

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO



FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tema: ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD AMBIENTAL NACIONAL EN EL ECUADOR, UN ESTUDIO MÁS ALLÁ DE LOS BALANCES

Trabajo de Investigación, previo a la obtención del Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría

Autora: Ingeniera Mayra Elizabeth Gordillo Galarza

Director: Doctor Jaime Fabián Díaz Córdova, Ph.D.

Ambato-Ecuador

2018

A la Unidad Académica de Titulación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría

El Tribunal receptor del Trabajo de Investigación, presidido por el Economista Telmo Diego Proaño Córdova Magister e integrado por las señoras docentes Doctora Patricia Paola Jiménez Estrella Magister, Doctora Maribel del Rocío Paredes Cabeza PhD. y Doctora Myrian del Rocío Manjarrés Vásquez Magister, designadas por la Unidad Académica de Titulación de la Universidad Técnica de Ambato, para receptor el Trabajo de Investigación con el tema: “Análisis del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional en el Ecuador, un Estudio más allá de los Balances”, elaborado y presentado por la señora Ingeniera Mayra Elizabeth Gordillo Galarza, para optar por el Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría; una vez escuchada la defensa oral del Trabajo de Investigación; el Tribunal aprueba y remite el trabajo para uso y custodia en las bibliotecas de la UTA.



Econ. Telmo Diego Proaño Córdova, Mg.

Presidente del Tribunal



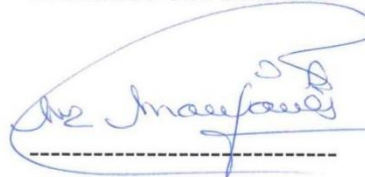
Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella, Mg.

Miembro del Tribunal



Dra. Maribel del Rocío Paredes Cabezas, PhD.

Miembro del Tribunal

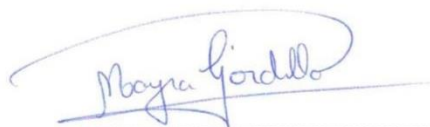


Dra. Myrian del Rocío Manjarrés Vásquez, Mg.

Miembro del Tribunal

AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

La responsabilidad de las opiniones, comentarios y críticas emitidas en el Trabajo de Investigación, presentado con el tema: “Análisis del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional en el Ecuador, un Estudio más allá de los Balances”, le corresponde exclusivamente a: Ingeniera Mayra Elizabeth Gordillo Galarza, Autora bajo la Dirección del Doctor Jaime Fabián Díaz Córdova, PhD., Director del Trabajo de Investigación; y el patrimonio intelectual a la Universidad Técnica de Ambato.



Ing. Mayra Elizabeth Gordillo Galarza

c.c. 1804343505

AUTORA



Dr. Jaime Fabián Díaz Córdova, PhD.


c.c. 1802971810

DIRECTOR

DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que el Trabajo de Investigación, sirva como un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación, según las normas de la Institución.

Cedo los Derechos de mi trabajo, con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este, dentro de las regulaciones de la Universidad.



Ing. Mayra Elizabeth Gordillo Galarza
c.c. 1804343505

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

PORTADA.....	i
A la Unidad Académica de Titulación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría	ii
Autoría del trabajo de investigación	iii
Derechos de autor.....	iv
Índice general de contenidos.....	v
Índice de tablas.....	vii
Índice de gráficos	x
Agradecimiento	xi
Dedicatoria	xii
Resumen ejecutivo	xiii
Executive summary.....	xv
Introducción	1
CAPÍTULO I.....	3
1. ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN ..	3
1.1. Descripción y formulación del problema	3
1.2. Justificación.....	5
1.3. Objetivos	7
1.3.1. Objetivo general.....	7
1.3.2. Objetivos específicos	7
CAPÍTULO II	8
2. MARCO TEÓRICO.....	8
2.1 Antecedentes investigativos	8
2.2 Fundamentación científico – técnica.....	9
2.2.1. El medio ambiente: causas y efectos del daño medioambiental	9
2.2.2. El Plan Nacional de Desarrollo (PND) en el Ecuador	14
2.2.3 El Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional	23
2.2.4 Valoración de activos y pasivos ambientales, un estudio de la norma .	31
2.2.5 Balances Financieros	32

2.2.6 Toma de Decisiones.....	33
CAPÍTULO III.....	35
3. METODOLOGÍA.....	35
3.1 Modalidad, enfoque y nivel de investigación.....	35
3.2 Población, muestra, unidad de investigación.....	37
3.2.1. Población.....	37
3.2.2. Muestra.....	38
3.3 Operacionalización de las variables.....	39
3.4 Descripción detallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias.....	41
CAPÍTULO IV.....	42
4. RESULTADOS.....	42
4.1 Principales resultados.....	42
4.1.1 Interpretación de Resultados.....	45
4.1.2 Verificación de la hipótesis.....	63
4.2 Limitaciones del estudio.....	66
4.3 Conclusiones.....	66
4.4 Recomendaciones.....	70
CAPÍTULO V.....	71
5. PROPUESTA.....	71
5.1 Tema.....	71
5.2 Datos Informativos.....	71
5.3 Antecedentes de la propuesta.....	71
5.4 Justificación.....	72
5.5 Objetivo.....	73
5.6 Análisis de factibilidad.....	73
5.7 Fundamentación.....	77
5.8 Método de aplicación.....	82
5.9 Conclusiones.....	117
Referencias.....	119

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.- Contaminación petrolera en Ecuador.....	11
Tabla 2.- Objetivos Plan Nacional de Desarrollo 2007 – 2010.....	14
Tabla 3.- Principales estrategias Objetivo 4.....	16
Tabla 4.- Objetivos Plan Nacional de Desarrollo 2009 – 2013.....	18
Tabla 5.- Objetivos Plan Nacional de Desarrollo 2013 – 2017.....	19
Tabla 6.- Principales estrategias Objetivo 7.....	19
Tabla 7.- Objetivos Plan Nacional de Desarrollo 2017 – 2021.....	21
Tabla 8.- Principales estrategias Objetivo 3.....	21
Tabla 9.- Evolución de la Contabilidad Ambiental.....	24
Tabla 10.- Reuniones de la CEPAL.....	25
Tabla 11.- Objetivos Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica 2012.....	27
Tabla 12.- Línea de Acción MAE.....	29
Tabla 13.- Valoración de Cuentas Satélite SCAN Ecuador.....	31
Tabla 14.- Componentes SCAN Ecuador.....	31
Tabla 15.- Población Empresas del sector textil de Tungurahua.....	37
Tabla 16.- Población y Muestra de Empresas del sector textil de Tungurahua....	38
Tabla 17.- Variables de estudio.....	40
Tabla 18.- Principales Resultados.....	43
Tabla 19.- Tiempo de Trabajo.....	45
Tabla 20.- Media y Desviación Típica del Tiempo de Trabajo.....	45
Tabla 21.- Importancia del Rol.....	46
Tabla 22.- Media y Desviación Típica de la Importancia del Rol.....	46
Tabla 23.- Conocimiento Normativa Ambiental.....	47
Tabla 24.- Media y Desviación Típica de la Importancia del Rol.....	47
Tabla 25.- Conocimiento SCAN.....	48
Tabla 26.- Media y Desviación Típica del Conocimiento del SCAN.....	48
Tabla 27.- Políticas Internas Medio Ambiente.....	49
Tabla 28.- Media y Desviación Típica de Políticas Internas Medio Ambiente....	49
Tabla 29.- Manejo Adecuado de Residuos y Desechos.....	50
Tabla 30.- Media y Desviación Típica del Manejo de Recursos y Desechos.....	50

Tabla 31.- Renovación Maquinaria.....	51
Tabla 32.- Media y Desviación Típica de la Renovación Maquinaria.....	51
Tabla 33.- Afectación al medio ambiente de los procesos productivos.....	52
Tabla 34.- Media y Desviación Típica de la Afectación al Medio Ambiente.....	52
Tabla 35.- Asignación de presupuesto para minimizar el impacto ambiental	53
Tabla 36.- Media y Desviación Típica de la Asignación de Presupuesto	53
Tabla 37.- Porcentaje de presupuesto para producción más limpia.....	54
Tabla 38.- Media y Desviación Típica Presupuesto Producción más Limpia	54
Tabla 39.- Generación de costos o gastos por protección ambiental	55
Tabla 40.- Media y Desviación Típica Costos Protección Ambiental.....	55
Tabla 41.- Incidencia de los organismos de control en el aspecto ambiental	56
Tabla 42.- Media y Desviación Típica Organismos de Control.....	56
Tabla 43.- Criterios de impacto ambiental en la toma de decisiones.....	57
Tabla 44. Media y Desviación Típica Impacto Ambiental Toma de Decisiones..	57
Tabla 45.- Indicadores Ambientales en el Software	58
Tabla 46. Media y Desviación Típica Indicador Ambiental en el Software	58
Tabla 47.- Reconocimiento de Activos y Pasivos ambientales.....	59
Tabla 48. Media y Desviación Típica Reconocimiento de Activos y Pasivos Ambientales.....	59
Tabla 49.- Inclusión del personal en normativa ambiental	60
Tabla 50. Media y Desviación Típica Inclusión de personal en la normativa ambiental.....	60
Tabla 51.- Necesidad de aplicación del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional	61
Tabla 52. Media y Desviación Típica Necesidad de Aplicación SCAN.....	61
Tabla 53.- Pago mensual por daño medioambiental	62
Tabla 54. Media y Desviación Típica Necesidad de Aplicación SCAN.....	62
Tabla 55.- Frecuencias observadas	64
Tabla 56.- Frecuencias esperadas.....	65
Tabla 57.- Cálculo Chi Cuadrado.....	65
Tabla 58.- Diagnóstico conocimiento SCAN	67
Tabla 59.- Análisis Nivel de Producción Limpia.....	67

Tabla 60.- Criterios Nivel de Producción Limpia.....	68
Tabla 61.- Conciliación Tributaria.....	80
Tabla 62.- Aspectos ambientales a contabilizar.....	81
Tabla 63.- Plan de Cuentas Ambiental.....	83

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1.- Tiempo de Trabajo	45
Gráfico 2.- Importancia del Rol	46
Gráfico 3.- Conocimiento Normativa Ambiental.....	47
Gráfico 4.- Conocimiento SCAN.....	48
Gráfico 5.- Políticas Internas Medio Ambiente	49
Gráfico 6.- Manejo Adecuado de Residuos y Desechos	50
Gráfico 7.- Renovación Maquinaria.....	51
Gráfico 8.- Afectación al medio ambiente de los procesos productivos.....	52
Gráfico 9.- Asignación de presupuesto para minimizar el impacto ambiental	53
Gráfico 10.- % de presupuesto para producción más limpia	54
Gráfico 11.- Generación de costos o gastos por protección ambiental	55
Gráfico 12.- Incidencia de los organismos de control en el aspecto ambiental	56
Gráfico 13.- Criterios de impacto ambiental en la toma de decisiones.....	57
Gráfico 14.- Indicadores Ambientales en el Software	58
Gráfico 15.- Reconocimiento de Activos y Pasivos ambientales	59
Gráfico 16.- Inclusión del personal en normativa ambiental	60
Gráfico 17.- Necesidad de aplicación del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional	61
Gráfico 18.- Pago mensual por daño medioambiental.....	62

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento especial a la Universidad Técnica de Ambato, institución que me ha abierto sus puertas y me ha brindado la oportunidad de crecer personal y profesionalmente; a través de todos los conocimientos impartidos.

Gracias a la Facultad de Contabilidad y Auditoría que durante tantos años me ha acogido y ha sido la mentora de la ciencia que me ha compartido.

A los docentes que han impartido sus conocimientos, en especial al Dr. Jaime Díaz, quien ha sido un gran apoyo y guía para culminar este trabajo investigativo.

Mayra

DEDICATORIA

Mi dedicación y agradecimiento a Diosito y la Virgencita por tantas bendiciones que me ha dado.

Dedico este trabajo a mi familia, el pilar fundamental de mi existencia, quienes me han brindado su amor y apoyo en esta etapa. A mi precioso ángel, quien desde el cielo me ha cuidado todo este tiempo, una vez más mami Carmen, esto es para usted. A mi mami Doris, a mi princesa Pati y a mi papito César. A mi amado esposo Santy, por su paciencia y ayuda; y para la mayor bendición que Dios nos ha regalado y que viene en camino: ese pequeñito o pequeñita que me dio la fuerza para concluir este trabajo.

A todas las personas que han sido apoyo, profesores, amigos y compañeros de maestría por la colaboración brindada. Todos han sido ángeles en el camino.

Mayra

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD AMBIENTAL NACIONAL EN EL ECUADOR, UN ESTUDIO MÁS ALLÁ DE LOS BALANCES”

AUTORA: Ingeniera Mayra Elizabeth Gordillo Galarza

DIRECTOR: Doctor Jaime Fabián Díaz Córdova, Ph.D.

FECHA: 6 de marzo de 2018

RESUMEN EJECUTIVO

La Contabilidad Ambiental, a pesar del auge internacional, aún es un tema poco conocido y llevado a la práctica en la contabilización actual. El concepto de contabilidad tridimensional, que pone en el mismo nivel a la contabilidad financiera, la contabilidad social y la contabilidad ambiental, aún no es completamente aceptado ni difundido entre la contaduría pública en su totalidad.

Desde que Ecuador empezó a formar parte del proyecto de elaboración y puesta en marcha del Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica Integrada (SCAEI), a través de los diferentes organismos y entidades de control, ha asignado al Ministerio del Ambiente la implementación de un sistema de contabilidad que incluya los aspectos ambientales y los adapte a la realidad del país. De allí nace el Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN), que en Ecuador ha empezado con la exploración inicial y pretende lograr que con el conjunto de indicadores ambientales, uso de recursos y reglamentaciones oficiales, se promueva entre las

empresas detener el uso indiscriminado de los recursos que nos da la madre naturaleza; dejar de lado la creencia de que los recursos naturales son ilimitados y empezar a cuidar conscientemente el patrimonio natural que posee el país.

Es la razón de ser del presente estudio, la búsqueda de mecanismos para que el sector empresarial del Ecuador implemente en sus políticas y sobre todo incluya en su contabilidad el desgaste que se genera o las medidas de cuidado que se toman para la atención que requiere el medio ambiente. Se intenta promover el uso adecuado y eficiente de los recursos, para conseguir ser eco-eficientes y alcanzar beneficios en las organizaciones protegiendo la naturaleza en el proceso. Al implementar contabilidad ambiental en las empresas, tanto industriales como de servicios, los balances y estados financieros reflejarán su realidad desde otra perspectiva, donde se incluirán los ámbitos financiero y ambiental y serán el instrumento adecuado para la toma de decisiones gerenciales sustentando los diferentes aspectos que conforman la realidad de las empresas y se conviertan en el punto de partida de generar empresas sustentables y sostenibles con el cuidado que la naturaleza necesita.

Descriptor: Activos ambientales, aspectos ambientales, balances ambientales, contabilidad ambiental, contabilidad tridimensional, estados financieros ambientales, pasivos ambientales, plan de cuentas ambiental, Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional, toma de decisiones.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

THEME:

“ANALYSIS OF THE NATIONAL ENVIRONMENTAL ACCOUNTING SYSTEM IN ECUADOR, A STUDY BEYOND THE BALANCES”

AUTHOR: Ingeniera Mayra Elizabeth Gordillo Galarza

DIRECTED BY: Doctor Jaime Fabián Díaz Córdova, Ph.D.

DATE: March, 6th, 2018

EXECUTIVE SUMMARY

Environmental Accounting has had an important international improvement in the last years, although it is not completely applied in enterprises yet. The Three-dimensional Theory of Accounting concept equalizes Financial Accounting, Social Accounting and Environmental Accounting in the same level. However, it is not completely accepted nor totally diffused in Public Accounting. A few years ago Ecuador started to belong to the group of countries which have the Project of elaborate and start the System of Environmental – Economic Accounting (SEEA). This system contains the international agreed standard concepts and definition, in Ecuador the Environmental Ministry will be the responsible body for the implementation of environmental aspects and try to adapt them to the reality of the country.

That is the beginning of the National Environmental Accounting System, in Ecuador it has started with the initial exploration, trying to get environmental

statistics, information, data, use of resources and the recognize of environmental standards in order to create official laws and regulations. It has the purpose of trying to stop the indiscriminate use of resources given by Mother Nature, stop the believing that natural resources are unlimited and started to be aware about taking care of the natural patrimony that Ecuador has.

That is the reason why this research took place, the investigation of efficient mechanisms that could help Ecuadorian enterprises to implement politics and rules that could include in the accounting, the environmental aspects and the wear of resources, waste management and the care of the environment. The investigation is looking for promoting the moderate and efficient use of natural resources, and becoming eco-efficient companies, and get benefits while protect environment. When environmental accounting is implemented in enterprises, financial information will have more aspects for analysis. It will include balances and financial states with environmental aspects, giving an idea about the impact of nature in the economic activity. It will have a new perspective, the instrument to make decisions considering all of the aspects which are part of the reality of the enterprises. It will be the only way to have sustainable companies in the world, taking care and protecting the environment.

Keywords: Environmental aspects, environmental assets, environmental accounting, Environmental Accounting National System, environmental balances, environmental chart of accounts, environmental financial states, environmental passives, make decisions, three-dimensional accounting.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo se basa en la necesidad de realizar un análisis al Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional que se implementa en Ecuador, y que el estudio que se realiza llegue más allá de los balances, donde se encuentre la manera de que la información contable y financiera sea el instrumento apropiado para la toma de decisiones acertadas en las compañías del país.

Se ha pretendido abordar las temáticas relacionadas al nuevo paradigma de información contable que incluya la explicación técnica de todos los nuevos conceptos que van a ser parte del Sistema que se pretende implementar, donde los recursos naturales pasan a ser parte integrante de la información económica y generan beneficios a las empresas y controlan el desgaste de los mismos en las organizaciones.

En el **capítulo I** se realiza el planteamiento del problema de investigación, analizando la necesidad de un estudio referente al aspecto contable en la situación financiera de las empresas y la utilidad que se puede dar a la aplicación de este nuevo enfoque. Se incluyen la justificación y los objetivos a alcanzar en el trabajo investigativo.

En el **capítulo II** se ha buscado los antecedentes correspondientes a la investigación a realizar, se ha creado una base de datos científico – técnicos, con el marco teórico correspondiente al tema abordado, de esta manera se ha conseguido conformar una base sólida de conocimiento teórico que sustente el estudio a realizar.

En el **capítulo III** se realiza todo el diseño de la metodología a utilizarse en la investigación, para la aplicación de las técnicas e instrumentos de investigación requeridos. Se define además la población y la muestra a estudiarse, delimitando la investigación a las empresas del sector textil de la provincia de Tungurahua, al ser un segmento representativo en el centro del país, con gran representatividad por el movimiento comercial y económico que posee. Se realiza una descripción detallada del tratamiento a realizarse de las fuentes primarias y secundarias a utilizar en el trabajo.

En el **capítulo IV** se ha detallado el análisis y la interpretación de los resultados obtenidos después de realizar el trabajo de campo y con análisis estadísticos, los que son la base para la verificación de la hipótesis que se ha planteado en el estudio. Se presentan también las conclusiones y recomendaciones, incluyendo las consideraciones de la autora, producto del estudio realizado.

En el **capítulo V** se incluye la propuesta presentada, la factibilidad de la puesta en marcha, además de la fundamentación necesaria para la aplicación del modelo. Se presentan ejemplificaciones importantes, relacionadas con la contabilización considerando aspectos ambientales, concluyendo con la presentación de información financiera ambiental que sea la base para la toma de decisiones incluyendo este importante aspecto en las empresas. Se termina el estudio con la presentación de una conciliación tributaria que muestra los aspectos en que se verán beneficiadas las compañías al poner en marcha el modelo que se ha presentado en la investigación, a más del cuidado al medio ambiente, que genera un beneficio en sí mismo.

Es la razón de ser del estudio, el cual se pone a su consideración y se espera sirva como referente en el estudio y cuidado del ambiente, y generando una relación directa con el aspecto contable.

CAPÍTULO I

ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción y formulación del problema

Los recursos naturales se han considerado a nivel mundial erróneamente como inagotables, por esta razón, poco o nada se ha estimado el cuidado o conservación de la naturaleza y se ha ocasionado un problema de contaminación a nivel global. El ser humano depende de la naturaleza para su existencia, por esta razón, se ha realizado en el mundo un gran número de estudios e investigaciones relacionadas al alcance que se tiene al cuidado del ambiente natural en el que se desenvuelve el hombre. (Vargas, 2005). Además se ha comprobado que el uso que hace el ser humano de los recursos naturales y del medio ambiente tiene consecuencias graves y representa peligro para la sostenibilidad de las especies que habitan en el planeta, por las diferentes actividades productivas que realiza. (Londoño, 2006)

De acuerdo a lo mencionado por Reyna (1999), los problemas generados para esta contaminación ambiental se deben en un alto porcentaje a causa del propio ser humano, quien no ha medido las consecuencias de sus malos hábitos con respecto a los recursos naturales. Desde el inicio de la Revolución Industrial a fines del siglo XVIII con la aparición de la máquina de vapor, se inició la creación de ciudades industriales que emitían humo y gases de efecto invernadero, ocasionando daños a la capa de ozono.

El mundo empezó a urbanizarse, y continuó el crecimiento desmedido de los países, con un importante avance científico y tecnológico en el siglo XX, generando un gran progreso en los medios y el mejoramiento de la calidad de vida de la población mundial; el uso del suelo, la minería, la explotación del petróleo y gas natural, la agricultura sin control han provocado que el ambiente no pueda cubrir con la sostenibilidad que se requiere, ocasionando un grave e irreversible daño a los recursos naturales a nivel mundial. (Zamora & Ramos, 2010).

Ecuador es considerado a nivel mundial, como un país con gran biodiversidad, con una riqueza natural incomparable, con reservas y especies únicas en el mundo, considerado incluso como patrimonio de la humanidad, el cual ha sido el perfecto reflejo de la teoría de la evolución. (Dangles, Nowicki, & Valencia, 2009). Sin embargo, la explotación desmedida según lo mencionan Benítez y Miranda (2013), tanto en la parte agrícola, minera, turística, está provocando un agotamiento acelerado de los recursos ambientales en el país.

Este agotamiento ocasiona, no sólo daños al medioambiente y a los recursos naturales, sino también ocasiona pérdidas para los países. Por esta razón, las Naciones Unidas empezaron a tomar cartas en el asunto, y crearon así los primeros documentos relacionados al análisis ambiental y tener la idea del manejo de las operaciones de la Contabilidad Ambiental y económica (2002), la cual en conjunto encierra la creación de un prototipo de manual de contabilidad nacional, teniendo como tema principal el registro de los efectos ocasionados por el impacto ambiental y la creciente demanda de cuidado para el medioambiente que se ha presentado en los últimos años.

Esta información es limitada, y por ende su aplicación dentro del sistema contable presenta dificultades. Para Alturo (2014), siempre se consideraban por separado para el desarrollo económico a la cuestión ambiental y al desarrollo en sí; no existían referentes para establecer una relación entre estas dos variables, hasta que se llegó a sentir que los recursos naturales en realidad son limitados. Esta nueva teoría propone nuevos retos para el profesional contable y para todo el talento humano relacionado en la empresa con el sistema.

Dada la necesidad de direccionar en una sola vía los conceptos financiero, social y ambiental en las diferentes organizaciones, es imprescindible el análisis de la situación actual de las empresas y el ideal al que se desea llegar. El estudio busca determinar si la falta de aplicación de contabilidad ambiental en las empresas incide en la dificultad en la presentación de balances y en la toma de decisiones relacionadas al aspecto ambiental, que permita que las empresas obtengan información real y oportuna.

1.2. Justificación

El mundo globalizado de hoy requiere cada vez mayor competitividad de sus actores, es por esta razón que se deben poseer todos los medios para sobresalir en el mercado, para alcanzar la excelencia y entregar conjuntamente con los servicios que se ofertan el valor agregado que los usuarios esperan, por lo que no se puede dejar de lado lo relacionado con el medio ambiente, y sobre todo su relación directa con el aspecto económico, buscando siempre la utilización adecuada de recursos para contribuir a la sustentabilidad y la sostenibilidad del medioambiente (Reyna, 1999).

Como menciona Arregui (2006) acerca del desarrollo sostenible, que se enfoca principalmente en la necesidad de llegar a un mejoramiento de la calidad de vida, con el uso apropiado y sostenible de los recursos naturales con los que cuenta el ser humano. Se considera también la eficiencia del uso de recursos, la armonía medioambiental y el desarrollo de políticas para el manejo de la riqueza natural.

En países desarrollados, como España, el tema va tomando fuerza. Se puede mencionar a Silva y otros (2012), quienes en sus estudios hacen referencia a la imperante necesidad de normalizar y fundamentar una contabilidad medioambiental; además de la generación de indicadores de sostenibilidad medioambiental y su divulgación en el medio español, creando de esta manera un sistema que regule la utilización de los activos ambientales y conlleve a la valoración de los pasivos ambientales en el país.

Este movimiento que inició en el viejo continente, pronto alcanzó la dimensión americana, llamando la atención de investigadores y catedráticos que buscan analizar la problemática generada en el registro de los recursos ambientales. Dada la riqueza encontrada en los ecosistemas latinoamericanos, han sido estos estudiosos los que han generado la mayor parte del conocimiento relacionado a la contabilidad ambiental en el territorio latinoamericano e incluso llegó a la perspectiva nacional en Ecuador. (Ministerio del Ambiente, 2014).

En países como México se cuenta con sistemas debidamente diferenciados; teniendo por una parte el sistema de Cuentas Económicas y por otra, el Sistema de Cuentas Ecológicas de México, según lo mencionado por Rivera y Foladori (2006), este sistema incorpora mediciones ambientales en las Cuentas Nacionales, e incluso indicadores que están relacionado con el desarrollo sostenible planteado en México, citando además que el estudio del caso mexicano en relación a cuentas ambientales fue la primera prueba piloto realizada por parte de las Naciones Unidas para que se inicie la modificación de las cuentas nacionales de los países considerando así la problemática ambiental que vive cada nación.

El Ministerio del Ambiente es el organismo que en el Ecuador regula todos los aspectos relacionados con la naturaleza; la institución ha visto la necesidad de crear un Sistema de Contabilidad Ambiental en conjunto con el ente regulador de las Finanzas Públicas, enfocado específicamente al manejo de la contabilidad ambiental. En esfuerzos mancomunados y en concordancia con la normativa internacional, a partir del año 2008 se inicia con la creación del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional, que busca la valoración del capital natural, creyendo conveniente la implementación a nivel de país, de procesos para el análisis de la situación ambiental, tanto del sector público como privado en el país (Ministerio del Ambiente, 2014).

De allí nace la importancia del estudio de la contabilidad ambiental, dejando de considerar únicamente el aspecto económico – financiero; sino también al aspecto social y ambiental, ocasionando así que la toma de decisiones no esté basada únicamente en los números que se presentan en los balances, sino más bien, se debe realizar un análisis contable tomando en consideración los aspectos cambiantes del entorno, considerando a las empresas dinámicas y adaptables, tanto a la competencia como a las circunstancias (Díaz Llanes, 2010).

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Contrastar el nivel de conocimiento y aplicabilidad de la contabilidad ambiental en la presentación de balances para la toma de decisiones.

1.3.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar el nivel de conocimiento y necesidades de capacitación del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional.
- Analizar el nivel de producción limpia que tienen las empresas del sector textil de la provincia de Tungurahua y determinar el índice necesario para la presentación del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional.
- Proponer un modelo de presentación de información contable ambiental dentro de los balances contables aplicable a las empresas del sector textil de la provincia de Tungurahua.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes investigativos

Es importante adentrarse en el campo de la valoración de aspectos ambientales en lo relacionado a la contabilidad, para tener claro el panorama de lo que se pretende abordar en el presente trabajo investigativo.

Si bien es cierto, las transformaciones económicas, políticas, sociales y ambientales que ha experimentado el mundo en los últimos años han sido muy evidentes, alcanzando un gran adelanto tecnológico y una evolución total de la percepción del ser humano, en todos los aspectos del diario vivir, por esto, la profesión contable no es ajena a dichos cambios y al desarrollo del conocimiento (Falconí, 2006).

En este contexto, es necesario hacer referencia a trabajos investigativos relacionados a la temática que se pretende abordar en la presente investigación, encontrando en esa búsqueda estudios muy importantes, que han generado conocimiento respecto a la problemática analizada, que, pueden brindar lineamientos aplicables al impacto de la contabilidad ambiental.

En el estudio realizado por Mayorga (2017), se muestra cómo la aplicación del método de costo de viaje presenta valores cuantitativos de los lugares turísticos del Ecuador, los que permitirían realizar una presentación de información financiera para la toma de decisiones con la utilización de recursos naturales.

En la investigación de Novillo y Hachi (2014), se ha logrado demostrar que los aspectos y los impactos ambientales pueden ser reflejados en los estados financieros de las empresas, demostrando que la Contabilidad Ambiental se considera un complemento de las normas legales ambientales vigentes en el Ecuador. Los impactos ambientales se cuantifican financieramente y son reflejados en los balances.

Existe una cantidad importante de documentos relacionados con la contabilidad ambiental, en los que se ha expuesto la existencia de metodologías para la aplicabilidad del impacto contable.

Existen artículos científicos relacionados con la problemática contable y con la relación que debe existir con el aspecto ambiental, tomando en consideración la teoría tridimensional de la contabilidad. Para Ordóñez (2009), se aborda el tema de la complejidad existente para los contadores públicos de la valoración de lo inmaterial; este trabajo permite considerar que la naturaleza inmaterial no limita la representación en contabilidad.

Con estos antecedentes se puede expresar que los estudios son amplios, y debe considerarse la normativa vigente de cada país como los hechos internacionales, los cuales deben servir como apoyo a los procesos que se pretenden poner en práctica dentro de las diferentes empresas en el Ecuador. Es por esta razón, que el objetivo principal del estudio es el análisis del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional SCAN, para presentar una metodología para la aplicación de la Contabilidad Ambiental en el Ecuador.

2.2 Fundamentación científico – técnica

En la presente investigación se abordarán temas relacionados con la contabilidad ambiental, direccionada principalmente al análisis de las dificultades y problemáticas en la aplicación de una verdadera contabilidad ambiental en los países que adoptan esta metodología.

2.2.1. El medio ambiente: causas y efectos del daño medioambiental

Afectación Ambiental Internacional y en el Ecuador

La conceptualización del daño ambiental ha ido variando a través de los tiempos, llegando a considerar como una crisis ambiental la que se vive actualmente, de acuerdo a lo argumentado por Londoño (2006) esta crisis se representa por la escasez que se tiene de recursos naturales, el incremento de la contaminación, el

cambio climático y varios factores que llegan a un mismo punto crítico: la destrucción de la naturaleza. Se considera que para el crecimiento de la producción se debe explotar los recursos de manera intensiva, con la errónea idea de que la naturaleza es únicamente un ente proveedor de recursos. (Blanco Obando, 2016)

El modelo económico que se ha implementado predominantemente es el productivo o de desarrollo, el cual ha buscado, según Blanco (2016), la obtención de recursos y bienes con una conceptualización propia de determinación de forma e intensidad con la que se explota el entorno natural. Vázquez García (2004) presenta como características principales del daño ambiental es que es irreversible, acumulativo, de carácter colectivo, no tiene espacialidad y afecta a la vez los derechos de los individuos y el interés común social. Menciona además que el daño ambiental se encuentra estrechamente relacionado con el derecho de las personas a que no se vea perjudicada su condición natural de vida.

Dentro de la Legislación ambiental, se han encontrado casos en los que han existido conflictos en la aplicación de justicia penal ambiental, como en el caso de mortandad de tortugas en la Reserva de la Biósfera El Vizcaíno en México en diciembre de 1997, en la Laguna Ojo Liebre, donde la justicia a través de un Comité Científico investigó el hecho y estableció sus procedencias, quienes en julio de 1998 determinaron que una excesiva concentración de sal había sido la causante de la muerte de los animales siendo presunto responsable la Empresa Exportadora de Sal S.A.; sin embargo, después de una exhaustiva investigación, no se obtuvieron resultados concluyentes por lo que no se pudo establecer responsabilidades de carácter ambiental para la empresa, aunque se plasmó un precedente en el cuidado que se debe tener a la natura. (Vázquez García, 2004).

Según Dangles (2009), Ecuador es uno de los países con mayor biodiversidad en el mundo, con una riqueza incomparable en flora, fauna y recursos naturales; entre ellos se encuentran el petróleo y el suelo, añadiendo las riquezas en otros sectores como el de la minería. Incluso, según el Ministerio de Turismo (2012), Ecuador con toda su riqueza natural, es el hábitat de miles de especies de flora y fauna, muchas

de ellas únicas en el mundo, estando dentro de los 17 países en los que se concentra la mayor cantidad de biodiversidad.

La explotación de los recursos en el país ha ido creciendo en forma paulatina con el pasar de los años, incluyendo casos en los que se ha perjudicado de manera considerable el aspecto ambiental y se ha causado graves perjuicios a la naturaleza; las industrias se dedicaron netamente a la consecución de beneficios económicos y han descuidado completamente las consecuencias ambientales que producen sus actividades (Juteau-Martineau, Becerra, & Maurice, 2014).

A continuación se presentan los casos más controversiales en el país que han movido a los ecuatorianos a una verdadera lucha por defender los derechos medioambientales.

Tabla 1.- Contaminación petrolera en Ecuador

Período	Evento	Consecuencias
Finales de los 60	Explotación petrolera en el norte de la Región Amazónica Ecuatoriana	Contaminación crónica del medioambiente, fuertes impactos ambientales, sociales, económicos y sanitarios
1993	Explotación de Texaco-Gulf, comprada posteriormente por Chevron	Perjuicios ambientales y sanitarios, en 2011 pagó 9.5 billones de dólares como indemnización.
2007	Propuesta Yasuní ITT	La propuesta es dejar bajo tierra el 20% de las reservas de crudo en el país, evitando la emisión de toneladas de CO ₂ , protegiendo la biodiversidad del parque nacional.
2013	Falta de apoyo internacional a Yasuní ITT	Se abrió el 1% de la reserva a la explotación hidrocarburífera.
Actualidad	Problemática social y ambiental	Contaminación petrolera en la Región Amazónica Ecuatoriana.

Fuente: Elaboración propia a partir de Juteau-Martineau, Becerra y Maurice, Laurence (2014)

Otros aspectos ambientales se refieren a la explotación de recursos naturales, como la flora, fauna, el suelo, considerando también la explotación realizada en el archipiélago de Galápagos, que es una de las mayores reservas naturales del mundo

y se considera la Reserva de la Biósfera, categoría dada por la UNESCO a las áreas protegidas que tienen un verdaderamente extraordinario valor natural y cultural, desde el 8 de septiembre de 1978 (Muñoz, 2015), declarado por el gobierno nacional como parque nacional el 4 de julio de 1959.

En las dos últimas décadas el turismo ha crecido de manera rápida, de 18.000 visitantes en el año 1980, llegando a 200.000 en 2013 y continuando la tendencia creciente; por esta razón se ha empezado a manejar el concepto de Turismo Sustentable como lo explica Muñoz (2015), el cual está asociado estrechamente con el Desarrollo Sustentable, considerando que el turismo debe ser ecológicamente amigable, viable económicamente y socialmente equitativo. También cuenta con una Ley Especial aprobada en 1998, buscando cuidar el archipiélago y reducir en gran magnitud el impacto del turismo y la entrada de especies invasoras que alteren el ecosistema de la isla.

Las invasiones biológicas, como la introducción de cabras y cerdos en las islas, han provocado que se llegue al borde de la extinción de especies endémicas menos voraces, que sobreviven con los mismos recursos que las especies introducidas. (Castro, Valladares, & Alonso, 2004)

Otros acontecimientos importantes, que han ocasionado perjuicios al medioambiente, como el derrame de petróleo en enero del año 2011 del buque “Jessica”, encallado en la Bahía del Náufrago, que registró un derrame total de 600 toneladas de diésel y 300 toneladas de aceite combustible, ocasionando una tragedia afectando la biodiversidad en la flora y fauna de las islas Galápagos, lobos marinos, aves, especies endémicas que fueron envenenados, trataron de ser atendidos; provocando así una de las mayores tragedias ecológicas a nivel mundial. (Amparo Rodríguez, 2007).

Todos estos antecedentes ponen al descubierto la inmensa riqueza que tiene el Ecuador en el ámbito natural, los perjuicios que ha tenido en los años por la explotación del ser humano y por la industrialización y la necesidad de cuantificar

estos hechos para que la nación cuente con un fiel reflejo tanto en el aspecto financiero como social y ambiental.

Indicadores ambientales en Ecuador

Es deber del Estado la consolidación y aplicación de políticas que promuevan el uso adecuado de los espacios públicos; y, la búsqueda de que toda la sociedad se vea beneficiada con un manejo eficaz y responsable de los recursos que posee. (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo – Senplades, 2013)

Con el pasar de los años se han consolidado sistemas y manuales que se relacionan estrechamente con el impacto ambiental, generando indicadores para lograr un desarrollo sustentable en el país y evitar el agotamiento de los recursos con que cuenta la nación.

El Sistema Único de Información Ambiental nace como una importante herramienta desarrollada por el Ministerio del Ambiente del Ecuador, implementando soluciones tecnológicas para la integración de la información ambiental, el cual cuenta con un módulo dinámico e interactivo relacionado al ambiente del país y el grado de afectación de las actividades humanas en el Sistema Nacional de Indicadores Ambientales (SNIA), presentando información estadística ambiental; el Sistema de Indicadores de Pasivos Ambientales (SIPAS), muestra la presencia de éstos en la unidad territorial (Ministerio del Ambiente del Ecuador, 2014).

Las temáticas ambientales que aborda el Sistema, son la atmósfera y clima, suelos, ecosistemas, la dinámica socio ambiental y los recursos marinos y costeros. Los indicadores que se presentan se encuentran agrupados en los diferentes sectores. El espacio presenta entornos virtuales, herramientas tecnológicas y una gran cantidad de estadísticas relacionadas con el medio ambiente.

2.2.2. El Plan Nacional de Desarrollo (PND) en el Ecuador

Los planes de desarrollo no son nuevos, han sido implementados en el transcurso de los años, buscando dar a los países una línea de gestión para los diferentes países en el mundo. Es una visión a mediano y largo plazo de las necesidades y urgencias de los países, tratando de terminar con la improvisación en la implementación de políticas públicas.

Plan Nacional de Desarrollo 2007-2010

El Plan Nacional de Desarrollo, conocido en Ecuador como el Plan del Buen Vivir, fue aplicado por el gobierno de la Revolución Ciudadana, como política de la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo (SENPLADES), trazando una ruta a seguir por el país. (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo – Senplades, 2007).

Al tratarse de un nuevo proyecto nacional, existieron varios puntos clave que se consideraron para la elaboración del documento; dentro de los más importantes estaban los objetivos principales del desarrollo.

Tabla 2.- Objetivos Plan Nacional de Desarrollo 2007 – 2010

No.	Objetivo	Resumen
1	Auspiciar la igualdad, la cohesión y la integración social y territorial	Ampliación de capacidades y libertades humanas. Busca eliminar la pobreza, la desigualdad y la exclusión social.
2	Auspiciar la igualdad, la cohesión y la integración social y territorial.	Fomentar las capacidades de las personas, que tengan adecuado nivel de nutrición, y tengan acceso a educación de calidad.
3	Mejorar las capacidades y potencialidades de la ciudadanía	Fin: mejorar la calidad de vida, erradicar inequidades y desigualdades y la exclusión con sistemas de protección. Plan de salud integral.
4	Aumentar la esperanza y la calidad de vida de la población	Busca la sostenibilidad ambiental a través del establecimiento de políticas que mejoren la calidad medioambiental.

5	Garantizar la soberanía nacional, la paz y auspiciar la integración latinoamericana	Plan de desarrollo que garantice la paz, la soberanía nacional y la inserción inteligente de Ecuador en el orden económico y político.
6	Garantizar el trabajo estable, justo y digno	Busca que el trabajo sea no excluyente, no discriminatorio y que permita alcanzar mayor bienestar individual y social para su productividad.
7	Recuperar y ampliar el espacio público y de encuentro común	Busca construir espacios de encuentro común para la creación de una sociedad democrática, fomentando la participación igualitaria y activa.
8	Afirmar la identidad nacional y fortalecer las identidades diversas y la interculturalidad	Considera que la cultura la constituyen los recursos sociales que permiten mantener y recrear las condiciones de la existencia humana.
9	Fomentar el acceso a la justicia	Busca que exista un ordenamiento jurídico que se legitime sobre la base de las condiciones particulares de cada sociedad.
10	Garantizar el acceso a la participación pública y política	Busca afirmar la democracia, a través de la plena participación ciudadana en la vida pública del país.
11	Establecer un sistema económico solidario y sostenible	El objetivo busca que la producción y el crecimiento económico sean el medio para alcanzar el desarrollo humano.
12	Reformar el Estado para el bienestar colectivo	Busca desarrollar una nueva estrategia de desarrollo, poniendo como prioridad la recuperación del Estado, su desprivatización y su reforma institucional.

Fuente: Elaboración propia a partir de SENPLADES (2007)

Dentro de las estrategias de cambio que proponen el Plan de Desarrollo se encuentra la Sustentabilidad del Patrimonio Natural, iniciando de esta manera el camino hacia el cuidado y protección del medio ambiente con el respaldo del Estado.

En el Objetivo 4 se analiza la falta de sostenibilidad en el manejo del ambiente, han analizado la destrucción, degradación y transformación a la que ha sido sometido el Patrimonio Natural de Ecuador, y como se ha mermado a través de los años.

(Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo – Senplades, 2007). El aumento de la población, la explotación agrícola, el deterioro de suelos por el uso de agroquímicos, la degradación de páramos, bosques y fuentes de agua, contaminación de suelos y ríos, la deforestación y tráfico de especies, provocando que muchas de ellas se conviertan en especies amenazadas.

Para la SENPLADES (2007) la deforestación, la extracción acelerada de los recursos marinos y costeros, el uso del suelo agropecuario, el manejo inadecuado de desechos entre otros, han sido los causantes de la contaminación ambiental en el país y han deteriorado la calidad de vida de los ecuatorianos. Con la creación del Ministerio del Ambiente, se da inicio a la creación de áreas protegidas, y se implementan estudios acerca de la calidad del ambiente en Ecuador y estableciendo áreas prioritarias para el cuidado ambiental.

Entre las estrategias que forman parte de este objetivo, se encuentran las siguientes:

Tabla 3.- Principales estrategias Objetivo 4

No.	Estrategia	Política
4.1	Conservar y usar de manera sostenible a la biodiversidad	<ul style="list-style-type: none"> - Fortalecer el Sistema Nacional de Áreas Protegidas y Patrimonio Natural. - Uso de espacio con enfoque de sustentabilidad - Control y fiscalización de actividades extractivas. - Uso alternativo y sostenible de la biodiversidad.
4.2	Manejar integralmente el patrimonio forestal del país.	<ul style="list-style-type: none"> - Control y manejo de los bosques nativos. - Manejo de áreas de patrimonio forestal. - Restauración de tierras degradadas. - Fortalecimiento del marco legal, participativo e informativo forestal.
4.3	Manejar integralmente los recursos hídricos	<ul style="list-style-type: none"> - Desarrollo de política integral del recurso agua. - Desarrollo de un marco legal. - Fortalecimiento del manejo de recursos hídricos con enfoque de cuenca.
4.4	Desarrollar respuestas frente a los efectos del cambio climático.	<ul style="list-style-type: none"> - Gestión de información sobre cambio climático. - Marco institucional para cambio climático. - Alianzas internacionales proactivas para racionalidad ambiental global. - Reducción de vulnerabilidad de sectores y ecosistemas prioritarios.

		- Incentivos económicos para mejores prácticas ambientales.
4.5	Desarrollar energías renovables sostenibles y mejor eficiencia energética	- Sistemas de energías renovables con sostenibilidad social.
4.6	Impulsar una estrategia de sostenibilidad ambiental pública.	- Reforma y fortalecimiento institucional ambiental. - Fortalecimiento sistema de fiscalización y cumplimiento de legislación ambiental. - Participación y control ciudadano en la gestión ambiental.
4.7	Prevenir y controlar la contaminación ambiental para el mejoramiento de la calidad de vida.	- Desarrollo estrategias de descontaminación atmosférica y recuperación de calidad del aire. - Políticas de manejo de residuos sólidos domiciliarios, industriales y hospitalarios. - Normas de calidad ambiental y emisiones.
4.8	Articular la dimensión ambiental con políticas sociales y económicas.	- Promoción de productos de calidad ambiental. - Educación ambiental y la investigación científica. - Consideraciones ambientales en el sector productivo público y privado. - Dimensión ambiental en el diseño de políticas públicas. - Actividades alternativas a la extracción de recursos naturales.
4.9	Mejorar la gestión del Estado en áreas de alta conflictividad socio ambiental.	- Presencia del Estado en zonas de alta conflictividad. - Seguimiento y auditoría de actividades extractivas. - Implementación de políticas para: pueblos en aislamiento, comunidades indígenas, grupos afro ecuatorianos entre otros.
4.10	Implementar un sistema eficiente y dinámico del manejo de riesgo y reducción de vulnerabilidad de población ante desastres naturales.	- Desarrollo del conocimiento del riesgo. - Fomento de la gestión del riesgo en la gestión ambiental. - Sistema de monitoreo de alerta temprana en poblaciones expuestas a amenazas.

Fuente: Elaboración propia a partir de SENPLADES (2007)

Mediante decreto ejecutivo 1577 de febrero de 2009 se aprueba el Plan Nacional de Desarrollo 2009 – 2013, denominado Plan del Buen Vivir, con el que el Gobierno articula las políticas públicas con la gestión y la inversión pública. El Plan Nacional del Buen Vivir es un programa de gobierno a ser aplicado en el Ecuador, el mismo

que está siempre ceñido a la Constitución de la República. (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo – Senplades, 2009)

En esta nueva versión, el Gobierno Nacional plantea nuevos retos en base al Plan para la Revolución Ciudadana, buscando el Buen Vivir para los ecuatorianos.

Tabla 4.- Objetivos Plan Nacional de Desarrollo 2009 – 2013

No.	Objetivo
1	Auspiciar la igualdad, cohesión e integración social y territorial en la diversidad.
2	Mejorar las capacidades y potencialidades de la ciudadanía
3	Mejorar la calidad de vida de la población.
4	Garantizar los derechos de la naturaleza y promover un ambiente sano y sustentable
5	Garantizar la soberanía y la paz, e impulsar la inserción estratégica en el mundo y la integración Latinoamericana.
6	Garantizar el trabajo estable, justo y digno en su diversidad de formas.
7	Construir y fortalecer espacios públicos, interculturales y de encuentro común.
8	Afirmar y fortalecer la identidad nacional, las identidades diversas, la plurinacionalidad y la interculturalidad.
9	Garantizar la vigencia de los derechos y la justicia.
10	Garantizar el acceso a la participación pública y política.
11	Establecer un sistema económico social, solidario y sostenible
12	Construir un Estado democrático para el Buen Vivir.

Fuente: Elaboración propia a partir de SENPLADES (2009)

El Objetivo 4 sigue buscando garantizar un ambiente sano y sustentable, asumiendo responsabilidades con la naturaleza, y la corresponsabilidad social, con el cumplimiento de las políticas que se habían planteado en la versión 2007 – 2010.

Con esta base se fueron actualizando en cada período los planes de desarrollo, siendo los últimos en vigencia el Plan del Buen Vivir 2013 – 2017 y finalmente el 2017 – 2021, que en su mayoría buscan el desarrollo del país y mejorar la calidad de vida, basados en la Constitución de la República del Ecuador del año 2008, quien en su Capítulo II, Título VII contempla el Buen Vivir en lo relacionado a la naturaleza. (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo – Senplades, 2013).

Tabla 5.- Objetivos Plan Nacional de Desarrollo 2013 – 2017

No.	Objetivo
1	Consolidar el Estado democrático y la construcción del poder popular.
2	Auspiciar la igualdad, la cohesión, la inclusión y la equidad social y territorial, en la diversidad.
3	Mejorar la calidad de vida de la población.
4	Fortalecer las capacidades y potencialidades de la ciudadanía.
5	Construir espacios de encuentro común y fortalecer la identidad nacional, las identidades diversas, la plurinacionalidad y la interculturalidad.
6	Consolidar la transformación de la justicia y fortalecer la seguridad integral, en estricto respeto a los derechos humanos.
7	Garantizar los derechos de la naturaleza y promover la sostenibilidad ambiental territorial y global.
8	Consolidar el sistema económico social y solidario, de forma sostenible.
9	Garantizar el trabajo digno en todas sus formas.
10	Impulsar la transformación de la matriz productiva.
11	Asegurar la soberanía y eficiencia de los sectores estratégicos para la transformación industrial y tecnológica.
12	Garantizar la soberanía y la paz, profundizar la inserción estratégica en el mundo y la integración latinoamericana.

Fuente: Elaboración propia a partir de SENPLADES (2013)

En esta nueva versión, se encuentra el objetivo 7 relacionado con el medio ambiente, al contrario que en las versiones anteriores, que se encontraba en el Objetivo 4.

Sin embargo, es necesario hacer notar que se ha dado importancia al tema medioambiental desde lo más alto de la legislación política en el país. Por esta razón, ha sido de suma importancia el dar un giro total en lo relacionado al tema ambiente, buscando siempre la mejora continua y tratando de que mientras más se cuide la naturaleza, más sostenibles seremos en el tiempo.

Tabla 6.- Principales estrategias Objetivo 7

No.	Estrategia
-----	------------

7.1	Asegurar la promoción, la vigencia y la plena exigibilidad de los derechos de la naturaleza
7.2	Conocer, valorar, conservar y manejar sustentablemente el patrimonio natural y su biodiversidad terrestre, acuática continental, marina y costera, con el acceso justo y equitativo a sus beneficios.
7.3	Consolidar la gestión sostenible de los bosques, enmarcada en el modelo de gobernanza forestal.
7.4	Impulsar la generación de bioconocimiento como alternativa a la producción primario-exportadora.
7.5	Garantizar la bioseguridad precautelando la salud de las personas, de otros seres vivos y de la naturaleza
7.6	Gestionar de manera sustentable y participativa el patrimonio hídrico, con enfoque de cuencas y caudales ecológicos para asegurar el derecho humano al agua.
7.7	Promover la eficiencia y una mayor participación de energías renovables sostenibles como medida de prevención de la contaminación ambiental.
7.8	Prevenir, controlar y mitigar la contaminación ambiental en los procesos de extracción, producción, consumo y pos consumo.
7.9	Promover patrones de consumo conscientes, sostenibles y eficientes con criterio de suficiencia dentro de los límites del planeta.
7.10	Implementar medidas de mitigación y adaptación al cambio climático para reducir la vulnerabilidad económica y ambiental con énfasis en grupos de atención prioritaria.

Fuente: Elaboración propia a partir de SENPLADES (2013)

Dentro de las estrategias principales está la 7.2 Conocer, valorar, conservar y manejar sustentablemente el patrimonio natural y su biodiversidad terrestre, acuática continental, marina y costera, con el acceso justo y equitativo a sus beneficios, el literal h) “Desarrollar un sistema de valoración integral del patrimonio natural y sus servicios ecológicos que permita su incorporación en la contabilidad nacional, acorde con la nueva métrica del Buen Vivir e indicadores cuantitativos y cualitativos de estado, presión y respuesta.” (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo – Senplades, 2013).

Finalmente la versión 2017 – 2021 del Plan Nacional de Desarrollo en Ecuador, que se encuentra en vigencia, denominado por la presidencia actual como “Toda una vida”, con base en las versiones anteriores, pero basándose en ejes considerados por el nuevo modelo de gobierno.

Tabla 7.- Objetivos Plan Nacional de Desarrollo 2017 – 2021

No.	Objetivo
1	Garantizar una vida digna con iguales oportunidades para todas las personas.
2	Afirmar la interculturalidad y plurinacionalidad, revalorizando las identidades diversas.
3	Garantizar los derechos de la naturaleza para las actuales y futuras generaciones.
4	Consolidar la sostenibilidad del sistema económico social y solidario, y afianzar la dolarización.
5	Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria.
6	Desarrollar las capacidades productivas y del entorno para lograr la soberanía alimentaria y el Buen Vivir Rural.
7	Incentivar una sociedad participativa, con un Estado cercano al servicio de la ciudadanía.
8	Promover la transparencia y la corresponsabilidad para una nueva ética social.
9	Garantizar la soberanía y la paz, y posicionar estratégicamente al país en la región y el mundo.

Fuente: Elaboración propia a partir de SENPLADES (2017)

En esta ocasión, la versión reúne 9 objetivos, tomando en cuenta el Objetivo 3 relacionado con el cuidado y conservación del medio ambiente, con políticas y estrategias a aplicarse en este plan.

Tabla 8.- Principales estrategias Objetivo 3

No.	Estrategia
3.1	Conservar, recuperar y regular el aprovechamiento del patrimonio natural y social, rural y urbano, continental y marino-costero, asegurar y precautelar los derechos de las presentes y futuras generaciones.
3.2	Distribuir acceso al patrimonio natural, los beneficios y riqueza obtenidos por su aprovechamiento, y promover la gobernanza sostenible de los recursos naturales renovables y no renovables.
3.3	Precautelar cuidado del patrimonio natural y la vida humana por sobre el uso y aprovechamiento de recursos naturales no renovables.
3.4	Buenas prácticas para la reducción de la contaminación, la conservación, la mitigación y la adaptación a los efectos del cambio climático, e impulsar las mismas en el ámbito global.

3.5	Impulsar economía urbana y rural, basada en el uso sostenible y agregador de valor de recursos renovables, propiciando la corresponsabilidad social y el desarrollo de la bioeconomía.
3.6	Impulsar bioconocimiento como alternativa a la producción primario-exportadora, el desarrollo de sistema de bioseguridad para precautelar las condiciones ambientales que pudieran afectar a las personas y otros seres vivos.
3.7	Incentivar producción y consumo ambientalmente responsable, con principios de economía circular y bioeconomía, fomentando el reciclaje y combatiendo la obsolescencia programada.
3.8	Promover proceso regional de protección y cuidado de la Amazonía, como la mayor cuenca hidrográfica del mundo.
3.9	Liderar una diplomacia verde y una voz propositiva por la justicia ambiental, en defensa de los derechos de la naturaleza.

Fuente: Elaboración propia a partir de SENPLADES (2017)

Sin lugar a dudas la última década ha sido definitiva en el ámbito de normativa a nivel nacional, se ha logrado llegar a acuerdos regionales e internacionales, y se ha logrado avances importantes en el aspecto medio ambiental. Se ha dejado de lado la mentalidad de que los recursos son infinitamente renovables y se ha iniciado un modelo de recuperación y cuidado de recursos. Es importante el análisis de las políticas y estrategias, que a pesar de los cambios en las distintas versiones del Plan Nacional de Desarrollo, tienen una base en común que es rescatar los recursos no renovables y cuidar al extremo los renovables. Promover una cultura de cuidado del ambiente, incentivando el reciclaje, la diplomacia verde y la justicia ambiental para frenar los abusos que se venían dando contra el medio ambiente.

Adicional a esto, el Gobierno Nacional, a través del Plan Reverdecer Ecuador, lanzado en el año 2018, busca la conservación del entorno natural del país y que se promueva una industria más limpia y sustentable, a través de compromisos medioambientales. El objetivo principal es la aplicación de bioeconomía, impulsando el manejo forestal, la educación medioambiental el ordenamiento territorial y la reforestación. (El Telégrafo, 2018)

2.2.3 El Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional

Criterios de Contabilidad Ambiental

La naturaleza constituye un aspecto referencial en las diferentes ciencias estudiadas en el mundo, dado a su gran importancia. (Méndez, Pérez, & Martínez, 2014). Por esta razón es necesario que se incluya dentro de los aspectos contables de un país y se ha considerado de gran importancia el suponer que existe una estrecha relación entre el desarrollo económico, el equilibrio ecológico y la equidad social (Silva da Rosa, Lunkes, & Pfitscher, 2012).

Bischhoffshausen (1996), reconoce la importancia de la contabilidad ambiental, lo cual ha generado análisis y cuestionamientos; tanto en lo relacionado con la contabilidad administrativa como financiera, creando nuevas brechas entre la contabilidad como se la conoce y la importancia de fijar criterios técnicos en el tratamiento de los ingresos ambientales y el registro de los pasivos ambientales. Donde la responsabilidad de la profesión contable recae en analizar las nuevas situaciones que se presentan; y, empezar a definir los criterios técnico-contables para enfrentarlas.

Con este precedente, se puede afirmar la necesidad existente a nivel mundial de encontrar un método o fórmula para poder medir los recursos ambientales, desde la perspectiva contable y lograr así la correcta regulación de los mismos. Para Mejía, Montes y Mora (2013), se puede entender más a fondo la definición de la contabilidad ambiental, al salir de un estudio netamente convencional, relacionado a la contabilidad económica – financiera, llegando a un conocimiento más amplio, adentrándonos también en el aspecto social, enmarcado principalmente en la teoría de la responsabilidad social que manejan los diferentes sectores productivos; y el aspecto ambiental, siendo este último muy utilizado y poco valorado, tanto en el sentido de conservación como en el de contabilización, de acuerdo a los autores.

Para Alturo (2014), lo importante es lograr una integración de los recursos naturales con el aspecto económico de los pueblos; considerando la importancia de contar con un Producto Interno Bruto acorde a la realidad de los países cuando se incluyen

los aspectos ambientales. Los años setenta marcan el inicio de las investigaciones relacionadas con la Contabilidad ambiental, según Mathews (1997), no ha sido reflejada en su individualidad su aplicación a pesar de los años que han transcurrido desde sus inicios.

Desde inicios de los años 90, un importante grupo de instituciones a nivel mundial han trabajado en la elaboración de metodologías en las que se llegue a la unificación de la contabilidad relacionada con el ambiente y con las cuentas nacionales de los países. En 1993 se publicó la primera versión del Manual de contabilidad nacional: contabilidad ambiental y económica integrada de 1993 (SCAEI-1993), relacionado principalmente al desarrollo sostenible basado en cuestiones de los informes de la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo de 1987 y el Informe 21 de la Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo de 1992, con perspectiva de solventar la necesidad de un análisis conceptual y búsqueda de soluciones; una década después, con las experiencias de aplicación de algunos países y se dio un gran paso en la evolución del Manual, buscando armonizar conceptos y definiciones, aunque continuaba como una visión subjetiva de prácticas aisladas, pero ya con la idea persistente de integrar la economía y el medio ambiente. (Naciones Unidas, 2012)

De allí aparece el Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica Integrada (SCAEI), que incluye su respectivo Manual para una Contabilidad Económica y Ambiental Integrada (MCEAI), los cuales buscan la unificación de comparaciones y metodologías entre las diferentes naciones. Con esta base, cada país ajusta la normativa a su legislación vigente. (Rivera & Foladori, 2006).

Tabla 9.- Evolución de la Contabilidad Ambiental

Año	Institución	Documento
Inicios años 90	Environment Statistics Section de la United Nations Statistics Division (Unstat), el Banco Mundial y el Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente	Metodologías de contabilidad ambiental en las cuentas nacionales.
1993	United Nations	Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica Integrada (SCAEI) - 1993

2003	United Nations	Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica Integrada (SCAEI) - 2003
2012	Ministerio del Ambiente del Ecuador	Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN)

Fuente: Elaboración propia, a partir de Rivera y Foladori (2006)

La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), es la comisión de estadística de las Naciones Unidas, creada desde el año de 1947, la que es considerada como la élite de las decisiones en las actividades internacionales de estadística, el desarrollo de conceptos y de métodos, considerando su implementación en todo el mundo (Sánchez Cerón, 2001). La Comisión de Estadística de las Naciones Unidas empezó a considerar dentro de sus puntos de discusión, la problemática ambiental como una prioridad solicitando a un Comité de Expertos sobre Contabilidad Ambiental y Económica emitan su criterio en lo referente a la Contabilidad relacionada con el medio ambiente, obteniendo de esta manera un pronunciamiento profesional acerca de este importante tema.

Se consideró importante iniciar nuevamente la revisión del documento existente sobre la contabilidad ambiental, por esta razón, en el 38° período de sesiones de la Comisión de Estadística de las Naciones Unidas buscaba elevar la norma a estadístico internacional. (Naciones Unidas, 2012).

Se presenta a continuación un resumen de los puntos principales tratados en las diferentes reuniones acerca de la Contabilidad Ambiental con los criterios emitidos y las resoluciones tomadas, lo cual fue el punto de inicio para la creación de la normativa que ahora regula el aspecto conocido como contabilidad ambiental.

Tabla 10.- Reuniones de la CEPAL

Reunión	Fecha	Criterio	Resolución
38°	Marzo 2007	Elaboración de un marco de gestión de proyectos revisión SCAE 2003 y estrategia de aplicación para los recursos hídricos.	Solicitar a la Comisión un plan de aplicación de la normativa. El Manual de contabilidad ambiental nacional: contabilidad ambiental económica e

			integrada 2003 se elevó a nivel de norma estadística internacional.
39°	Febrero 2008	Se presentó una propuesta de plan de aplicación del sistema del SCAE para los recursos hídricos y progreso de la revisión del Manual de contabilidad ambiental nacional: contabilidad ambiental económica e integrada 2003.	Acuerdos de armonización de criterios, experiencias sobre desarrollo de cuentas piloto.
40°	Febrero 2009	Avances revisión SCAE, adelantos en cuentas de energía y de corrientes de recursos materiales, resultados Evaluación mundial de estadísticas y cuentas sobre recursos hídricos y de energía	Opiniones sobre la marcha de los trabajos del Comité.
41°	Febrero 2010	Recomendaciones internacionales en materia de Recursos hídricos, estrategia de aplicación SCAE RH. Urgencia de concluir revisión SCAE, principal prioridad. Redacción subsistemas. Movilización de recursos.	Grupo de Londres trabajo Contabilidad Ambiental; Grupo de Oslo Estadísticas de energía y otros. Estrategia de fomento de la capacidad en la Contabilidad Ambiental. Se nombra a Carl Obst como editor del SCAE revisado.
42°	Febrero 2011	Recomendaciones lista de temas para el volumen 1 de la versión revisada del Sistema, según los avances de revisión del SCAE 2003. Guía de cuestiones para el volumen 2 y debate sobre el alcance y contenido del volumen 3.	Conformidad con el mandato y gobernanza del Comité de Expertos. Avance volumen 1 “Norma Estadística Internacional”: lista de 21 cuestiones aprobadas
43°	Febrero 2012	Urgencia en el proceso del volumen I del Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica. Se solicita un plan de aplicación del SCAE en los Estados miembros. Publicación del marco central del SCAE 2012.	Subsistema SCAE Energía. Situación financiera del proyecto. Reconocimiento OCDE marco de indicadores de crecimiento ecológico
44°	Febrero – Marzo 2013	Estrategia detallada de aplicación del SCAE 2012: mundial y regional. Asistencia a los países en proceso de adopción del SCAE y establece capacidad técnica para recopilar las cuentas ambientales.	Aplicación SCAE: 1. Establecer prioridades, nivel y detalle de cuentas. 2. Autoevaluación 3. Evaluación de calidad de los datos para las cuentas 4. Plan de Desarrollo Estratégico para Contabilidad Ambiental
45°	Marzo 2014	Pruebas de aplicación y fomento de programa de investigación de cuentas experimentales. Traducción preliminar a	Nuevos marcos normativos: economía verde, crecimiento verde y desarrollo

		los diferentes idiomas de Naciones Unidas.	sostenible. Brindar asesoramiento técnico continuo a Ecuador.
46°	Marzo 2015	Elaboración del módulo de agricultura, silvicultura y pesca del sistema. Módulo experimental de contabilidad de los ecosistemas.	Importancia de incorporar el SCAE en las estadísticas internacionales. Intensificación del programa de aplicación del SCAE. Medición y valoración de ecosistemas. Cursos prácticos en Ecuador.
47°	Marzo 2016	Promoción del SCAE 2012. Indicadores de Objetivos de Desarrollo Sostenible. Actualización de estrategia de aplicación.	Conclusión SCAE Energía. Primer borrador SCAE agricultura, silvicultura y pesca. Tres proyectos cuentan para el desarrollo SCAE, que incluye a Ecuador, estableciendo planes y programas de trabajo nacionales.

Fuente: Elaboración propia a partir de Naciones Unidas (2016)

El mandato del Comité de Expertos sobre contabilidad ambiental y económica y estadísticas del medio ambiente tenía como prioridad mostrar una perspectiva para incluir la contabilidad ambiental y económica en los datos estadísticos tanto a nivel nacional como regional e internacional, además de proporcionar pautas normativas sobre el tema de estudio (Naciones Unidas, 2009).

Hasta el año 2016 se ha procurado la réplica de la información recopilada por las Naciones Unidas, principalmente en América Latina, teniendo como precedente el acompañamiento continuo a los países en vías de desarrollo, que buscan generar información económico – ambiental en los países. El caso de Ecuador es el que se va a estudiar en el presente trabajo investigativo, respecto a la implementación del Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica revisado.

Tabla 11.- Objetivos Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica 2012

No.	Objetivo
a)	Valorar el costo ambiental través de la incorporación en el SCN de los costos de agotamiento de los recursos naturales y los efectos de la contaminación de las actividades de producción y consumo.
b)	Concatenar las cuentas físicas y monetarias de los recursos naturales y flujos ambientales con los balances del SCN.
c)	Medir el capital natural no producido y el capital producido por el hombre, lo que genera que se reemplace el concepto de formación de capital por el de acumulación de capital.

-
- d) Incluir el costo de agotamiento de los recursos naturales y la degradación ambiental en la elaboración de agregados económicos ajustados que incluyen de este modo la acumulación de capital, el valor agregado neto y el producto interno neto ambiental con las consideraciones ambientales
-

Fuente: Elaboración propia, a partir de (Naciones Unidas, 2002)

Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional: el caso de Ecuador

En Ecuador desde inicios de los años 40 se aplica la “revolución verde”, según lo mencionan Benítez y Miranda (2013), cuando en la explotación agrícola se aplicaban agroquímicos sintéticos, y que con el paso de los años ha ido mermando los recursos ambientales, tanto el suelo, el agua, el aire y los elementos que los comprenden, debido al manejo inadecuado de los residuos. Esta situación dio inicio a la explotación, principalmente del petróleo, creando los denominados “pasivos ambientales”, ligados directamente a la contabilidad ambiental; ya que se refieren al conjunto de daños que se ocasionan en el medioambiente y afectan a la colectividad (Benítez & Miranda, 2013).

Estos daños, ocasionados principalmente por las grandes industrias, mineras, químicas, petroleras han generado pérdidas para el país, como se ha visto en casos concretos como Texaco en la selva ecuatoriana, la Southern Perú Copper Corporation con la contaminación en la minería de cobre y otros que incluso han ocasionado problemas en la salud de pueblos ecuatorianos. (Russi & Martínez, 2002)

En el país se ha iniciado un proceso para regularizar y normalizar el aspecto ambiental y contable a través del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN). A partir de la dimensión inicial presentada por las Naciones Unidas en el marco de la revisión del Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica 2003, realizada por el Comité de Expertos de la Comisión de Estadística para Latinoamérica y el Caribe (CEPAL), en conjunto con el Grupo de Londres y el Grupo de Oslo, quienes colaboraron en la revisión del proyecto y generaron la versión revisada del SCAE (Naciones Unidas, 2016).

El Ministerio del Ambiente del Ecuador (MAE), es el organismo encargado de velar por el uso sustentable de la biodiversidad, mejora de la calidad ambiental y el desarrollo sustentable en el país, creado en octubre de 1996 con Decreto Ejecutivo 195-A, en la presidencia de Abdalá Bucaram, lo cual fue publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 40 (Ministerio del Ambiente del Ecuador, 2012).

Tabla 12.- Línea de Acción MAE

No.	Ley
1	Constitución de la República del Ecuador
2	Ley Forestal y de Conservación de áreas Naturales y Vida Silvestre
3	Ley de Gestión Ambiental
4	Texto Unificado de Legislación Secundaria del Ministerio del Ambiente
5	Ley de la Contraloría General del Estado
6	Ley Orgánica del Servicio Público

Fuente: Elaboración propia, a partir de Ministerio del Ambiente (2012)

Con esta base en el año 2008 se inicia con la documentación destinada a disminuir el impacto ambiental, a través de la exploración inicial elaborando el Proyecto de Sistema de Contabilidad Ambiental, Exploración Inicial 2008 – 2012, siendo Ecuador el tercer país en Latinoamérica que implementa normativa relacionada a este aspecto (Ministerio del Ambiente Ecuador, 2014). El objetivo principal del Sistema es reconocer la conversión de los activos naturales en activos económicos y considerar que la reposición natural de recursos renovables es una actividad productiva al igual que su extracción.

Se ha iniciado en Ecuador la generación de información relacionada al cuidado y protección del medioambiente, desarrollo sustentable y sostenibilidad de los recursos naturales; y sobre todo la valoración de los recursos para que sean considerados dentro de la economía del país y se califiquen de acuerdo su valor real (Becerra Salazar & Hincapié Montoya, 2014). Esta información requiere una adecuada recopilación, su descripción detallada para que se pueda realizar una correcta y objetiva evaluación crítica, buscando siempre el mejoramiento continuo en los procesos en el país (Ministerio del Ambiente Ecuador, 2014).

Con estos precedentes se ha llegado al desarrollo del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN), proyecto priorizado por la Secretaría Nacional de Planificación SENPLADES, incluso con la asignación de recursos fiscales, el cual busca una adecuada medición del impacto económico de los recursos naturales, en lo relacionado a su agotamiento y degradación (Ministerio del Ambiente, 2014), todo bajo la metodología aplicada por las Naciones Unidas en el marco del agotamiento ambiental.

En lo relacionado con las finanzas de las instituciones del sector público, es el Ministerio de Finanzas el ente regulador de las operaciones, dispuesto en la promulgación del Código Orgánico de Planificación de las Finanzas Públicas, Art. 74 (Asamblea Nacional, 2010); el mismo que se encuentra basado, entre otros, en los principios del Plan Nacional de Desarrollo, conocido también como el Plan del Buen Vivir.

La conservación medioambiental es uno de los aspectos fundamentales tratados alrededor del mundo. Se ha convertido en tema de discusión de gobiernos, instituciones gubernamentales y no gubernamentales, foros, asambleas y congresos a nivel mundial. (Álvarez, Urbina, Guerrero, & Castro, 2009) Al referirnos a los recursos ambientales, se ha creado una enorme problemática no solamente en lo relacionado a la conservación y buen uso de los recursos, sino también en la manera de valorar los recursos que se posee. Citando como ejemplo a Rivera y Foladori (2006), quien relaciona las mediciones de sostenibilidad, incorporando indicadores de desarrollo sustentable en el Sistema de Cuentas Económicas y Ecológicas de México, el mismo que no ha cumplido las expectativas que se pretendían.

Los entes reguladores y controladores han visto la necesidad de normalizar los diferentes lineamientos (Congreso Nacional del Ecuador, 2003), por este motivo, se ha creado la Ley de Gestión Ambiental, la cual establece en sus principios básicos la política ambiental que regula el país. (Congreso Nacional del Ecuador, 2004)

2.2.4 Valoración de activos y pasivos ambientales, un estudio de la norma

Según el Ministerio del Ambiente del Ecuador (2014), se deben reconocer cuentas satélite, relacionadas con ejercicios contables, que no estaban especificados en el Sistema de Cuentas Nacionales, las cuales amplían el análisis de la Contabilidad Nacional, sin desviar o distorsionar el sistema considerado central; considerando también este tipo de cuentas para presentar conceptos alternativos.

La Cuenta Satélite Ambiental, permite una visión general de las consecuencias del agotamiento de los recursos naturales y la contaminación del ambiente y buscar la sostenibilidad en el tiempo del medio ambiente (Ministerio del Ambiente, 2014).

Tabla 13.- Valoración de Cuentas Satélite SCAN Ecuador

Concepto	Exploración Inicial 2008 - 2012	SCAN 2012 – 2014
Activos Ambientales	Elementos de la tierra. Entorno biofísico de origen natural, siendo objeto de transformaciones por actividades económicas. Son suministro de materiales y de espacio para actividades económicas.	Son todos los recursos naturales estudiados en unidades físicas y monetarias.

Fuente: Elaboración propia, a partir de Ministerio del Ambiente (2014)

Tabla 14.- Componentes SCAN Ecuador

Concepto	SCAN
Flujos ambientales	- Cuentas de emisiones al aire - Cuenta de agua
Actividades económicas medio ambiente	- Cuenta de Gastos de Protección Ambiental
Activos Ambientales	- Cuenta de petróleo y gas natural - Cuenta del recurso forestal maderable - Cuenta de agua - Cuenta de tierra

Fuente: Elaboración propia, a partir de Ministerio del Ambiente (2014)

Los gastos de protección ambiental son una variante dentro del Sistema de Contabilidad Ambiental que se relaciona con el reflejo de la inversión económica realizada por las empresas para proteger el ambiente. Esta inversión se realiza únicamente en unidades monetarias. (Ministerio del Ambiente, 2014).

Las actividades de protección ambiental son las que buscan prevenir, controlar o disminuir la degradación ambiental generada por la producción, distribución y consumo de productos. (Naciones Unidas, 2012)

Existen diversos modelos para la valoración de activos, basados en el Sistema de Contabilidad Económica y Ambiental, propuesta por las Naciones Unidas, entre las que están:

Valoración Precio Neto.- Constituye el precio de mercado de la materia prima menos el margen de costo de explotación; aquí se debe incluir una tasa de rendimiento del capital invertido. (Naciones Unidas, 2012)

2.2.5 Balances Financieros

Balances generales, estados de resultados o cuentas de pérdidas y ganancias, estados de cambios en la situación financiera, notas y otros estados y material explicativo que se identifique como parte de los estados financieros, según Gonzalo Arias (2008).

Según Gonzalo Arias (2008), los usuarios principales de los balances financieros son:

Inversionistas: A los inversionistas les interesa el reembolso de la suma invertida y el pago oportuno de sus rendimientos. También el interés de los accionistas es determinar la capacidad futura de la empresa para el pago de dividendos.

Empleados: Muchas retribuciones adicionales para los empleados provienen de las utilidades de la empresa. Por esta razón ellos están interesados en saber si la empresa tiene actualmente la capacidad de pagarles y la capacidad futura para seguir haciéndolo.

Prestamistas: Los prestamistas están interesados en la capacidad de la empresa para poder pagar sus pasivos en el momento en que vengan. **Proveedores y otros acreedores comerciales:** También están interesados en que la empresa tenga la capacidad de pagarles sus deudas, las cuales generalmente son de corto plazo.

Gobierno: El interés principal del Gobierno en los estados financieros es que existen impuestos que son calculados con base en las utilidades.

Público en general: El interés del público puede ser por diferentes causas.

Balances según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

A raíz de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en el Ecuador desde el año 2009, se aplican los conceptos que describe la normativa, entre ellos, se indica que los Balances reflejan razonablemente la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de las empresas, proporcionando una fiel imagen de las transacciones (Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, 2008).

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2007), los estados financieros están conformados por los siguientes documentos:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

A pesar de que las Normas Internacionales de Contabilidad han incluido en sus apreciaciones la contabilización de activos biológicos, dentro de la NIC 41 denominada agricultura, únicamente considera la producción y el consumo de los activos biológicos, no se ha representado de manera adecuada el hecho de una apreciación ambiental dentro de la situación financiera de las compañías.

2.2.6 Toma de Decisiones

Según Thomas Wheelen y David Hunger (2007) las decisiones estratégicas son decisiones que se ocupan del futuro a largo plazo de toda una organización y son poco comunes, importantes y directivas. Para Harold Koontz (2008), la toma de

decisiones se puede definir como la selección de un proyecto de acción de entre varias alternativas; éstas se encuentran básicamente en el centro de la planeación y suponen un punto de partida para nuevos comienzos en las organizaciones.

La información con la que cuentan las organizaciones principalmente se refleja en los estados financieros o balances contables, los que proyectan indicadores que muestran la realidad por la que atraviesan las empresas después de la conclusión de un período contable.

Para una adecuada toma de decisiones, en lo relacionado al aspecto ambiental, es necesario que se incluyan dentro de los procesos de las empresas la valoración ambiental, el hecho de dar un valor a los aspectos ambientales, considerando que existen activos y pasivos ambientales que generan un patrimonio natural para las organizaciones.

Al tener información relacionada al respecto, con los indicadores ambientales adecuados, será posible para las instituciones llegar a una toma de decisiones adecuada y obtener los beneficios oportunos de la gestión que realizan, minimizando el impacto ambiental e impulsando el cuidado y conservación del ambiente desde la actividad que cada organización realiza.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Modalidad, enfoque y nivel de investigación

La investigación que se desarrolla en el presente trabajo, tiene como objetivo fundamental el estudio a través de situaciones de origen cualitativo, como la incidencia de variables, y su estudio,

El trabajo investigativo fue un estudio exploratorio, analizando el impacto de la información ambiental en la toma de decisiones de las empresas. Para obtener datos reales y significativos, se ha considerado el estudio de la zona centro del país, debido al movimiento comercial y económico que existe en la región. Al tratarse de un estudio ambiental, se ha decidido que el análisis se desarrollará en el sector textil de la provincia de Tungurahua, considerado un punto de alto impacto para el país en el aspecto financiero y también como referente en indicadores ambientales. De esta manera se podrá analizar los efectos de la producción en el medio ambiente.

Una vez determinado el sector a estudiar, se ha procedido a realizar una búsqueda en el repositorio de la Superintendencia de Compañías, que es la entidad encargada del control de las empresas a nivel nacional donde se pudo obtener información valiosa al respecto.

La Clasificación Nacional de Actividades Económicas, ha dado el punto de inicio a la búsqueda de empresas, la misma que está basada en la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU), que según las Naciones Unidas, codifica las actividades y subactividades económicas que se desarrollan a nivel mundial.

De acuerdo a la clasificación en la que se basa la Superintendencia de Compañías, se ha determinado que el grupo a analizar tiene la clasificación “C”, de empresas manufactureras, en el subgrupo C14 Fabricación de prendas de vestir, subgrupo C1410 trata de la Fabricación de prendas de vestir, con excepción de las prendas de

piel, considerando en su nivel 6 todas las subclasificaciones: C1410.01 Fabricación de prendas de vestir de cuero o cuero regenerado, incluidos accesorios de trabajo de cuero, como mandiles para soldadores, ropa de trabajo; C1410.02 Fabricación de prendas de vestir de telas tejidas, de punto y ganchillo, de telas no tejidas, entre otras, para hombres, mujeres, niños y bebés: abrigos, trajes, conjuntos, chaquetas, pantalones, faldas, calentadores, trajes de baño, ropa de esquí; C1410.09 Fabricación de otros accesorios de vestir: gorros y sombreros (incluido los de piel y paja toquilla), guantes, cinturones, chales, corbatas, corbatines, redecillas para el cabello, etcétera, fabricación de partes de productos o prendas textiles; donde se han clasificado a las empresas.

En el sector textil de la provincia de Tungurahua se han encontrado treinta y cuatro empresas dedicadas a esta actividad, domiciliadas en su mayoría en la ciudad de Ambato, distribuidas tanto en el sector urbano como rural, también en el cantón Pelileo, cuya actividad económica principal es la fabricación de prendas de vestir, dentro del sector textil.

Al identificar las compañías que son parte del estudio, se procederá a aplicar un instrumento de investigación, elaborado por la autora, que busca recopilar la información relacionada al estudio ambiental en el sector y la aplicación dentro de su contabilidad.

La información financiera que se genere de las transacciones realizadas por las empresas debe servir para una adecuada toma de decisiones, buscando no únicamente un buen resultado financiero, que obviamente representa la razón de ser de la compañía, sino también que incluya en el éxito económico la sustentabilidad ambiental, disminuyendo al máximo el impacto medioambiental en sus procesos productivos.

Después de aplicar la encuesta se realizará el análisis correspondiente, a través de herramientas informáticas y de análisis estadísticos para comprobar el estudio realizado.

3.2 Población, muestra, unidad de investigación

3.2.1. Población

Para el presente trabajo investigativo se ha delimitado al estudio de las empresas que se dedican a la Fabricación de prendas de vestir en la provincia de Tungurahua, de acuerdo a la clasificación realizada por la Superintendencia de Compañías. Se han encontrado en las bases de datos treinta y cuatro empresas ubicadas en la provincia; la mayoría dentro del cantón Ambato, tanto en la zona urbana como rural, y también en el cantón San Pedro de Pelileo.

Tabla 15.- Población Empresas del sector textil de Tungurahua

No.	Ruc	Nombre Compañía	Provincia	Ciudad
1	1891707319001	Anditextiles Andina De Textiles S.A.	Tungurahua	Ambato
2	1891717330001	Conpeljeans S.A.	Tungurahua	Pelileo
3		Dextex-Urban Cía. Ltda.	Tungurahua	Pelileo
4	1890153468001	Industrias López Y Haro H&L Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato
5	1891760732001	"Oleee" Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato
6	1891712673001	Ambatextil S.A.	Tungurahua	Ambato
7		Arfatexcia C.L.	Tungurahua	Augusto Martínez
8	1891768032001	Comercializadora El Rey Del Deporte Deportext Compañía Anónima	Tungurahua	Ambato
9	1891760155001	Confecciones Globalfashion G&A Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato
10	1890141893001	Confecciones Industriales Y Moda, Confymoda S.A.	Tungurahua	Ambato
11	1890140803001	Confecciones Y Servicios Ambato, Coseambato S.A.	Tungurahua	Ambato
12	1890149150001	Cotton De Latinoamérica Latincotton Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato
13	1891712347001	Estudio De Modas 86 Sm86 Estudfashionmix Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato
14	1890080541001	Fábrica De Vestidos Y Textiles Del Tungurahua Vestetexsa Ca	Tungurahua	Ambato
15	1891724671001	Fashioncolor S.A.	Tungurahua	Ambato
16	1891742351001	Gamaliel Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato
17	1891737803001	Gerizim Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato
18	1891764428001	Industria Deportiva Bomansport Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato
19	1891775195001	Industria Textil F&F Allegratex Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato
20	1891710921001	Industrias Y Textiles Pequeñín Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato

21	1891760619001	Kyds&Co Confecciones De Vestir Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato
22	1891767184001	Mareli Corporación Texmareli Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato
23	1891772536001	Molriv Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato
24	1891725597001	Noboa Espinosa Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato
25	1891761003001	Pepoltex C.L.	Tungurahua	Atahualpa
26	1891743471001	Tottex S. A.	Tungurahua	Totoras
27	1891718140001	Depósito De Sombreros Luis A. Rendón Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato
28	1890148626001	Gruinkalsa Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato
29	1891751776001	Importcalza Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato
30	1890152607001	Incalza S.A.	Tungurahua	Ambato
31	1890139570001	Industrial Comercial Calzapasador Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato
32	1891741657001	Pieflex S.A.	Tungurahua	Ambato
33	1890010667001	Plasticaucho Industrial S.A.	Tungurahua	Ambato
34	1891752985001	Shoe-Flex Industrias S.A.	Tungurahua	Ambato

Fuente: Superintendencia de Compañías del Ecuador (2018)

3.2.2. Muestra

Para la ejecución del presente trabajo investigativo se ha seleccionado un grupo de empresas, que hayan cumplido con la presentación de balances del año 2016 a la Superintendencia de Compañías, es decir que hayan cumplido con sus obligaciones con el ente regulador, por lo que la población a investigarse es pequeña.

En el caso de las empresas textiles de la provincia de Tungurahua, al no considerarse las compañías que no cumplieron sus obligaciones con la Superintendencia de Compañías, se han seleccionado quince empresas a investigar.

Tabla 16.- Población y Muestra de Empresas del sector textil de Tungurahua

No.	Ruc	Nombre Compañía	Provincia	Ciudad
1	1891717330001	Conpeljeans S.A.	Tungurahua	Pelileo
2	1891768032001	Comercializadora El Rey Del Deporte Deportext Compañía Anónima	Tungurahua	Ambato
3	1891760155001	Confecciones Globalfashion G&A Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato
4	1890140803001	Confecciones Y Servicios Ambato, Coseambato S.A.	Tungurahua	Ambato
5	1890080541001	Fábrica De Vestidos Y Textiles Del Tungurahua Vestetexsa Ca	Tungurahua	Ambato

6	1891764428001	Industria Deportiva Bomansport Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato
7	1891710921001	Industrias Y Textiles Pequeñín Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato
8	1891760619001	Kyds&Co Confecciones De Vestir Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato
9	1891767184001	Mareli Corporación Texmareli Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato
10	1891761003001	Pepoltex C.L.	Tungurahua	Atahualpa
11	1891751776001	Importcalza Cía. Ltda.	Tungurahua	Ambato
12	1890152607001	Incalza S.A.	Tungurahua	Ambato
13	1891741657001	Pieflex S.A.	Tungurahua	Ambato
14	1890010667001	Plasticaucho Industrial S.A.	Tungurahua	Ambato
15	1891752985001	Shoe-Flex Industrias S.A.	Tungurahua	Ambato

Fuente: Superintendencia de Compañías del Ecuador (2018)

3.3 Operacionalización de las variables

Una vez concluida la aplicación de encuestas a la población de empresas del sector textil de Tungurahua, se obtendrá información suficiente para realizar el análisis de las variables que se van a estudiar, en todo lo relacionado al cuidado ambiental dentro de los procesos productivos y la inversión realizada para la conservación ambiental.

Con esta información, se podrá obtener un panorama claro respecto a la responsabilidad ambiental que tienen las empresas de producción textil y la afectación de las mismas en el medioambiente.

Entre las variables a ser estudiadas se considerará el conocimiento de las empresas respecto a la normativa ambiental, el cumplimiento de las regulaciones ambientales y el nivel de aplicación en cada una de las compañías, se estudiará también la manera en la que las organizaciones estudiadas buscan el cuidado del ambiente y promueven políticas de protección ambiental en sus procesos productivos.

Se realizará un estudio de los balances del año 2016 que han sido presentados a la Superintendencia de Compañías para realizar un análisis de la inversión realizada para el cuidado medioambiental.

La información recopilada será la base de análisis para determinar el impacto de la información financiera – ambiental en la toma de decisiones de las empresas de producción textil y el nivel de cultura de cuidado del medio ambiente de las organizaciones para una producción más limpia. Se analizarán también los incentivos gubernamentales otorgados a las empresas comprometidas con el cuidado del medioambiente.

Tabla 17.- Variables de estudio

Variable	Descripción
Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional	Al realizar el análisis acerca del conocimiento sobre el SCAN y su aplicación en las empresas, con lo que se podrá determinar si las fábricas textiles en la Provincia tienen conocimiento acerca de la normativa ambiental y cómo la incluyen en su contabilidad.
Producción más limpia	Este análisis permitirá conocer las herramientas que las empresas utilizan para que sus procesos sean más amigables con el medio ambiente.
Cuidado del ambiente en los procesos productivos	Cada industria tiene predeterminados sus procesos productivos para poder obtener su manufactura. Lo que se busca investigar es el cuidado medioambiental que se aplica en la producción en las empresas y las medidas que se toman para disminuir la contaminación.
Toma de decisiones respecto al impacto ambiental	Es importante la inclusión de los aspectos ambientales en la contabilidad de las empresas para que se represente en la información financiera y sirva para la toma de decisiones gerenciales en las compañías.
Indicadores ambientales	A través del Sistema Único de Indicadores Ambientales presenta la información a nivel nacional de los indicadores ambiental del Ecuador, lo que se busca es que las empresas tengan un conjunto de indicadores por sector que muestren el impacto ambiental de sus procesos.
Reconocimiento de activos y pasivos ambientales	Para que se incluya en la contabilidad el aspecto ambiental, es necesario que se realice el reconocimiento de activos y pasivos ambientales, a través de los métodos determinados por la normativa existente.
Implementación de capacitaciones del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional	La necesidad de las empresas de incluir una producción más limpia y procesos productivos amigables con el medio ambiente, requiere el conocimiento de la normativa que regula los procesos y su aplicación en la contabilidad, con esta pregunta se podrá saber si las empresas tienen necesidad de capacitarse y conocer los temas requeridos.
Acciones de cuidado ambiental	Existen alternativas para el cuidado ambiental que deben ser aplicadas para una producción más limpia, para implementar las acciones se

requiere disponer recursos tanto humanos como económicos para lograrlo por lo que se debe saber si las empresas están dispuestas a asumir con esa inversión.

Fuente: Elaboración propia

3.4 Descripción detallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias

La presente investigación cuenta con el uso tanto de fuentes primarias como de fuentes secundarias. Para la elaboración del marco teórico y conceptual se han realizado investigaciones de fuentes primarias, con la investigación en libros, revistas, artículos científicos publicados, normativa nacional e internacional relacionada con la contabilidad ambiental desde sus inicios y la adaptación de la normativa internacional en el Ecuador para la aplicación en el país.

Después del estudio secundario, se identificó una población a ser estudiada para la investigación en el día a día de las compañías, respecto a la aplicación de normativa medioambiental, se ha identificado personal de apoyo en cada una de las empresas que han brindado la información necesaria para el estudio, siendo las fuentes primarias de información de la investigación.

Luego de la aplicación del instrumento de investigación, se realizará el análisis estadístico de los datos obtenidos, a través de herramientas informáticas que comprueben la hipótesis que se ha planteado en el estudio. En este trabajo investigativo se busca demostrar que la falta de aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas del sector textil de la provincia de Tungurahua conlleva a la dificultad en la presentación de balances y toma de decisiones, direccionado a la falta de información ambiental que permita que las empresas obtengan información real y oportuna, lo cual es netamente el objetivo de los estados financieros dentro de la contabilidad.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Principales resultados

El análisis de los resultados, es el medio a través del cual se destaca la tendencia, la relación fundamental existente entre los objetivos de la investigación y la hipótesis planteada, lo cual permite profundizar de manera certera y objetiva el conocimiento que poseemos sobre el objeto de investigación.

Una vez realizadas las encuestas a las empresas del sector textil de la provincia de Tungurahua, se han obtenido datos importantes y valiosos para conocer la realidad del impacto ambiental de las empresas del sector, también se ha determinado la importancia que tiene el aspecto ambiental en la fabricación de textiles y la incidencia que este aspecto tiene en la toma de decisiones de la compañía.

Es importante considerar que las empresas desde hace algunos años empezaron a considerar el aspecto ambiental, debido a las exigencias que presenta la nueva normativa ambiental en el país, poniendo un límite a la degradación causada por las industrias y fábricas en el país.

Existen organizaciones que incluso han invertido para alcanzar niveles internacionales de cuidado ambiental lo que las convierte en empresas amigables y que perpetran el menor daño posible, y buscan además revertir los efectos que su producción causa en la naturaleza. Sería el máximo objetivo al que se busca llegar, ya que mientras la cultura ecológica vaya creciendo y se vaya implementando en las organizaciones, conociendo los beneficios tanto ambientales como económicos que genera, servirá para que las organizaciones crezcan tanto en beneficios tributarios, económicos como de cuidado ambiental.

Ese es el objetivo del presente estudio, determinar la influencia del impacto ambiental para la toma de decisiones en las compañías y su relación financiero – ambiental.

Tabla 18.- Principales Resultados

No.	Pregunta	Resultado
1	¿Cuánto tiempo lleva colaborando en la compañía?	El 47% de encuestado manifiesta que labora en las diferentes empresas un período menor a un año.
2	¿Cree que la función que usted desempeña es de alto riesgo para la compañía por la importancia de su rol?	Al hablar de empoderamiento, el 100% de los encuestados considera que su puesto tiene gran importancia en la compañía.
3	¿Ha escuchado hablar sobre la normativa ambiental?	El 60% de personas dentro del estudio, en algún momento han escuchado la temática relacionada a la normativa ambiental.
4	¿Conoce la función que cumple el Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional?	Las compañías encuestadas informan que en un 80% desconocen la función del Sistema implementado en el país.
5	¿La empresa cuenta con políticas internas relacionadas al cuidado del medio ambiente?	El 67% de empresas no cuenta con políticas internas específicamente relacionadas al cuidado de los recursos naturales.
6	¿En la empresa se aplica de manera adecuada el manejo de residuos y desechos?	El 40% de compañías manifiestan que alguna vez ha considerado el manejo adecuado de residuos y desechos.
7	¿En la compañía se ha renovado la maquinaria para una producción más limpia?	Se observa que lamentablemente casi la mitad de las empresas casi nunca han renovado su maquinaria para lograr una producción más limpia, en un 40%.
8	¿Los procesos productivos realizados por la empresa tienen afectación al medio ambiente?	El 80% de encuestados considera que sus procesos productivos tienen afectaciones al medio ambiente, es decir, que generan contaminación.
9	¿La empresa asigna presupuesto para minimizar el impacto ambiental de los procesos productivos?	En el 40% del total de empresas en el estudio rara vez ha asignado presupuesto que implique la disminución del impacto ambiental, sin embargo no han sido valores significativos.
10	¿Qué porcentaje de presupuesto asigna la empresa para conseguir una producción más limpia?	El 73% de empresas del valor del presupuesto asignado va del 1% al 30%; considerando que la mayoría se encuentra en menos del 10% de asignación.
11	¿Las acciones de cuidado ambiental han generado costos o gastos para la empresa?	Al generar acciones que disminuyen el impacto ambiental al 67% de empresas rara vez les han generado costos y gastos, debido a que no siempre invierten en este tema.
12	¿Los organismos de control solicitan información relacionada con el impacto ambiental de las compañías?	Para el 53% de compañías, dada la naturaleza de la actividad, los organismos controladores han solicitado información relacionada al impacto ambiental.
13	¿La toma de decisiones de la compañía se realiza incluyendo los criterios de impacto ambiental de la empresa?	Hay un 47% de encuestados que rara vez han considerado criterios ambientales que influyan en el criterio para la toma de decisiones de la empresa.

14	¿El software que maneja la compañía está diseñado para incluir indicadores ambientales?	El software contable que utilizan las empresas en un 87% no incluye indicadores ni criterios ambientales.
15	¿Se reconocen los activos y pasivos ambientales en la organización?	El 100% de empresas indicaron que su contabilidad no incluye la valoración de activos o pasivos ambientales
16	¿Está usted de acuerdo en la inclusión de todos los colaboradores de la empresa en el conocimiento de la nueva normativa?	El criterio de que todos los colaboradores deben estar incluidos en el proceso de capacitación de la nueva normativa ambiental es considerado por el 100% de las empresas.
17	¿Cree usted que es necesario implementar capacitaciones relacionadas con la aplicación del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional?	El 87% de empresas consideran necesaria la implementación de capacitación para poder aplicar el Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional.
18	De ser el caso, ¿La empresa estaría dispuesta a pagar por el daño medioambiental que ocasione de manera mensual?	El 80% de empresas considera que sería mejor no caer en gastos por daño ambiental, pero sí invertir en disminuir el impacto.

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

La apertura de las empresas que han colaborado en el trabajo investigativo, ha sido sumamente importante ya que sin ellos no hubiera sido posible la consecución de la información que se tiene para análisis, además del conocimiento brindado a la investigadora.

La información entregada tiene únicamente fines académicos, considerando que la utilidad que se dará a la misma puede ser aplicada a todas las empresas del sector textil de la provincia de Tungurahua y a todas las empresas que en su proceso productivo tengan algún impacto al medio ambiente, para incluir en sus procesos contables el valor necesario para disminuir el impacto ambiental y generar acciones que mitiguen los impactos que pudieran ser causados, además de aprovechar los recursos que pueden dar valor al proceso productivo.

Dentro de los resultados más importantes se encuentra la asignación de presupuesto de las empresas para minimizar el daño del medio ambiente, donde se ha encontrado que el 80% de empresas encuestadas asignan presupuesto alguna vez o casi nunca; y apenas el 20% de encuestados asignan presupuesto a menudo o siempre. De los datos estudiados se logró identificar que la totalidad de compañías del sector asigna menos del 50% de su presupuesto de ingresos y el 80% asigna menos del 30% de su presupuesto anual.

4.1.1 Interpretación de Resultados

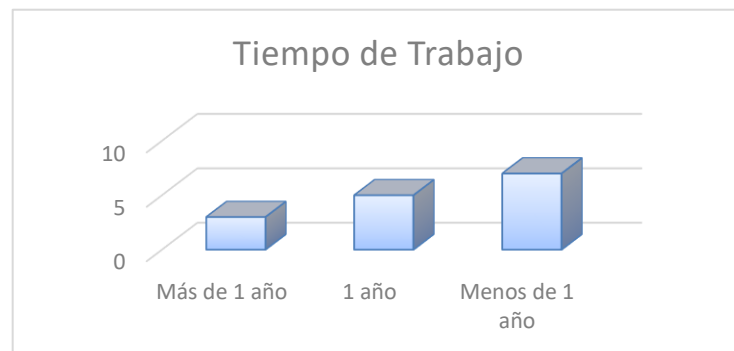
Pregunta 1. ¿Cuánto tiempo lleva colaborando en la compañía?

Tabla 19.- Tiempo de Trabajo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Más de 1 año	3	20%
1 año	5	33%
Menos de 1 año	7	47%
Total	15	100%

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Gráfico 1.- Tiempo de Trabajo



Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Tabla 20.- Media y Desviación Típica del Tiempo de Trabajo

Válidos	15
Media	2.2667
Desviación Típica	0.79881

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Dentro de la encuesta realizada, se solicitó al personal financiero indicar el tiempo de trabajo en las empresas para determinar de cierto modo el nivel de conocimiento histórico de las empresa, de donde se ha obtenido que el 20% de encuestados trabaja más de un año en sus respectivas organizaciones, el 33% trabaja 1 año en la empresa y el 47% de trabajadores laboran menos de 1 año en las compañías.

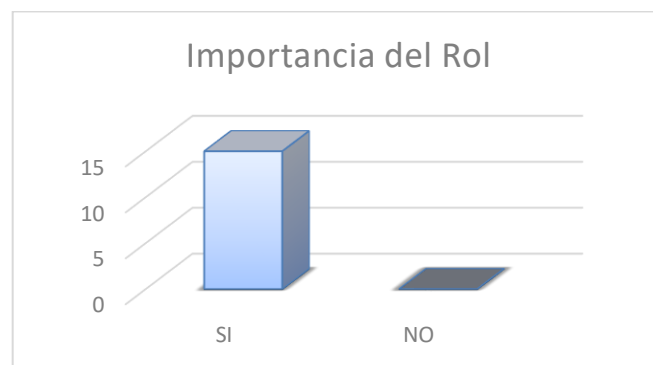
Pregunta 2.- ¿Cree que la función que usted desempeña es de alto riesgo para la compañía por la importancia de su rol?

Tabla 21.- Importancia del Rol

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Sí	15	100%
No	0	0%
Total	15	100%

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Gráfico 2.- Importancia del Rol



Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Tabla 22.- Media y Desviación Típica de la Importancia del Rol

Válidos	15
Media	1.00
Desviación Típica	0.00

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Es necesario conocer si el personal que labora en la institución está consciente del grado de importancia que tienen sus funciones para las empresas, por lo que tenemos un 100% del personal financiero que sabe que su rol es de alto riesgo para la compañía, debido a la información que manejan y la influencia que tendrá la misma para los resultados de la organización.

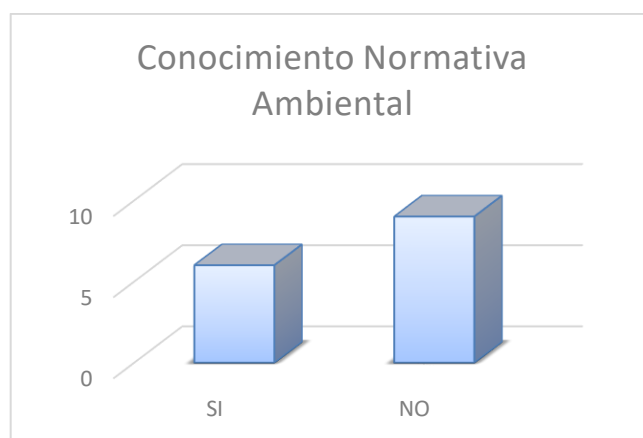
Pregunta 3.- ¿Ha escuchado hablar sobre la normativa ambiental?

Tabla 23.- Conocimiento Normativa Ambiental

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Sí	6	40%
No	9	60%
Total	15	100%

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Gráfico 3.- Conocimiento Normativa Ambiental



Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Tabla 24.- Media y Desviación Típica de la Importancia del Rol

Válidos	15
Media	1.60
Desviación Típica	0.50709

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Análisis e Interpretación

Al iniciar a abordar el aspecto ambiental en las compañías, se pudo conocer que el 40% tiene conocimiento de la normativa ambiental que se está aplicando en Ecuador, mientras que el 60% de encuestados dijo que aunque tenía una leve idea de la existencia de normativa relacionada con el medioambiente, en realidad no tenía un conocimiento relevante acerca de las regulaciones legales del ambiente que inciden en las empresas.

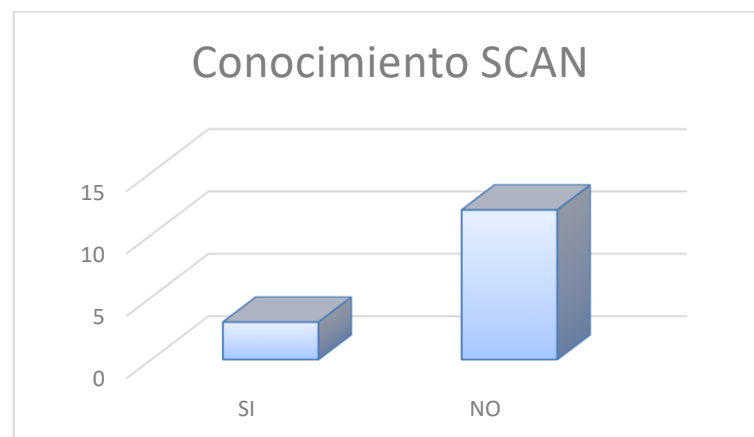
Pregunta 4.- ¿Conoce la función que cumple el Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional?

Tabla 25.- Conocimiento SCAN

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Sí	3	20%
No	12	80%
Total	15	100%

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Gráfico 4.- Conocimiento SCAN



Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Tabla 26.- Media y Desviación Típica del Conocimiento del SCAN

Válidos	15
Media	1.80
Desviación Típica	0.41404

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Análisis e Interpretación

Al tratar acerca del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional que se está iniciando a aplicar en el Ecuador, el 20% de empresas afirmó tener conocimiento de la existencia del sistema, mientras que el 80% de la población confirmaron que no habían escuchado hablar acerca de este sistema implantado por el Gobierno.

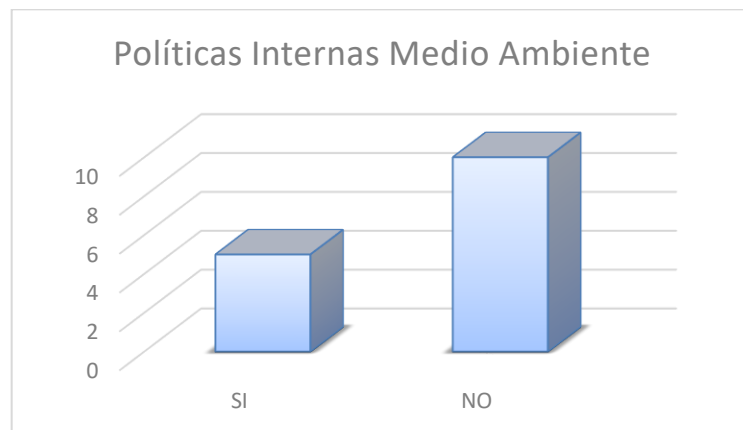
Pregunta 5.- ¿La empresa cuenta con políticas internas relacionadas al cuidado del medio ambiente?

Tabla 27.- Políticas Internas Medio Ambiente

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Sí	5	33%
No	10	67%
Total	15	100%

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Gráfico 5.- Políticas Internas Medio Ambiente



Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Tabla 28.- Media y Desviación Típica de Políticas Internas Medio Ambiente

Válidos	15
Media	1.6667
Desviación Típica	0.48795

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Análisis e Interpretación

Para las empresas del sector privado, dentro de los lineamientos que rigen las compañías, cuentan con políticas internas que regulan las actividades de acuerdo a la realidad individual de cada empresa; se ha consultado si dentro de sus políticas se ha considerado el cuidado de los aspectos ambientales, a lo que el 33% de encuestado contestó que sí constan en sus políticas aspectos ambientales, y el 67% no incluye este aspecto en sus lineamiento.

Pregunta 6.- ¿En la empresa se aplica de manera adecuada el manejo de residuos y desechos?

Tabla 29.- Manejo Adecuado de Residuos y Desechos

Opciones	Respuestas	Porcentaje
1)Casi Nunca	1	7%
2)Rara Vez	5	33%
3)Alguna Vez	6	40%
4)A Menudo	3	20%
5)Siempre	0	0%
Total	15	100%

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Gráfico 6.- Manejo Adecuado de Residuos y Desechos



Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Tabla 30.- Media y Desviación Típica del Manejo de Recursos y Desechos

Media	2.7333
Desviación Típica	0.88372

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Análisis e Interpretación

Acerca del manejo de residuos y desechos, 1 empresa contestó que casi nunca ha realizado un manejo adecuado de los mismos, el 33% de encuestados rara vez han realizado un manejo adecuado, el 40% alguna vez sí han manejado adecuadamente los desechos y apenas un 20% respondió que a menudo maneja correctamente los residuos. Lamentablemente ninguna empresa considera que siempre ha manejado adecuadamente los desechos que generan las organizaciones.

Pregunta 7.- ¿En la compañía se ha renovado la maquinaria para una producción más limpia?

Tabla 31.- Renovación Maquinaria

Opciones	Respuestas	Porcentaje
1)Casi Nunca	6	40%
2)Rara Vez	5	33%
3)Alguna Vez	3	20%
4)A Menudo	1	7%
5)Siempre	0	0%
Total	15	100%

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Gráfico 7.- Renovación Maquinaria



Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Tabla 32.- Media y Desviación Típica de la Renovación Maquinaria

Media	1.7333
Desviación Típica	0.79881

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Análisis e Interpretación

Dentro de los procesos de producción más limpia, se encuentra la renovación de maquinaria para adquirir última tecnología y que se más amigable con el medio ambiente. Al respecto el 40% de empresas casi nunca han renovado la maquinaria y el 33% rara vez han realizado cambios en su maquinaria. El 20% alguna vez ha realizado cambio de maquinaria y apenas el 7% que corresponde únicamente a una empresa que a menudo realiza renovación de la maquinaria que utiliza en sus procesos productivos para disminuir el impacto ambiental de su industria.

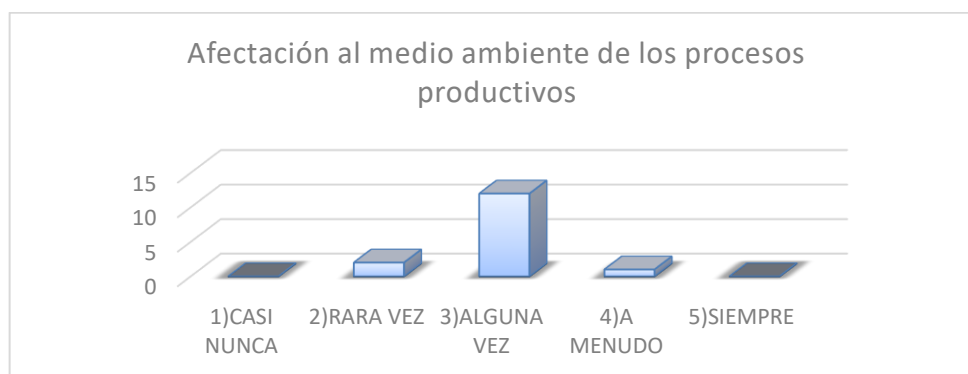
Pregunta 8.- ¿Los procesos productivos realizados por la empresa tienen afectación al medio ambiente?

Tabla 33.- Afectación al medio ambiente de los procesos productivos

Opciones	Respuestas	Porcentaje
1)Casi Nunca	0	0%
2)Rara Vez	2	13%
3)Alguna Vez	12	80%
4)A Menudo	1	7%
5)Siempre	0	0%
Total	15	100%

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Gráfico 8.- Afectación al medio ambiente de los procesos productivos



Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Tabla 34.- Media y Desviación Típica de la Afectación al Medio Ambiente

Media	2.9333
Desviación Típica	0.45774

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Análisis e Interpretación

Las empresas tienen conocimiento de que sus procesos de alguna forma afectan al ambiente, el 80% de encuestados ratificó que alguna vez sus procesos han tenido afectación en la naturaleza. El 13% cree que rara vez sus procesos han afectado el ambiente y el 7% a menudo han afectado al medio. Ninguna empresa contestó que casi nunca ni siempre sus procesos productivos producen efectos medioambientales.

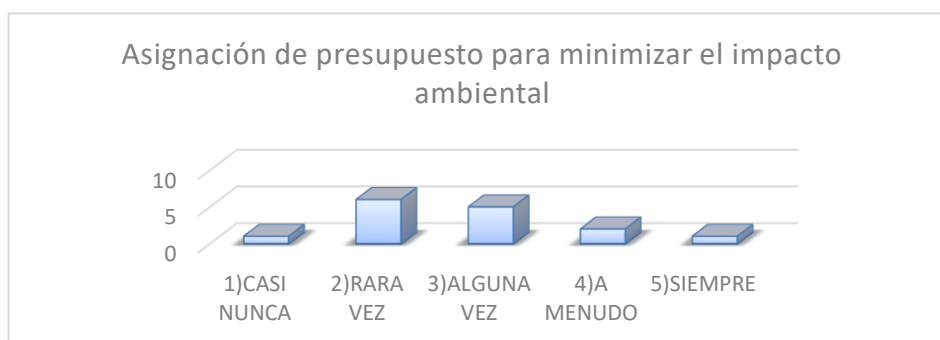
Pregunta 9.- ¿La empresa asigna presupuesto para minimizar el impacto ambiental de los procesos productivos?

Tabla 35.- Asignación de presupuesto para minimizar el impacto ambiental

Opciones	Respuestas	Porcentaje
1)Casi Nunca	1	7%
2)Rara Vez	6	40%
3)Alguna Vez	5	33%
4)A Menudo	2	13%
5)Siempre	1	7%
Total	15	100%

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Gráfico 9.- Asignación de presupuesto para minimizar el impacto ambiental



Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Tabla 36.- Media y Desviación Típica de la Asignación de Presupuesto

Media	2.7333
Desviación Típica	1.03280

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Análisis e Interpretación

El 7% de empresas encuestadas casi nunca ha asignado presupuesto para minimizar el impacto ambiental, es decir, no se ha considerado en su inversión una parte para el cuidado del ambiente; el 40% de organizaciones rara vez han considerado presupuesto para esta gestión y el 33% alguna vez han decidido destinar dinero para el medioambiente; el 20% restante, 13% a menudo y el 7% siempre ha asignado presupuesto para mejorar sus niveles de calidad en los procesos productivos y minimizar el impacto en la afectación de los recursos naturales.

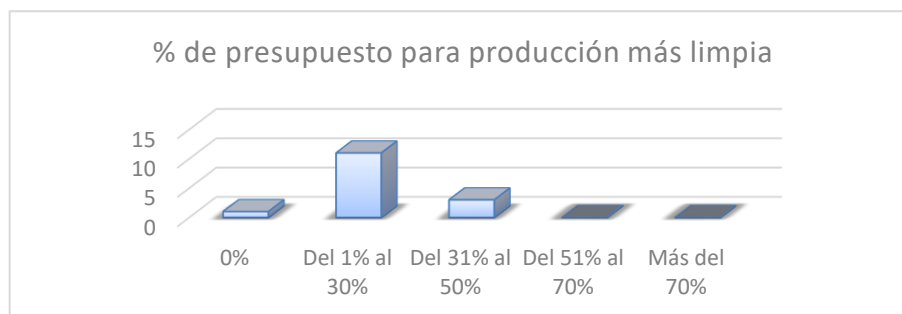
Pregunta 10.- ¿Qué porcentaje de presupuesto asigna la empresa para conseguir una producción más limpia?

Tabla 37.- Porcentaje de presupuesto para producción más limpia

Opciones	Respuestas	Porcentaje
0%	1	7%
Del 1% Al 30%	11	73%
Del 31% Al 50%	3	20%
Del 51% Al 70%	0	0%
Más Del 70%	0	0%
Total	15	100%

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Gráfico 10.- % de presupuesto para producción más limpia



Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Tabla 38.- Media y Desviación Típica Presupuesto Producción más Limpia

Media	2.1333
Desviación Típica	0.51640

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Análisis e Interpretación

Dentro de las empresas que asignan parte de su presupuesto para la regulación de las afectaciones ambientales de los procesos productivos. El 7% que contestó previamente que no asigna presupuesto para la protección ambiental en este caso indica que el porcentaje que asigna es el 0%; el 100% se divide entre la asignación entre el 1% y el 30% con un 73% y un 20% de empresas asignando entre el 31% y el 50% de presupuesto. No existieron compañías que asignen más del 50% en su presupuesto.

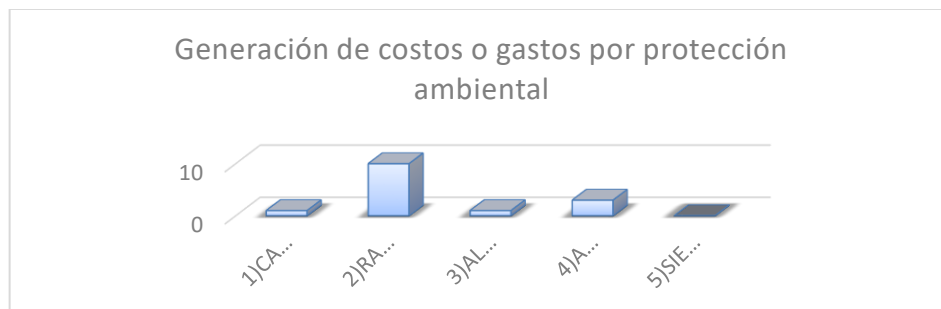
Pregunta 11.- ¿Las acciones de cuidado ambiental han generado costos o gastos para la empresa?

Tabla 39.- Generación de costos o gastos por protección ambiental

Opciones	Respuestas	Porcentaje
1)Casi Nunca	1	7%
2)Rara Vez	10	67%
3)Alguna Vez	1	7%
4)A Menudo	3	20%
5)Siempre	0	0%
Total	15	100%

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Gráfico 11.- Generación de costos o gastos por protección ambiental



Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Tabla 40.- Media y Desviación Típica Costos Protección Ambiental

Media	2.400
Desviación Típica	0.91026

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Análisis e Interpretación

Las diferentes actividades que se realizan para mitigar el impacto medioambiental de las organizaciones se ve reflejado en los costos o gastos que genera por este rubro. El 7% de empresas no genera gastos, dado que no realiza este tipo de actividades, el 67% de organismos rara vez han reflejado en sus costos o gastos las actividades de cuidado medioambiental, el 20% afirma que a menudo generan costos o gastos las decisiones que toman para disminuir el daño ambiental y el 7% alguna vez ha tenido costos por este rubro.

Pregunta 12.- ¿Los organismos de control solicitan información relacionada con el impacto ambiental de las compañías?

Tabla 41.- Incidencia de los organismos de control en el aspecto ambiental

Opciones	Respuestas	Porcentaje
1)Casi Nunca	4	27%
2)Rara Vez	8	53%
3)Alguna Vez	3	20%
4)A Menudo	0	0%
5)Siempre	0	0%
Total	15	100%

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Gráfico 12.- Incidencia de los organismos de control en el aspecto ambiental



Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Tabla 42.- Media y Desviación Típica Organismos de Control

Media	1.9333
Desviación Típica	0.70373

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Análisis e Interpretación

Respecto a la incidencia de los organismos de control en el cuidado ambiental de las empresas, el 27% de encuestados indicó que casi nunca se han realizado requerimientos por los organismos de control, el 53% indicó que rara vez las entidades públicas han solicitado información acerca del cuidado medioambiental y un 20% mencionó que alguna vez han presentado información a los organismos de control acerca de las acciones tomadas para la protección de la naturaleza.

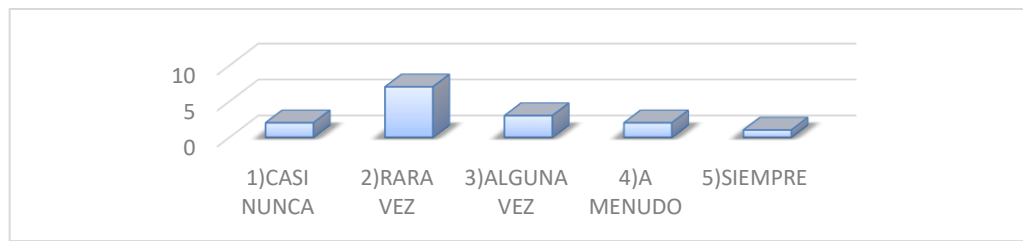
Pregunta 13.- ¿La toma de decisiones de la compañía se realiza incluyendo los criterios de impacto ambiental de la empresa?

Tabla 43.- Criterios de impacto ambiental en la toma de decisiones

Opciones	Respuestas	Porcentaje
1)Casi Nunca	2	13%
2)Rara Vez	7	47%
3)Alguna Vez	3	20%
4)A Menudo	2	13%
5)Siempre	1	7%
Total	15	100%

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Gráfico 13.- Criterios de impacto ambiental en la toma de decisiones



Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Tabla 44. Media y Desviación Típica Impacto Ambiental Toma de Decisiones

Media	2.5333
Desviación Típica	1.12546

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Análisis e Interpretación

La toma de decisiones gerenciales es uno de los aspectos más importantes de las organizaciones, los directivos se basan en la información financiera que se les presenta; se ha consultado si el aspecto ambiental es un punto a considerarse al momento de tomar decisiones, a lo que el 13% considera que casi nunca se ha tomado en cuenta el aspecto ambiental, el 47% afirmó que rara vez sus gerentes consideraron algún aspecto ambiental para hacer sus disposiciones el 20% alguna vez y el 13% a menudo toman en cuenta aspectos ambientales y apenas un 7% considera que la alta gerencia siempre toma en cuenta el aspecto ambiental para una correcta toma de decisiones.

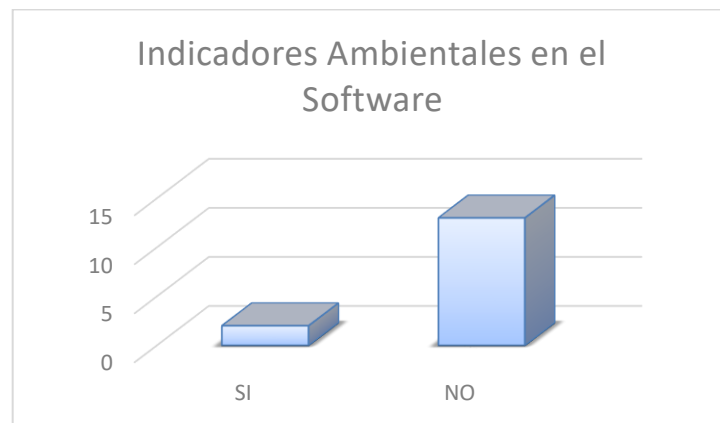
Pregunta 14.- ¿El software que maneja la compañía está diseñado para incluir indicadores ambientales?

Tabla 45.- Indicadores Ambientales en el Software

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Sí	2	13%
No	13	87%
Total	15	100%

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Gráfico 14.- Indicadores Ambientales en el Software



Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Tabla 46. Media y Desviación Típica Indicador Ambiental en el Software

Media	1.8667
Desviación Típica	0.35187

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Análisis e Interpretación

El aspecto financiero en las empresas de Ecuador, se maneja principalmente a través de software contables que enlazan la información que generan las empresas, se ha preguntado en el instrumento de investigación si el software que se maneja considera índices ambientales o algún aspecto relacionado, a lo que el 13% respondió que sí existe alguna aplicación ambiental mientras que el 87% contestó negativamente a la consideración de indicadores ambientales.

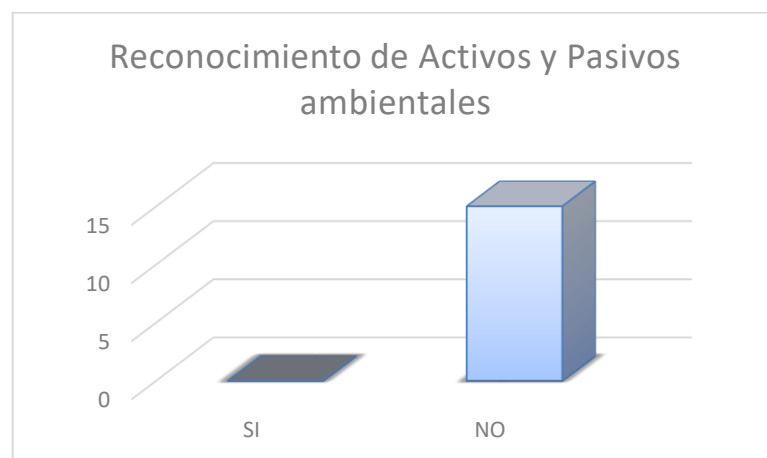
Pregunta 15.- ¿Se reconocen los activos y pasivos ambientales en la organización?

Tabla 47.- Reconocimiento de Activos y Pasivos ambientales

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Sí	0	0%
No	15	100%
Total	15	100%

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Gráfico 15.- Reconocimiento de Activos y Pasivos ambientales



Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Tabla 48. Media y Desviación Típica Reconocimiento de Activos y Pasivos Ambientales

Media	2.000
Desviación Típica	0.000

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Análisis e Interpretación

Al hablar acerca de normativa ambiental, se consultó a las empresas si realizaban el reconocimiento de activos y pasivos ambientales en las organizaciones, a los que el 100% de encuestados indicaron que no realizan este reconocimiento dentro de su contabilidad.

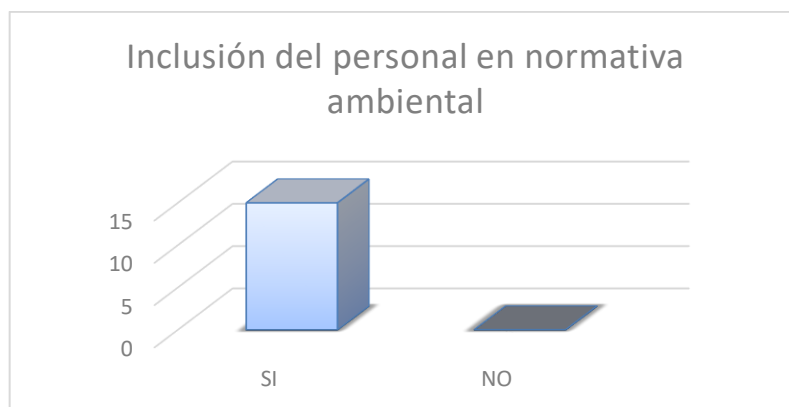
Pregunta 16.- ¿Está usted de acuerdo en la inclusión de todos los colaboradores de la empresa en el conocimiento de la nueva normativa?

Tabla 49.- Inclusión del personal en normativa ambiental

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Sí	15	100%
No	0	0%
TOTAL	15	100%

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Gráfico 16.- Inclusión del personal en normativa ambiental



Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Tabla 50. Media y Desviación Típica Inclusión de personal en la normativa ambiental

Media	1.000
Desviación Típica	0.000

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Análisis e Interpretación

El 100% de entidades encuestadas del sector textil de la provincia de Tungurahua, consideran que es importante que sus colaboradores se familiaricen con los nuevos procesos y normativa medioambiental, para cumplir en primer lugar con las regularizaciones legales y también para contribuir a la protección y cuidado del medio ambiente.

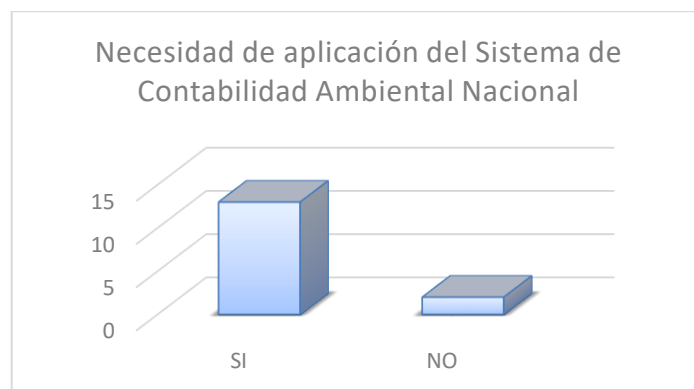
Pregunta 17.- ¿Cree usted que es necesario implementar capacitaciones relacionadas con la aplicación del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional?

Tabla 51.- Necesidad de aplicación del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Sí	13	87%
No	2	13%
Total	15	100%

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Gráfico 17.- Necesidad de aplicación del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional



Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Tabla 52. Media y Desviación Típica Necesidad de Aplicación SCAN

Media	1.1333
Desviación Típica	0.35187

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Análisis e Interpretación

Un 87% de empresas consideran que es necesario que se capacite al personal acerca de la aplicación del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional para implementar en su organización la normativa correspondiente al sector textil, mientras que un 13% cree que no es necesaria la capacitación respecto al Sistema.

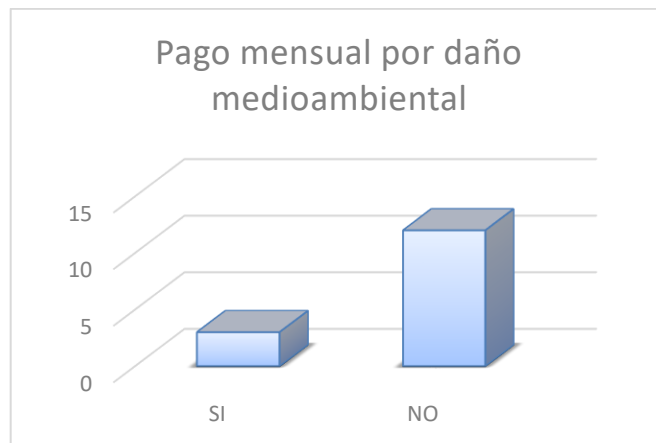
Pregunta 18.- De ser el caso, ¿La empresa estaría dispuesta a pagar por el daño medioambiental que ocasione de manera mensual?

Tabla 53.- Pago mensual por daño medioambiental

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Sí	3	20%
No	12	80%
Total	15	100%

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Gráfico 18.- Pago mensual por daño medioambiental



Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Tabla 54. Media y Desviación Típica Necesidad de Aplicación SCAN

Media	1.8000
Desviación Típica	0.41404

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Análisis e Interpretación

Al consultar a las empresas si estarían dispuestas a pagar un valor mensual a medida de la contaminación medioambiental que ocasionen, el 20% contestó que estaría dispuesto a reconocer ese rubro; mientras que el 80% de organizaciones considera que no sería buena idea cancelar ese rubro, y que sería mejor realizar lo necesario por minimizar el impacto medioambiental, en lugar de pagar por una contaminación extrema.

4.1.2 Verificación de la hipótesis

Planteo de la hipótesis

En la presente investigación, la hipótesis planteada se refiere a que la falta de aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas conlleva a la dificultad en la presentación de balances y toma de decisiones.

La orientación de cada interrogante planteada en la encuesta, hace que tengan relación entre sí, para responder y enfocar de manera directa la problemática y dar un funcionamiento claro a la hipótesis que se establece en la presente investigación.

De acuerdo a lo planteado en la pregunta 3 se considera el conocimiento y aplicación de la normativa ambiental en las empresas del sector textil de la provincia de Tungurahua, donde se comprueba que a pesar de que gran parte de empresas tienen algún conocimiento de la existencia de normativa es pequeño el porcentaje de aplicación de la ley. En la pregunta 15 se plantea la interrogante sobre el reconocimiento de activos y pasivos ambientales para que se refleje en la información financiera y la toma de decisiones.

Las oportunidades que se espera de la aplicación del modelo son que las empresas tengan un amplio panorama de los beneficios al aplicar los criterios de valoración del aspecto ambiental; que la información financiera represente de manera integral la situación económica y ambiental de las organizaciones y la toma de decisiones se base en la información real proporcionada por un sistema integral de contabilización.

Para mayor entendimiento se procede hacer un análisis matemático con el estadígrafo Chi cuadrado (χ^2) para la pregunta 3 y posteriormente revisar la pregunta 15 de manera que se pueda verificar si la falta de aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas conlleva a la dificultad en la presentación de balances y toma de decisiones en el sector textil de la provincia de Tungurahua.

Análisis de chi cuadrado

Modelo lógico

H₀: La falta de aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas no conlleva a la dificultad en la presentación de balances y toma de decisiones en el sector textil de la provincia de Tungurahua.

H₁: La falta de aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas conlleva a la dificultad en la presentación de balances y toma de decisiones en el sector textil de la provincia de Tungurahua.

Nivel de significación

Se trabaja con un nivel de significación del 5%.

$$X^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

En donde:

X² = Chi cuadrado

O = Frecuencias observadas

E = Frecuencias esperadas

Tabla 55.- Frecuencias observadas

Alternativas	Sí	No	Subtotal
Pregunta 3	6	9	15
Pregunta 15	0	15	15
Subtotal	6	24	30

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Tabla 56.- Frecuencias esperadas

Alternativas	Sí	No	Subtotal
Pregunta 3	3	12	15
Pregunta 15	3	12	15
Subtotal	6	24	30

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Tabla 57.- Cálculo Chi Cuadrado

O	E	(O-E)	(O-E)²	(O-E)²/E
6	3	3	9	3
0	3	-3	9	3
9	12	-3	9	0,75
15	12	3	9	0,75
Chi Calculado				7,50

Elaborado por: Mayra Gordillo. Encuesta 2018

Regla de Decisión (2*2)

Grados de libertad = (Filas - 1) (Columnas - 1)

$$= (2-1) (2-1)$$

$$= (1) (1)$$

$$= 1$$

Con un nivel de significancia del 5% se obtiene: Chi tabla: 3,8415

Se acepta la hipótesis alternativa si, x^2 t es menor o igual a x^2 c, caso contrario se rechaza.

Conclusión

De acuerdo a la regla de decisión se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alternativa, es decir como el x^2 calculado es 7,50, y es mayor que el x^2 tabular de 3,8415, en tal virtud, la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas

influirá positivamente en la presentación de balances y toma de decisiones en el sector textil de la provincia de Tungurahua.

4.2 Limitaciones del estudio

La investigación que se realiza es un estudio exploratorio acerca de la realidad de las empresas respecto a la utilización de contabilidad ambiental y los recursos que invierten para una producción más limpia y mitigar los daños de las empresas al medio ambiente.

Es por esta razón, al enterarse el personal de la existencia de normativa al respecto que se limitó de cierta manera la entrega de información, con la idea de que pueda existir algún inconveniente de índole legal al contestar de manera negativa las preguntas presentadas. La investigadora hizo hincapié en informar a las empresas que las preguntas aplicadas son netamente para investigación y que la información no podrá ser utilizada con ningún otro fin; ya que lo que se busca es una base que demuestre la poca información que las empresas reciben respecto a la normativa ambiental y que la aplicación de ésta, a pesar de que está empezando a conocerse, aún no es lo suficientemente fuerte como para considerarse aplicada a nivel provincial.

4.3 Conclusiones

El estudio realizado proporciona valiosa información relacionada a la aplicación de la normativa ambiental en las empresas del sector textil de la provincia de Tungurahua. Se han identificado y analizado puntos neurálgicos de los procesos productivos y financieros de las compañías.

Entre estas se considera el nivel de conocimiento que tienen las empresas sobre la normativa ambiental, principalmente la que relaciona con la información financiera, donde se ha diagnosticado el conocimiento de los profesionales financieros del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional.

Tabla 58.- Diagnóstico conocimiento SCAN

Pregunta No.	Interrogante	% Sí	% No
3	¿Ha escuchado hablar sobre la normativa ambiental?	40%	60%
4	¿Conoce la función que cumple el Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional?	20%	80%
5	¿La empresa cuenta con políticas internas relacionadas al cuidado del medio ambiente?	33%	67%
Promedio		31%	69%

Fuente: Elaboración propia, en base a encuesta 2018

Al respecto, se debe mencionar que de acuerdo a las interrogantes expuestas en las empresas, en promedio el 31% de encuestados tiene conocimiento y cierta aplicación en las empresas de la normativa ambiental; en contraste el 69% del total de empresas aún no implementa criterios de cuidado y registro contable ambiental en sus procesos productivos ni en sus respectivas finanzas. Lo que se espera a corto plazo es la socialización masiva en todas las empresas que apliquen procesos productivos de la normativa ambiental ecuatoriana y la necesidad de que se incluyan estos aspectos en la contabilidad de las empresas.

Tabla 59.- Análisis Nivel de Producción Limpia

No.	Interrogante	% Casi Nunca	% Rara vez	% Alguna vez	% A menudo	% Siempre
6	¿En la empresa se aplica de manera adecuada el manejo de residuos y desechos?	7%	33%	40%	20%	0%
7	¿En la compañía se ha renovado la maquinaria para una producción más limpia?	40%	33%	20%	7%	0%
8	¿Los procesos productivos realizados por la empresa tienen afectación al medio ambiente?	0%	13%	80%	7%	0%
9	¿La empresa asigna presupuesto para minimizar el impacto ambiental de los procesos productivos?	7%	40%	33%	13%	7%
11	¿Las acciones de cuidado ambiental han generado costos o gastos para la empresa?	7%	67%	7%	20%	0%
13	¿La toma de decisiones de la compañía se realiza incluyendo los criterios de impacto ambiental de la empresa?	13%	47%	20%	13%	7%
Promedio		12%	39%	33%	13%	2%

Fuente: Elaboración propia, en base a Encuesta 2018

Si bien es cierto, los criterios aplicados en las empresas, relacionados a la producción limpia y a la disminución de la contaminación ambiental con los procesos de producción; es importante mencionar que los niveles de cuidado y protección se centran en los porcentajes más bajos desde alguna vez aplicados hasta casi nunca, siendo que en promedio el 39% rara vez aplica criterios amigables con el ambiente y solo un 2% siempre aplica estos criterios. Los niveles de producción más limpia van de la mano con el conocimiento de la normativa ambiental y se considera que a medida aumente el nivel de conocimiento, irá creciendo el nivel de aplicación de producción más limpia en las empresas productivas.

Tabla 60.- Criterios Nivel de Producción Limpia

No.	Criterio	Acciones propuestas Sistemas
1	Indicador de desempeño energético	Disminución y optimización del nivel de consumo de energía
2	Producto No Conforme	Disminución del 0.5% al 3%
3	Aumento de la vida útil de los productos	Incremento 1% al 8%
4	Destino de desechos: reciclaje interno, reciclaje dentro del proceso, reciclaje para uso en otro proceso	Implementación de prácticas de reciclaje en la compañía
5	Prácticas de reciclaje externo	Política interna de reciclaje
6	Recuperación y uso de remanentes de materia prima	Políticas de utilización y reutilización
7	Implementación de energías de fuentes renovables	Energía solar, eólica, hidráulica, biomasa
8	Emisión de gases de efecto invernadero (vapor de agua, dióxido de carbono, óxido nitroso, metano y gases fluorados)	Reducción de emisión de gases de efecto invernadero
9	Maquinaria y Equipos de Producción más Limpia	Adquisición equipos de última tecnología, renovación de equipamiento, energía con otras fuentes renovables.

Fuente: Elaboración propia, a partir de Ministerio del Ambiente del Ecuador (2012)

La producción limpia se relaciona con la producción de bienes y servicios que promueven el mejoramiento de la calidad de vida; además de la disminución del uso de recursos naturales, reducción de material tóxico, emisiones y residuos contaminantes, adicional se busca la generación de energía a través de fuentes renovables.

Son varios los organismos en el país que se encuentran mancomunando esfuerzos para conseguir que las empresas en el Ecuador apliquen procesos amigables con el medio ambiente y disminuyan el impacto negativo que pueda tener su producción en la naturaleza. Se han tomado medidas preventivas y se han implementado incentivos para contribuir a que las organizaciones se sumen en este proceso. También se han socializado campañas de concientización del uso indiscriminado de recursos y se plantea la intensificación de estas medidas. Producto de las campañas se busca que los beneficios o perjuicios que generen las empresas y que se relacionen con el medio ambiente sean parte integrante de la contabilidad de las empresas, ya que se convertirá en la única manera de tener información real que considere todos los aspectos que se involucren en los procesos productivos.

- Después del estudio realizado en el sector textil de la provincia de Tungurahua, se ha llegado a la conclusión de que ninguna de las empresas incluidas en la población aplican en su sistema financiero la contabilidad ambiental, lo que se debe al desconocimiento y a la idea de la dificultad en su aplicación. A pesar de ello, es necesario mencionar que alrededor de un 20% de empresas aplican medidas medioambientales que buscan la mitigación del impacto de sus procesos, invirtiendo parte de su presupuesto en ello.
- La mayoría de empresas estudiadas, las cuales están enmarcadas en procesos de manufactura textil, destinan anualmente un porcentaje de su presupuesto para la generación de una producción más limpia y de establecer procesos que cuiden el medioambiente, sin embargo, apenas el 20% de empresas tienen esta práctica de manera usual, por lo que se debe crear una conciencia colectiva que incentive la asignación de fondos para estos procesos.
- Los balances contables de las empresas estudiadas, correspondientes al sector textil de la provincia de Tungurahua, presentan únicamente la situación financiera de la empresa, reflejando en el mejor de los casos los costos de la inversión en toma de medidas ambientales, como costos o gastos de gestión, sin embargo, no tiene una partida determinada ni se

reconoce de manera específica el rubro ni el recurso ambiental que se protege, por lo tanto no incide en los procesos de toma de decisiones de las compañías.

4.4 Recomendaciones

- Poner en conocimiento de los entes reguladores la falta de conocimiento de las empresas correspondientes al grupo de pequeñas y medianas, de las regulaciones ambientales que se vienen aplicando en el Ecuador desde el año 2012 y de los beneficios que podría traer el conocimiento propicio y oportuno de la normativa ambiental, tanto para las organizaciones como para la ciudadanía en general; y la necesidad de generar campañas de capacitación acerca del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional.
- Establecer un índice de producción más limpia que optimice los recursos de las organizaciones y por los que se pueda llegar a otorgar incentivos a las industrias si los aplican en sus procesos productivos para las empresas del sector textil, que puede ser aplicado en empresas de otros sectores.
- Proponer un modelo de presentación de información contable ambiental dentro de los balances financieros, aplicable a las empresas del sector textil de la provincia de Tungurahua, que pueda servir para la toma de decisiones gerenciales incluyendo criterios ambientales y mostrar los beneficios legales y tributarios que conlleva la aplicación de la metodología.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1 Tema

Modelo contable para la presentación de información financiera y conciliación tributaria de acuerdo a la normativa ambiental.

5.2 Datos Informativos

Institución ejecutora: Empresas del sector textil de la provincia de Tungurahua.

Beneficiarios: Las empresas involucradas en la investigación, la investigadora.

Tiempo estimado para la ejecución: Años 2017 – 2018

Equipo técnico responsable: La investigadora y el tutor de investigación.

5.3 Antecedentes de la propuesta

El estudio de la normativa contable a través de los años ha generado gran cantidad de información acerca de los requisitos y necesidad de la profesión contable; sin embargo, a raíz del reconocimiento de nuevas formas y aspectos contables, se han llegado a descubrir fases de la contabilidad como la parte social y el aspecto ambiental, que forman parte de la teoría tridimensional de la contabilidad (Mejía Soto, 2014).

Si bien es cierto, es una realidad que las empresas manejan contabilidad desde su misma creación, también es cierto que hay varios aspectos que la contabilidad en su expresión más general no considera. Entre estos se encuentra el aspecto ambiental, ya que las empresas principalmente las industrias saben que sus procesos afectan en gran medida los recursos naturales, y que no son susceptibles de

contabilización los daños que producen, ni las medidas que se toman para mitigar los daños en caso de existir.

Se ha realizado la búsqueda de trabajos investigativos previos para sustentar la propuesta que se presenta en el trabajo de investigación.

En la investigación de Novillo y Hachi (2014), se muestra que los aspectos y los impactos ambientales pueden ser reflejados en los estados financieros de las empresas, proponiendo que la Contabilidad Ambiental se debe considerar un complemento de las normas legales ambientales vigentes en el Ecuador. Los impactos ambientales se cuantifican financieramente y son reflejados en los balances.

Existe una cantidad importante de documentos relacionados con la contabilidad ambiental, en los que se ha expuesto la existencia de metodologías para la aplicabilidad del impacto contable.

Con estos precedentes, se busca proponer un modelo que refleje la aplicación de la normativa ambiental dentro de la contabilidad de las empresas textiles de la provincia de Tungurahua; y el modelo debe ser de apoyo para la aplicación en otras industrias que manejen procesos productivos.

5.4 Justificación

La propuesta presentada en el trabajo de investigación tiene como objetivo presentar a la contabilidad ambiental como una herramienta para la cuantificación de la gestión ambiental en las empresas. Se busca proponer que esta aplicación no involucre grandes costos para las compañías, pero sí refleje la realidad financiera incluyendo el aspecto ambiental, para que la base para la toma de decisiones gerenciales sea veraz y oportuna.

El aspecto contable y financiero de las diferentes empresas del país, ha enfocado sus esfuerzos en la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera dentro de sus operaciones, considerando que esta actividad ha sido un peso muy

grande para las compañías por el alcance de la norma y la aplicabilidad en las organizaciones.

Sin embargo, la normativa aplicada no incluye las regulaciones ambientales que han sido desarrolladas en el país desde el compromiso presidencial del año 2009, de establecer un Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional, que valore los aspectos ambientales en el país (Ministerio del Ambiente, 2014).

Por esta razón, la propuesta que se plantea es relevante, importante y será de beneficio para un grupo importante en el país; se inicia con el sector estudiado en el trabajo investigativo, que es el sector textil de la provincia de Tungurahua; pero puede ser aplicable en diferentes sectores de la industria que tengan procesos productivos y busquen una producción más limpia y su reflejo en la información financiera.

5.5 Objetivo

Proponer un modelo de presentación de información contable ambiental dentro de los balances financieros, que pueda servir para la toma de decisiones gerenciales incluyendo criterios ambientales y mostrar los beneficios legales y tributarios que conlleva la aplicación de la metodología.

5.6 Análisis de factibilidad

Para poder realizar una propuesta es imprescindible realizar un análisis previo para conocer la posibilidad de implementar el modelo que se pretende desarrollar; por esta razón, se ha verificado que a nivel tecnológico exista la posibilidad de incluir en los software contables información relacionada con los indicadores ambientales implementados por la normativa nacional, y adaptarlos a presentar información financiera incluyendo información ambiental, lo que según los expertos es posible y únicamente requiere establecer los parámetros necesarios para que se puedan desarrollar esas funciones.

En el aspecto económico – financiero, la propuesta es posible de llevar a cabo debido a que la aplicación de un modelo contable que incluya regulaciones ambientales, conlleva desde pequeñas actividades realizadas en el proceso productivo, como reciclaje, cambios sencillos en los procesos productivos, que no implican mayor inversión en el aspecto financiero; también es posible aplicar cambios más grandes en las organizaciones, como adquisición de maquinaria de mayor tecnología para una producción más limpia, que supondrían una inversión mayor por parte de los dueños de las empresas, lo que es posible a través de una adecuada planificación financiera que desde sus inicios incluya inversión para la gestión ambiental.

La factibilidad que se presenta en el aspecto social es proponer a las empresas nuevos modelos para el cuidado del medio ambiente, se pretende implementar nuevos procesos de producción más limpia y siendo amigables con el medio ambiente. Por esta razón, es posible llevar a cabo esta propuesta en las empresas que forman parte del sector textil de la provincia de Tungurahua y generará beneficios para proveer mayores cuidados a la naturaleza.



MODELO DE PLAN CONTABLE AMBIENTAL

Estados Financieros y Conciliación Tributaria Ambiental

Autora: Mayra Elizabeth Gordillo Galarza

CONTENIDO

Descripción	Pág.
Contenido	76
1.1 Fundamentación	77
Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional	77
Producción más limpia	78
Técnicas de producción más limpia	78
Huella ecológica	78
Reconocimiento Ambiental Punto verde	79
Certificación Ecuatoriana Ambiental CEA Punto Verde	79
Autorización Ambiental	79
1.2 Método de aplicación	82
Plan de Cuentas Ambiental	82
Guía para manejo de Cuentas Ambientales	90
Ejercicios Explicativos sobre Aspectos Ambientales	95
Formulario 101 Aspectos Ambientales y Conciliación Tributaria	101
1.3 Conclusiones	117

5.7 Fundamentación

Para poder realizar la presente propuesta es necesario abordar temas que se relacionen directamente con la aplicación de la contabilidad ambiental en las empresas que forman parte del sector textil de Tungurahua, socializando en primer lugar las ventajas que conlleva el manejo de producción más limpia en empresas industriales y el mejoramiento ambiental que se produciría en la provincia; posterior se busca proponer la aplicación de un modelo de presentación contable que refleje la inversión realizada por las compañías para un mayor cuidado ambiental y los pasivos ambientales que se generen por la degradación de los recursos naturales en el proceso productivo.

Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional

En el Ecuador a partir del año 2008 se dio inicio a un nuevo proceso que regularice los aspectos ambientales y contables, apoyado de la promoción del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN); un sistema diseñado en base a la dimensión inicial presentada por las Naciones Unidas en el marco de la revisión del Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica (SCAEI) 2003, realizada por el Comité de Expertos de la Comisión de Estadística para Latinoamérica y el Caribe quienes generaron la versión revisada del SCAE (Naciones Unidas, 2016).

El Ministerio del Ambiente del Ecuador, es el ente de control que busca a través de diversos mecanismos lograr el uso sustentable de la biodiversidad en el país, en busca de la mejora de la calidad ambiental y el desarrollo sustentable (Ministerio del Ambiente del Ecuador, 2012).

Se han implementado diferentes lineamientos en el país en búsqueda de involucrar a todos los ecuatorianos en la protección del entorno natural existente; diferentes iniciativas se han puesto en marcha, en pos de conseguir una mejor gestión ambiental.

Producción más limpia

En convenio con el Ministerio de Industrias y Productividad, a través del Centro Ecuatoriano de Eficiencia de Recursos y Producción Más Limpia CEER, impulsada desde el año 2013, y constituida en el año 2016, que busca la mejora de la productividad del sector industrial, comercial y de servicios con el uso eficiente de recursos y la Producción más Limpia, implementando políticas, innovación tecnológica para usar eficientemente los recursos y la reducción del impacto ambiental (Ministerio de Industrias y Productividad, 2016).

La producción limpia conduce a una mejor calidad de vida, minimizando el uso de recursos naturales, materiales tóxicos, emisiones y residuos contaminantes durante el ciclo de vida.

Técnicas de producción más limpia

Existen varias técnicas que pueden aplicarse, como la mejora continua, buenas prácticas ambientales, mantenimiento de maquinaria y equipos, reciclaje y reutilización, cambios en materia prima y tecnología; en cuanto a los procesos se consideran conservación de materia prima, agua, energía y reducción de materias primas tóxicas, cuidado de emisiones y residuos que van al agua, atmósfera o suelo.

Huella ecológica

La huella ecológica mide la cantidad de tierra y agua biológicamente productivas que un individuo, una región, toda la humanidad, o determinada actividad humana requiere para producir los recursos que consume y absorber los desechos que genera; es un indicador presentado por el Ministerio del Ambiente que mide el consumo sostenible de los recursos naturales del país y busca detener el deterioro del medio ambiente, poniendo límites ecológicos en la toma de decisiones. (Ministerio del Ambiente del Ecuador, 2016).

La Huella Ecológica Institucional mide el impacto en el medioambiente del consumo de recursos que realiza en sus procesos y busca reducir el impacto y aplicar Buenas Prácticas Ambientales.

Reconocimiento Ambiental Punto verde

Dentro de las iniciativas que ha puesto en marcha el Ministerio del Ambiente, se encuentra el Reconocimiento Ecuatoriano Ambiental Punto Verde (REA) relacionada con la aplicación de buenas prácticas ambientales en edificios tanto del sector público y privado. Se realiza una evaluación comparando indicadores de las actividades como gestión de desechos, de papel, uso eficiente de energía, agua y combustible, capacitación y compras responsables (Ministerio del Ambiente del Ecuador, 2010).

Certificación Ecuatoriana Ambiental CEA Punto Verde

La certificación ambiental se otorga a empresas de producción y servicios que tenga Licencia Ambiental y comprueben casos de Producción Más Limpia, con cuatro procesos demostrados la empresa obtiene la certificación de Empresa Eco-Eficiente (Subsecretaría de Calidad Ambiental, 2011).

Se busca fomentar la reducción de la contaminación, seguridad de procesos y productos limpios para generar producción y consumo sustentable.

Autorización Ambiental

El Acuerdo Ministerial 027 promulgado por el Ministerio del Ambiente del Ecuador (2012), expide el Procedimiento general para otorgar la autorización ambiental para la deducción adicional del 100% de depreciación de máquinas, equipos y tecnologías destinadas a la implementación de mecanismos de producción más limpia, a mecanismos de generación de energía de fuente renovable (solar, eólica o similares) o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva , y a la reducción de emisores de gases de efecto invernadero.

Este beneficio se contempla en el Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Tabla 61.- Conciliación Tributaria

Capítulo	Artículo	Numeral	Observación
6 Base Imponible Impuesto a la Renta	46 Conciliación Tributaria	13.- 100% adicional depreciación y amortización por la adquisición de maquinarias, equipos, tecnologías y otros gastos destinados a la implementación de mecanismos de producción más limpia, a mecanismos de generación de energía de fuentes renovables o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva.	Aplicable a sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad

Fuente: Elaboración propia a partir de Asamblea Nacional (2015)

Las empresas tienen conocimiento de ciertos beneficios a los que pueden hacerse acreedores al manejar una adecuada gestión en las empresas; y de hecho algunas han hecho uso de los beneficios tributarios que se ha concedido posterior al proceso de calificación; sin embargo, ninguna empresa ha decidido implementar dentro de su contabilidad los registros correspondientes a los efectos relacionados con a la gestión ambiental que llevan a cabo. Al realizar un estudio del Sistema de Contabilidad Ambiental más allá de los balances, podemos concluir que no es únicamente la gestión ambiental, ni únicamente el registro contable por separado lo que genera información real y veraz.

Para llegar a un proceso adecuado de toma de decisiones gerenciales, es imperante realizar una combinación, donde los registros contables de las organizaciones incluyan los efectos de la gestión ambiental de las diferentes organizaciones que buscan una producción más limpia e implementan procesos amigables con el ambiente en sus diversos procesos. Esta metodología busca incluir en los estados financieros los hechos de impacto ambiental que surgen de la actividad económica que realizan las empresas. (Álvarez, Urbina, Guerrero, & Castro, 2009)

Se presentan a continuación algunos aspectos ambientales que pueden incluirse en la contabilidad de las empresas:

Tabla 62.- Aspectos ambientales a contabilizar

No.	Aspecto	Observación
1	Pasivos ambientales por contaminación	Se refiere a todo el perjuicio que pueden ocasionar las empresas con sus procesos productivos
2	Pasivos por incumplimientos de legislación ambiental	Relacionado con todas las multas impuestas por los organismos reguladores a las empresas que no cumplen con los requisitos mínimos de cuidado ambiental determinados por la normativa.
3	Asignación económica para gestión y regulación ambiental	El porcentaje de presupuesto asignado por las empresas para realizar actividades de cuidado ambiental debe ser considerado en la contabilidad.
4	Inversión para control de la contaminación ambiental	Las medidas tomadas por las empresas para disminuir la contaminación ambiental representan costos o gastos para la empresa, por lo que deben ser registrados.
5	Gastos gestión de desechos	El manejo de desechos sólidos o propios de la producción al ser realizados de manera adecuada conlleva gastos que se deben incluir en la contabilidad.
6	Adquisición productos ecológicos, biodegradables o reciclables	Las empresas usualmente manejan suministros dentro de sus procesos de gestión administrativa, de limpieza, pero es importante identificar cuando estos productos son biodegradables, ecológicos o reciclables
7	Ingresos por venta de material reciclado	Aunque la actividad principal de la empresa no sea el comercializar material reciclado; si la empresa como producto de su gestión obtiene este material y puede generar ingresos por ello, debe incluirse en los registros.
8	Certificaciones, Licencias ambientales	Los costos o beneficios que se generen por las certificaciones ambientales que obtenga la compañía deben constar en la contabilidad.
9	Cuantificación de mermas y desperdicios de producción	Es importante llevar un registro de los desperdicios que se producen en los procesos, para poder cuantificarlos y generar indicadores que muestren la mejora continua.
10	Tasas pago de gestión y calidad ambiental	Las tasas impuestas por la municipalidad por la gestión y calidad ambiental generan erogaciones que deben ser contabilizadas.
11	Desarrollo actividades producción más limpia, consultoría desarrollo gestión ambiental	Todas las actividades que desarrollen las entidades para la generación de producción más limpia, incluyendo las consultorías deben considerarse entre los gastos de la empresa.
12	Depreciación maquinaria y	Las maquinarias y equipos adquiridos por la empresa para generar producción más limpia y protección

	equipos de producción más limpia	ambiental, al tener gastos de depreciación deben ser contabilizados como gastos ambientales.
13	Gastos por análisis de calidad de agua, suelo o aire	Estos gastos generados promueven a obtener y cuidar los recursos medioambientales que se utilizan en los procesos productivos y buscan disminuir su impacto en la naturaleza.
14	Investigación y desarrollo ambiental	Todos los egresos realizados por las empresas para promover la investigación y desarrollo en el campo de la gestión ambiental deben considerarse en la contabilidad ambiental de las compañías.

Fuente: Elaboración propia a partir de Novillo y Hachi (2014)

5.8 Método de aplicación

Una vez establecidos los aspectos susceptibles de ser considerados en una contabilidad ambiental, a continuación se expone un conjunto de ejercicios explicativos acerca de cómo se puede incluir en la contabilidad establecida bajo Normas Internacionales de Información Financiera y definida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, con las regulaciones del Servicio de Rentas Internas, por lo que se propone que las organizaciones que manejen un Sistema de Contabilidad Ambiental en sus aspectos financieros, cuenten con incentivos tributarios y legales que incentiven el cuidado del medioambiente.

En primer lugar, es necesario tener en cuenta que se debe adaptar completamente el sistema contable para aplicar contabilidad ambiental. La Superintendencia de Compañías, a través de sus fuentes oficiales y del portal web, pone a disposición de las empresas nacionales el plan de cuentas completo, basado en NIIF, que puede adaptarse a las diferentes realidades de las organizaciones.

Plan de Cuentas Ambiental

Se propone añadir los aspectos ambientales susceptibles de contabilización dentro del plan de cuentas de la SIC, que se verán reflejados en los balances financieros contables de las entidades.

Tabla 63.- Plan de Cuentas Ambiental

Cuenta	Descripción
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1010204	(-) PROVISION POR DETERIORO
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
101020501	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES
101020503	ASPECTOS AMBIENTALES
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
101020801	OTRAS CUENTAS POR COBRAR ASPECTOS AMBIENTALES
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO
101020901	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO ASPECTOS AMBIENTALES
10103	INVENTARIOS
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN
1010304	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO
1010305	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA
1010306	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCION
1010309	OBRAS TERMINADAS
1010310	MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN
1010311	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
1010312	INVENTARIO DE SUMINISTROS BIODEGRADABLE Y ECOLÓGICO
1010312	OTROS INVENTARIOS
1010313	(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
10107	CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
102010101	TERRENOS ECOLÓGICOS
1020102	EDIFICIOS
102010201	EDIFICIOS ECOLÓGICOS
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO
102010301	CONSTRUCCIONES EN CURSO ECOLÓGICAS
1020104	INSTALACIONES
102010401	INSTALACIONES DE ENERGÍA RENOVABLE – EÓLICA
1020105	MUEBLES Y ENSERES
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO
102010601	MAQUINARIA Y EQUIPO PRODUCCIÓN LIMPIA
1020107	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
102010801	EQUIPO DE COMPUTACIÓN PRODUCCIÓN LIMPIA
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
102010901	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL PRODUCCIÓN LIMPIA
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
102011201	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - ECOLÓGICO, PRODUCCIÓN LIMPIA, ENERGÍA RENOVABLE -
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
102011301	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - ECOLÓGICO, PRODUCCIÓN LIMPIA, ENERGÍA RENOVABLE -
1020114	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
102011401	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
102011402	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
102011403	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020201	TERRENOS
1020202	EDIFICIOS
1020203	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS
1020301	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO
1020302	ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN

1020303	PLANTAS EN CRECIMIENTO
1020304	PLANTAS EN PRODUCCIÓN
1020305	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
1020306	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
10204	ACTIVO INTANGIBLE
1020401	PLUSVALÍAS
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES
102040201	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES DE CERTIFICACIÓN AMBIENTAL
1020403	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE
1020405	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE
1020406	OTROS INTANGIBLES
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1020601	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020602	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1020604	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1020701	INVERSIONES SUBSIDIARIAS
1020702	INVERSIONES ASOCIADAS
1020703	INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS
1020704	OTRAS INVERSIONES
1020705	(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20101	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010301	LOCALES
2010302	DEL EXTERIOR
2010303	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR ASPECTOS AMBIENTALES
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010401	LOCALES
2010402	DEL EXTERIOR
20105	PROVISIONES
2010501	LOCALES
2010502	DEL EXTERIOR
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010703	CON EL IESS
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS
2010801	CUENTAS POR PAGAR TASAS AMBIENTALES
2010802	CUENTAS POR PAGAR MULTAS AMBIENTALES
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES
20111	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
20112	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2011201	JUBILACIÓN PATRONAL
2011202	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
20114	PASIVOS AMBIENTALES
2011401	PASIVOS AMBIENTALES POR CONTAMINACIÓN
202	PASIVO NO CORRIENTE
20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020201	LOCALES
2020202	DEL EXTERIOR
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2020301	LOCALES
2020302	DEL EXTERIOR
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS
2020401	LOCALES
2020402	DEL EXTERIOR
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS
20208	OTRAS PROVISIONES
20209	PASIVO DIFERIDO
2020901	INGRESOS DIFERIDOS
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
3	PATRIMONIO NETO
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO

30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
303	PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES
304	RESERVAS
30401	RESERVA LEGAL
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
30501	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
30503	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	GANANCIAS ACUMULADAS
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
30604	RESERVA DE CAPITAL
30605	RESERVA POR DONACIONES
30606	RESERVA POR VALUACIÓN
30607	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
31	PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4101	VENTA DE BIENES
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
4103	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN
4104	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
4105	REGALÍAS
4106	INTERESES
410601	INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO
410602	OTROS INTERESES GENERADOS
4107	DIVIDENDOS
4108	GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
4109	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4110	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4111	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
4112	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO
4113	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES
42	GANANCIA BRUTA --> Subtotal A (41 - 51)
43	OTROS INGRESOS
4301	DIVIDENDOS

4302	INTERESES FINANCIEROS
4303	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
4304	VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS
4305	OTRAS RENTAS
430501	INGRESOS POR VENTA DE RECICLAJE
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510105	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA
510106	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA
510107	(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA
510108	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA
510109	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
510110	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
510111	(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS
510112	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA
510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
510202	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
5103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA
510301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
510302	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
510401	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
51040101	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - ECOLÓGICO, PRODUCCIÓN LIMPIA, ENERGÍA RENOVABLE -
510402	DETERIORO O PÉRDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
510403	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
51040301	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - ECOLÓGICO, PRODUCCIÓN LIMPIA, ENERGÍA RENOVABLE -
510404	EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
510405	GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS
510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN
52	GASTOS
5201	GASTOS
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
520104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS

520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520107	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
520110	COMISIONES
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
5201101	PUBLICIDAD PARA DISMINUIR CONTAMINACIÓN
520112	COMBUSTIBLES
520113	LUBRICANTES
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
520115	TRANSPORTE
520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520117	GASTOS DE VIAJE
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES
520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520121	DEPRECIACIONES
52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
5201210101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - ECOLÓGICO, PRODUCCIÓN LIMPIA, ENERGÍA RENOVABLE -
52012102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
520122	AMORTIZACIONES
52012201	INTANGIBLES
52012202	OTROS ACTIVOS
520123	GASTO DETERIORO
52012301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
5201230101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - ECOLÓGICO, PRODUCCIÓN LIMPIA, ENERGÍA RENOVABLE -
52012306	OTROS ACTIVOS
520124	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN
52012401	MANO DE OBRA
52012402	MATERIALES
52012403	COSTOS DE PRODUCCIÓN
52012404	GASTO POR MERMAS Y DESPERDICIOS DE FABRICACIÓN
520125	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN
520126	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
520128	OTROS GASTOS
52012801	GASTOS ACTIVIDADES DESARROLLO DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA
52012802	GASTOS CONSULTORÍA AMBIENTAL
52012803	GASTOS ANÁLISIS DE CALIDAD (AGUA, AIRE, SUELO)
52012804	GASTOS EN INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO AMBIENTAL
52012805	GASTOS POR MULTAS AMBIENTALES
52012806	GASTOS SUMINISTROS BIODEGRADABLES Y ECOLÓGICOS
52012807	GASTOS POR TASAS AMBIENTALES

5203	GASTOS FINANCIEROS
520301	INTERESES
520302	COMISIONES
520303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS
520304	DIFERENCIA EN CAMBIO
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS
5204	OTROS GASTOS
520401	PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
520402	OTROS

Elaborado por: Mayra Gordillo a partir de Superintendencia de Compañías (2018)

Guía para manejo de Cuentas Ambientales

Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados

Cuenta correspondiente al Activo Corriente. Se relaciona con las transacciones que no se cobran en efectivo, y se acuerda un plazo para pago, relacionadas exclusivamente con clientes de productos que son para cuidado ambiental.

Se debita: Cuando se realizan ventas de productos relacionados a cuidado ambiental a crédito.

Se acredita: Cuando los clientes abonan a sus cuentas por cobrar o cuando saldan las cuentas pendientes.

Inventario de Suministros Biodegradable y Ecológico

Cuenta correspondiente al Activo Corriente. Se relaciona con las adquisiciones de inventario, relacionados con el cuidado ambiental, que sean biodegradables y que mejoren al medio ambiente.

Se debita: Cuando se realizan adquisiciones de suministros biodegradables y ecológicos.

Se acredita: Cuando se realiza el gasto mensual de los suministros, al realizar ajustes.

Terrenos Ecológicos

Cuenta correspondiente al Activo No Corriente. Se relaciona con las adquisiciones de terrenos que sean ecológicamente productivos.

Se debita: Cuando se realizan adquisiciones de terrenos con potencial producción ecológica.

Se acredita: Cuando se realiza la venta del activo.

Edificios Ecológicos

Cuenta correspondiente al Activo No Corriente. Se relaciona con las adquisiciones de edificios amigables con el ambiente, o que funcionan con tecnología de energía sustentable.

Se debita: Cuando se realizan adquisiciones de edificios eco-amigables.

Se acredita: Cuando se realiza la venta del activo.

Instalaciones de Energía Renovable - Eólica

Cuenta correspondiente al Activo No Corriente. Se relaciona con las adquisiciones de instalaciones que generen energía renovable o eólica.

Se debita: Cuando se realizan adquisiciones de instalaciones de energía renovable o eólica.

Se acredita: Cuando se realiza la venta del activo.

Maquinaria y Equipo Producción Limpia

Cuenta correspondiente al Activo No Corriente. Se relaciona con las adquisiciones de maquinarias y equipos para procesos productivos que tengan bajo o nulo impacto ambiental.

Se debita: Cuando se realizan adquisiciones de maquinaria que genere producción más limpia.

Se acredita: Cuando se realiza la venta o baja del activo.

Equipo de Computación Producción Limpia

Cuenta correspondiente al Activo No Corriente. Se relaciona con las adquisiciones de equipos de computación que utilicen energía eco-eficiente.

Se debita: Cuando se realizan adquisiciones de equipos de computación de producción más limpia.

Se acredita: Cuando se realiza la venta o baja del activo.

Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil Producción Limpia

Cuenta correspondiente al Activo No Corriente. Se relaciona con las adquisiciones de vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil que utilicen tecnología y combustible amigable con el ambiente.

Se debita: Cuando se realizan adquisiciones de vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil para producción más limpia.

Se acredita: Cuando se realiza la venta o baja del activo.

Marcas, Patentes, Derechos de Llave, Cuotas Patrimoniales y Otros Similares de Certificación Ambiental

Cuenta correspondiente al Activo Intangible. Relacionada con la obtención de licencias, marcas y certificaciones de carácter ambiental que dan a las empresas un valor agregado intangible.

Se debita: Cuando se adquieren las marcas, patentes, certificaciones, licencias ambientales.

Se acredita: Cuando se caducan las certificaciones ambientales.

Cuentas y Documentos por Pagar Aspectos Ambientales

Cuenta correspondiente al Pasivo Corriente o No corriente, dependiendo del tiempo. Se relaciona con las transacciones que no se pagan en efectivo, con proveedores de materiales o equipos amigables con el medio ambiente.

Se debita: Cuando se contrae la obligación con los proveedores ambientales.

Se acredita: Cuando se realizan los pagos a los proveedores y se disminuye la deuda pendiente.

Cuentas por Pagar Tasas Ambientales

Cuenta correspondiente al Pasivo Corriente. Se relaciona con las tasas y multas relacionadas al medio ambiente, impuestas por los organismos de control que se quedan pendientes de pago.

Se debita: Cuando se contrae la obligación con los organismos de control.

Se acredita: Cuando se realizan los pagos y se disminuye la deuda pendiente.

Pasivos Ambientales por Contaminación

Cuenta correspondiente a Otros Pasivos Corrientes. Se relaciona con los daños que se ha generado al ambiente en el proceso productivo y que se registran para su respectiva reposición.

Se debita: Cuando se contrae la obligación por daños ambientales.

Se acredita: Cuando se realiza la reposición de los daños.

Ingresos por Venta de Reciclaje

Cuenta de Resultados Acreedora. Se relaciona con los ingresos que recibe la empresa al realizar ventas de reciclaje.

Se acredita: Cuando se realiza la venta del reciclaje y se genera el ingreso.

Depreciación Propiedades, Planta y Equipo - Ecológico, Producción Limpia, Energía Renovable –

Cuenta de Resultados Deudora. Se relaciona con los gastos realizados por la depreciación de Activos No Corrientes relacionados con el aspecto ambiental.

Se debita: Cuando se realiza la depreciación anual de los Activos No Corrientes susceptibles de sufrir depreciación.

Gasto por Mermas y Desperdicios de Fabricación

Cuenta de Resultados Deudora. Se relaciona con los gastos incurridos por la empresa en el proceso productivo al generar mermas y desperdicios.

Se debita: Cuando se generan los gastos en el proceso.

Gastos.- Gastos Actividades Desarrollo de Producción Más Limpia, Gastos Consultoría Ambiental, Gastos Análisis de Calidad (Agua, Aire, Suelo), Gastos en Investigación y Desarrollo Ambiental, Gastos por Multas y Tasas Ambientales

Cuentas de Resultados Deudoras. Se relacionan con toda clase de gastos incurridos por la empresa en el proceso productivo al obtener beneficios ambientales.

Se debita: Cuando se generan los gastos en el proceso.

Ejercicios Explicativos sobre Aspectos Ambientales

A continuación se presentan algunos casos en los que la normativa ambiental debe representarse en la contabilidad de las empresas, respecto a gastos e ingresos generados por las compañías para una adecuada gestión ambiental.

Se presenta una compañía ficticia, con posibles transacciones que van a ser registradas de acuerdo a la contabilidad ambiental.

Ejercicio Explicativo 1.-

Con fecha 15 de marzo de 2017, la empresa textil “Ambato” no realiza la renovación de su licencia ambiental, ya que la Licencia Ambiental Provisional que tenía un período de vigencia de dos años caducó en el mes de enero; incumpliendo la normativa ambiental vigente. El Ministerio del Ambiente apertura un proceso administrativo y como consecuencia, al no cumplir la renovación, se debe cancelar una multa de 20 salarios unificados según el artículo 125 del Texto Unificado de Legislación Ambiental Secundaria del Ministerio del Ambiente (TULAS).

Contabilización

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	- 1 -		
15/03/2017	GASTOS POR MULTAS AMBIENTALES	7.500,00	
	CUENTAS POR PAGAR MULTAS AMBIENTALES		7.500,00
	P/R multa determinada por el MAE		
	- 2 -		
31/03/2017	CUENTAS POR PAGAR MULTAS AMBIENTALES	7.500,00	
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		7.500,00
	P/R pago de multa realizado a fin de mes		

Si la empresa estuviera realizando sus registros de acuerdo a la contabilidad general, el gasto se registraría directamente a un gasto general, sin identificación de que la multa es por aspectos ambientales.

Ejercicio Explicativo 2.-

Con fecha 1 de abril de 2017 se realiza la contratación de Consultoría a la empresa “Ambiente” S.A., para realizar un proceso de seguimiento del cuidado ambiental que debe tener la institución, para que no se vuelvan a presentar las multas por falta de cumplimiento. La consultoría tiene un costo de \$12.500,00 e incluye la elaboración de un Plan de Manejo Ambiental y la aprobación de un Estudio de Impacto Ambiental; el pago se realizará el 50% en el mes de abril y la diferencia al final de la consultoría el 30 de septiembre.

Contabilización

Fecha	Detalle	Debe	Haber
- 1 -			
01/04/2017	GASTOS CONSULTORÍA AMBIENTAL	12.500,00	
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		6.250,00
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR ASPECTOS AMBIENTALES		6.250,00
	P/R contrato de Consultoría		
- 2 -			
30/09/2017	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR ASPECTOS AMBIENTALES	6.250,00	
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		6.250,00
	P/R pago de totalidad contrato consultoría		

Ejercicio Explicativo 3.-

Por recomendación de la Consultoría, se inicia una campaña de utilización de suministros ecológicos, reciclaje y reutilización. Con fecha 10 de mayo de 2017, se realiza la adquisición de 30 resmas de hojas de impresión ecológicas por un valor de \$2.96 cada una.

Se concluye la utilización de los suministros en el área administrativa y se presenta los egresos respectivos.

Contabilización

Fecha	Detalle	Debe	Haber
- 1 -			
10/05/2017	INVENTARIO DE SUMINISTROS BIODEGRADABLE Y ECOLÓGICO	88,80	
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		88,80
	P/R Adquisición de papel bond ecológico		
- 2 -			
31/05/2017	GASTOS SUMINISTROS BIODEGRADABLES Y ECOLÓGICOS	88,80	
	INVENTARIO DE SUMINISTROS		88,80
	BIODEGRADABLE Y ECOLÓGICO		
	P/R Gasto mensual suministros de oficina		

Se realiza una diferenciación entre los suministros normales que adquiere la compañía y los que contribuyen a la protección del medio ambiente, como son los suministros biodegradables y ecológicos.

Ejercicio Explicativo 4.-

Para los procesos de producción textil, la empresa decide adquirir maquinaria, se ha realizado la compra de maquinaria eco eficiente el 1 de junio de 2017 por \$15.000,00 lo cual generará beneficios tanto en el aspecto ambiental como en la productividad. Se realiza el pago a través del sistema financiero del 70% y el 30% restante se cancela el 30 de junio de 2017.

Contabilización

Fecha	Detalle	Debe	Haber
- 1 -			
01/06/2017	MAQUINARIA Y EQUIPO PRODUCCIÓN LIMPIA	15.000,00	
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		10.500,00
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		4.500,00
	ASPECTOS AMBIENTALES		
	P/R adquisición maquinaria eco eficiente		
- 2 -			

30/06/2017	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR ASPECTOS AMBIENTALES	4.500,00	
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		4.500,00
	P/R pago de totalidad maquinaria		

Se realiza una diferenciación entre la maquinaria normal que manejaba la compañía, y la maquinaria eco eficiente que adquiere para cumplir la normativa ambiental.

Ejercicio Explicativo 5.-

La compañía en su proceso productivo y administrativo estableció políticas de reciclaje y reutilización, y a través de un convenio con la empresa gestora de material reciclado, el 28 de julio de 2017 se recibió \$500,00 como resultado del material reciclado entregado.

Contabilización

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	- 1 -		
28/07/2017	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	500,00	
	INGRESOS POR VENTA DE RECICLAJE		500,00
	P/R Ingresos por gestión de reciclaje		

En la contabilidad el ingreso generado debía haberse contabilizado como *Otros ingresos*, sin distinción de la actividad que dio a lugar el beneficio.

Ejercicio Explicativo 6.-

La empresa ha decidido adquirir una instalación de energía eólica que abastezca parte de su proceso productivo, esta instalación será colocada en el mismo terreno donde está ubicada la fábrica. La instalación tiene certificación de ser amigable con el ambiente, utilizando energías renovables. El costo de la instalación es de \$25.000,00 que debe ser cancelado en su totalidad el 1 de agosto de 2017.

Contabilización

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	- 1 -		
01/08/2017	INSTALACIONES DE ENERGÍA RENOVABLE – EÓLICA	25.000,00	
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		25.000,00
	P/R Adquisición de instalación de energía renovable		

Ejercicio Explicativo 7.-

La empresa ha desarrollado un plan de capacitación a sus empleados, que incluye la elaboración de material didáctico para la entrega a los diferentes profesionales, a más de las charlas propuestas a los empleados que forman parte de la comisión de gestión ambiental. La impresión de trípticos asciende a un total de \$380,00 cancelados el 15 de septiembre de 2017, y contendrán información respecto al proceso productivo y la necesidad de tener una producción más limpia en la fábrica.

Contabilización

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	- 1 -		
15/09/2017	GASTOS ACTIVIDADES DESARROLLO DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA	380,00	
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		380,00
	P/R Compra de trípticos para campaña de producción más limpia		

Ejercicio Explicativo 8.-

La municipalidad ha impuesto el pago de \$25,00 para las empresas del sector textil como tasa ambiental del año 2017, la que se recaudará hasta el 15 de noviembre del año en curso. La empresa realiza este pago el 31 de octubre de 2017.

Contabilización

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	- 1 -		
31/10/2017	GASTOS POR TASAS AMBIENTALES	25,00	
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		25,00
	P/R Pago tasa ambiental municipalidad.		

Ejercicio Explicativo 9.-

La comisión destinada para la gestión ambiental en la empresa establece una inversión de \$180,00 por un proceso de investigación en conjunto con la Universidad Técnica de Ambato, que promoverá la producción más limpia que busca implementar la empresa. Se cancela con fecha 24 de noviembre de 2017.

Contabilización

Fecha	Detalle	Debe	Haber
- 1 -			
31/10/2017	GASTOS EN INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO AMBIENTAL	180,00	
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		180,00
	P/R Proceso de investigación producción más limpia		

Ejercicio Explicativo 10.-

Al final del año 2017 se realiza la depreciación correspondiente a la maquinaria adquirida en el año para una producción más limpia. También se registra la depreciación de la instalación de energía renovable.

Contabilización

Fecha	Detalle	Debe	Haber
- 1 -			
31/12/2017	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - ECOLÓGICO, PRODUCCIÓN LIMPIA, ENERGÍA RENOVABLE -	787,81	
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - ECOLÓGICO, PRODUCCIÓN LIMPIA, ENERGÍA RENOVABLE -		787,81
	P/R Gasto depreciación maquinaria producción más limpia		
- 2 -			
31/12/2017	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - ECOLÓGICO, PRODUCCIÓN LIMPIA, ENERGÍA RENOVABLE -	936,99	

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA
 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - ECOLÓGICO,
 PRODUCCIÓN LIMPIA, ENERGÍA RENOVABLE -

936,99

P/R Gasto depreciación maquinaria producción más limpia

Formulario 101 Aspectos Ambientales y Conciliación Tributaria

Al realizar durante el año transacciones que incluyen cuentas ambientales, se generarán al final balances financieros ambientales. Estos balances serán incluidos y declarados en el formulario 101 que debe estar adaptado para reflejar aspectos ambientales, lo cual generará la consideración de beneficios tributarios en la respectiva conciliación tributaria.

Se presenta a continuación, para ejemplificar, un modelo de formulario de la empresa textil “Ambato”, que incluye las transacciones ambientales que se han realizado en el año 2017.

FORMULARIO 101 AMBIENTAL 1/7 DATOS INFORMATIVOS

SRI		FORMULARIO 101		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS FORMULARIO ÚNICO DE SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS		SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS								
RESOLUCIÓN N° NAC-DGER/CGC/15-00003211		PERMANENTES												
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN				101 IV. N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE										
102 AÑO				No.										
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO				203 EXPEDIENTE										
201	RUC 1E+09	0 0 1	202 RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL EMPRESA TEXTIL "AMBATO"											
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR														
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE ACTIVO	003	+		CON PARTES RELACIONADAS EN JURISDICCIÓNES DE REGÍMENES FISCALES	OPERACIONES DE ACTIVO	008	+		CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS REGÍMENES DEL EXTERIOR	OPERACIONES DE ACTIVO	013	+	
	OPERACIONES DE PASIVO	004	+			OPERACIONES DE PASIVO	009	+			OPERACIONES DE PASIVO	014	+	
	OPERACIONES DE INGRESO	005	+			OPERACIONES DE INGRESO	010	+			OPERACIONES DE INGRESO	015	+	
	OPERACIONES DE GASTO	006	+			OPERACIONES DE GASTO	011	+			OPERACIONES DE GASTO	016	+	
	OPERACIONES DE REGULARS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	007	+			OPERACIONES DE REGULARS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA	012	+			OPERACIONES DE REGULARS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE	017	+	
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS											029	=		
¿SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?											030	=		

FORMULARIO 101 AMBIENTAL 2/7 ACTIVO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
ACTIVO							
ACTIVOS CORRIENTES							
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			311	+	20,000.00		
Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes	Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales Corrientes	RELACIONADAS	LOCALES	312	+		
			DEL EXTERIOR	313	+		
		NO RELACIONADAS	LOCALES	314	+	15,500.00	
			DEL EXTERIOR	315	+		
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)			316	-		
	Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	317	+	
				DEL EXTERIOR	318	+	
		DIVIDENDOS POR COBRAR	EN EFECTIVO	319	+		
			EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	320	+		
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	321	+		
			DEL EXTERIOR	322	+		
		OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	323	+		
			ASPECTOS AMBIENTALES	323.1	+		
			DEL EXTERIOR	324	+		
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)			325	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES) ASPECTOS AMBIENTALES			325.1	-			
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO		326	+			
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)		327	-			
	A VALOR RAZONABLE		328	+			
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR			329	+			
IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN			330	+			
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)		331	+			
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)		332	+			
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)		333	+			
	OTROS		334	+			
INVENTARIOS	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO		335	+			
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)		336	+	75,000.00		
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA)		337	+			
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)		338	+			
	INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)		339	+	300.00		
	INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES BIODEGRADABLE Y ECONÓMICO		339.1	+	-		

		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN	340	+	
		INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA	341	+	
		INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA	342	+	
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	343	-	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		COSTO	344	+	
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	345	-	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	A COSTO	346	+	
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	347	-	
		A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	348	+	
	ANIMALES VIVOS	A COSTO	349	+	
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	350	-	
		A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	351	+	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)		PROPAGANDA Y PUBLICIDAD PREPAGADA	352	+	
		ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	353	+	
		PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADO	354	+	
		OTROS	355	+	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES			356	+	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			359	=	110,800.00
ACTIVOS NO CORRIENTES					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	TERRENOS	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	360	+	35,000.00
		TERRENOS ECOLÓGICOS	360.1	+	
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	361	+	
	EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	362	+	40,000.00
		EDIFICIOS ECOLÓGICOS	362.1	+	
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	363	+	
	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	364	+	
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	365	+	
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES y ADECUACIONES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	366	+	70,000.00
		INSTALACIONES DE ENERGÍA RENOVABLE - EÓLICA	366.1	+	25,000.00
		MAQUINARIA Y EQUIPO PRODUCCIÓN LIMPIA	366.2	+	15,000.00
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	367	+	
	PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	368	+	
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	369	+	
	CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO		370	+	
	CONSTRUCCIONES EN CURSO ECOLÓGICAS		370.1	+	
	MUEBLES Y ENSERES		371	+	4,000.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		372	+		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN PRODUCCIÓN LIMPIA		372.1			

	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL		373	+		
	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL PRODUCCIÓN LIMPIA		373.1			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO O FINANCIERO	TERRENOS		374	+		
	EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)		375	+		
	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		376	+		
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES		377	+		
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		378	+		
	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL		379	+		
	OTROS		380	+		
	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		381	+		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES		382	-	(8,381.10)	
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - ECOLÓGICO, PRODUCCIÓN LIMPIA, ENERGÍA RENOVABLE -		382.1	-	(1,751.80)	
	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES		383	-		
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		384	-		
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - ECOLÓGICO, PRODUCCIÓN LIMPIA, ENERGÍA RENOVABLE -		384.1	-		
ACTIVOS INTANGIBLES	PLUSVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)		385	+		
	MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES		386	+		
	MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES DE CERTIFICACIÓN AMBIENTAL		386.1	+		
	ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO		387	+		
	DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESIÓN		388	+		
	OTROS		389	+		
		(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES		390	-	
		(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES		391	-	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	TERRENOS	A COSTO	392	+		
		A VALOR RAZONABLE	393	+		
	EDIFICIOS	A COSTO	394	+		
		A VALOR RAZONABLE	395	+		
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		396	-	
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		397	-	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	A COSTO	398	+		
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	399	-		
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	400	-		
		A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	401	+		
	ANIMALES VIVOS	A COSTO	402	+		
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	403	-		
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	404	-		
A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		405	+			
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN	TANGIBLES		406	+		
	INTANGIBLES		407	+		
		(-) DEPRECIACIÓN / AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN		408	-	

DE RECURSOS MINERALES	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN		409	-	
INVERSIONES NO CORRIENTES	EN SUBSIDIARIAS	COSTO	410	+	
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	411	+/-	
	EN ASOCIADAS	COSTO	412	+	
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	413	+/-	
	EN NEGOCIOS CONJUNTOS	COSTO	414	+	
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	415	+/-	
	OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI NEGOCIOS CONJUNTOS		416	+	
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES		417	-		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	418	+
			DEL EXTERIOR	419	+
		NO RELACIONADAS	LOCALES	420	+
			DEL EXTERIOR	421	+
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)		422	-	
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	423	+
			DEL EXTERIOR	424	+
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	425	+
			DEL EXTERIOR	426	+
		OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	427	+
			LOCALES ASPECTOS AMBIENTALES	427.1	+
			DEL EXTERIOR	428	+
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)		429	-	
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO		430	+	
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)		431	-	
	A VALOR RAZONABLE		432	+	
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR			433	+	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS		434	+	
	POR PÉRDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES		435	+	
	POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)	436	+	
		CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	437	+	
	OTROS		438	+	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			439	+	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			449	=	178,867.10
TOTAL DEL ACTIVO			499	=	289,667.10

FORMULARIO 101 AMBIENTAL 3/7 PASIVO

PASIVO						
PASIVOS CORRIENTES						
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	511	+	30,000.00
			DEL EXTERIOR	512	+	
		NO RELACIONADAS	LOCALES	513	+	
			DEL EXTERIOR	514	+	
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	515	+	
			DEL EXTERIOR	516	+	
		DIVIDENDOS POR PAGAR	EN EFECTIVO	517	+	
			EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	518	+	
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	519	+	
			LOCALES ASPECTOS AMBIENTALES	519.1	+	
			DEL EXTERIOR	520	+	
		OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	521	+	15,000.00
	DEL EXTERIOR		522	+		
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	523	+	
DEL EXTERIOR			524	+		
NO RELACIONADAS		LOCALES	525	+		
		DEL EXTERIOR	526	+		
CRÉDITO A MUTUO				527	+	
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS				528	+	
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	A COSTO AMORTIZADO		529	+		
	A VALOR RAZONABLE		530	+		
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR				531	+	
IMPORTE BRUTO ADEUDADO A LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN				532	+	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO				533	+	
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			534	+	
	OBLIGACIONES CON EL IESS			535	+	
	JUBILACIÓN PATRONAL			536	+	
	OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			537	+	
PROVISIONES CORRIENTES	POR GARANTÍAS			538	+	
	POR DESMANTELAMIENTO			539	+	
	POR CONTRATOS ONEROSOS			540	+	
	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS			541	+	
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES			542	+	
	POR LITIGIOS			543	+	
	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS			544	+	
	OTRAS			545	+	
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	ANTICIPOS DE CLIENTES			546	+	
	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO			547	+	
	OTROS			548	+	
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)				549	+	

OTROS PASIVOS CORRIENTES	OTROS		550	+		
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			551	=	45,000.00	
PASIVOS NO CORRIENTES						
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	553	+	
			DEL EXTERIOR	554	+	
		NO RELACIONADAS	LOCALES	555	+	
			DEL EXTERIOR	556	+	
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	557	+	
			DEL EXTERIOR	558	+	
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	559	+	
			DEL EXTERIOR	560	+	
		OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	561	+	
			DEL EXTERIOR	562	+	
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	563	+	
			DEL EXTERIOR	564	+	
NO RELACIONADAS		LOCALES	565	+		
		DEL EXTERIOR	566	+		
CRÉDITO A MUTUO			567	+		
PORCIÓN NO CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS			568	+		
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO		569	+		
	A VALOR RAZONABLE		570	+		
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR			571	+		
PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO			572	+		
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	JUBILACIÓN PATRONAL		573	+		
	DESAHUCIO		574	+		
	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		575	+		
PROVISIONES NO CORRIENTES	POR GARANTÍAS		576	+		
	POR DESMANTELAMIENTO		577	+		
	POR CONTRATOS ONEROSOS		578	+		
	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS		579	+		
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES		580	+		
	POR LITIGIOS		581	+		
	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS		582	+		
	OTRAS		583	+		
PASIVOS AMBIENTALES	PASIVOS AMBIENTALES POR CONTAMINACIÓN		583.1	+		
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	ANTICIPOS DE CLIENTES		584	+		
	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		585	+		
	OTROS		586	+		
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)		587	+		
	OTROS		588	+		
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			589	=		
TOTAL DEL PASIVO			599	=	45,000.00	
TOTAL DE INTERESES IMPLÍCITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS GASTOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DIFERIDO (INFORMATIVO)			591	=		
PASIVOS INCURRIDOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)			592	=		

FORMULARIO 101 AMBIENTAL 4/7 PATRIMONIO

PATRIMONIO					
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO		601	+	116,947.70	
(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA		602	-		
APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTICIPES, FUNDADORES, CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		603	+		
RESERVAS	RESERVA LEGAL	604	+		
	RESERVA FACULTATIVA	605	+		
	OTRAS	606	+		
RESULTADOS ACUMULADOS	RESERVA DE CAPITAL	607	+		
	RESERVA POR DONACIONES	608	+		
	RESERVA POR VALUACIÓN (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)	609	+		
	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)	610	+		
	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	611	+		
	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	612	-		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	613	+/-		
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	614	+	127,719.40	
	(-)PÉRDIDA DEL EJERCICIO	615	-		
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	616	+	
		ACTIVOS INTANGIBLES	617	+	
		OTROS	618	+	
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	619	+/-		
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	620	+/-		
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	621	+/-		
	LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	622	+/-		
	OTROS	623	+/-		
TOTAL PATRIMONIO		698	=	244,667.10	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		699	=	289,667.10	
DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		624	=		
DIVIDENDOS PAGADOS (LIQUIDADOS) A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		625	=		

FORMULARIO 101 AMBIENTAL 5/7 INGRESOS

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL								
INGRESOS								
						TOTAL INGRESOS	VALOR EXENTO / NO OBJETO (A efectos de la Conciliación Tributaria)	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES	GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	6001	+	235.000.00	6002	+	
		GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6003	+		6004	+	
	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	6005	+		6006	+	
		GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6007	+		6008	+	
	EXPORTACIONES NETAS	DE BIENES	6009	+		6010	+	
		DE SERVICIOS	6011	+		6012	+	
		POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN		6013	+		6014	+
		OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)		6015	+		6016	+
		OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		6017	+		6018	+
	OTROS INGRESOS	POR REGALÍAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS	A RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6019	+		6020	+
A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR			6021	+		6022	+	
POR DIVIDENDOS		PROCEDENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6023	+		6024	+	
		PROCEDENTES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6025	+		6026	+	
		GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA		6027	+		6028	+
		GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN A VALOR RAZONABLE		6029	+		6030	+
		GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE		6031	+		6032	+
		GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS		6033	+		6034	+
		UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		6035	+		6036	+
		UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		6037	+		6038	+
		INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GUBERNAMENTALES		6039	+		6040	+
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR			DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSIÓN DE PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)	6041	+		6042	+
			DE INVENTARIOS	6043	+		6044	+
			DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	6045	+		6046	+
			DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	6047	+		6048	+
			DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6049	+		6050	+
			DE ACTIVOS INTANGIBLES	6051	+		6052	+
			DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	6053	+		6054	+
			DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	6055	+		6056	+
			DE INVERSIONES NO CORRIENTES	6057	+		6058	+
	OTRAS		6059	+		6060	+	
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES		POR GARANTÍAS	6061	+		6062	+	
		POR DESMANTELAMIENTOS	6063	+		6064	+	
		POR CONTRATOS ONEROSOS	6065	+		6066	+	
		POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	6067	+		6068	+	
		POR REEMBOLSOS A CLIENTES	6069	+		6070	+	
		POR LITIGIOS	6071	+		6072	+	
		POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	6073	+		6074	+	
		OTRAS	6075	+		6076	+	
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR		JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	6077	+		6078	+	
		OTROS	6079	+		6080	+	

	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS									
	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADO SIN FINES DE LUCRO).	DE RECURSOS PÚBLICOS	6081	+		6082	+			
		DE OTRAS LOCALES	6083	+		6084	+			
		DEL EXTERIOR	6085	+		6086	+			
	POR REEMBOLSOS DE SEGUROS	POR LUCRO CESANTE	6087	+		6088	+			
		OTROS	6089	+		6090	+			
	PROVENIENTES DEL EXTERIOR		6091	+		6092	+			
INGRESOS POR VENTA DE RECICLAJE		6093	+		6094	+		500.00		
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6095	+		6096	+		
			DEL EXTERIOR	6097	+		6098	+		
		NO RELACIONADAS	LOCAL	6099	+		6100	+		
			DEL EXTERIOR	6101	+		6102	+		
		COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)	RELACIONADAS	LOCAL	6103	+		6104	+	
				DEL EXTERIOR	6105	+		6106	+	
	NO RELACIONADAS		LOCAL	6107	+		6108	+		
			DEL EXTERIOR	6109	+		6110	+		
	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	LOCAL	6111	+		6112	+		
			DEL EXTERIOR	6113	+		6114	+		
		NO RELACIONADAS	LOCAL	6115	+	8,000.00	6116	+		
	DEL EXTERIOR		6117	+		6118	+			
	INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS	RELACIONADAS	LOCAL	6119	+		6120	+		
			DEL EXTERIOR	6121	+		6122	+		
		NO RELACIONADAS	LOCAL	6123	+		6124	+		
	DEL EXTERIOR		6125	+		6126	+			
	INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRO DIFERIDO			6127	+		6128	+		
	OTROS			6129	+		6130	+		
	GANANCIAS POR MEDICIÓN DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)			6131	+		6132	+		
	OTROS			6133	+		6134	+		
GANANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS			6135	+		6136	+			
TOTAL INGRESOS			6999	=		243,000.00				
VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)			6140	=				En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerad a como exenta de Impuesto a la Renta.		
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)			6141	=						
DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)			6142	=						
DIVIDENDOS COBRADOS (RECAUDADOS) POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)			6143	=						
INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)	UTILIDADES (INFORMATIVO)		6144	=						
	EXCEDENTES (INFORMATIVO)		6145	=						
MONTO TOTAL FACTURADO POR COMISIONISTAS Y SIMILARES (RELACIONES DE		CORRESPONDIENTE A LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO)	6146	=						

AGENCIA) (INFORMATIVO)	VALOR TOTAL CORRESPONDIENTE A LAS COMISIONES, DESCUENTOS, PRIMAS Y SIMILARES SOBRE LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO)	6147	=		
	INGRESOS GENERADOS POR COMPAÑÍAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO)	6148	=		
	INGRESOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)	6149	=		
	INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	6150	=		

FORMULARIO 101 AMBIENTAL 6/7 GASTOS

COSTOS Y GASTOS						
		COSTO		GASTO		VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria)
COSTO DE VENTAS	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7001	+			
	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7004	+			7006 +
	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7007	+		7008 +	7009 +
	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	-			
	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7013	+			
	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7016	+	168.000.00		7018 +
	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7019	+			7021 +
	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7022	-	(75.000.00)		
	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7025	+			
	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7028	-			
	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7031	+			
	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7034	-			
	(+/-) AJUSTES	7037	+/-		7038 +/-	7039 +/-
	GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7040	+		7041 +
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS		7043	+		7044 +	7045 +
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)		7046	+		7047 +	7048 +
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		7049	+		7050 +	7051 +
HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCASIONALES		7052	+		7053 +	7054 +
JUBILACIÓN PATRONAL		7055	+		7056 +	7057 +
DESAHUCIO		7058	+		7059 +	7060 +
OTROS		7061	+		7062 +	7063 +
GASTOS POR DEPRECIACIONES	DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO					
	ACELERADA	7064	+		7065 +	7066 +
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - ECOLÓGICO, PRODUCCIÓN LIMPIA, ENERGÍA RENOVABLE -	7064.1	+		7065.1 + 1,751.80	7066.1 +
	NO ACELERADA	7067	+		7068 + 7,380.00	7069 +
	DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7070	+		7071 +	7072 +
	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7073	+		7074 +	7075 +

	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPREVISIONES O REVALUACIONES	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7076	+		7077	+		7078	+	
		PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7079	+		7080	+		7081	+	
		ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7082	+		7083	+		7084	+	
		OTROS	7085	+		7086	+		7087	+	
	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		7088	+		7089	+		7090	+	
	OTRAS DEPRECIACIONES		7091	+		7092	+		7093	+	
GASTOS POR AMORTIZACIONES	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES		7094	+		7095	+		7096	+	
	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES		7097	+		7098	+		7099	+	
	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPREVISIONES O REVALUACIONES	ACTIVOS INTANGIBLES	7100	+		7101	+		7102	+	
		ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7103	+		7104	+		7105	+	
		OTROS	7106	+		7107	+		7108	+	
	OTRAS AMORTIZACIONES		7109	+		7110	+		7111	+	
PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR	DE ACTIVOS FINANCIEROS (DE PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)					7113	+		7114	+	
	DE INVENTARIOS		7115	+		7116	+		7117	+	
	DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA					7119	+		7120	+	
	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS					7122	+		7123	+	
	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		7124	+		7125	+		7126	+	
	DE ACTIVOS INTANGIBLES		7127	+		7128	+		7129	+	
	DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN					7131	+		7132	+	
	DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES					7134	+		7135	+	
	DE INVERSIONES NO CORRIENTES					7137	+		7138	+	
	OTRAS		7139	+		7140	+		7141	+	
GASTOS DE PROVISIONES	POR GARANTÍAS		7142	+		7143	+		7144	+	
	POR DESMANTELAMIENTOS		7145	+		7146	+		7147	+	
	POR CONTRATOS ONEROSOS					7149	+		7150	+	
	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS					7152	+		7153	+	
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES					7155	+		7156	+	
	POR LITIGIOS					7158	+		7159	+	
	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS		7160	+		7161	+		7162	+	
PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	RELACIONADAS		7166	+		7167	+		7168	+	
	NO RELACIONADAS		7169	+		7170	+		7171	+	
OTROS GASTOS	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD					7173	+		7174	+	
	TRANSPORTE					7176	+		7177	+	
	CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES					7179	+		7180	+	
	GASTOS DE VIAJE					7182	+		7183	+	
	GASTOS DE GESTIÓN					7185	+		7186	+	
	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS					7188	+		7189	+	
	SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS		7190	+		7191	+		7192	+	
	GASTOS SUMINISTROS BIODEGRADABLES Y ECOLÓGICOS		7190.1	+		7191.1	+	88.80	7192.1	+	
	PÉRDIDA EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL					7194	+		7195	+	
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		7196	+		7197	+		7198	+	
	MERMAS		7199	+		7200	+		7201	+	
	MERMAS Y DESPERDICIOS DE FABRICACIÓN GESTIÓN AMBIENTAL		7199.1	+		7200.1	+		7201.1	+	
	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		7202	+		7203	+		7204	+	

GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS		7205	+		7206	+		7207	+			
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		7208	+		7209	+		7210	+			
COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)	RELACIONADAS	LOCAL			7212	+		7213	+			
		DEL EXTERIOR			7214	+		7215	+			
	NO RELACIONADAS	LOCAL			7217	+		7218	+			
		DEL EXTERIOR			7220	+		7221	+			
OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	RELACIONADAS	LOCAL			7223	+		7224	+			
		DEL EXTERIOR			7226	+		7227	+			
	NO RELACIONADAS	LOCAL			7229	+		7230	+			
		DEL EXTERIOR			7232	+		7233	+			
INSTALACIÓN, ORGANIZACIÓN Y SIMILARES		7235	+		7236	+		7237	+			
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO		7238	+		7239	+		7240	+			
SERVICIOS PÚBLICOS		7241	+		7242	+		7243	+			
PÉRDIDAS POR SINIESTROS					7245	+		7246	+			
OTROS		7247	+		7248	+		7249	+			
GASTOS ACTIVIDADES DESARROLLO DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA		7247.1	+		7248.1	+	380.00	7249.1	+			
GASTOS CONSULTORÍA AMBIENTAL		7247.2	+		7248.2	+	12,500.0	7249.2	+			
GASTOS ANÁLISIS DE CALIDAD (AGUA, AIRE, SUELO)		7247.3	+		7248.3	+		7249.3	+			
GASTOS EN INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO AMBIENTAL		7247.4	+		7248.4	+	180.00	7249.4	+			
GASTOS POR MULTAS AMBIENTALES		7247.5	+		7248.5	+		7249.5	+	7,500		
GASTOS SUMINISTROS BIODEGRADABLES Y ECOLÓGICOS		7247.5	+		7248.5	+		7249.5	+			
GASTOS POR TASAS AMBIENTALES		7247.5	+		7248.5	+		7249.5	+	25.		
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL			7251	+		7252	+		
			DEL EXTERIOR			7254	+		7255	+		
		NO RELACIONADAS	LOCAL			7257	+		7258	+		
			DEL EXTERIOR			7260	+		7261	+		
		COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)	RELACIONADAS	LOCAL			7263	+		7264	+	
				DEL EXTERIOR			7266	+		7267	+	
	NO RELACIONADAS		LOCAL			7269	+		7270	+		
			DEL EXTERIOR			7272	+		7273	+		
	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	LOCAL			7275	+		7276	+		
			DEL EXTERIOR			7278	+		7279	+		
		NO RELACIONADAS	LOCAL			7281	+		7282	+		
			DEL EXTERIOR			7284	+		7285	+		
	INTERESES PAGADOS A TERCEROS	RELACIONADAS	LOCAL			7287	+		7288	+		
			DEL EXTERIOR			7290	+		7291	+		
NO RELACIONADAS		LOCAL			7293	+		7294	+			
		DEL EXTERIOR			7296	+		7297	+			

	REVERSIONES DEL DESCUENTO DE PROVISIONES QUE FUERON RECONOCIDAS A SU VALOR PRESENTE		7299	+		7300	+	
	INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DIFERIDO		7302	+		7303	+	
	OTROS		7305	+		7306	+	
	PÉRDIDAS POR MEDICIÓN DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)		7308	+		7309	+	
	OTROS		7311	+		7312	+	
	PÉRDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS		7314	+		7315	+	
	TOTAL COSTOS	7991	=	93000				
	TOTAL GASTOS		7992	=	22,280.6			
	TOTAL COSTOS Y GASTOS		7999	=	115,280.6			
	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)		7901	=				
	PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)		7902	=				
	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)		7903	=				
	NO. DE RUC DEL PROFESIONAL QUE REALIZÓ EL CÁLCULO ACTUARIAL PARA EL CONTRIBUYENTE (INFORMATIVO)		7904	=				
	COSTOS Y GASTOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)		7905	=				
	GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA		7906	=				

En la columna "Valor no deducible" registre la porción del monto declarado en las columnas "costo" y "gasto" considerada como no deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta.

FORMULARIO 101 AMBIENTAL 7/7 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA				
UTILIDAD DEL EJERCICIO	801	=		127,719.40
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	802	=		
CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	(-) INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	096	-	
	(+) PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	097	+	
	(-) BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	098	=	127,719.40
DIFERENCIAS PERMANENTES				
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	803	-		19,157.91
(-) DIVIDENDOS EXENTOS Y EFECTOS POR MÉTODO DE PARTICIPACIÓN (Valor patrimonial proporcional) (campos 6024+6026+6132)	804	-		
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	805	-		500.00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	806	+		
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	807	+		
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	808	+		25.00
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA Fórmula { (804*15%) + [(805-808)*15%] }	809	+		71.25
(-) DEDUCCIONES ADICIONALES POR GASTOS RELACIONADOS A ASPECTOS AMBIENTALES	810	-		14,900.60
(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	811	+		
(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	812	-		
(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	813	+		
GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
	GENERACIÓN			REVERSIÓN
POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS	814	+		815 -
POR PÉRDIDAS ESPERADAS EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	816	+		817 -
POR COSTOS ESTIMADOS DE DESMANTELAMIENTO	818	+		819 -
POR DETERIOROS DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	820	+		821 -
POR PROVISIONES (DIFERENTES DE CUENTAS INCOBRABLES, DESMANTELAMIENTO, DESAHUCIO Y JUBILACIÓN PATRONAL)	822	+		823 -
POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENDIDOS PARA LA VENTA	824	+		825 -
POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	INGRESOS	826	-	827 +
	PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS	828	+	829 -
AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES				831 -
POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS	832	+ / -		833 + / -
UTILIDAD GRAVABLE	835	=		93,257.14

PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES		839	=	
¿CONTRIBUYENTE DECLARANTE TIENE FINES DE LUCRO Y ES ADMINISTRADOR U OPERADOR DE ZEDE?		840		
INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS - APS)	¿CUMPLE EL DEBER DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA?	841		
	PORCIÓN DE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA NO INFORMADA (dentro de los plazos establecidos)	842		
	PORCIÓN DE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA CORRESPONDIENTE A PARAÍOS FISCALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO DECLARADO QUE SÍ HA SIDO INFORMADA	843		
UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR Sujeta legalmente a reducción de la tarifa		844		
SALDO UTILIDAD GRAVABLE 835-844		845		93,257.14
TOTAL IMPUESTO CAUSADO		849	=	23,314.29

Resumen Conciliación Tributaria

UTILIDAD EJERCICIO PRESENTE		127.719,40
(-) 15% TRABAJADORES	803	-19.157,91
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	805	-500,00
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	808	25,00
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	809	71,25
(-) DEDUCCIONES ADICIONALES POR GASTOS RELACIONADOS A ASPECTOS AMBIENTALES	810	-14.900,60
(=) UTILIDAD GRAVABLE	835	93.257,14
IMPUESTO DIFERIDOS		
IMPUESTO RENTA	849	-23.314,29
ANTICIPO IMPUESTO RENTA-MULTAS		.
UTILIDAD DEL EJERCICIO DESPUES IMPUESTOS		69.942,86
5% RESERVA LEGAL		3.497,14
REINVERSIÓN		-
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		73.440,00

Cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta

De acuerdo a los cálculos realizados y según las deducciones que se proponen aplicar, el anticipo sería el siguiente:

Caso 2	Monto	Base	%	Valor
0.2% PATRIMONIO	244.667,10	244.667,10	0,200%	489,33
0.2% COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES	115.280,60	88.843,34	0,200%	177,69
(-) ley reactivación económica				
(+) Gastos no Deducibles	7.550,00			
(-) Deducción Adicional por Gastos Relacionados a Aspectos Ambientales	-14.900,60			
(-) 15% participación trabajadores	-19.086,66			
0.4% DEL ACTIVO TOTAL	289.667,10	289.667,10	0,400%	1.158,67
(-) 315 cxc no relacionados	0,00			
(-) 324 crédito tributario IVA	0,00			
(-) 337 Crédito trib. Imp. Renta	0,00			
0.4% INGRESOS GRAVABLES	243.000,00	243.000,00	0,400%	972,00
ANTICIPO				\$2.797,69

5.9 Conclusiones

Al generar una conciliación tributaria, que incluya entre los beneficios una deducción especial por todos los gastos que se incurran en aspectos ambientales, se convierte en un incentivo para las empresas al registrar de manera diferenciada los rubros relacionados a la contabilidad ambiental.

Una estrategia importante para empezar a crear una cultura ambiental en el país es el hecho de que a través de los organismos de control se muestren en primer lugar los beneficios que se generarán a la naturaleza y al medio ambiente si las empresas de producción ponen en marcha planes de manejo integral ambiental incluyendo el manejo de residuos y utilización de materiales ecológicos. En segundo lugar, si a través del organismo de control tributario del país continúa generando acuerdos con el Ministerio de Ambiente como el 027 que implica deducciones adicionales por la depreciación de maquinaria, edificaciones e instalaciones para una producción más

limpia; y que se extienda esos beneficios a todos los gastos que se realicen por conceptos ambientales; excepto los correspondientes a multas y tasas ambientales.

En el caso propuesto, se puede observar que hay una deducción adicional de \$14900.60, por gastos realizados por aspectos ambientales, y reduciendo la base imponible de cálculo del Impuesto a la Renta; que incentivarán a las empresas a aplicar contabilidad ambiental y a implementar procesos para la gestión del ambiente.

Referencias

- Alturo Fonseca, C. A. (2014). Grado de conocimiento y aplicabilidad de la contabilidad ambiental empresarial en el Espinal, departamento del Tolima. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, 207-220.
- Álvarez, R., Urbina, L., Guerrero, F., & Castro, J. (2009). Contabilidad de gestión ambiental en el ejercicio de la profesión del contador público en el estado Zulia. *Revista de Ciencias Sociales*, 499-508.
- Amparo Rodríguez, G. (2007). Conflictos ambientales amenazan la salud de la población y la biodiversidad del planeta. *Revista de Derecho*, 329-347.
- Arregui Gallegos, O. (2006). Sostenibilidad y estudios de impacto ambiental. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, 3-12.
- Asamblea Nacional. (2010). *Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas*. Quito: Asamblea Nacional.
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2015). *Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. Quito: Asamblea Nacional del Ecuador.
- Becerra Salazar, W. L., & Hincapié Montoya, D. (2014). Los costos ambientales en la sostenibilidad empresarial. Propuesta para su valoración y revelación contable. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 173-195.
- Benítez, P., & Miranda, L. (2013). CONTAMINACIÓN DE AGUAS SUPERFICIALES POR RESIDUOS DE PLAGUICIDAS EN

VENEZUELA Y OTROS PAÍSES DE LATINOAMÉRICA. *Revista Internacional de Contaminación Ambiental*, 7-23.

Bischhoffshausen, W. V. (1996). UNA VISIÓN GENERAL DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 140.

Blanco Obando, E. (2016). MEDIO AMBIENTE Y DESARROLLO: EFECTOS DE LAS ACTIVIDADES PRODUCTIVAS Y LA LEGISLACIÓN AMBIENTAL SOBRE LA NATURALEZA Y LAS CONDICIONES DE VIDA DE LA POBLACIÓN, EN LA REGIÓN CHOROTEGA DE COSTA RICA. 1990-2014. *Diálogos Revista Electrónica de Historia*, 3-30.

Castro, P., Valladares, F., & Alonso, A. (2004). La creciente amenaza de las invasiones biológicas. *Ecosistemas*, 0.

Congreso Nacional del Ecuador. (2003). *Texto Unificado de la Legislación Secundaria del Ministerio del Ambiente*. Quito: Congreso Nacional del Ecuador.

Congreso Nacional del Ecuador. (2004). *LEY DE GESTION AMBIENTAL*. Quito: Congreso Nacional.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2007). *Normas Internacionales de Información Financieras*. Unión Europea: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

- Dangles, O., Nowicki, F., & Valencia, R. (2009). *Biota máxima : Ecuador biodiverso*. Quito: PUCE - IRD.
- Díaz Llanes, M. (2010). EL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES EN UN ENTORNO DINÁMICO Y GERENCIAL DE LA EMPRESA. *Universo Contábil*, 121-140.
- El Telégrafo. (26 de Febrero de 2018). Gobierno lanzará programa de cuidado de la naturaleza. *eltelegrafo*, pág. 5.
- Falconí, O. (2006). Auditoría y las Normas de auditoría generalmente aceptadas. *Contabilidad y Negocios*, 15-20.
- Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador. (2008). *Clasificación de Normas de Contabilidad según sus propósitos*. Quito: Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador.
- Juteau-Martineau, G., Becerra, S., & Maurice, L. (2014). Ambiente, petróleo y vulnerabilidad política en el oriente ecuatoriano: ¿hacia nuevas formas de gobernanza energética? *América Latina Hoy*, 119-137.
- Koontz, H. (2008). *Administración, una perspectiva global y empresarial*. México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A.
- Londoño, C. L. (2006). Los recursos naturales y el medio ambiente en la economía de mercado. *Revista Científica Guillermo de Ockham*, 25-42.

- Londoño, C. L. (2006). Los recursos naturales y el medio ambiente en la economía de mercado. *Revista Científica Guillermo de Ockham*, 25-42.
- Mathews, M. (1997). Twenty-five years of social and environmental accounting research: Is there a silver jubilee to celebrate? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 481-531.
- Mayorga Ases, M. J. (2017). *Estudio de la Biocontabilidad y su influencia en la presentación de la Información Financiera en el Ecuador. Tesis inédita*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Mejía Soto, E. (2014). Biocontabilidad: Hacia una definición de una nueva disciplina contable. *Prorama de Contaduría Pública*, 106-129.
- Mejía, E., Montes, C., & Mora, G. (2013). Estructura conceptual de la Teoría Tridimensional de la Contabilidad. *Contexto*, 49-70.
- Méndez, E., Pérez, A., & Martínez, J. (2014). Estado del Bienestar, ecología y desarrollo sostenible: 40 años de Economía ambiental. *Revista Internacional de Trabajo Social y Ciencias Sociales*, 99-123.
- Ministerio de Industrias y Productividad. (2016). *Centro de Eficiencia de Recursos y Producción Más Limpia en el Ecuador*. Quito: Ministerio de Industrias y Productividad.
- Ministerio de Turismo del Ecuador. (2012). *América Turística*. Quito: Ministerio de Turismo del Ecuador.

- Ministerio del Ambiente. (2014). *Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional, Exploración Inicial 2008-2012*. Quito: Ministerio del Ambiente.
- Ministerio del Ambiente del Ecuador. (2010). *Acuerdo Ministerial 131*. Quito: Ministerio del Ambiente del Ecuador.
- Ministerio del Ambiente del Ecuador. (2012). *Acuerdo Ministerial 027*. Quito: Ministerio del Ambiente del Ecuador.
- Ministerio del Ambiente del Ecuador. (2012). *Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Ministerio del Ambiente*. Quito: Ministerio del Ambiente del Ecuador.
- Ministerio del Ambiente del Ecuador. (2014). *MANUAL DEL SISTEMA NACIONAL DE INDICADORES AMBIENTALES*. Quito: Ministerio del Ambiente del Ecuador.
- Ministerio del Ambiente del Ecuador. (2016). *Huella Ecológica*. Quito: Ministerio del Ambiente del Ecuador.
- Ministerio del Ambiente Ecuador. (2014). *Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional*. Quito: Ministerio del Ambiente Ecuador.
- Muñoz, A. (2015). LA CONTRADICCIÓN DEL TURISMO EN LA CONSERVACIÓN Y EL DESARROLLO EN GALÁPAGOS – ECUADOR. *Estudios y Perspectivas en Turismo*, 399-413.

Naciones Unidas. (2002). *Contabilidad ambiental y economía integrada. Manual de operaciones*. Nueva York: Naciones Unidas.

Naciones Unidas. (2009). Informe del Comité de Expertos sobre contabilidad ambiental y económica. *Temas para debate y adopción de decisiones: contabilidad ambiental y económica* (págs. 1-25). Nueva York: Naciones Unidas.

Naciones Unidas. (2012). *Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica SCAE*. New York: Naciones Unidas.

Naciones Unidas. (2016). Informe del Comité de Expertos sobre Contabilidad Ambiental y Económica. *47º Período de Sesiones* (págs. 1-11). New York: Naciones Unidas.

Novillo Bustos, M. S., & Hachi Quintana, J. G. (2014). *Metodología para contabilizar los Aspectos Ambientales generados por Instituciones Públicas y Privadas, en base al cumplimiento de la Normativa Ambiental Vigente*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil.

Ordóñez Noreña, S. L. (2009). Representación contable de lo inmaterial. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 205-223.

Reyna, J. (1999). La contaminación ambiental. *Industrial Data*, 51-54.

Rivera, P., & Foladori, G. (2006). Reflexiones sobre la contabilidad ambiental en México. *Economía, Sociedad y Territorio*, 177-217.

- Rivera, P., & Foladori, G. (2006). Reflexiones sobre la contabilidad ambiental en México. *Economía, Sociedad y Territorio*, 177-217.
- Russi, D., & Martínez, J. (2002). Los pasivos ambientales. *Iconos. Revista de Ciencias Sociales*, 123-131.
- Sánchez Cerón, M. (2001). Influencia del Banco Mundial y la CEPAL en las tendencias educativas recientes en algunos países latinoamericanos. *Revista Latinoamericana de Estudios Educativos*, 55-97.
- Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo – Senplades. (2007). *Plan Nacional de Desarrollo 2007 - 2010*. Quito: Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo – Senplades.
- Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo – Senplades. (2009). *Plan Nacional de Desarrollo 2009 - 2013*. Quito: Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo – Senplades.
- Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo – Senplades. (2013). *Plan Nacional de Desarrollo / Plan Nacional para el Buen Vivir 2013-2017*. Quito: SENPLADES.
- Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo – Senplades. (2017). *Plan Nacional de Desarrollo 2017 - 2021*. Quito: Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo – Senplades.

- Silva da Rosa, F., Lunkes, R. J., & Pfitscher, E. D. (2012). Contabilidad medioambiental en España: proceso estructurado de revisión y análisis teórico referencial . *Contabilidad y negocios*, 23-48.
- Subsecretaría de Calidad Ambiental. (2011). *Mecanismo para otorgar la certificación ecuatoriana ambiental "Punto Verde" procesos limpios*. Quito: Subsecretaría de Calidad Ambiental.
- Superintendencia de Compañías. (26 de 02 de 2018). *Portal de Información / Sector Societario*. Obtenido de <http://www.supercias.gob.ec>
- Vargas, F. (2005). La contaminación ambiental como factor determinante de la salud. *Revista Española de Salud Pública*, 117-127.
- Vázquez García, A. (2004). La responsabilidad por daños al ambiente. *Gaceta Ecológica*, 45-62.
- Wheelen, T. H. (2007). *Administración Estratégica y Política de Negocios*. México: Pearson Educación.
- Zamora, A., & Ramos, J. (2010). Las actividades de la industria petrolera y el marco ambiental legal en Venezuela. Una visión crítica de. *Revista Geográfica Venezolana*, 115-144.