horas Extras

5.2.1.1.03	Décimo Tercer Sueldo
5.2.1.1.04	Décimo Cuarto Sueldo
5.2.1.1.05	Aporte Patronal IESS
5.2.1.1.06	Vacaciones
5.2.1.1.07	Fondo de Reserva
5.2.1.1.08	Indemnizaciones y Desahucios
5.2.1.1.09	Jubilación Patronal
5.2.1.2.	Publicidad y propaganda
5.2.1.3.	Viáticos y movilización
5.2.1.4.	Combustible
5.2.1.5.	Provisiones
5.2.1.6.	Depreciación de activos fijos
5.2.2.	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
5.2.2.1.	Intereses y Comisiones
5.2.2.2.	Otros Gastos Financieros
5.2.3.	<b>GASTOS VENTAS</b>
5.2.3.1.	Transporte
5.3.	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>
5.3.1.	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>
5.3.1.1.	Pérdida en venta de activos fijos
5.3.1.2.	Otros gastos no operacionales

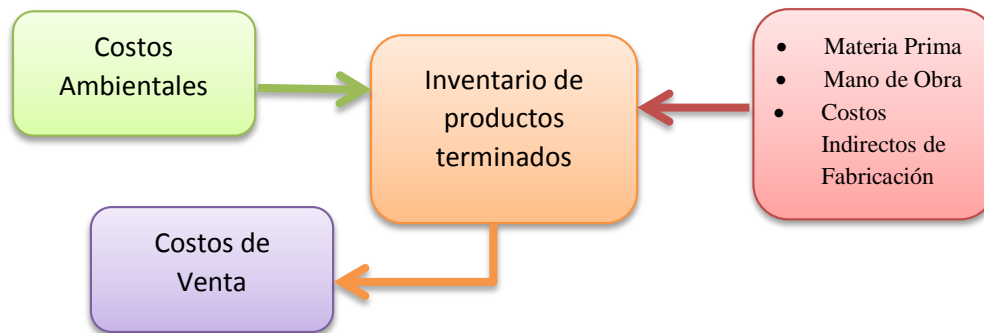
**Tabla 27:** Plan de cuentas lavandería CONPEL JEANS S.A  
**Fuente:** Contador de la lavandería.

## MANUAL DE APLICACIÓN DE CUENTAS

Adicionalmente a descripción de la naturaleza de la cuenta, se agregará al manual de aplicación, las políticas contables relacionadas, con determinada cuenta, para guiar la aplicación de las transacciones ambientales de la empresa: en cuanto a reconocimiento, registro, valuación, presentación y revelación. Con la finalidad de permitir al usuario una mejor comprensión del fin y naturaleza de cada cuenta. (Suárez Kimura, 2004).

## ✚ REGISTRO CONTABLE

El registro contable de los costos ambientales deberá contar con respaldos como documentos, registros que respalden la veracidad de la transacción; adicionalmente se deberán reconocer en la contabilidad de costos de la lavandería y así mantener la razonabilidad de los estados financieros (Becerra, Gomez, Perez, & Reyes, 2008).



**Ilustración 32:** Mecánica contable de los costos ambientales  
**Fuente:** (Becerra, Gomez, Perez, & Reyes, 2008).

Los asientos contables que se deberán registrar como efecto del cumplimiento de la legislación ambiental seguirán el mismo protocolo del resto de transacciones, las mismas que deberán seguir el principio de la ecuación contable y el sistema de partida doble, la función de los asientos contables es registrar la transacción en cuenta o cuentas deudoras y cuenta o cuentas acreedoras, según sea el caso.

## ➤ LA CONTABILIDAD

La técnica mediante la cual se recolectan, se clasifican, se registran, se suman y se informa de las operaciones cuantificables en dinero, realizadas por una entidad económica (Guajardo, 2004, pág. 19).

➤ **ASIENTOS CONTABLES**

Se denomina asiento contable o apunte contable a cada una de las anotaciones o registros que se hacen en el libro contable de contabilidad que se realizan con la finalidad de registrar un hecho económico que provoca una modificación cuantitativa o cualitativa en la composición del patrimonio de una empresa y por tanto un movimiento en las cuentas de una empresa (Guajardo, 2004).

➤ **SISTEMA DE ACUMULACION DE COSTOS**

La acumulación de costos es la recolección organizada de datos de mediante un conjunto de procedimientos o sistemas agrupados de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración del sector textil se recomienda la clasificación mediante un sistema de costos por procesos. Los costos e información operacional de los procesos de la empresa que intervienen para obtener un producto terminado nos ayuda a calcular los costos unitarios en base a dicha información (Geovanny, 2001).

A continuación se presente un flujo de costos mediante un sistema perpetuo de acumulación de costos, en el cual el costo de los materiales directos, de la mano de obra directa, de los costos indirectos de fabricación y del cuarto elemento que se incorpora dentro de la contabilidad como es el costo ambiental, fluyen a través del inventario de producción en proceso para llegar al inventario de productos terminados.

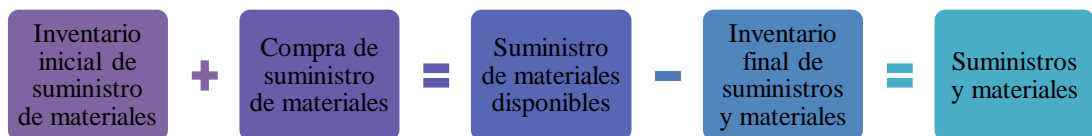
El costo total del producto es igual al costo de los artículos vendidos más los gastos por concepto de venta, gastos administrativos y gastos generales.



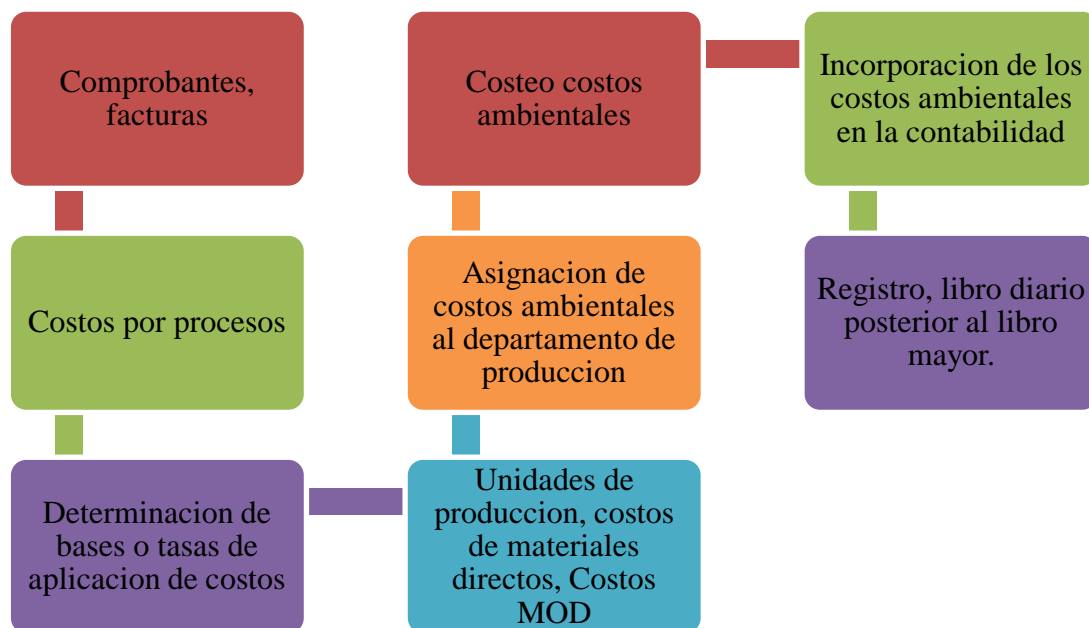
**Ilustración 33:** Materia prima Directa  
**Elaborado:** Morales, M (2014).



**Ilustración 34:** Mano de obra Directa  
**Elaborado:** Morales, M (2014).



**Ilustración 35:** CIF  
**Elaborado:** Morales, M (2014).



**Ilustración 36:** Determinación del costo ambiental  
**Elaborado:** Morales, M (2014).

### ✚ Soportes contables

La contabilidad debe mantener soportes que respalden las transacciones contables y aseguren que lo plasmado en la misma sea verás y permita ayudar en la toma de decisiones. Todos los procesos mencionados anteriormente deberán mantener por lo menos un registro que respalde las transacciones y u operaciones realizadas.

A continuación se mencionará una lista de soportes contables que a la forma de ver de la investigadora se deberían considerar:

- ✚ Solicitud de compra
- ✚ Orden de compra



- ✚ Informe de recepción de insumos y materiales
- ✚ Requisición de materiales
- ✚ Kárdex de insumos y materiales
- ✚ Registro de ingreso y salida de empleados
- ✚ Registro residuos

➤ **Libros legales**

Los libros legales respaldan la contabilidad de las empresas con el fin de mantener la información financiera de manera que permita que sustente la legalidad de las transacciones contables; entre los libros legales que la lavandería deberá mantener como parte de su contabilidad tenemos:

**Libro diario:**

Registro diario de todas las transacciones realizadas en orden cronológico de manera que la información reflejada en los balances financieros sea real.

**Libro Mayor:**

Agrupar de forma mensual las transacciones realizadas por la organización de tal forma que refleje el total de transacciones realizadas en el mes que permitirán que se pueda elaborar un balance de comprobación que facilitará la construcción de los estados financieros de la compañía.

**Libro de caja y bancos:**

Mantiene un registro diario de los flujos de dinero que ingresan y salen tanto de caja como de el o los bancos en los cuales la empresa mantenga cuentas sea corrientes o de ahorros.

**Libro de Inventarios:**

Este vendría a ser el más complejo de los libros puesto que deberá ser manejado por un bodeguero puesto que la materia prima que se deberá manejar dentro de la organización debería ser la materia prima utilizada para el debido procesamiento de tintorería de las prendas de vestir y se debe de reconocer todo ingreso y toda salida de los mismos desde la bodega hasta el departamento de producción.

**Presentación de estados Financieros**

El principal objetivo de los estados financieros es reflejar la situación económica y financiera actual de la empresa de forma ordenada y simplificada para apoyar la toma de decisiones dentro de la organización (Guajardo, 2004).

Entre los estados financieros más importantes se tiene:

- ✓ Estado de costos de producción
- ✓ Estado de Resultados
- ✓ Estado de situación financiera

ESTADO DE COSTOS SIN CONSIDERAR LA TOTALIDAD DE LOS COSTOS AMBIENTALES

CONPEL JEANS S.A  
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

<b>Materia Prima Directa</b>		<b>\$ 116.000,00</b>	
Inventario inicial de materia prima	\$ 75.000,00		
(+) Compras	\$ 76.000,00		
<b>(=) Materia prima disponible</b>	<b>\$ 151.000,00</b>		
(-) Inventario final de materia prima	\$ 35.000,00		
<b>(=) Materia prima utilizada</b>	<b>\$ 116.000,00</b>		
<b>Mano de obra directa</b>	<b>\$ 66.000,00</b>	<b>\$ 66.000,00</b>	
<b>Costos indirectos de fabricacion</b>		<b>\$ 66.000,00</b>	
Inv.Inicial suministros y materiales	\$ 15.000,00		
(+) Compra suministros y materiales	\$ 65.000,00		
<b>(=) Suministros Disponibles</b>	<b>\$ 80.000,00</b>		
(-) Inv.Final suministros	\$ 14.000,00		
<b>(=) Suministros Utilizados</b>	<b>\$ 66.000,00</b>		
<b>Costos Ambientales</b>		<b>\$ 29.550,00</b>	
<b>Costos de Control</b>	<b>\$ 10.350,00</b>		
Manejo de productos químicos (cromo, sulfuros, entre otros).	\$ 3.850,00		
Auditorías de cumplimiento	\$ 6.500,00		
<b>Costos Sociales</b>	<b>\$ 2.420,00</b>		
Estudios de impactos ambientales	\$ 2.420,00		
<b>Costos de inversion</b>	<b>\$ 14.600,00</b>		
Reconstrucción de plantas de tratamiento de agua	\$ 14.600,00		
<b>Costos en proceso</b>	<b>\$ 2.180,00</b>		
Recolección y transporte de residuos.	\$ 2.180,00		
<b>COSTO DE PRODUCCION</b>		<b>\$ 277.550,00</b>	
(+) Inv.inicial Prod.proceso	-		
<b>(=) Produccion disponible</b>	<b>\$ 277.550,00</b>		
(-) Inv. Final Prod. Proceso	-		
<b>(=) Costos articulos terminados</b>	<b>\$ 277.550,00</b>		
(+) Inv. Inicial Prod.terminado	-		
<b>(=) Disponible para la venta</b>	<b>\$ 277.550,00</b>		
(-) Inv.Final Prod.terminado	-		
<b>COSTOS DE VENTAS</b>		<b>\$ 277.550,00</b>	

CONTADOR

GERENTE

ESTADO DE COSTOS CONSIDERANDO LA TOTALIDAD DE LOS COSTOS AMBIENTALES

CONPEL JEANS S.A  
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

<b>Materia Prima Directa</b>			<b>\$ 116.000,00</b>
Inventario inicial de materia prima	\$ 75.000,00		
(+) Compras	\$ 76.000,00		
<b>(=) Materia prima disponible</b>	<b>\$ 151.000,00</b>		
(-) Inventario final de materia prima	\$ 35.000,00		
<b>(=) Materia prima utilizada</b>	<b>\$ 116.000,00</b>		
<b>Mano de obra directa</b>	<b>\$ 66.000,00</b>	<b>\$ 66.000,00</b>	
<b>Costos indirectos de fabricacion</b>		<b>\$ 66.000,00</b>	
Inv.Inicial suministros y materiales	\$ 15.000,00		
(+) Compra suministros y materiales	\$ 65.000,00		
<b>(=) Suministros Disponibles</b>	<b>\$ 80.000,00</b>		
(-) Inv.Final suministros	\$ 14.000,00		
<b>(=) Suministros Utilizados</b>	<b>\$ 66.000,00</b>		
<b>Costos Ambientales</b>			<b>\$ 47.520,00</b>
<b>Costos de Control</b>	<b>\$ 14.250,00</b>		
Manejo de productos químicos (cromo, sulfuros, entre otros).	\$ 3.850,00		
Auditorías de cumplimiento	\$ 6.500,00		
Supervisión de control de higiene	\$ 3.900,00		
<b>Costos Sociales</b>	<b>\$ 12.040,00</b>		
Estudios de impactos ambientales	\$ 2.420,00		
Faltas ambientales	\$ 8.500,00		
Mejora de la imagen medioambiental	\$ 1.120,00		
<b>Costos de inversion</b>	<b>\$ 15.800,00</b>		
Reconstrucción de plantas de tratamiento de agua	\$ 14.600,00		
Sistemas de reciclado	\$ 1.200,00		
<b>Costos en proceso</b>	<b>\$ 5.430,00</b>		
Recolección y transporte de residuos.	\$ 2.180,00		
Formacion y educacion ambiental	\$ 3.250,00		
<b>COSTO DE PRODUCCION</b>		<b>\$ 295.520,00</b>	
(+) Inv.inicial Prod.proceso	-		
<b>(=) Produccion disponible</b>	<b>\$ 295.520,00</b>		
(-) Inv. Final Prod. Proceso	-		
<b>(=) Costos articulos terminados</b>	<b>\$ 295.520,00</b>		
(+) Inv. Inicial Prod.terminado	-		
<b>(=) Disponible para la venta</b>	<b>\$ 295.520,00</b>		
(-) Inv.Final Prod.terminado	-		
<b>COSTOS DE VENTAS</b>		<b>\$ 295.520,00</b>	

CONTADOR

GERENTE

ESTADO DE RESULTADOS SIN CONSIDERAR LA TOTALIDAD DE LOS COSTOS AMBIENTALES

CONPEL JEANS S.A  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

<b>Ventas</b>		<b>\$ 576.000,00</b>
(-) Costo de ventas		\$ 277.550,00
<b>(=) Utilidad bruta en ventas</b>		<b>\$ 298.450,00</b>
<b>(-) GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>\$ 23.150,00</b>
Gastos administrativos	\$ 15.800,00	
Gastos de ventas	\$ 4.500,00	
Gastos financieros	\$ 2.850,00	
		<hr/>
<b>(=) Utilidad Operacional</b>		<b>\$ 275.300,00</b>
15% Participacion		\$ 41.295,00
25% Impuesto a la renta		\$ 51.481,10
		<hr/>
<b>(=) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b><u>\$ 182.523,90</u></b>

CONTADOR

GERENTE

ESTADO DE RESULTADOS CONSIDERANDO LA TOTALIDAD DE LOS COSTOS AMBIENTALES

CONPEL JEANS S.A  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

<b>Ventas</b>		<b>\$ 576.000,00</b>
(-) Costo de ventas		\$ 295.520,00
<b>(=) Utilidad bruta en ventas</b>		<b>\$ 280.480,00</b>
<b>(-) GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>\$ 23.150,00</b>
Gastos administrativos	\$ 15.800,00	
Gastos de ventas	\$ 4.500,00	
Gastos financieros	\$ 2.850,00	
		<hr/>
<b>(=) Utilidad Operacional</b>		<b>\$ 257.330,00</b>
15% Participacion		\$ 38.599,50
25% Impuesto a la renta		\$ 48.120,71
		<hr/>
<b>(=) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b><u>\$ 170.609,79</u></b>

CONTADOR

GERENTE

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA SIN CONSIDERAR LA TOTALIDAD DE LOS COSTOS AMBIENTALES**

**CONPEL JEANS S.A**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>CORRIENTE</b>	<b>\$ 163.745,00</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>\$ 200.376,10</b>
Caja	\$ 2.245,00	Cuentas por pagar	\$ 32.400,00
Bancos	\$ 18.000,00	Obligaciones bancarias	\$ 40.000,00
Cuentas por cobrar	\$ 52.500,00	Impuesto a la renta por pagar	\$ <b>51.481,10</b>
Inv.Materia Prima	\$ 35.000,00	Participacion trabajadores	\$ <b>41.295,00</b>
Inv.Suministros y materiales	\$ 14.000,00	Impuestos por pagar	\$ 35.200,00
Iva Pagado	<u>\$ 42.000,00</u>		
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 564.180,75</b>	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 173.250,00</b>
Terreno	\$ 65.000,00	Hipotecas por pagar	\$ 105.000,00
Edificio	\$ 72.550,00	Documentos por pagar	<u>\$ 68.250,00</u>
(-) Dep.acum.edificio	<u>\$ 7.255,00</u>		
Muebles y enseres	\$ 55.000,00	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>\$ 373.626,10</u></b>
(-)Dep.acum.muebles y enseres	<u>\$ 5.500,00</u>		
Vehículo	\$ 28.000,00	<b>PATRIMONIO</b>	
(-)Dep.acum.vehiculo	<u>\$ 1.400,00</u>	Capital	\$ 120.000,00
Equipo de oficina	\$ 14.800,00	Reservas	\$ 51.775,75
(-)Dep.acum.Eq.oficina	<u>\$ 1.480,00</u>	Utilidad neta del ejercicio	\$ <b>182.523,90</b>
Equipo de computo	\$ 12.500,00	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>\$ 354.299,65</u></b>
(-)Dep.acum.Eq computo	<u>\$ 4.166,25</u>		
Maquinaria y equipo	\$ 318.000,00		
(-)Dep.acum.maquinaria	<u>\$ 31.800,00</u>		
Plantas de tratamiento de agua	\$ 55.480,00		
(-)Dep.acum.plantas de trat.	<u>\$ 5.548,00</u>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>\$ 727.925,75</u></b>	<b>TOTAL PASIVO Y+PATRIMONIO</b>	<b><u>\$ 727.925,75</u></b>

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

\_\_\_\_\_  
GERENTE

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSIDERANDO LA TOTALIDAD DE LOS COSTOS AMBIENTALES**

**CONPEL JEANS S.A**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>CORRIENTE</b>	<b>\$ 163.745,00</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>\$ 194.320,21</b>
Caja	\$ 2.245,00	Cuentas por pagar	\$ 32.400,00
Bancos	\$ 18.000,00	Obligaciones bancarias	\$ 40.000,00
Cuentas por cobrar	\$ 52.500,00	Impuesto a la renta por pagar	\$ <b>48.120,71</b>
Inv.Materia Prima	\$ 35.000,00	Participacion trabajadores	\$ <b>38.599,50</b>
Inv.Suministros y materiales	\$ 14.000,00	Impuestos por pagar	\$ 35.200,00
Iva Pagado	<u>\$ 42.000,00</u>		
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 564.180,75</b>	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 173.250,00</b>
Terreno	\$ 65.000,00	Hipotecas por pagar	\$ 105.000,00
Edificio	\$ 72.550,00	Documentos por pagar	<u>\$ 68.250,00</u>
(-) Dep.acum.edificio	<u>\$ 7.255,00</u>		
Muebles y enseres	<u>\$ 55.000,00</u>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>\$ 367.570,21</u></b>
(-)Dep.acum.muebles y enseres	<u>\$ 5.500,00</u>		
Vehículo	<u>\$ 28.000,00</u>	<b>PATRIMONIO</b>	
(-)Dep.acum.vehiculo	<u>\$ 1.400,00</u>	Capital	\$ 120.000,00
Equipo de oficina	<u>\$ 14.800,00</u>	Reservas	\$ 51.775,75
(-)Dep.acum.Eq.oficina	<u>\$ 1.480,00</u>	Utilidad neta del ejercicio	\$ <b>170.609,79</b>
Equipo de computo	<u>\$ 12.500,00</u>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>\$ 342.385,54</u></b>
(-)Dep.acum.Eq computo	<u>\$ 4.166,25</u>		
Maquinaria y equipo	<u>\$ 318.000,00</u>		
(-)Dep.acum.maquinaria	<u>\$ 31.800,00</u>		
Plantas de tratamiento de agua	<u>\$ 55.480,00</u>		
(-)Dep.acum.plantas de trat.	<u>\$ 5.548,00</u>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>\$ 727.925,75</u></b>	<b>TOTAL PASIVO Y+PATRIMONIO</b>	<b><u>\$ 709.955,75</u></b>

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

\_\_\_\_\_  
GERENTE

## ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA

<b>ESTADO DE COSTOS SIN CONSIDERAR LA TOTALIDAD DE LOS COSTOS AMBIENTALES</b>	<b>ESTADO DE COSTOS CONSIDERANDO LA TOTALIDAD DE LOS COSTOS AMBIENTALES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Muestra los elementos básicos del costo de producción como son materia prima, mano de obra y los CIF se identifica algunos costos ambientales de acuerdo a su clasificación que puede ser costo de control, sociales, de inversión o en proceso de acuerdo a su naturaleza el mismo que nos da una sumatoria de \$277.550,00.</li> <li>✚ Al no mantener inventario de productos en proceso y productos terminados el costo de ventas es igual al costo de producción.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Se añade la totalidad de los costos ambientales dando una sumatoria de \$295.520,00.</li> <li>✚ Los costos ambientales que no fueron incorporados dentro del estado de costos fueron asignados como gastos administrativos pero no en su totalidad.</li> <li>✚ El costo de venta sufre un aumento de un 6.08% debido a la identificación correcta de los costos ambientales.</li> </ul>
<b>ESTADO DE RESULTADOS SIN CONSIDERAR LA TOTALIDAD DE LOS COSTOS AMBIENTALES</b>	<b>ESTADO DE RESULTADOS CONSIDERANDO LA TOTALIDAD DE LOS COSTOS AMBIENTALES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ El cálculo de ingresos se lo hace en base a las prendas recibidas y de acuerdo al tipo de tinte que desee el cliente.</li> <li>✚ El costo de ventas es calculado en el estado de costos de producción siendo \$277.550,00.</li> <li>✚ Los gastos de operación suman un valor de \$23.150,00 está incluido gastos de ventas, administrativos, y financiero.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Dentro del costo de venta está incluido el valor real de los costos ambientales el mismo que ocasiona una disminución de la utilidad neta del ejercicio.</li> <li>✚ Se identificó exactamente el valor real de los costos ambientales el mismo que suma un valor de \$47.520,00 lo que ocasiona que el costo de ventas incremente a un valor de \$295.520,00.</li> <li>✚ La utilidad neta del ejercicio sufre una disminución de un 6.57% debido a la correcta identificación de los costos ambientales es decir de \$182.523,90 a \$170.609,79.</li> </ul>
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA SIN CONSIDERAR LA TOTALIDAD DE LOS COSTOS AMBIENTALES</b>	<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSIDERANDO LA TOTALIDAD DE LOS COSTOS AMBIENTALES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Muestra los activos, pasivos y patrimonio que mantiene la empresa.</li> <li>✚ En el caso del activo muestra todo su efectivo y equivalentes del efectivo que tiene la empresa es</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Al momento de incluir Los valores reales de los costos ambientales en la contabilidad de la empresa se ve afectado el pasivo, ya que los valores tanto de impuesto a la renta como participación trabajadores son irreales.</li> </ul>

<p>decir los valores existentes en caja, bancos, cuentas por cobrar etc.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Se identifica todos los activos que mantiene la empresa con sus respectivas depreciaciones en este caso son anuales.</li> <li>✚ El total de activos que tiene la empresa en términos económicos es \$ 727.925,75.</li> <li>✚ Muestra los pasivos que mantiene la empresa es decir las obligaciones con terceros y esto da un valor de \$373.626,10.</li> <li>✚ Mientras que el capital que posee la empresa para actividades que deseen realizar es de \$ 120.000,00.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Se muestra claramente que el patrimonio de la empresa se ve afectado debido a que la utilidad neta del ejercicio disminuyo en un 6.57% por la incorporación de todos los costos ambientales que mantiene la empresa.</li> <li>✚ Se deduce que la empresa naja su rentabilidad por el deficiente control ambiental, es decir no identifican claramente los costos ambientales y sus valores exactos esto hace que el contador presente una información financiera inapropiada.</li> </ul>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Tabla 28:** Análisis general de la información financiera.  
**Elaborado:** Morales, M (2014).

## 6.8 ADMINISTRACION

La administración y ejecución de la propuesta será realizada por todas las personas que se encuentran relacionadas con el modelo de implementación del manual de control ambiental y costos ambientales.



La implementación del manual de control ambiental y costos ambientales estará a cargo de:

RESPONSABLE	FUNCION
<b>Consultora ambiental</b>	✚ Elaboración de informes de los proceso productivos y la determinación económica de los costos ambientales
<b>Departamento contable</b>	✚ Inclusión de la totalidad de los costos ambientales en la contabilidad de la empresa.
<b>Departamento de producción</b>	✚ Otorgar información sobre qué productos o suministros afectan al medio ambiente.
<b>Propietarios de la empresa.</b>	✚ Verificar si todo el personal de la empresa hace el uso debido del manual de control ambiental y costos ambientales.

**Tabla 29:** implementación del manual  
**Elaborado:** Morales, M (2014).

## 6.9 PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

Se recomienda que la evaluación esté dada en base a la siguiente tabla:

Interesados	¿Por qué evaluar?	¿Para qué evaluar?	¿Qué evaluar?	¿Quién evalúa?	¿Cuándo evaluar?	¿Cómo evalúa?	¿Con que evalúa?
<b>Propietarios de la empresa CONPEL JEANS S.A</b>	Para comprobar que el Manual de control ambiental y costos ambientales haya sido aplicado de forma correcta.	Para crear medidas de correctivas en caso de ser necesario.	Manual de control ambiental y costos ambientales	La administración de la empresa	Durante la ejecución del Manual de control ambiental y costos ambientales	Documentos físicos sobre estudio realizado.	Especialistas en el área contable y medioambiente.
<b>Organismos Gubernamentales encargados de preservar y cuidar el medio ambiente.</b>	Para verificar que el Manual de control ambiental y costos ambientales apoye al cuidado del medio ambiente.	Para crear medidas correctivas con relación al daño ambiental que efectúa las lavandería.	Que las actividades detalladas dentro del manual de control ambiental y costos ambientales ayuden a cuidar el medio ambiente.	Especialista en el área del medio ambiente	Durante la ejecución del Manual de control ambiental y costos ambientales	Documentos físicos.	Especialistas en el área ambiental.

**Tabla 30:** Matriz previsión de evaluación  
**Elaborado:** Morales, M (2014).

## BIBLIOGRAFÍA

- 14000, N. i. (s.f.). Gestion ambiental. Naciones Unidas.
- Abraham, & Lopez. (2004). *Costos Ambientales*.
- Albornoz, P., & Andrade, M. (2008). Biodiversidad del ecuador. *Revista ecuatoriana de historia*.
- Alfateclimin. (s.f.). *Tecnologías Limpias en la Industria Minero- Metalúrgica*. Recuperado el 18 de Agosto de 2014, de [http://www.tecnologiaslimpias.cl/ecuador/ecuador\\_dsa21.html](http://www.tecnologiaslimpias.cl/ecuador/ecuador_dsa21.html)
- Arriaga Becerra, R. (2011). *Gestion ambiental de proyectos de investigacion*.
- Asamblea Nacional. (2008). *Constitucion del Ecuador*. Manabi.
- Ballina, F. (2008). *Tecnicas de investigacion*.
- Becerra, K., Gomez, E., Perez, G., & Reyes, R. (2008). Como calcular los costos ambientales. *Vision de futuro*, 15(2).
- Boland. (2001). *Criterio Ecologico Ambiental*.
- Bravo. (1997). *Enviromental pretection agency*.
- Constitucion de la republica del ecuador. (2008).
- Coruña. (2001). *Gestion y tratamiento de los residuos urbanos*.
- Dauzacker. (2007). *Cuidado del medio ambiente*.
- Diaz, F. (2007). *Tecnicas de elaboracion de tesis*. AMBATO-ECUADOR.
- Echeverri, I., & Pinzon, M. (2010). Espacio publico, cultura y calidad ambiental urbana una propuesta metodologica para su intervencion. *Investigacion y desarrollo*, 18(1), 93.
- Eurostat. (2001). *Sistema Europeo de Recoleccion de Información Económica sobre el Ambiente*. Madrid.
- Fraume. (2007). *Contabilidad ambiental*.
- Fundacion Forum ambiental. (1999). *Contabilidad medioambiental*.
- Geovanny, G. (2001). Los sistemas de acumulacion de costos: Pilar de la funcion productiva. 11.
- Gordillo, A., Cabrera, R., Hernandez, M., Galindo, E., Otazo, E., & PRIETO, F. (2010). Evaluacion regional del impacto antropico sobre el aire, agua y suelo. *Revista internacional de contaminacion ambiental*, 26(3).
- Graterol, R. (2009). *Maestria en politicas publicas* .
- Gray, Bebbinton, & Walters. (1999). *Contabilidad Ambiental*. Alemania.

- Guajardo, G. (2004). *Contabilidad Financiera* (Cuarta ed.). Mc-Graw Hill.
- H. Congreso nacional. (2004). *Ley de gestion ambiental-codificacion*. La Comisión de Legislación y Codificación.
- Helouani, R. (2002). *Costos ambientales: Su impacto en las empresas*. Buenos Aires: Facultad de Ciencias Económicas.
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista Lucio, P. (2003). *Metodologia de la investigacion*. Mexico.
- IASB. (2013). *Norma internacional Nic 1*. Unión Europea.
- IBM SPSS Statistics. (2014).
- Instituto nacional de estadísticas y censos. (2010). *Ecuador en cifras*.
- Jasch, C. (2008). Contabilidad de gestion ambiental principios y procedimientos. *Environmental Management Accounting*, 5.
- Juandon. (2010). Innovacion y conocimiento. *Paradigmas en la investigacion educativa*.
- Lamorú. (2011). *Politica Medioambiental*.
- Leonardo, C. (2011). Manual de buenas practicas ambientales. 5.
- Lijteroff, R. (2008). *Blioseguridad y gestion ambiental*.
- LLorente, F., Marín, S., & Torra, S. (2005). *TABLAS ESTADISTICAS*.
- Lopez, P. (2004). Poblacion muestra y muestreo. *Scielo*, 9(4).
- Lulevdi. (2014). Contabilidad ambiental. *Global Conference on Business and Finance Proceedings*.
- Micheli, J. (2002). Politica ambiental en mexico y su dimension regional. *Region y sociedad*, 14(23), 130.
- Morello, J. H., & Pengue, W. A. (Julio de 2000). Economía Ecológica y Biodiversidad. Buenos Aires, Argentina.
- Muñoz, G., & Federman, J. (2004). *Proceso de investigacion cientifica*. Quito: Diamerino Editores.
- Navarro, A. M. (2008). *Informacion financiera*.
- Normativa ambiental. (2009). Chile.
- Oropeza Martínez, H. (2012). *Analisis e interpretacion de la informacion financiera*. México.
- Pahlem. (1997). *Informacion contable*.
- Parker. (1971). *Proteccion del medio ambiental*.
- Pedro Zapata, S. (2002). *Contabilidad General*. Colombia.
- Priego. (2009). Interaccion con el medio ambiente. *Ambiente sano*.
- Publicaciones guia ambiental*. (2010).

- Ranged, R. (2004). La naturaleza de los costos ambientales del sistema de contabilidad ambiental. Lima.
- Recalde, H. (2011). *Metodología de la investigación*.
- Restrepo Jaime, N. (2007). Diccionario ambiental. *ECO EDICIONES*.
- Reyes , M., Ortega, G., & Gomez , M. (2014). Los beneficios de la contabilidad ambiental en una empresa de sistemas de produccion de buenas practicas sanas. *Global Conference on Business and Finance Proceedings, 9(1)*, 1037.
- Reyes, M., & Gomez, M. (2013). *La contabilidad ambiental y los impuestos ambientales* (Vol. 8). Guadalajara.
- Reyes, R., Galván , L., & Aguiar, M. (2005). El precio de la contaminacion como herramienta economica e instrumento de politica ambietnal. *Inteciencia, 30(7)*, 436.
- Rivero, J. (1989). *Contabilidad financiera*.
- Sanchez. (2006). *Impacto Ambiental*.
- Spiegel, J., & Maystre, L. (2005). *Control de la contabilidad ambiental*. Quito.
- Suárez Kimura, E. (2004). El efecto de la gestión económica del ente sobre el medioambiente. En L. Fronti de García , *Contabilidad Social y Ambiental* (pág. 400). Buenos Aires: Macchi.
- Túa. (2001). *Contaminacion del medio Ambiente*.
- Wagner, L. (2010). Movimientos socioambientales y evaluación de impacto ambiental: el desafío de horizontalizar la toma de decisiones. *Revista argentina de humanidades y ciencias sociales, 8(2)*.
- Warren , C., Reeve , J., & Fess, P. (2005). *Contabilidad Financiera*. México.
- Zanelly, D. L. (s.f.). Poblacion y muestra.

# ANEXOS



**UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO  
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
ENCUESTA**

**DATOS INFORMATIVOS**

FECHA.....

LUGAR.....

**OBJETIVO**

Determinar el adecuado control ambiental que realiza la empresa CONPEL JEANS S.A y el impacto que produce en la presentación de la información financiera.

**INSTRUCCIONES**

- Encuesta dirigida al personal administrativo y/o empleados de la empresa.
- Solicito de la manera más comedida se llene la presente encuesta de una manera veraz y objetiva.
- Por favor señale con una X en la respuesta correcta de cada una de las preguntas siguientes:

**1.- ¿Realiza la empresa controles ambientales?**

SI ( )  
NO ( )  
DESCONOCE ( )

**2.- ¿Realiza la empresa capacitaciones al personal sobre temas ambientales?**

SI ( )  
NO ( )  
DESCONOCE ( )

**3.- ¿Cuenta la empresa con un reglamento para realizar capacitaciones sobre temas ambientales?**

SI ( )  
NO ( )  
DESCONOCE ( )

**4.- ¿Cuenta la empresa con un reglamento de control ambiental interno?**

SI ( )  
NO ( )  
DESCONOCE ( )

**5.- ¿Conoce cuáles son las obligaciones ambientales a las que debe regirse la empresa?**

SI ( )  
NO ( )  
DESCONOCE ( )

**6.- ¿Cuenta la empresa con permisos ambientales para su funcionamiento?**

SI ( )  
NO ( )  
DESCONOCE ( )

**7.- ¿Incurre la empresa con costos legales sobre temas ambientales?**

SI ( )  
NO ( )  
DESCONOCE ( )

**8.- ¿Los balances reportados permiten una toma de decisiones adecuada?**

SI ( )  
NO ( )  
DESCONOCE ( )

**9.- ¿Realiza la empresa capacitaciones al personal encargado del área financiera?**

SI ( )  
NO ( )  
DESCONOCE ( )

**10.- ¿El personal administrativo conoce cuáles son los costos ambientales incurridos en las actividades que realiza la empresa?**

SI ( )  
NO ( )  
DESCONOCE ( )

**11.- ¿Considera ud que un inadecuado control ambiental afecta en la presentación de la información financiera?**

SI ( )  
NO ( )  
DESCONOCE ( )

**12.- ¿Cree ud que con la implementación de un manual explicativo para la determinación de los costos ambientales en las que incurre la empresa, mejoraría la presentación de la información financiera?**

SI ( )  
NO ( )  
DESCONOCE ( )