



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría CPA.**

Tema:

**“La contabilidad ambiental y la información financiera de las curtidurías
pertenecientes a la Asociación de Curtidores y Afines de Tungurahua ASOCAT”.**

Autora: Laura Chango, Diana Marisol

Tutor: Dr. Salazar Mejía, César Augusto

**Ambato – Ecuador
2019**

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. César Augusto Salazar Mejía con cédula de identidad No. 180259229-3, en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación sobre el tema: **“LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS CURTIDURÍAS PERTENECIENTES A LA ASOCIACIÓN DE CURTIDORES Y AFINES DE TUNGURAHUA ASOCAT”**, desarrollado por Diana Marisol Laura Chango, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Febrero 2019.

TUTOR



.....
Dr. César Augusto Salazar Mejía

C.I. 180259229-3

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Diana Marisol Laura Chango con cédula de identidad No. 180506140-3, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto de investigación, bajo el tema: **“LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS CURTIDURÍAS PERTENECIENTES A LA ASOCIACIÓN DE CURTIDORES Y AFINES DE TUNGURAHUA ASOCAT”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Febrero 2019.

AUTORA



Diana Marisol Laura Chango

C.I. 180506140-3

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Febrero 2019.

AUTORA



Diana Marisol Laura Chango

C.I. 180506140-3

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto de investigación, sobre el tema: “**LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS CURTIDURÍAS PERTENECIENTES A LA ASOCIACIÓN DE CURTIDORES Y AFINES DE TUNGURAHUA ASOCAT**”, elaborado por Diana Marisol Laura Chango, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Febrero 2019.

Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE

Ing. Edisson Coba, Dr.

MIEMBRO CALIFICADOR

Dra. Ana Molina

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Este proyecto está dedicado a mis padres porque han sido el eje principal de mi vida, aquel apoyo incondicional que siempre me brindaron en todo momento.

Asimismo, lo dedico a mi hija Madeleine que a pesar de todos los obstáculos que se han presentado estoy de pie por ella, y no podría rendirme porque sé que soy su ejemplo a seguir. Eres la luz de mi vida.

Diana M. Laura.

AGRADECIMIENTO

Eternamente a Dios, porque sin él no soy nada, porque nunca me ha abandonado por cuán difícil sea la situación, porque confío en que por él mi vida es y será llena de bendiciones y felicidad.

A mis padres, porque me dieron aquel soporte físico y emocional para ejercer mi carrera profesional, por creer en mí pese a tantos inconvenientes, y aún más gracias por aquellos consejos que fueron vitales en mi vida.

A mis maestros, que me otorgaron los conocimientos adecuados siempre con una sonrisa y paciencia, acompañados de aquellos valores que nos impulsan siempre hacia el camino del éxito.

Mil gracias por todo!

Diana M. Laura.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS CURTIDURÍAS PERTENECIENTES A LA ASOCIACIÓN DE CURTIDORES Y AFINES DE TUNGURAHUA ASOCAT”

AUTORA: Diana Marisol Laura Chango

TUTOR: Dr. César Augusto Salazar Mejía

FECHA: Febrero 2019

RESUMEN EJECUTIVO

Actualmente, el mundo está atravesando por la destrucción de la naturaleza y el agotamiento de sus recursos naturales debido al uso incontrolable por parte de las empresas industriales que tienen contacto directo con el medio ambiente, surgiendo como respuesta a esta necesidad la Contabilidad Ambiental que se refiere al conjunto de instrumentos que miden, evalúan y comunican la actuación medioambiental de la empresa, generando información diferenciada a través de cuentas contables ambientales, donde de esta forma maximiza el valor de la empresa y minimiza el uso de recursos conjuntamente con la contaminación ambiental.

El presente proyecto de investigación analiza cómo la Contabilidad Ambiental influye en la presentación de la información financiera de las curtidurías pertenecientes a ASOCAT, permitiendo así el tratamiento de la Fiscalidad Ambiental a través de incentivos tributarios; por lo que es necesario conocer la fundamentación teórica tanto de la Contabilidad Ambiental como de la Fiscalidad Ambiental. De modo que, sea aplicable en

las empresas otorgando un enfoque diferencial a la contabilidad tradicional, generando estados financieros ecológicos donde dejan en evidencia la gestión y actuación de la empresa en el entorno natural; dando paso a la aplicación de la Fiscalidad Ambiental, el cual se refiere a un conjunto de instrumentos económicos que utilizan el sistema fiscal como incentivo para proteger el ambiente y efectuar cambios de actitudes que mantienen las empresas industriales, motivando así incurrir en actividades de gestión ambiental que podrían permitir implementar y extender los incentivos tributarios que efectúen reducción en su pago de impuesto a la renta a través de exenciones y deducciones adicionales por aspectos ambientales, convirtiéndose en un estímulo para que las empresas contribuyan con la protección del entorno natural.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CONTABILIDAD AMBIENTAL, ESTADOS FINANCIEROS, GESTIÓN, FISCALIDAD, INCENTIVOS.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
CARRER OF ACCOUNTING AND AUDITING

TOPIC: “THE ENVIRONMENTAL ACCOUNTING AND THE FINANCIAL INFORMATION OF THE CURTIDURIAS BELONGING TO THE ASSOCIATION OF TUNNELS AND RELINQUISHERS OF TUNGURAHUA ASOCAT”

AUTHOR: Diana Marisol Laura Chango

TUTOR: Dr. César Augusto Salazar Mejía

DATE: February 2019

ABSTRACT

Currently, the world is going through the destruction of nature and the depletion of its natural resources due to uncontrollable use by industrial companies that have direct contact with the environment, emerging as a response to this need the Environmental Accounting referred to to the set of instruments that measure, evaluate and communicate the environmental performance of the company, generating differentiated information through environmental accounting accounts, whereby this maximizes the value of the company and minimizes the use of resources together with environmental pollution.

The present research project analyzes how the Environmental Accounting influences the presentation of the financial information of the tanneries belonging to ASOCAT, thus allowing the treatment of the Environmental Taxation through tax incentives; so it is necessary to know the theoretical foundation of both Environmental Accounting and Environmental Taxation. So that it is applicable in companies, granting a differential approach to traditional accounting, generating ecological financial statements where they

make evident the management and performance of the company in the natural environment; giving way to the application of Environmental Taxation, which refers to a set of economic instruments that use the tax system as an incentive to protect the environment and make changes in attitudes maintained by industrial companies, thus motivating environmental management activities that could allow implementing tax incentives that reduce their income tax payment through exemptions and special deductions for environmental aspects, becoming an incentive for companies to contribute to the protection of the natural environment.

KEYWORDS: ENVIRONMENTAL ACCOUNTING, FINANCIAL STATEMENTS, MANAGEMENT, TAXATION, INCENTIVES.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xv
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xx
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
1.1. Descripción y formulación del problema.....	2
1.2. Justificación.....	5
1.3. Objetivos.....	7
1.3.1. Objetivo general.....	7
1.3.2. Objetivos específicos.....	8
CAPÍTULO II.....	9
MARCO TEÓRICO.....	9
2.1. Antecedentes investigativos.....	9
2.2. Fundamentación científico – técnica.....	11
2.2.1. El medio ambiente y la contaminación industrial.....	11
2.2.1.1. Conceptualización de medio ambiente.....	11
2.2.1.2. Problemas medioambientales generales.....	14

2.2.1.3.	Contaminación industrial.....	16
2.2.1.4.	Protección medioambiental.....	32
2.2.1.5.	Normativa legal medioambiental ecuatoriano	37
2.2.2.	La contabilidad ambiental y su aplicación	40
2.2.2.1.	Generalidades de la contabilidad ambiental	40
2.2.2.2.	Contabilidad ambiental y la contabilidad tradicional	46
2.2.2.3.	Sistema de contabilidad ambiental	47
2.2.3.	La información financiera generada a través de los estados financieros ...	56
2.2.3.1.	Generalidades de la información financiera	56
2.2.3.2.	La inclusión de información ambiental en los estados financieros	58
2.2.3.3.	Informes ambientales.....	59
2.2.4.	Fiscalidad ambiental.....	61
2.2.4.1.	Aspectos generales.....	61
2.2.4.2.	Fiscalidad ambiental internacional	63
2.2.4.3.	Fiscalidad ambiental en el Ecuador	64
2.2.4.4.	Impuestos ambientales vs incentivos tributarios ambientales	65
2.3.	Preguntas directrices.....	68
CAPÍTULO III	.....	69
METODOLOGÍA	.....	69
3.1.	Recolección de la información	69
3.2.	Tratamiento de la información	71
3.3.	Operacionalización de las variables	67
CAPÍTULO IV	.....	70
RESULTADOS	.....	70
4.1.	Principales resultados.....	70
4.1.1.	Interpretación de resultados	74
4.1.1.1.	Identificación de los porcentajes de gestión ambiental que presenta la información financiera de las curtidurías pertenecientes a ASOCAT	131
4.2.	Limitaciones del estudio	74
4.3.	Conclusiones	147
4.4.	Recomendaciones.....	149
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	.....	150

ANEXOS160

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Conceptos de medio ambiente	13
Tabla 2. Breves impactos ambientales por regiones naturales del Ecuador.....	19
Tabla 3. Contaminación ambiental en sectores productivos exportadores del país	19
Tabla 4. Otras contaminaciones medioambientales en Ecuador	21
Tabla 5. Principales impactos ambientales causados en el continente Americano	23
Tabla 6. Principales impactos ambientales causados en el continente Europeo	23
Tabla 7. Principales impactos ambientales causados en el continente Asiático	25
Tabla 8. Principales impactos ambientales causados en el continente Africano	26
Tabla 9. Caracterización de descargas líquidas con sustancias en efluentes de curtiembre	32
Tabla 10. Acuerdos y tratados internacionales que promueven cuidado ambiental	33
Tabla 11. Normativa legal ecuatoriana medioambiental.....	38
Tabla 12. Conceptualizaciones de contabilidad ambiental según diversos autores	41
Tabla 13. Clasificación de la contabilidad ambiental	44
Tabla 14. Partícipes interesados en la información ambiental y sus principales intereses.....	45
Tabla 15. Finalidades del sistema de contabilidad ambiental	48
Tabla 16. Componentes del SCAN Ecuador.....	49
Tabla 17. Etapas de la contabilidad ambiental.....	50
Tabla 18. Cuadro comparativo de cuentas contables medioambientales	51
Tabla 19. Cuentas contables ambientales dentro del plan de cuentas de una empresa ...	53
Tabla 20. Características cualitativas de la información de los estados financieros.....	57
Tabla 21. Evolución de los informes ambientales.....	60
Tabla 22. Diferencias entre informes financieros y ambientales	60
Tabla 23. Evolución histórica de la fiscalidad ambiental.....	62
Tabla 24. Instrumentos fiscales positivos y negativos	62
Tabla 25. Población: curtidurías pertenecientes a ASOCAT.....	69

Tabla 26. Características generales de las curtidurías sujetas a análisis de gestión ambiental en sus estados financieros.....	71
Tabla 27. Operacionalización variable dependiente	67
Tabla 28. Operacionalización variable independiente	68
Tabla 29. Principales resultados.....	70
Tabla 30. Tiempo de funcionamiento	74
Tabla 31. Tipo de empresa	75
Tabla 32. Conocimiento de las obligaciones y normativas ambientales.....	76
Tabla 33. Políticas internas que apoyen a la protección del medio ambiente.....	77
Tabla 34. Proceso productivo con afectación directa al medio ambiente	78
Tabla 35. Modificaciones al proceso de producción que contribuya al cuidado del ambiente	79
Tabla 36. Adquisiciones de maquinarias y equipos amigables al medio ambiente	80
Tabla 37. Implementación de mecanismos para el tratamiento de residuos y desechos.	81
Tabla 38. Realización de programas de capacitación al personal operativo sobre temas ambientales.....	82
Tabla 39. Participación en programas de gestión ambiental.....	83
Tabla 40. Organismos de control que solicitan información relacionada con el impacto ambiental de la empresa.....	84
Tabla 41. Conocimiento sobre Contabilidad Ambiental y generación de estados financieros ambientales.....	85
Tabla 42. Registro de manera diferenciada los activos, pasivos, ingresos y gastos ambientales.....	86
Tabla 43. Estados financieros que reflejan el valor del ambiente dentro de las empresas.....	87
Tabla 44. Consideración de la importancia de la presentación de estados financieros ambientales.....	88
Tabla 45. Consideración de implementación de capacitaciones relacionadas con la Contabilidad Ambiental	89
Tabla 46. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Cuentas y documentos por cobrar Relacionados	91

Tabla 47. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Cuentas y documentos por cobrar No Relacionados	92
Tabla 48. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Inventario de materia prima	93
Tabla 49. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Inventario de productos en proceso	94
Tabla 50. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Inventario de suministros y materiales	95
Tabla 51. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Inventario de productos terminados y Mercadería en almacén.....	96
Tabla 52. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otros Activos Corrientes	97
Tabla 53. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Terrenos	98
Tabla 54. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Edificios y otros inmuebles	99
Tabla 55. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones.....	100
Tabla 56. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Equipo de cómputo	101
Tabla 57. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Vehículos, equipos de transporte.....	102
Tabla 58. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Marcas, patentes, licencias y otros similares	103
Tabla 59. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otros Activos No Corrientes	104
Tabla 60. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Cuentas y documentos por pagar Corto Plazo	105
Tabla 61. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otros Pasivos Corrientes	106
Tabla 62. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otras Cuentas y documentos por pagar Largo Plazo	107

Tabla 63. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Provisiones No Corrientes	108
Tabla 64. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otros pasivos No Corrientes	109
Tabla 65. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Ingresos por Venta de productos ecológicos.....	110
Tabla 66. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Ingresos por Venta de reciclaje	112
Tabla 67. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Ingresos por Venta de desperdicios.....	113
Tabla 68. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otros Ingresos por aspectos ambientales.....	114
Tabla 69. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Costo de Ventas de productos ecológicos.....	115
Tabla 70. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos suministros y materiales biodegradables y ecológicos	116
Tabla 71. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos Mermas y desperdicios de fabricación gestión ambiental.....	117
Tabla 72. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gasto de desarrollo de producción más limpia	118
Tabla 73. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos consultoría ambiental	120
Tabla 74. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos análisis de calidad de agua, aire, suelo	121
Tabla 75. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos en investigación y desarrollo ambiental	122
Tabla 76. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos por multas ambientales.....	123
Tabla 77. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos por tasas ambientales	124
Tabla 78. Conocimiento sobre fiscalidad ambiental	125

Tabla 79. Acuerdo con la implementación de ciertos impuestos ambientales en la normativa tributaria nacional	126
Tabla 80. Incentivo del Estado al sector industrial para cambiar el comportamiento de contaminación	127
Tabla 81. Acceso a incentivos tributarios por gastos incurridos en gestión ambiental.	128
Tabla 82. Acceso a incentivos tributarios ambientales a través de ingresos exentos....	129
Tabla 83. La implementación de incentivos tributarios ambientales en el país puede cumplir con la perspectiva de la protección ambiental	130
Tabla 84. Cifras Estado de Situación Financiera del Año 2017 (\$).....	131
Tabla 85. Cifras Estado de Resultados del Año 2017 (\$)	133
Tabla 86. Porcentajes identificados para la gestión ambiental Estado de Situación 2017.....	135
Tabla 87. Porcentajes identificados para la gestión ambiental Estado de Resultados 2017.....	137
Tabla 88. Estado de Situación Financiera Ambiental Año 2017	139
Tabla 89. Estado de Resultados Ambiental Año 2017.....	142
Tabla 90. Conciliación tributaria año 2017	145
Tabla 91. Conciliación tributaria ambiental año 2017	146

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1. Diagrama de flujo general del proceso productivo del cuero	30
Gráfico 2. Tiempo de Funcionamiento	74
Gráfico 3. Tipo de empresa	75
Gráfico 4. Conocimiento de las obligaciones y normativas ambientales.....	76
Gráfico 5. Políticas internas que apoyen a la protección del medio ambiente.....	77
Gráfico 6. Proceso productivo con afectación directa al medio ambiente	78
Gráfico 7. Modificaciones al proceso de producción que contribuya al cuidado del ambiente	79
Gráfico 8. Adquisiciones de maquinarias y equipos amigables al medio ambiente	80
Gráfico 9. Implementación de mecanismos para el tratamiento de residuos y desechos	81
Gráfico 10. Realización de programas de capacitación al personal operativo sobre temas ambientales.....	83
Gráfico 11. Participación en programas de gestión ambiental.....	84
Gráfico 12. Organismos de control que solicitan información relacionada con el impacto ambiental de la empresa.....	85
Gráfico 13. Conocimiento sobre contabilidad ambiental y generación de estados financieros ambientales.....	86
Gráfico 14. Registro de manera diferenciada los activos, pasivos, ingresos y gastos ambientales.....	87
Gráfico 15. Estados financieros que reflejan el valor del ambiente dentro de las empresas	88
Gráfico 16. Consideración de la importancia de la presentación de estados financieros ambientales.....	89
Gráfico 17. Consideración de implementación de capacitaciones relacionadas con la Contabilidad Ambiental	90
Gráfico 18. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Cuentas y documentos por cobrar Relacionados.....	91

Gráfico 19. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Cuentas y documentos por cobrar No Relacionados.....	92
Gráfico 20. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Inventario de materia prima	93
Gráfico 21. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Inventario de productos en proceso.....	94
Gráfico 22. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Inventario de suministros y materiales	95
Gráfico 23. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Inventario de productos terminados y Mercadería en almacén.....	96
Gráfico 24. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otros Activos Corrientes	97
Gráfico 25. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Terrenos	98
Gráfico 26. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Edificios y otros inmuebles	99
Gráfico 27. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones.....	100
Gráfico 28. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Equipo de cómputo ..	101
Gráfico 29. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Vehículos, equipos de transporte.....	102
Gráfico 30. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Marcas, patentes, licencias y otros similares	103
Gráfico 31. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otros Activos No Corrientes	104
Gráfico 32. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Cuentas y documentos por pagar Corto Plazo.....	105
Gráfico 33. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otros Pasivos Corrientes	106
Gráfico 34. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otras Cuentas y documentos por pagar Largo Plazo.....	107

Gráfico 35. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Provisiones No Corrientes	108
Gráfico 36. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otros pasivos No Corrientes	109
Gráfico 37. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Ingresos por Venta de productos ecológicos.....	111
Gráfico 38. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Ingresos por Venta de reciclaje	112
Gráfico 39. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Ingresos por Venta de desperdicios.....	113
Gráfico 40. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otros Ingresos por aspectos ambientales	114
Gráfico 41. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Costo de Ventas de productos ecológicos.....	116
Gráfico 42. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos suministros y materiales biodegradables y ecológicos	117
Gráfico 43. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos Mermas y desperdicios de fabricación gestión ambiental.....	118
Gráfico 44. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gasto de desarrollo de producción más limpia	119
Gráfico 45. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos consultoría ambiental.....	120
Gráfico 46. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos análisis de calidad de agua, aire, suelo	121
Gráfico 47. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos en investigación y desarrollo ambiental	122
Gráfico 48. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos por multas ambientales.....	123
Gráfico 49. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos por tasas ambientales.....	124
Gráfico 50. Conocimiento sobre Fiscalidad Ambiental	125

Gráfico 51. Acuerdo con la implementación de ciertos impuestos ambientales en la normativa tributaria nacional	126
Gráfico 52. Incentivo del Estado al sector industrial para cambiar el comportamiento de contaminación	127
Gráfico 53. Acceso a incentivos tributarios por gastos incurridos en gestión ambiental	128
Gráfico 54. Acceso a incentivos tributarios ambientales a través de ingresos exentos	129
Gráfico 55. La implementación de incentivos tributarios ambientales en el país puede cumplir con la perspectiva de la protección ambiental	130

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación tiene como finalidad analizar cómo la Contabilidad Ambiental influye en la presentación de la información financiera de las curtidurías pertenecientes a ASOCAT, de modo que se registren contablemente de manera diferenciada para la elaboración de estados financieros ambientales permitiendo el tratamiento de la fiscalidad ambiental a través de incentivos tributarios como exenciones y deducciones especiales por concepto de incurrir en actividades de gestión ambiental que contribuyan al cuidado del medio ambiente.

La investigación cuenta con cuatro capítulos que se detallan a continuación:

Capítulo I: Se refiere al análisis y descripción del problema, donde se especifica el problema suscitado y la justificación del mismo, generando así el planteamiento de sus objetivos tanto general como los objetivos específicos.

Capítulo II: Se detalla el marco teórico donde se establecen antecedentes investigativos, seguido por la fundamentación científico – técnica, el cual describe la fundamentación teórica acerca de la Contabilidad Ambiental y Fiscalidad Ambiental resultantes de la investigación bibliográfica realizada.

Capítulo III: Dentro de este capítulo se constituye la metodología utilizada para la realización del presente proyecto, puntualizando las modalidades, enfoque y nivel de investigación; en el cual la modalidad utilizada ha sido bibliográfica – documental y de campo, dándole un enfoque cuantitativo y cualitativo, y con un nivel de investigación exploratorio, asimismo se establece la población a ser estudiada siendo aquellas curtidurías pertenecientes a ASOCAT donde se aplicó el instrumento de recolección de información que es la encuesta dirigido al personal administrativo de cada una de las empresas mencionadas.

Capítulo IV: Este capítulo conforma el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a través de la encuesta realizada, donde se analiza aquellas variables propuestas a considerar y se determina porcentajes de gestión ambiental que posee la información financiera de las empresas pertenecientes a ASOCAT.

CAPÍTULO I

ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción y formulación del problema

Desde inicios de la vida humana, el espacio natural donde habitaron era considerado suficiente para satisfacer las necesidades vitales, adaptadas a la naturaleza y beneficios que ésta brindaba a través de sus recursos naturales. Sin embargo, con el surgimiento de la agricultura, pesca, ganadería y caza, progresivamente iba creando efectos negativos causados a la naturaleza. Poco a poco el hombre experimentó un desarrollo avanzado con acontecimientos políticos, sociales y culturales, generando la crisis ambiental global que actualmente se enfrenta (Reynosa, 2015).

En los últimos años se ha generado preocupación por la destrucción del medio ambiente, aumentando su complejidad ante problemas ambientales, por lo que las acciones concretas para prevenir y revertir los efectos negativos de las actividades humanas originan menos interés y mayor nivel de discrepancia en líneas de actuación para atacar el problema. Sin embargo, la preocupación por el medio ambiente se convierte en un aspecto de importancia ante los ciudadanos por las repercusiones futuras que conlleva en salud, cambio climático, gestión de residuos, calidad de los productos alimenticios, entre otros (Ferrari, Montero, Mondéjar, & Vargas, 2012). Las afectaciones en la calidad de vida entre la sociedad humana y la naturaleza se viene sintiendo, consecuente a esto se presentan: deforestación, contaminación del suelo, agua y aire, pérdida de biodiversidad, incremento de desastres que ponen en riesgo la existencia de vida (Calderón, Sumarán, Chumpitaz, & Campos, 2011).

La presencia de un contexto que aparentemente está comprometido con la protección ambiental, pone a la vista la realidad en que vivimos, donde todavía son muchos los gobiernos, empresas y personas que actúan bajo una conciencia dominada por la economía

y el poder; un ejemplo de ello es el consumo y la explotación ilimitada de los recursos naturales, sin poner en consideración costos sociales y ambientales que ocasionan este tipo de actos, de modo que surge la necesidad de encaminar esfuerzos hacia la búsqueda de un equilibrio entre la eficiencia económica, la protección ambiental y la responsabilidad social, a través de impulsar nuevas formas de pensar y de actuar (Becerra & Hincapié, 2014).

La contaminación ambiental global en su gran parte, es el resultado de un proceso industrial mal llevado, donde existe desperdicio de todos los recursos, materia prima y energía dentro de un proceso productivo industrial, generando desechos sólidos, aguas residuales y vertidos industriales que afectan la vida normal existente (Nemerow, 1998). Controlar y mitigar la contaminación generada por la actividad manufacturera es un desafío ambiental en los diversos países, debido a su acelerado crecimiento de la producción en las últimas décadas, existiendo presión en la adopción de tecnologías limpias, el manejo de residuos peligrosos, y emisiones atmosféricas (Owen & Mercado, 2008).

Paralelamente, la Revolución Industrial comenzó en la industria textil, con la intervención de máquinas en el trabajo manual, presentando serios problemas de contaminación ambiental (Bissio, 2005). En Latinoamérica, el sector textil presentó mayor crecimiento en el país de México seguido de Estados Unidos y Canadá (Owen & Mercado, 2008); estas industrias se convirtieron en motores de impulsión para generar fuentes de empleo, incidiendo en mayor número las industrias de cuero y calzado, especialmente en México, donde este crecimiento industrial ha provocado la degradación de la naturaleza; de modo que las manufacturas de las curtidurías y del calzado han sido hasta hoy industrias representativas dentro del mercado nacional y local (Iglesias, 1998).

Desde la época del siglo XX, la industria del cuero sufrió una fuerte industrialización en Europa, USA y Argentina, estableciéndose desafíos por las fuertes exigencias del mercado internacional en cuanto a competitividad en calidad de productos, precios y aspectos ambientales, obligados a lograr optimización en procesos, máximo aprovechamiento de las materias primas, y mínima o nula emisión de residuos y contaminación hacia el

ambiente. Por lo que, es probable que se puedan mantener firmes en el mercado aquellas empresas que poseen tecnología de punta, personal capacitado, y adecuada gestión ambiental en sus procesos e impacto causado. Las distintas aguas residuales que se generan en las industrias de curtido son originados por la utilización excesiva del agua y gran variedad de productos químicos, que disueltas alteran sus propiedades dando paso a la contaminación de ríos y lagos, impactando al medio ambiente (Méndez, Vidal, Lorber, & Márquez, 2007).

Por todo aquello, se deben tomar acciones y decisiones ambientales, existiendo una relación entre medio ambiente y contabilidad, originando la Contabilidad Ambiental que constituye un mecanismo importante que puede ayudar a generar cambios en el comportamiento de las empresas. Así, se podrían presentar informes fusionados entre información económica y medio ambiente, donde se pueda observar como la información financiera generada por las empresas es objeto de regulación con lo ambiental (Barraza & Gómez, 2005).

La Asociación de Curtidores y Afines de Tungurahua ASOCAT creada en el año 2012, es una organización cuyo fin es el de agrupar en su seno a los productores de cueros y afines de la provincia de Tungurahua, procurando el mejoramiento económico, social, cultural y técnico de sus socios que actualmente son 30 activos.

De modo que, la investigación se basa en determinar la situación que actualmente se presencia con la falta de aplicación de la Contabilidad Ambiental en las curtidurías pertenecientes a ASOCAT, puesto a que no se genera creciente conciencia acerca de la existencia de problemas y riesgos ambientales, ni el reconocimiento del papel importante que las industrias ejercen en tal sentido. Dando paso a entidades de control y regulación como el Ministerio del Ambiente que ejerce presión sobre la prevención y reparación de los daños ambientales ocasionados a la naturaleza, apoyado por la entidad de control de tributos que es el Servicio de Rentas Internas que a través de incentivos tributarios podrían contribuir al cuidado del medio ambiente.

Es por ello que se convierte en una necesidad estratégica la implantación de actividades y acciones que establece la gestión ambiental, requiriendo de herramientas de información y control, siendo esto plasmado a través de la información financiera veraz y oportuna presentada en balances ecológicos o ambientales dentro de las empresas, y por lo tanto con la implementación y extensión de Fiscalidad Ambiental en el país, puedan acceder a incentivos tributarios por las inversiones y gastos que se incurran en aspectos ambientales, registrados de manera diferenciada dentro de la Contabilidad Ambiental.

1.2. Justificación

Actualmente, es evidente el conflicto que existe entre el crecimiento económico y la pervivencia de los recursos naturales en el mundo, donde la factura ecológica que llega a ser una invención, no puede ser pagada por el capital internacional, puesto a que el daño ocasionado al medio ambiente es irreversible, surgiendo la necesidad de dar una respuesta desde diversos frentes a una amplia crisis ecológica que implica el futuro de la humanidad (Muñoz, 2006). De igual forma, esta necesidad se refleja en crear regulaciones ambientales según lo mencionan Silva & Correa 2010), teniendo en cuenta la relación que se presenta entre los recursos naturales, las organizaciones y el ser humano, generando medidas de protección y uso adecuado de estos recursos que son indispensables para la población mundial.

Dentro del sector textil, se genera un enorme impacto ambiental originado por el ruido, contaminación del agua y el aire por los diversos productos utilizados en el proceso productivo, además de la contaminación de los ríos por los residuos resultantes (Fúquene, 2007).

En nuestro país los curtidores se han asociado para lograr mejores beneficios y sobre todo la protección a la producción nacional, pues la aparición del cuero sintético procedente de Asia constituye una de las grandes amenazas en este mercado competitivo. Es entonces, donde aparece la Asociación Nacional de Curtidores del Ecuador ANCE, entidad que agremia a las más grandes industrias del sector curtiembre de nuestro país. Según

menciona el Ministerio de Industrias y Productividad (2011), de acuerdo a datos publicados por ANCE: la provincia de Tungurahua es líder en la producción de cuero, ésta abastece al 75.58% del mercado nacional, seguida por la provincia de Imbabura con el 13.19%, Azuay con el 4.27%, Cotopaxi con el 4.01% y la diferencia se distribuye en otras provincias de la región Sierra. Igualmente, los pequeños productores de cuero que trabajan en nuestra provincia se agremian para formar la Asociación de Curtidores y Afines de Tungurahua ASOCAT creada en el año 2012, es una organización cuyo fin es el de agrupar en su seno a los productores de cueros y afines de la provincia de Tungurahua, procurando el mejoramiento económico, social, cultural y técnico, de sus socios que actualmente son 30 activos; éstos generan rubros principales en el sector manufacturero para incrementar el desarrollo económico del país.

Por lo que, las operaciones y procesos de la industria del cuero originan un gran nivel de deterioro hacia el medio ambiente, la utilización de una serie de productos químicos da como resultado generación de residuos que presentan riesgos para la salud pública y efectos desfavorables al ecosistema, siendo éstos residuos de naturaleza gaseosa, líquida y sólida, los cuales poseen características entre tóxicas e inflamables (Méndez, Vidal, Lorber, & Márquez, 2007).

La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (2012) establece que los retos ambientales expuestos requieren el esfuerzo de los ciudadanos, empresas y el gobierno, para contribuir con la disminución del impacto ambiental generado, cambiando patrones de oferta y demanda establecidos. El gobierno puede ejercer esfuerzos relacionados con impuestos e incentivos tributarios bajo aspectos medioambientales, logrando la consecución de diversos objetivos en relación al cuidado de la naturaleza, impulsando esto a través de inversión en innovación de tecnología y conocimiento más avanzado dentro de las empresas.

A partir de ello surge la inquietud de cómo mejorar la protección al medio ambiente como una reacción al daño a los recursos naturales; desde entonces se han incorporado diferentes disciplinas del conocimiento para el cuidado y defensa del medio ambiente, una de ellas es la Contabilidad Ambiental, con el registro de cuentas contables ambientales. Donde su

interés surge a partir de los años noventa en los países del Caribe y América Latina, donde se establece la necesidad de detallar de forma explícita y coherente la relación entre economía y medio ambiente, siendo Colombia y México los países que más han avanzado en el desarrollo y aplicación de cuentas medioambientales (Farid, Ortúzar, & Quiroga, 2005).

Por lo tanto, la investigación permite determinar que mediante la Contabilidad Ambiental se registre de manera diferenciada los rubros generados de actividades y acciones que conlleva la gestión ambiental de las entidades curtidoras, (es decir la inversión en productos amigables al medio ambiente o la utilización de tecnología verde, acciones de protección, gastos en acciones de prevención, utilización de materiales ecológicos y/o gastos al modificar los procesos productivos haciéndolas más limpias), esta información generará estados financieros ambientales con la presentación de información financiera real y oportuna, donde con la implementación de Fiscalidad Ambiental en el país a través de incentivos tributarios adicionales, las empresas (específicamente las entidades pertenecientes a ASOCAT) puedan acceder a ello, permitiendo beneficios de exenciones y deducciones especiales por acciones, gastos e inversiones incurridos en aspectos ambientales con reducciones en la base imponible del cálculo del Impuesto a la Renta y protegiendo al medio ambiente.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Analizar cómo la Contabilidad Ambiental influye en la presentación de la información financiera de las curtidurías pertenecientes a ASOCAT, permitiendo el tratamiento de la fiscalidad ambiental a través de incentivos tributarios.

1.3.2. Objetivos específicos

- Investigar a la Contabilidad Ambiental y la fiscalidad ambiental a través de la fundamentación teórica.
- Identificar qué porcentajes de gestión ambiental presenta la información financiera de las curtidurías pertenecientes a ASOCAT.
- Determinar las variables a considerar para el pago del impuesto a la renta en función del cuidado ambiental.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes investigativos

El entorno natural que nos rodea atraviesa grandes cambios físicos por el deterioro constante que sufre, creciendo cada día la preocupación social por tales cambios como el calentamiento global, variación en el clima, pérdida de biodiversidad de flora y fauna, generación de gran volumen de residuos industriales, entre otros; esto ha sido motivo para impulsar tecnologías productivas más limpias y el desarrollo de nuevas ramas y conocimientos científicos para hacer frente a los problemas de crisis ambiental con soluciones factibles (Rubio, Chamorro, & Miranda, 2007).

Los procesos productivos que constituyen las empresas industriales conllevan a la utilización de sustancias y productos químicos que están asociadas con grandes riesgos para la salud humana y ambiente que lo rodea. Por lo tanto, estos problemas ambientales primordialmente son producidos por el manejo inadecuado de las sustancias químicas peligrosas, donde estas empresas no incurren en gastos de gestión ambiental sea por desconocimiento o por economía que salvaguarden al entorno natural (Ministerio de Ambiente, 2017). Sin embargo, al existir relación entre beneficios fiscales y gestiones ambientales empresariales, este panorama cambiaría.

Por lo que en el Ecuador, el Ministerio de Ambiente (2017), determina que dentro de las 10 actividades industriales que poseen mayor impacto de contaminación se encuentra el proceso de curtido de cuero con sales de cromo, donde establece a la provincia de Tungurahua dentro de las provincias señaladas que mayormente se ejerce la actividad mencionada.

Por ello es de importancia el estudio de la Contabilidad Ambiental, de modo que se precise el tema para el desarrollo de la investigación, lográndolo a través de diversos estudios anteriores, utilizados como referencia hacia la problemática detectada en el presente proyecto.

Cabe destacar que se han realizado numerosas investigaciones científicas para contribuir a la gestión ambiental dentro de las empresas, uno de ellos es el trabajo de investigación elaborado por Silva, João, Dahmer, Ripoll, & Crespo (2012), la cual se centra en la contabilidad ambiental que genera información tanto financiera como no financiera; en la financiera están plasmados aspectos relacionados a activos y resultados, mientras que en la no financiera analiza el vínculo entre sociedad y naturaleza; estableciéndose así el estudio de cómo son tratados estos temas relacionados con el medio ambiente en España.

De igual forma, en el trabajo de investigación desarrollado por Orellana (2015), determina que los aspectos ambientales en nuestro país es el punto de discusión y vínculo entre gobierno, empresas y habitantes, por lo que se han firmado ciertos convenios tanto a nivel de país e internacionales, donde está teniendo más significancia el establecimiento de leyes gubernamentales, normando el actuar de la sociedad ante el medio ambiente; por lo que las empresas han presentado iniciativas de introducir asuntos ambientales a su contabilidad, que con mayor nivel de acierto dan el paso hacia un cambio organizacional generando resultados positivos que otorgan ventajas competitivas y cuidado ambiental al mismo tiempo.

En la investigación realizada por Morales (2015), concluye que existe conocimiento mínimo acerca de temas ambientales en cuanto a obligaciones, permisos y acciones preventivas que la empresa debe considerar en la realización de sus actividades económicas, estableciendo un impacto ambiental incontrolable interno que puede llevar a incurrir en sanciones y multas por parte del organismo de control, en nuestro país el Ministerio de Ambiente; asimismo se mantiene un deficiente control ambiental referente a la presentación de la información financiera, puesto a que varios costos ambientales no son considerados en la contabilidad tradicional, esto establece que los estados financieros no generen información financiera real, los cuales conllevan a repercusiones futuras afectando a la toma de decisiones de la empresa.

La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (2012), en la realización de un estudio de caso en España acerca de fiscalidad y el medio ambiente,

encontró que tomar acciones de prevención a la contaminación ambiental de manera estatal establece resultados positivos, que fomentan a la inversión en investigación y desarrollo e innovaciones tecnológicas, reduciendo la contaminación de aire, agua y demás recursos naturales que intervienen en las actividades empresariales, por lo que concluye la necesidad de amplificar el sistema tributario, en materia de fiscalidad ambiental.

Generalmente, las investigaciones que se han realizado de manera reciente se han enfocado a la realización de diagnósticos del estado medioambiental, además de desarrollo de pronósticos, evaluaciones de impacto ambiental, formas de optimizar los recursos naturales, y acciones especialmente encaminadas al ordenamiento y gestión ambiental; todas ellas se han integrado de manera progresiva dentro de las tres últimas décadas a través de herramientas de ejecución como la utilización de variables, índices e indicadores respectivos, que midan el impacto negativo generado y que son utilizados en las investigaciones presentes y habituales (Antúnez, 2011).

A través de los antecedentes expuestos por los estudios realizados, se determina el aporte positivo que mantiene la contabilidad ambiental en las empresas, concretamente en su información financiera, puesto a que identifica cuentas contables diferenciadas que incurren en protección medioambiental, y que con ayuda del gobierno y/o entidades estatales se puede conservar y mitigar la destrucción de la naturaleza a través de la implementación de fiscalidad ambiental mediante incentivos tributarios, que puedan acceder las entidades dentro del sector industrial, específicamente las empresas del sector curtiembre pertenecientes a ASOCAT.

2.2. Fundamentación científico – técnica

2.2.1. El medio ambiente y la contaminación industrial

2.2.1.1. Conceptualización de medio ambiente

El entorno natural está compuesto por todos los elementos que nos rodea como la tierra, aire, agua, flora y fauna, que con el pasar de los tiempos el hombre ha ido desarrollando

diversas acciones con la utilización de estos recursos naturales, sin embargo se destaca que ambiente no es solo el espacio físico natural sino también trata acerca de la relación de cultura que existe con los diversos recursos naturales y el ser humano (Calderón, Sumarán, Chumpitaz, & Campos, 2011).

El medio ambiente es considerado también como un conjunto de elementos abióticos y bióticos, es decir formada por aquellos seres con vida como plantas, animales, el hombre, y seres sin vida como la energía solar, agua, aire, suelo; todos ellos integran la biósfera en el planeta Tierra.

Históricamente, a excepción de los últimos milenios, los seres humanos han obtenido su subsistencia por actividades de recolección de frutos y caza de animales, donde vivían en grupos nómadas; por lo que este estilo de vida ha sido el más eficaz adoptado por el hombre por ser el menos invasivo y perjudicial para la naturaleza sin causar mayores daños a la misma, permitiendo esparcirse por todo el mundo y sobrevivir en diversos lugares; tanto favorables que permita obtener fácilmente alimentos, como no favorables soportando tierras secas y climas excesivos. Posteriormente, apareció la agricultura donde les resultaba fácil extraer alimento suficiente en aquellas tierras que solían ser más productivas que la actualidad, esto causado por grupos humanos que explotaron de distintas formas su medio ambiente (Ponting, 1992). Entonces, con las actividades que el hombre ha realizado como ser social en el entorno natural lo han modificado de forma notable adaptándolo a sus necesidades (Antúnez, 2011).

Para el desarrollo adecuado de la vida humana se requiere de ciertas condiciones ambientales como buena calidad de los recursos para su consumo, su disponibilidad en cantidad suficiente, seguridad a través de amenazas controladas, estabilidad en el clima y paz social, todos ellos son otorgados por los recursos naturales (Calderón, Sumarán, Chumpitaz, & Campos, 2011).

Es así que se determina el papel importante que posee el medio ambiente dentro de la vida del ser humano, sin embargo no se ha establecido una definición concreta para este término, que abarque todo lo que representa y constituye; por lo que se reúne diversos conceptos que distintos autores lo establecen.

Tabla 1. Conceptos de medio ambiente

Definición	Autor	Año
Conjunto de condiciones que rodean un organismo de naturaleza físicas, químicas, biológicas y psíquicas. Es lo que percibe el ser humano dentro del ámbito de la conducta, es decir su hábitat; concisamente es el entorno vital, lo que percibimos y como lo percibimos (Seoáñez & Angulo, 1997).	Mariano Seoáñez Calvo e Irene Angulo Aguado	1997
Es un conjunto formado de manera relacionada por elementos de la naturaleza y de la cultura, dando en el planeta fisonomía a la vida para la subsistencia de la población mundial, de modo que aseguran la supervivencia del hombre y el resto de seres vivos como especies; siendo ésta integrado por el suelo, aire, agua y diversos componentes básicos de la existencia natural que es dada y cultural que es creada en el mundo en el que vivimos (Menéndez, 2000).	Augusto Juan Menéndez	2000
Es todo aquello que nos rodea, tanto como los seres vivos como los elementos que nos condiciona, es decir el agua que bebemos y el aire que necesitamos para respirar; por lo tanto es el conjunto de elementos físicos, químicos, biológicos y sociales que pueden causar efectos de manera directa e indirecta en un determinado plazo hacia los seres que viven en el entorno natural y hacia las actividades que desarrollan (Morant, 2010).	Carmen Morant Sánchez	2010
Se trata de todo lo que rodea a un sistema específico donde se tiene interrelación con él, colocando al humano en dicho sistema en sí, y dejando al medio ambiente como un entorno natural, social y económico que nos proporciona insumos para vivir a través de energía, alimentos, agua, nutrientes y demás materiales (Fundación Universidad Nacional Autónoma de México, 2013).	Fundación Universidad Nacional Autónoma de México	2013
Se trata del entorno vital que está constituido por la interacción de componentes físicos, culturales, económicos, sociales y estéticos que se relacionan entre sí, con el individuo y la comunidad, de ello surge la determinación de su forma, carácter, comportamiento y la supervivencia existente entre estos dos aspectos (Gómez & Gómez, 2013).	Domingo Gómez Orea y María Teresa Gómez Villarino	2013
Se entiende por medio ambiente al ámbito que rodea a un ser vivo que condiciona y afecta a las circunstancias de la vida de los seres que habitan en ella; también trata del conjunto de valores naturales, sociales y culturales perteneciente a un lugar y momento establecido, que intervienen en la vida del ser humano y en futuras generaciones; por lo que no se trata sólo	Procuraduría General de la República de Nicaragua	2018

del espacio en el que se desenvuelve la vida cotidiana, sino que también comprende la relación existente entre seres vivos u objetos como agua, suelo, aire, incluyendo la cultura que interactúa como un elemento intangible perteneciente al ámbito natural (Procuraduría General de la República de Nicaragua, 2018).

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Varios

2.2.1.2. Problemas medioambientales generales

Desde la aparición del hombre sobre la faz de la Tierra se observa claramente su influencia en el equilibrio ecológico, causando un retroceso en el estado de los recursos naturales que provee la naturaleza, haciendo relación a que si no hubiese aparecido la especie humana su conservación fuese otra (Otero, 2001). Se han producido cambios lentos y graduales apareciendo la extinción de nuevas especies, donde el desarrollo intelectual del ser humano que le otorgó diversas capacidades tanto para crear instrumentos de vida y la explotación demográfica de las últimas décadas han modificado el entorno ambiental (Morant, 2010).

Por lo tanto, se establece al hombre como protagonista y espectador de los cambios que sufre el medio ambiente. Así como a toda la sociedad civil, generalmente en países industrializados, que generan problemas ambientales con amenazas muy serias interfiriendo en la salud y supervivencia de sus habitantes; desde luego que siempre ha de existir esta preocupación que intriga a todos, dada por el vínculo generado entre la acción humana y la naturaleza; de modo que, el mencionado problema ambiental no aparece por fruto de azar o capricho de la naturaleza, más bien se convierte en un resultado que el hombre con sus distintas actividades ejercidas lo produce (Antúnez, 2011).

Crisis Ambiental Global: Causas y Efectos

Continuamente la estrecha relación existente entre la naturaleza y el hombre ha ido cambiando de acuerdo a la evolución que va generando el pasar de los años, pasando el

ser humano de cazador a agricultor, posteriormente a trabajador industrial y finalmente llegar a la era de la tecnología (Seoáñez & Angulo, 1997).

Remontando a la prehistoria donde Antúnez (2011), establece que se dio el comienzo del apartamiento de la vida salvaje, apareció la revolución agrícola que con el cultivo de las plantas ocasionó que se destruyan los espacios con vegetación para abrir paso para sus cosechas; la domesticación de los animales herbívoros que condujo a la sobreexplotación y erosión del suelo; asimismo, el hombre continuó con sus descubrimientos donde surgió el fuego dándole capacidad para controlarlo y usarlo, permitiendo que él pueda modificar e incluso eliminar la vegetación; además de la caza de animales salvajes para la utilización de sus pieles; en cuanto a la demanda de leña llevó a la tala de árboles y pérdida de dimensiones de bosques enteros; todo ello conjuntamente con el desarrollo tecnológico y rápido crecimiento de la población conllevan a un declive acelerado en la calidad ambiental.

Por lo que su origen parte del desarrollismo desordenado del crecimiento económico, progreso social y el estilo de vida que la sociedad maneja, siendo inevitable el deterioro ambiental tanto para los habitantes que viven el presente como los que vendrán después (Azcarate & Mingorance, 2007).

Actualmente la temática de crisis ambiental o socioecológica, que interactúa la relación entre sociedad y la ecología que viene a ser el medio ambiente, está a la mira de todos los centros de análisis, siendo una noción en común que representa un impacto negativo por la explotación acelerada de los recursos naturales que provee la naturaleza. Esta problemática social del deterioro de la naturaleza es una realidad más que evidente dentro del mundo entero, cada país llena los espacios investigativos orientándolos a este tema, puesto a que consideran dar inmediatas soluciones a estos ataques que ponen en compromiso la vida y existencia de los seres vivos como habitantes del planeta, agravándose más en el actual siglo XXI debido a la insuficiente conciencia social para mitigar sus efectos (Antúnez, 2011).

Es necesario identificar causas de los riesgos ambientales y sus respectivos efectos o impactos que generalmente produce, y así establecer metas para el cuidado ambiental.

Por lo que Seoáñez & Angulo(1997), establecen causas de destrucción ambiental como: el rápido crecimiento demográfico, desarrollo acelerado de ciudades, de las industrias y del consumo de espacios naturales conjuntamente con sus recursos; generando efectos planetarios como: desertización progresiva, destrucción de la capa de ozono, erosión del suelo, el famoso calentamiento global, entre otros; recalando que dentro de las consecuencias de estas situaciones, en la mayoría de los países se han dado reacciones ciudadanas violentas que han fomentado a que la ciudadanía tome conciencia de sus acciones negativas que influyen a su hábitat natural y social.

De igual forma Antúñez(2011), menciona que la crisis ambiental global hoy en día viene a considerarse una epidemia o calamidad generada, estableciéndose por causas entre ellas como: la polución industrial y el modelo de vida que actualmente la gente produce, aquellos fenómenos de deforestación y desertificación que conlleva a procesos de degradación del suelo; dando como resultado el efecto invernadero, con elevación de la temperatura en los polos produciendo su descongelamiento, y cambios bruscos en el clima.

2.2.1.3. Contaminación industrial

Una de las actividades más perjudiciales en contra del medio ambiente que hoy en día está atacando su bienestar y calidad es el sector industrial, donde la transformación de la materia prima a producto elaborado conlleva la generación de contaminación y consumo de los recursos naturales en exceso (Seoáñez & Angulo, 1997).

Principalmente la contaminación industrial se da por generación de desechos industriales mediante la utilización de elementos químicos que afectan a los cuerpos receptores, es decir a los ríos y mares (Da Ros, 1995). De acuerdo a la Organización FLACSO Ecuador

(2008), establece que en el país se generan gran cantidad de desechos peligrosos, donde su mayor porcentaje son producidos por el sector industrial en actividades textiles, acabado de metales, curtido de cuero, impresión gráfica, industria química y petrolera.

Además, de que la contaminación ambiental actualmente está ocasionando una consecuencia muy grave, por aquellas actividades que constituyen las empresas industriales, generando el famoso calentamiento global, donde Estados Unidos viene a ser uno de los países que más contaminación industrial produce del mundo, incluyendo como emergentes a los países de China, Japón, India y Brasil (Calderón, Sumarán, Chumpitaz, & Campos, 2011).

Antecedentes históricos

Antiguamente, a partir de la Revolución Industrial, el carbón empezó a ser utilizado a gran escala como combustible, sin embargo causó el encarecimiento del transporte, por lo que dio paso a la aparición de grandes regiones industriales en Europa y Norteamérica en la segunda mitad del siglo XIX y principios del siglo XX, que comenzaron con la explotación de industrias petroleras para sustituir el carbón (Azcárate & Mingorance, 2007).

Antúnez (2011), recalca que durante la Revolución Industrial apareció la máquina de vapor, momento desde el cual viene a convertirse como el origen inicial del periodo de destrucción ambiental.

De igual manera, en varios países desarrollados a finales del siglo XIX, se da principio al adelanto industrial, expandiéndose el sector de la industria química y por lo tanto el sector agropecuario; donde generaría una serie de emisiones que contaminan el ambiente natural, resultando como consecuencia la degradación del mismo a través del suelo, aire y agua. Pese a ello, es difícil pensar en alguna actividad que no tenga la intervención de productos químicos o bienes que no resulten de una transformación sufrida a través de las empresas industriales dentro de la sociedad moderna; sin embargo, es fácil pensar en que aquellas

actividades o bienes resultantes pueden haber tenido un manejo adecuado o medidas de protección correctas que conlleve a un menor impacto de contaminación hacia el medio ambiente y que sus efectos sean mínimos (Soledad, 2009).

Es por ello que, la Revolución Industrial no solo marcó el inicio del crecimiento acelerado de los procesos productivos y de competencia, sino que también marcó el inicio de la destrucción de los diferentes recursos naturales y devastación del planeta en que vivimos, colocando al hombre como culpable de todos los efectos causados en la calidad de agua, aire, suelo y demás desastres naturales que se han presenciado (Antúnez, 2011).

Impactos ambientales a nivel nacional e internacional

Se da a conocer aquellos hechos más representativos tanto a nivel local como internacional, de aquellos desastres o impactos ambientales que el hombre ha causado en diversos momentos y circunstancias, reconociendo su origen y efectos; de modo que, se cree conciencia de cómo se está atentando ante la vida de los seres humanos y demás seres vivos dentro del ecosistema.

La existencia de conflictos ambientales están relacionados con el enfrentamiento de intereses y valores en distintas entidades industriales, cuyo resultado es el deterioro ambiental y donde deja en evidencia la importancia de tomar medidas de protección para enfrentarlos (Rodríguez, 2007).

Impactos ambientales nacionales

El Ecuador es uno de los países que contiene gran cantidad de diversidad biológica a nivel global, debido a su ubicación en la línea equinoccial (Organización FLACSO Ecuador, 2008).

El territorio ecuatoriano posee regiones naturales con abundantes recursos naturales, flora y fauna; sin embargo se han creado graves impactos de destrucción ambiental, que han producido una serie de cambios y alteraciones en el hábitat natural (Da Ros, 1995).

Tabla 2. Breves impactos ambientales por regiones naturales del Ecuador

Región Natural	Impacto ambiental
Costa	Los bosques de la Costa han sido objeto de tala indiscriminada para dar paso a la construcción de criaderos de camarón, industrias petroleras, y cultivos de palmas africanas; siendo las zonas más afectadas las provincias de Manabí y Guayas, principalmente la Península de Santa Elena que apenas posee solamente el 1% de sus bosques originales.
Sierra	Abarca una gran variedad de ecosistemas naturales, donde existen extensas áreas pobladas y destinan sus actividades a la agricultura, ganadería que conllevan a la erosión del suelo.
Amazonía u Oriente	Al ser el área más extensa del país, es más evidente la deforestación de los bosques tropicales por colonización de las tierras, presencia de actividades agroindustriales y madereras, además de la explotación petrolera que produce derrames de petróleo en el hábitat y ríos.
Insular o Galápagos	Alteraciones en la flora y fauna por ser un sitio turístico de gran acogida, dando como resultado el crecimiento poblacional que crea impactos negativos con la extinción de las especies únicas nativas del archipiélago por su depredación.

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: (Da Ros, 1995)

Del mismo modo, nuestro país Ecuador conserva tres sectores productivos principales que generan mayores ingresos económicos debido a sus exportaciones, éstos son el petróleo, banano y flores, aunque de la misma manera generan los niveles más altos de contaminación en diferentes áreas verdes y naturales, perjudicando la salud humana y destruyendo notablemente el medio ambiente (Harari, Korovkin, Larrea, Martínez, & Ortíz, 2004).

Tabla 3. Contaminación ambiental en sectores productivos exportadores del país

Sector Productivo	Detalle
Petrolero	El nivel de contaminación se da frecuentemente por un inadecuado tratamiento de los desechos tóxicos, contaminando agua, aire y el suelo; generando daños irreparables para la salud de la sociedad en general.

Banano	Se da un daño creciente debido al uso de plaguicidas de forma incontrolada, donde los trabajadores de las empresas sufren perjuicios en su salud y bienestar.
Flores	Al igual que el cultivo de banano, la fumigación y utilización indiscriminada de los productos químicos para combatir plagas de insectos produce daños internos en los floricultores que ejerce esta actividad, puesto a que lo realizan de forma constante y en invernaderos.

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: (Harari, Korovkin, Larrea, Martínez, & Ortíz, 2004)

Estas complicaciones ambientales que se presenta, son el reflejo de los impactos negativos que el hombre ocasiona a la naturaleza, lo que ha exteriorizado cambios intensos en el país con el deterioro de la capa de ozono, cambio climático y contaminación hídrica; resultando la polución ambiental que destruye la biodiversidad y colocando un mayor riesgo en la salud de los habitantes (Rodríguez, 2007).

La Amazonía en el Ecuador, en los últimos treinta años, ha cursado por experiencias de contaminación del medio ambiente debido a la intensa explotación petrolera, procesos migratorios y cambios sociales, esto ha generado enfermedades catastróficas de cáncer en la humanidad que habita en los territorios selváticos (Hurtig & San Sebastián, 2002). Por lo que, en esta zona se dio la catástrofe más grande del país:

Operaciones de Texaco en Ecuador (Ahora Chevron Texaco)

Texaco era una empresa que operaba a través de su subsidiaria Texpet en la región amazónica del Ecuador desde 1964 hasta 1990. Tiempo durante el cual excavó 339 pozos, extrayendo millones de barriles de petróleo y afectando a 2.5 millones de hectáreas de tierras amazónicas. Esta empresa realizó una mínima inversión en tecnología pero con máximas ganancias; de modo que, presentaron una irresponsabilidad enorme contaminando el suelo con derrames de petróleo de aproximadamente 16.800 millones de galones de crudo; contaminando los ríos alrededor de 20 mil millones de galones de agua; quemando gas al aire libre 235.000 millones de pies cúbicos que contamina el aire; y creando 600 piscinas con desechos petroleros; todo ello afectó a la naturaleza y a la salud

de los habitantes que conformaban ciertas nacionalidades como Siona, Secoya, Cofán, Huaorani, Kichwas, siendo alrededor de 30 mil personas que sufrieron el impacto ambiental causado por la empresa petrolera que les provocó enfermedades de cáncer (Fontaine, 2004).

De acuerdo a Hurtig & San Sebastián (2002) presentan estudios realizados a estas localidades, donde plasman que la población es más propensa a padecer cáncer; para los hombres el riesgo es alto en sufrir cáncer de estómago, recto, piel, tejido conectivo y riñón; mientras que las mujeres son más vulnerables al cáncer de cuello uterino, ganglios linfático; y en cuanto a los niños menores de 10 años se genera la enfermedad de leucemia.

En el año de 1993, un grupo de afectados dieron el inicio de acciones legales en el estado de New York en contra de la empresa Chevron Texaco, acusándolo de daños al medio ambiente y a la salud humana; sin embargo el juicio legal establecido ha pasado por diversas situaciones que no han favorecido del todo a los demandantes, puesto a que la empresa Texaco ha logrado desechar la demanda por varias ocasiones en Estados Unidos, pese a ello se ha conseguido apelar a estas resoluciones, donde las autoridades competentes en el año 2002 han designado que este litigio debe ser resuelto bajo jurisdicción de jueces ecuatorianos (Fontaine, 2004).

Otros Impactos Ambientales Generados en el País

La actividad petrolera ha generado diversos daños al hábitat natural del Ecuador, por lo que ha generado diversos impactos ambientales que han contaminado los recursos naturales que la naturaleza provee.

Tabla 4. Otras contaminaciones medioambientales en Ecuador

Provincia	Descripción
Esmeraldas	La refinería de Esmeraldas ha producido gran cantidad de emisiones atmosféricas con contenidos variables de contaminación y polvos que contienen metales pesados.

	Además, existió al menos diez accidentes entre 1996 y 2002 con impactos a la propia refinería y a sus alrededores. (Harari, Korovkin, Larrea, Martínez, & Ortíz, 2004)
Napo	En julio de 1992 se derramó alrededor de 5.000 barriles de petróleo esparciéndose en el río Quinchiyacu, afluente del río Napo, debido al mal mantenimiento y fallas técnicas; donde más de 4 mil personas y la vegetación extensa de los lugares aledaños sufrieron daños irreparables. (Da Ros, 1995).
Guayaquil	Declarada en emergencia sanitaria en el año de 1991, por la falta de servicios de recolección de desechos sólidos y la recolección de basura, donde la basura terminaba en los cursos de agua, es decir ríos, convirtiéndose en focos de infección y conductores de enfermedades. (Da Ros, 1995)
Galápagos	En el año 2001, en la Isla San Cristóbal se dio la afectación por derrame de 900.000 litros de combustible que se hallaba en el buque Jessica; provocando la contaminación del mar y la rica diversidad biológica que posee. (Rodríguez, 2007)

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: (Harari, Korovkin, Larrea, Martínez, & Ortíz, 2004); (Da Ros, 1995); (Rodríguez, 2007)

Impactos ambientales internacionales

Al remontar el tiempo a siglos pasados, así parezca una paradoja insólita, uno de los primeros impactos causados por el hombre fue impuesta por la moda y costumbres de épocas pasadas, siendo de ejemplo la moda impuesta por la reina Victoria en Gran Bretaña con la utilización de sombreros y demás complementos de vestir adornados con múltiples plumas, en la que actuó en su protección un grupo de agricultores inquietos por la depredación de las aves insectívoras que beneficiaban a su trabajo agrícola, a través de una demanda formulada en el año de 1868, en contra del Ministerio de Relaciones Exteriores del Imperio Austro-Húngaro, puesto a que se estaba dando mayor demanda en la industria del plumaje (Antúnez, 2011).

A continuación se presenta los desastres o impactos ambientales más grandes que el ser humano ha causado a la naturaleza en los diferentes continentes del mundo.

Tabla 5. Principales impactos ambientales causados en el continente Americano

País	Acontecimiento	Fecha	Origen	Efectos
Estados Unidos	Desastre Ecológico del Barrio “Love Canal” en las Cataratas del Niágara	1978	Construcción de cientos de casas bajo el entierro de un enorme canal donde la empresa Hoocker Chemical utilizaba para verter acerca de 21 mil toneladas de residuos industriales tóxicos, donde estos residuos empezaron a burbujear y sobresalir a la superficie. (Castro, 2014)	<ul style="list-style-type: none"> • Casos de contaminación en toda la población. • Enfermedades como defectos de nacimiento, envenenamiento, problemas en la piel y abortos espontáneos.
Alaska	Derrame de petróleo del Buque Exxon Valdez	24 de marzo de 1989	Choque con el arrecife Bligh que causó el derrame de crudo, aproximadamente 41.000 millones de toneladas de petróleo en las aguas de Alaska Pince William Sound. (Ecologistas en acción, 2012)	<ul style="list-style-type: none"> • Afectación a 2.000 km de la costa. • Contaminación al Bosque Nacional Chugach. • Afectación a flora y fauna.
México	Derrame de petróleo en el Golfo de México	Abril 2010	Explosión de la plataforma petrolera Deepwater Horizon de la empresa British Petroleum, que derramó 780 millones de litros en el mar. (Castro, 2014)	<ul style="list-style-type: none"> • Daños ambientales al ecosistema. • Muerte de especies marinas como tortugas, delfines y aves del sector. • Millonarias pérdidas en la industria pesquera.

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: (Ecologistas en acción, 2012); (Castro, 2014)

Tabla 6. Principales impactos ambientales causados en el continente Europeo

País	Acontecimiento	Fecha	Origen	Efectos
Italia	Nube tóxica en Seveso	10 de Julio de 1976	Explosión de una válvula de seguridad en la industria química Meda (ICMESA), causando una nube	<ul style="list-style-type: none"> • Provocó la muerte casi inmediata de diversos animales. • Personas contrajeron

			espesa y blanca de dioxina sobre toda la ciudad. (Rodríguez, 2007).	enfermedad cutánea llamada cloracné (en especial niños). • Muertes por enfermedades de corazón y cáncer.
Ucrania	Desastre en Planta nuclear Vladimir Ilich Lenin Chernobil	26 de abril de 1986	Explosiones en uno de los cuatro reactores de la central, causando una nube de 190 toneladas de material radioactivo tóxico, que se extendió por gran parte de 13 países de Europa. (Castro, 2014).	• Miles de niños diagnosticados con cáncer de tiroides. • Efectos desastrosos ambientales. • Muerte de 4.000 personas.
Francia	Derrame de petróleo frente a las costas francesas en Bretaña	12 de diciembre de 1999	Hundimiento del buque petrolero Erika por defectos en su estructura. (Rodríguez, 2007).	• Marea negra con perjuicio a recursos marinos. • 400.000 aves fueron afectadas, la mayoría murieron. • Impacto a sectores pesqueros y turísticos.
España	Accidente marítimo con buque petrolero Prestige	Noviembre 2002	El buque dejó caer 60 mil toneladas de petróleo al mar en costa de Galicia. (Rodríguez, 2007).	• 81% de la Costa gallega afectada por un mar negro. • Destrucción en el Parque Nacional de las islas atlánticas. • Habitantes con presencia de tumores en tejido epitelial y cáncer.

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: (Castro, 2014); (Rodríguez, 2007)

Tabla 7. Principales impactos ambientales causados en el continente Asiático

País	Acontecimiento	Fecha	Origen	Efectos
Kazajistán y Uzbekistán	Desaparición del mar de Aral	Década de los 60	Construcción de sistemas de riego para cultivos de cereal y algodón, que desviaban los cauces de los ríos que desembocaban en el mar, provocando su reducción en un 90%. (Fernández, 2014).	<ul style="list-style-type: none"> • Ecosistemas diversos destruidos. • Contaminación de extensiones de agua y tierra, por sal y productos químicos utilizados.
India	Fábrica de pesticidas de Union Carbide India Limited en Bhopal	2 al 3 de Diciembre 1984	Fuga de 40 toneladas de diversos gases y productos químicos tóxicos, debido a débiles medidas de seguridad, generando un veneno tóxico en el aire. (Fernández, 2014).	<ul style="list-style-type: none"> • Enfermedades como ceguera, daños cerebrales, cáncer, en niños deformación. • Muerte de miles de animales domésticos y ganado.
Kuwait	Incendios pozos petroleros de Kuwait	1991	Incendio de 600 pozos petroleros ocasionados por el ejército de Saddam Hussein, durante la Guerra del Golfo Pérsico, convirtiéndolo en un lugar tóxico y tardando el incendio en apagarse 7 meses. (Castro, 2014)	<ul style="list-style-type: none"> • Creación de lagos de aceite. • 5% de la superficie del país se endureció en especie de asfalto. • Muerte de cientos de animales por la niebla aceitosa.
Japón	Accidente nuclear de Tokaimura	30 de septiembre de 1999	Realización de una mezcla incorrecta de uranio, dentro de la planta procesadora de uranio, generando distintos y altos niveles de radiación. (Rodríguez, 2007)	<ul style="list-style-type: none"> • Impacto a sectores pesqueros y agrícolas. • Prohibición de consumo de aguas en zonas cercanas.

China	Vertedero electrónico en Guiyu	Aprox. Desde 2007	Falta de condiciones adecuadas para el tratamiento de desechos con sustancias peligrosas, al ser el mayor vertedero de residuos de aparatos electrónicos del mundo. (Fernández, 2014).	<ul style="list-style-type: none"> • Envenenamiento por plomo del 88% de los niños de la zona. • Elevación de tasa de involuntarios abortos.
Japón	Desastre Nuclear de Fukushima	11 de marzo de 2011	Fallos tecnológicos y pérdida de control de la central y sus reactores en la Central Fukushima I, hechos por el terremoto y tsunami, generando concentraciones de núcleos radioactivos sin desintegrarse. (Castro, 2014)	<ul style="list-style-type: none"> • Alto impacto nuclear en el mar. • Agua contaminada con radioactividad. • La contaminación aún persiste.

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: (Fernández, 2014); (Castro, 2014); (Rodríguez, 2007)

Tabla 8. Principales impactos ambientales causados en el continente Africano

País	Acontecimiento	Fecha	Origen	Efectos
Níger	Contaminación en la desembocadura del Río Níger	Desde la década de 1990	Derrames de la industria petrolera y el impacto ambiental generado por la construcción de represas.	<ul style="list-style-type: none"> • Contaminación de las aguas del río. • Sector pesquero contaminado.
Kenia, Tanzania y Uganda	Impacto ambiental en Lago Victoria	Últimos 30 años	Contaminación química y residuos, plaga de especies invasoras, sobrepesca y propagación de algas.	<ul style="list-style-type: none"> • Reducción de la flora, fauna. • Impacto a la calidad del recurso hídrico.

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: (Fernández, 2014)

Sector curtiembre

Al igual que la industria metalmecánica y la minería, las curtiembres generan sustancias nocivas a la salud y medio ambiente, pues poseen como utilización común en sus procesos productivos sustancias como cromo, sulfuro, metales pesados, mercurio, entre otros productos químicos; éstos son altamente tóxicos para la vida humana y natural a través de sus descargas de residuos y desechos generados (Barba-Ho, Ballesteros, Patiño, & Ramírez, 2013).

Nivel internacional

La producción del cuero constituye un sector de mayor importancia dentro de la economía de ciertos países como Argentina, Italia, Perú, Colombia, Ecuador, entre otros; generando varias fuentes de empleos, puesto a que no se ha tecnificado en su totalidad y sigue siendo en su mayoría de forma artesanal requiriendo mayor cantidad de mano de obra calificada (Vásquez & Gonzales, 2009).

Según establecen Barba-Ho, Ballesteros, Patiño, & Ramírez (2013), el sector curtiembre en Colombia genera residuos líquidos que son considerados como muy tóxicos, determinadas a través de pruebas efectuadas para establecer el nivel de toxicidad; de modo que, afecta e incide en la calidad del agua que consume la sociedad.

Igualmente, en otros lugares como Peshawar, en Pakistán, la preocupación por las vertientes de aguas residuales provenientes del sector curtiembre es considerable, de modo que se han realizado varios estudios para medir la contaminación del suelo y agua; donde efectivamente estaban siendo contaminadas por los químicos tóxicos que emanan de las curtidurías (Suárez, García, & Vaca, 2012).

En Perú, sostienen que el crecimiento de las industrias de curtiembre han crecido notablemente, y por lo tanto ha aumentado también los niveles de contaminación en los ecosistemas aledaños por la descarga de aguas con sustancias químicas que perjudican el

sistema hídrico de consumo; por lo que se concluye que el sector curtiembre genera un serio problema ambiental para el mundo (Alcarraz, 2014).

En cuanto al continente Europeo, posee una gran historia en la industria del cuero, desde la época del imperio romano para el consumo de su ejército, demostrando mayor presencia en las ciudades de España y Barcelona, además del país de Francia. Actualmente, Europa es el principal productor de cuero en el mundo, seguido de Asia y América, donde el país destacado es Italia con el 60% de las compañías del mencionado continente, por lo que posee el 15% de la producción mundial de cuero; siendo el país referente en cuanto a producción, comercio y gestión ambiental (Martínez & Romero, 2018).

Las curtiembres en Latinoamérica, describen una situación problemática por el impacto que genera al medio ambiente, donde se destacan los países de Argentina, Ecuador, Perú. Por lo que se concluye que, la industria de la curtiembre es una de las más contaminantes a nivel mundial, donde destinan cada año un valor económico alto para reparar daños ambientales y un bajo valor económico para prevenirlo (Martínez & Romero, 2018).

Nivel local

Desde la época de la colonia en el Ecuador los aborígenes utilizaban el cuero de los animales como vestimenta para cubrir sus cuerpos del frío y para la elaboración de escudos utilizados en las guerras entre grupos indígenas. A la llegada de los españoles, se conoce del calzado, monturas, ropa e incluso el cuero lo utilizaban como empastados en sus libros, es allí donde se inicia la etapa de procesamiento del cuero con la aparición de industrias manufactureras (Fúquene, 2007).

Cabe resaltar que la industria de la curtiembre empezó con la producción enteramente manual, es decir no había la presencia de maquinaria industrial; sin embargo con el pasar de los tiempos, este panorama cambió y se incluyó la participación de dichas maquinarias industriales, causando un impacto ambiental grave a los recursos naturales del país.

Asimismo, en el Ecuador los animales se faenaban de manera rústica y con maltrato; e incluso debido al clima y a la mala alimentación sobre todo de la región Costa, se detecta la presencia de garrapatas en la piel del animal lo cual provoca que la producción sea de muy baja calidad, lo que no ocurre con el ganado de la región Sierra, en donde el clima favorece la crianza y la calidad de la piel; estos factores inciden en la calidad del producto, aspectos que causan costos adicionales no solo por el cuidado de la piel sino por el impacto ambiental que provocan en las curtidorías.

Según menciona el Ministerio de Industrias y Productividad (2011), de acuerdo a datos publicados por ANCE: la provincia de Tungurahua es líder en la producción de cuero, ésta abastece al 75.58% del mercado nacional, seguida por la provincia de Imbabura con el 13.19%, Azuay con el 4.27%, Cotopaxi con el 4.01% y la diferencia se distribuye en otras provincias de la región Sierra.

Lo que significa que, en Ecuador se presencia distribución de curtidorías en diversas ciudades, destacándose la provincia de Tungurahua donde se localizan las curtidorías en mayor cantidad, pues se trata de la zona líder en producción de cuero; lo que genera problemas ambientales en todo el entorno nacional, ocasionando impactos que no solo complican a una sola provincia o región, sino más bien al país entero, y obviamente al mundo.

Proceso productivo

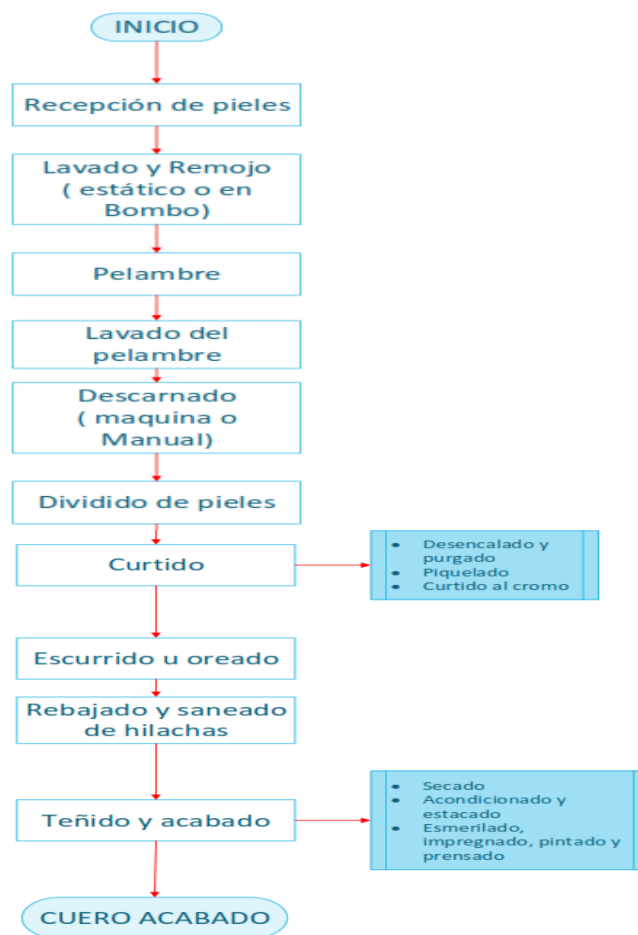
El proceso de curtido comprende en convertir las pieles de los animales ovino, bovino y otros, en cuero procesado que permita ser utilizado para la elaboración de calzado, chompas, carteras, y demás artículos de cuero que son ofertadas en distintos establecimientos comerciales.

El proceso productivo está formado por etapas donde empieza por la limpieza del cuero, seguido del pelambre que es el repelo, continuando con el curtido y finalizar con el teñido o acabado. Sin embargo, no todos los establecimientos o curtidorías aplican el mismo proceso, maquinaria o la misma cantidad de mano de obra; pero sí comparten el mismo

efecto que genera a la sociedad, es decir la contaminación ambiental que producen, y es cuando las empresas curtidoras se convierten en potenciales contaminadores del agua y aire; puesto a que se utiliza productos químicos en el proceso de repelo y curtido como ácido fórmico, sulfuro, cromo, así como el empleo de maquinaria y técnicas de producción que no sean amigables al ambiente; de la misma forma, en el proceso de engrase y teñido vienen a participar colorantes y anilinas que son fuentes de contaminación al medio natural (Iglesias, 1998).

A continuación se presenta las diferentes etapas que el proceso productivo del cuero comprende.

Gráfico 1. Diagrama de flujo general del proceso productivo del cuero



Elaborado por: Asociación de Curtidores y Afines de Tungurahua

Fuente: (ASOCAT, 2012)

El proceso productivo de curtido del cuero inicia con la recepción de las pieles de cuero crudo, los cuales luego del lavado y remojo ingresan al bombo, luego se realiza el pelambre, seguidamente se lava el cuero en este proceso llamado lavado de pelambre, para luego proceder al descarnado, algunos de los curtidores ya poseen maquinaria para el descarnado muchos de ellos también lo hacen aún de manera manual. Posteriormente, pasa al proceso de dividido de la piel, en donde se desencala, purga y se curte la piel con cromo; para luego escurrir u orear el cuero; seguidamente se realiza el saneado y rebajado de hilachas; el teñido y acabado es el último proceso en donde se estaca el cuero, esmerila, impregna y pinta, para obtener el cuero terminado. Todos estos procesos requieren del apoyo de químicos los cuales tiene proceden de diferentes países en el mundo como China, Alemania, Brasil, Colombia, Argentina entre otros.

Principales daños ambientales causados durante el proceso productivo en el sector curtiembre

El proceso de producción de las curtidurías genera efectos negativos en gran cantidad que contribuyen al deterioro ambiental, siendo su impacto presenciado en el aire a través de olores, gases y humo; igualmente en el agua a través de las aguas residuales que son desechados a los ríos y quebradas, contaminándolos, donde se convierte en una amenaza para los seres vivos aledaños a estas zonas (Vásquez & Gonzales, 2009).

Los principales contaminantes que producen el impacto o daño a la naturaleza se encuentran en el agua residual, considerando que los procesos de producción se los efectúa en medio acuoso o mojado; siendo éstos materia: orgánica, inorgánica, solidos, sulfuro, cromo, entre otras sustancias (Méndez, Vidal, Lorber, & Márquez, 2007).

En la siguiente tabla se muestra la caracterización de descargas líquidas con sustancias que generan los efluentes en el sector curtiembre.

Tabla 9. Caracterización de descargas líquidas con sustancias en efluentes de curtiembre

Descargas	Etapas de Proceso Productivo	Sustancias
Agua Residual 1	Remojo y/o Lavado	Sal, sangre, estiércol.
Agua Residual 2	Pelambre	Sulfuro, cal, pelos y residuos sólidos.
Agua Residual 3	Desencalado	Aguas ácidas, sulfato de amonio, aguas con carnaza y recortes de piel.
Agua Residual 4	Curtido	Aguas ácidas con cromo y sal disuelta.
Agua Residual 5	Engrase y Teñido	Aguas ácidas con restos de grasa, recurtiente y anilina.

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: (ASOCAT, 2012)

2.2.1.4. Protección medioambiental

El ambiente natural provee recursos para el desarrollo de actividades cotidianas, comerciales, industriales, investigativas, y demás actividades que la humanidad emplea; donde realmente la posibilidad de dejar de utilizar los recursos naturales en la vida del hombre para determinar un nivel de calidad ambiental no puede ser posible, puesto a que estaría en contra de la satisfacción de necesidades de la sociedad; sin embargo, la humanidad puede concientizar con un nivel máximo de consumo y manejo de los recursos medioambientales para protegerlos y conservarlos (Sánchez, 2002).

Las medidas de protección medioambiental, promueven a que el ser humano adopte un modo de vida diferente, es decir, ayuda a desarrollar actitudes, creencias, opiniones y acciones que apoyen y contribuyan a la minimización de la degradación de la naturaleza, eliminando índices de contaminación en el aire, agua, suelo y demás amenazas que atacan a la biodiversidad del mundo (Calderón, Sumarán, Chumpitaz, & Campos, 2011).

Acuerdos y tratados ambientales internacionales

Tendientes a compensar los daños causados a la naturaleza generados por las distintas empresas industriales, se han establecido acuerdos internacionales, de modo que se pueda mejorar las condiciones de vida de la población mundial (Vásquez & Gonzales, 2009).

En los inicios del siglo XIX, se firman los primeros acuerdos ambientales, en temas relacionados al cuidado del medio ambiente conjuntamente con la salud humana, utilización de sustancias tóxicas en las guerras, condiciones de trabajo de los empleados, explotación de ríos y conservación de parques, flora y fauna; es así que se firmó alrededor de 4.000 acuerdos variados de alcance universal y modificar la relación existente entre naturaleza y hombre (Antúnez, 2011).

Desde entonces se han venido suscribiendo acuerdos y tratados que promuevan el cuidado ambiental, destacándose entre ellos los mencionados a continuación.

Tabla 10. Acuerdos y tratados internacionales que promueven cuidado ambiental

Acuerdo y/o Tratado internacional	Lugar	Fecha	Finalidad
Convención Africana para la Preservación de Animales, Aves y Peces de la Vida Silvestre	Londres (Reino Unido)	19 de mayo de 1900	Acuerdos que crean sistemas regionales para preservar flora y fauna en su estado natural; y promueven la creación de áreas naturales.
Acuerdo para la Protección de las Aves Útiles para la Agricultura	París (Francia)	19 de marzo de 1902	
Convención sobre la Conservación de la Fauna y la Flora en su Estado Natural.	Londres (Reino Unido)	1933	
Convención para la Preservación de la Flora, de la Fauna y de las Bellezas Escénicas Naturales de los Países de América	Washington (Estados Unidos)	12 de octubre de 1940	

Primer Tratado Ballenero Internacional	Ginebra (Suiza)	24 de septiembre de 1931. Vigencia: 16 de enero de 1935	Tratado destina a la protección de ballenas.
Convención para Regular la Navegación del Río Rin	Mannheim (Alemania)	1868.	Acuerdos que regulan cuencas hídricas.
Tratado para la Reglamentación de la Pesca de Salmónidos en la Cuenca del Rin	Berlín (Alemania)	1885	
Protocolo para la prohibición del empleo en la guerra de gases asfixiantes, tóxicos o similares y armas bacteriológicas	Ginebra (Suiza)	17 de junio de 1925	Regula el empleo de sustancias contaminantes en tiempo de guerra.
Convención de Basilea para el Control de Movimientos Transfronterizos de Desechos Peligrosos y su Eliminación	Basilea (Suiza)	5 de mayo 1992	Para proteger la salud del ser humano y del medio ambiente por medio de la minimización de la producción de desechos peligrosos cuando sea posible
Convención de Estocolmo sobre Contaminantes Orgánicos Persistentes	Estocolmo (Suecia)	7 de mayo del 2004	Consiste en acabar con la liberación de sustancias químicas como dioxina y furano, protegiendo la salud y el medio ambiente.
Convención de Rotterdam sobre el Procedimiento de Consentimiento Fundamentado Previo para Ciertos Químicos y Pesticidas Peligrosos objeto de Comercio Internacional	Rotterdam (Países Bajos)	24 de febrero de 2004	Promueve el manejo de productos químicos peligrosos de una manera segura en etapas de importación y exportación.
Protocolo de Kyoto de la Convención Marco de las	Kyoto (Japón)	26 de febrero del 2005	Fortalece la reacción

Naciones Unidas sobre el Cambio Climático			internacional al Cambio Climático, reducción de la emisión de gases efecto invernadero.
El Protocolo de Montreal sobre Sustancias que Destruyen la Capa de Ozono.	Montreal (Canadá)	1 de enero de 1989	Establece un calendario de forma obligatorio para eliminar sustancias que deterioran la capa de ozono.
Programa Regional de los Mares y Programa Global de Acción para la Protección del Medio Ambiente Marino de las Actividades Terrestres		1974	Motivan a aquellos países que tienen mares comunes a encontrar soluciones para conservación de la biodiversidad marina y costera.
Convenio de las Naciones Unidas para la Diversidad Biológica	Río de Janeiro (Brasil)	29 de diciembre de 1993	Conservar la biodiversidad biológica, y el uso equilibrado de los recursos.
Convención de Ramsar sobre Humedales	Irán	21 de diciembre de 1975	Conserva el uso de humedales como hábitat de aves acuáticas.
Convención de las Naciones Unidas para Combatir la Desertificación	París (Francia)	26 de diciembre de 1996	Promueve el manejo de los ecosistemas de zonas desérticas y combatir las causas de desertificación.

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: (Antúñez, 2011); (Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente, 2006)

Acuerdos ambientales locales

En el Ecuador, existe una iniciativa principal que es impulsada desde el año 2013 por la Organización de las Naciones Unidas (ONU), llamada Centro Ecuatoriano de Eficiencia de Recursos y Producción más Limpia (CEER), el cual viene a ser una corporación que promueve el uso eficiente de los recursos y apoya a que la producción realizada sea limpia en los sectores industriales, comercial y de servicios (Aproque, 2018).

Es una institución sin fines de lucro y está formado por siete cámaras y gremios de la industria, los cuales representan más del 50% del sector industrial ecuatoriano, donde su inauguración oficial fue el 8 de diciembre de 2016; ésta posee proyectos actuales que contribuyen a conservación y cuidado ambiental como proyectos a vehículos altamente eficientes, proyecto de camarones, y líneas verdes en el sector bancario (Ministerio de Industrias y Productividad, 2016).

Producción más limpia y gestión ambiental en el sector curtiembre

La producción más limpia dentro de la industria de la curtiembre, evita la contaminación al medio ambiente al reducir la generación de residuos que se producen en cada paso establecido dentro del proceso productivo, manteniendo la finalidad de que antes que se generen residuos con contaminantes potenciales sean reducidos o nulos. Esta actividad de establecer producción más limpia en las empresas, pueden ser logradas de varias formas, tales como buenas prácticas y procedimientos al momento de ejercer cada actividad operaria, utilizar materiales y materia prima ecológica, innovación tecnológica amigable al ambiente, reciclaje y rediseño del producto o del proceso productivo (ASOCAT, 2012).

Dar un tratamiento biológico a las efluentes de las curtidurías ha plasmado gran importancia, siendo imprescindible dentro de la gestión ambiental; sin embargo, requiere la exploración amplia para encontrar microorganismos potenciales de bioconversión, y adaptarlos a las condiciones fisicoquímicas de las aguas residuales que genera el sector industrial para darle tratamiento adecuado. De este modo, llevar a cabo la eliminación de componentes indeseables en el agua (Alcarraz, 2014).

Por otro lado, ASOCAT (2012) considera que la ventaja de la producción más limpia dentro de la curtiembre, es que resuelve los problemas de residuos en su fuente y ataca al problema en muchos niveles organizacionales al mismo tiempo. Así el desarrollo industrial futuro basado en la producción más limpia, acercaría a la actividad industrial al encuentro con el incremento de la eficiencia en la utilización de la energía y la materia prima.

2.2.1.5. Normativa legal medioambiental ecuatoriano

En Cuba, los estudiosos del medio ambiente han señalado que hasta el presente siglo XXI, aquellas normativas jurídicas que son dirigidas a la protección del medio natural, poseen características de ser escaso e insuficiente y dispersas (Antúnez, 2011).

Sin embargo, en Colombia, el manejo de herramientas y protección del medio ambiente se ha caracterizado por la evolución de la legislación ambiental, donde su conservación y manejo han sido tomadas a cargo de organismos estatales, que se han creado para la adecuada conservación y regulación de los recursos naturales (Ariza, 2010).

En el Ecuador, se ha creado un organismo que regule y controle el medio ambiente, siendo este el Ministerio del Ambiente, donde su principal objetivo es ejercer de forma eficaz y eficiente la rectoría de la gestión ambiental, asegurando el manejo sostenible de los recursos naturales (Ministerio del Ambiente, 2008).

Normativa en el Ecuador a favor del medio ambiente

La legislación ecuatoriana es abundante para la prevención y control del medio ambiente, la cual está dispersa en numerosos cuerpos legales (Da Ros, 1995).

La tabla que se presenta posteriormente, detalla aquellos cuerpos legales donde establece leyes, normas y principios que favorecen a la conservación del medio ambiente en el país.

Tabla 11. Normativa Legal Ecuatoriana Medioambiental

Instrumento	Descripción	Documento
Constitución de la República del Ecuador	<p>Es deber del Estado defender el patrimonio natural y cultural del país, por tanto se declara de interés público la prevención del daño ambiental y la recuperación de los espacios naturales; para esto el Estado promoverá el uso de tecnologías ambientalmente limpias, de energías alternativas no contaminantes y de bajo impacto; adoptará las políticas y medidas oportunas que eviten los impactos ambientales negativos; además, garantizará la participación activa de las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades afectadas, en la planificación, ejecución y control de toda actividad que genere impactos ambientales.</p> <p>Se reconoce el derecho de la población a vivir en un ambiente sano y ecológicamente equilibrado; por tanto, cada uno de los actores de los procesos de producción, distribución, comercialización y uso de bienes o servicios asumirá la responsabilidad directa de prevenir cualquier impacto ambiental, de mitigar y reparar los daños que ha causado, y de mantener un sistema de control ambiental permanente.</p>	R.O. No 449 del 20 de Octubre del 2008
Ley Reformativa al Código Penal	Tipifica los delitos contra el Patrimonio Cultural, contra el Medio Ambiente y las Contravenciones Ambientales; además de sus respectivas sanciones.	R.O. No. 2 de Enero 24, 2000
Ley de Gestión Ambiental	Establece los principios y directrices de la política ambiental; determina las obligaciones, responsabilidades, niveles de participación de los sectores público y privado en la gestión ambiental; y señala los límites permisibles, controles y sanciones en esta materia (Artículo 1). El art. 41 y art. 43 determina la facultad de interponer acciones legales por delitos ambientales.	R.O. No. 245 del 30 Julio, 1999
Ley de Prevención y Control de la Contaminación Ambiental	Establece principios para la prevención y control de la contaminación del aire, las aguas, suelos. Identifica las entidades reguladoras y de control.	R.O. No. 97 de Mayo 31, 1976

Reglamento a la Ley de Gestión Ambiental para la Prevención y Control de la Contaminación Ambiental	Establece en su primera transitoria, que las actividades que se encuentren en funcionamiento y que no cuenten con un estudio de impacto ambiental aprobado, deberá presentar ante la autoridad de control una Auditoría Ambiental Inicial, la cual contendrá un plan de manejo ambiental.	R.O. No. 725 del 16 de Diciembre, 2002. Legislación Ambiental Secundaria Libro VI (Título IV)
Norma de Calidad Ambiental y de Descarga de Efluentes: recurso agua	El objetivo principal de la presente norma es proteger la calidad del recurso agua para salvaguardar y preservar la integridad de las personas, de los ecosistemas y sus interrelaciones y del ambiente en general.	R.O. No. 725 del 16 de Diciembre, 2002. Legislación Ambiental Secundaria Libro VI (Anexo 1)
Norma de Calidad Ambiental para el Manejo y Disposición Final de Desechos Sólidos No peligrosos	Esta Norma establece los criterios para el manejo de los desechos sólidos no peligrosos, desde su generación hasta su disposición final. La presente Norma Técnica no regula a los desechos sólidos peligrosos.	R.O. No. 725 del 16 de Diciembre, 2002. Legislación Ambiental Secundaria Libro VI (Anexo 6)
Reglamento para la prevención y control de la contaminación por sustancias químicas peligrosas y desechos peligrosos	Regula las fases de gestión y los mecanismos de prevención y control de los desechos peligrosos, al tenor de los lineamientos y normas técnicas previstas en las leyes de Gestión Ambiental, de Prevención y Control de la contaminación ambiental, y de sus respectivos reglamentos.	DE 3399. R.O. No. 725 del 16 de Diciembre, 2002. Legislación Ambiental Secundaria. Libro VI (Título V)
Reglamento de Seguridad, Salud y Mejoramiento del Medio Ambiente de Trabajo	Establece un conjunto de lineamientos básicos y normas para la prevención, disminución o eliminación de los riesgos del trabajo y el mejoramiento del medio ambiente de trabajo.	Resolución No.- 172 del Consejo Superior del IESS
Ley Orgánica de la Salud	Esta Ley tiene como finalidad regular las acciones que permitan efectivizar el derecho universal a la salud. Adicionalmente establece como función y responsabilidad del Ministerio de Salud, el regular, vigilar y tomar las medidas destinadas a proteger la salud humana ante los riesgos y daños que pueden provocar las condiciones del ambiente.	R.O. No. 423 de 22 de diciembre de 2006
Ordenanza para la prevención y control de la contaminación ambiental ocasionada por las actividades agroindustriales,	Esta ordenanza establece que todas las actividades industriales que generen contaminación hacia el medio ambiente deben obtener el permiso ambiental correspondiente, asimismo presentar diagnóstico, auditoría	Ordenanza No. 400.129, promulgada el 14 de diciembre de 2006.

industriales, ambientales, estudio de impacto ambiental y plan
artesanales, domésticas de manejo ambiental.
y de servicios en el
cantón Ambato

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: (ASOCAT, 2012); (GAD Municipalidad de Ambato, 2015)

2.2.2. La contabilidad ambiental y su aplicación

2.2.2.1. Generalidades de la contabilidad ambiental

Breve historia de la contabilidad ambiental

La necesidad de medir los impactos ambientales que ejerce el hombre sobre el medio ambiente, se origina desde el momento en que se hizo conciencia de que los recursos naturales que la naturaleza provee son limitados y se determina que el desgaste de los mismos serán perjudiciales para la supervivencia de los seres vivos en el mundo; de este modo aparece la necesidad de dejar en constancia lo que sucede a través de registros contables ambientales (Cabrejo, 2007).

Diversos estudios han sido realizados para contribuir a la gestión ambiental, donde se requiere de registros medioambientales a través de la contabilidad (Silva, João, Dahmer, Ripoll, & Crespo, 2012).

La contabilidad ambiental se crea como aquella necesidad histórica que pretende el control de la riqueza ecológica, con el fin de hacer que la contabilidad sea un saber universal y que establezca un enfoque diferente a los registros contables que normalmente lleva una empresa; por lo que generalmente se puede decir que la contabilidad ambiental empresarial surge en la década de 1970; y donde aproximadamente en 1980, el interés se centra a profundidad en medir el impacto ambiental, la gestión y el costo ambiental (Apaza, 2014).

Definiciones y características por diversos autores

Hoy en día el mundo enfrenta enormes problemas ambientales, que afecta al planeta como la degradación ambiental, contaminación, pérdida de la biodiversidad, desequilibrio en el ecosistema; todo esto incide de forma negativa en la calidad de vida de los seres vivos donde obviamente incluye el hombre; tomando en cuenta lo mencionado, la existencia de disciplinas generadoras de conocimientos científicos se han dado la tarea de ejercer estrategias para solucionar aquellos problemas ambientales, siendo la contabilidad ambiental, el eje primordial en ámbitos sociales y económicos del mundo, encargada de registrar, analizar y presentar aquella información financiera donde se refleje el desempeño beneficiario y la afectación ambiental de una manera adecuada y clara (Irausquín, 2010).

Seguidamente se presenta las diferentes conceptualizaciones y definiciones de la contabilidad ambiental que diversos autores lo establecen.

Tabla 12. Conceptualizaciones de contabilidad ambiental según diversos autores

Autor	Definición
(Agencia Europea del Medio Ambiente, 1999)	Conjunto de instrumentos y sistemas que son útiles para medir, evaluar y comunicar la actuación medioambiental de la empresa, genera información fiscal y monetaria; de esta forma maximiza el valor de la empresa y minimiza el uso de recursos conjuntamente con la contaminación ambiental.
(Ranged, 2004)	La contabilidad ambiental es la herramienta que busca el reconocimiento y revelación de los efectos medioambientales negativos en la práctica contable convencional, la identificación separada de los costos e ingresos afines al medio ambiente dentro de los sistemas contables convencionales, y el desarrollo de nuevas formas de medir, informar y valorar para cumplir con propósitos internos y externos.
(Gray, Bebbington, & Waters, 2006)	La contabilidad ambiental cubrirá el análisis de costos y gastos en áreas claves como energía, desechos, protección ambiental, valoración de inversiones ambientales y desempeño ambiental; donde se plantea el desarrollo de técnicas contables que expresen activos, pasivos y costos en términos ecológicos, que en la contabilidad tradicional no son reflejados.
(Fraume, 2007)	Se refiere al ejercicio contable que intenta idear un balance para medir la actividad económica en relación con los costos del medio ambiente. La contabilidad ambiental proporciona datos que resaltan tanto la contribución

	de los recursos naturales al bienestar económico, como los costos impuestos por la contaminación o el agotamiento de éstos.
(Quinche, 2008)	Es un control económico, es decir aquella herramienta que gestiona, mide y da cuenta de los recursos en aspectos ambientales que la organización y la sociedad utiliza, así como los procesos y resultados que generan con el fin de dar cumplimiento a sus metas sociales y organizativas.
(Irausquín, 2010)	Es un sistema considerado como una herramienta para lograr que la información financiera sea reflejada de forma objetiva, confiable y oportuna con cuentas medioambientales, sirviendo de base para la toma de decisiones estratégicas.
(Silva, João, Dahmer, Ripoll, & Crespo, 2012)	Se trata de un sistema de contabilidad, que al igual que la tradicional proporciona información para una adecuada toma de decisiones, pero en aspectos medioambientales; siendo esta una actividad compleja pero de información amplia y completa.
(Apaza, 2014)	La contabilidad ambiental es una disciplina que puede ser vista como una práctica social e institucional con lenguajes y prácticas propias, cuya finalidad es el control contable del flujo de los recursos ambientales, en la relación organizaciones, hombre y naturaleza.

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Varios

Importancia y Utilidad de la Contabilidad Ambiental

La contabilidad ambiental busca caracterizar la naturaleza, el medio ambiente y la relación que la sociedad tiene hacia ella, donde el registro contable aporta a la mejora de este vínculo plasmado. (Quinche, 2008)

En la sociedad actual, la responsabilidad social que conllevan las diversas empresas empiezan a hacer conciencia dentro de cada una de ellas, de modo que las entidades se enfrentan al reto de poder gestionar y rendir cuentas no solamente de su situación económica, sino también de sus impactos ambientales generados hacia los medios naturales; por ello los ciudadanos exigen una actividad empresarial compatible entre naturaleza y organización institucional; estos aspectos implican retos para la contabilidad, donde debe integrarse y generar información con aspecto ambiental y económico, proporcionando mayor utilidad y relevancia a la información financiera, permitiendo que

las empresas gestionen y rindan cuentas de su responsabilidad social ante el medio ambiente (Maside, 2002).

En las empresas, la importancia de la contabilidad ambiental radica en que la falta de información clara puede ser aprovechado por personas o entidades externas, pues estamos en una época donde la competencia ya no se mide solo por la calidad del producto sino ahora también se la mide por la relación que posee con el medio ambiente; por lo que la contabilidad ambiental permite retomar confianza y toma como eje principal la información financiera plasmada, pero vinculándolos a aspectos medioambientales, para que a partir de ello se pueda determinar qué tanto han contribuido las políticas ambientales empresariales a la conservación ambiental y generación de beneficios económicos (Castañeda, 2016).

Es indudable que la contabilidad ambiental como técnica de información ha logrado un predominio considerable que lleva a contribuir activamente al mejoramiento social, económico y ambiental; y estén acordes a las exigencias de la normativa legal (Alturo-Fonseca, 2014).

Por lo tanto, la contabilidad ambiental debe verse como la herramienta que es capaz de convertir las oportunidades ambientales en rentabilidad y transformar aquellos riesgos ambientales en nuevas oportunidades; por ello numerosos estudios ha demostrado que la aplicación de la contabilidad ambiental mejora los resultados financieros de una empresa (Castañeda, 2016).

Tipos de Contabilidad Ambiental

De acuerdo a Ablan Bortone & Méndez Vergara (2004) lo clasifican a la contabilidad ambiental de la siguiente manera:

Tabla 13. Clasificación de la contabilidad ambiental

Tipo	Enfoque	Usuario
Contabilidad Ambiental Nacional	Macroeconómico	Externo
Contabilidad Ambiental Financiera	La empresa	Externo
Contabilidad Ambiental Gerencial o Administrativa	La empresa, departamentos y áreas, línea de producción.	Interno

Fuente: (Ablan Bortone & Méndez Vergara, 2004)

Contabilidad Ambiental Nacional

Considera el consumo y uso de los recursos naturales que forman parte del capital natural, en el ámbito macroeconómico (Castañeda, 2016). Trata acerca de modificaciones al sistema de cuentas nacionales para incluir aspectos relacionados al medio ambiente y sus recursos naturales; donde el sistema de cuentas nacionales mencionado viene a ser el conjunto de cuentas que permiten registrar actividades de la economía en cada gobierno de los diferentes países del mundo, proporcionando datos para el cálculo de indicadores económicos y posibilitar comparaciones; esto viene a conseguirse del trabajo en conjunto de los organismos públicos nacionales (Ablan Bortone & Méndez Vergara, 2004).

Contabilidad Ambiental Financiera

La contabilidad ambiental financiera refleja principalmente en las cuentas anuales, aquellos bienes, derechos y obligaciones relacionadas con la protección del medio ambiente; asimismo como los ingresos y gastos derivados de la gestión medioambiental dentro de una empresa (Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas, 1996).

Se refiere al sistema de recopilación de información, donde lo mide e informa a través de los estados financieros aquella información resultante de las actividades empresariales con aspectos ambientales, es decir considera el efecto del medio ambiente en la información financiera través de la utilización de cuentas medioambientales (Ablan Bortone & Méndez Vergara, 2004).

Contabilidad Ambiental Gerencial o Administrativa

Ablan Bortone & Méndez Vergara (2004), establece que teniendo el conocimiento que la relación empresa y medio ambiente puede ser medido tanto cuantitativa como cualitativamente, así también de manera financiera y no financiera; por lo que aparece la contabilidad ambiental gerencial donde permite el establecimiento de indicadores sobre gestión ambiental en la empresa, sean indicadores de actuación directiva, de actividad productiva, y de condiciones ambientales.

Beneficiarios y Partícipes interesados

La contabilidad ambiental incrementa la comunicación, extendiendo su información con aspectos ambientales relacionados; por lo que existen beneficiarios o partícipes interesados en tener conocimiento de dicha información, quienes pueden tener distintos intereses y motivaciones en relación al actuar ambiental que posee la empresa (Silva, João, Dahmer, Ripoll, & Crespo, 2012), entre ellos están:

Tabla 14. Partícipes interesados en la información ambiental y sus principales intereses

Parte interesada	Intereses
Gobierno y entidades públicas	Cumplimiento de normativa legal ambiental. Accidentes y denuncias. Consumo de recursos naturales y ecológicos.
Inversionistas y entidades financieras	Correlación del desempeño financiero y medio ambiente. Resultados económicos, financieros y ambiental para determinar ventajas comerciales. Costos ambientales y su gestión.
Directivos y accionistas	Cumplimiento de objetivos estratégicos ambientales entre información financiera y ecológica.
Colaboradores y empleados	Seguridad y bienestar en su salud a través del lugar de trabajo. Incentivos monetarios. Garantía de empleo.

Clientes y proveedores	Calidad de los productos. Precios. Garantía de los productos.
Sociedad en general	Conocer impactos generados al medio ambiente. Gestión ambiental en cuidado ambiental.

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: (Silva, João, Dahmer, Ripoll, & Crespo, 2012); (Fundación Fórum Ambiental, 1999).

2.2.2.2. Contabilidad ambiental y la contabilidad tradicional

Al analizar las distintas funciones que la contabilidad ambiental otorga para una adecuada presentación de la información financiera bajo aspecto ambientales, surge una inquietud que es una cuestión importante a considerar, tratándose de la existencia de una contabilidad propiamente ambiental independiente o se trata de la contabilidad ambiental convencional añadida aspectos medioambientales; donde según Ariza (2010) establece que no existe una contabilidad medioambiental como disciplina separada o independiente, sino que se trata de la incorporación de cuentas ambientales en la contabilidad tradicional, de modo que se diferencie los impactos al entorno natural generados de forma económica, diferenciándose activos, pasivos, gastos e ingresos bajo aspectos medioambientales.

Es posible que tenga que ser reconstruida la estructura de la contabilidad convencional para dar paso a la generación de principios contables bajo compromiso y responsabilidad social ambiental, de modo que se inserta en la contabilidad tradicional la relación sociedad y naturaleza, estableciéndose la contabilidad ambiental, donde se orienta a desarrollar actuaciones de manera armónica con el medio ambiente plasmada en información financiera verde (Ablan Bortone & Méndez Vergara, 2004).

De modo que, se puede hablar de contabilidad ambiental, como una parte de la contabilidad que complementa a la tradicional presentando datos financieros y no financieros; estando relacionadas entre sí, puesto a que presentan informes anuales y periódicas, donde hacen pública la información financiera tanto para gestión como para publicación externa, con aspectos de naturaleza ecológica, e identificándose las partidas correspondientes cuantificadas monetariamente (Ariza, 2010).

2.2.2.3. Sistema de contabilidad ambiental

Generalidades

Es preciso que dentro de las empresas, se establezca la implementación de registros contables para evaluación de sus acciones o actividades de operación que incluyan contabilidad ambiental para valorar los recursos naturales afectados, siendo una condición que hace necesaria la ejecución de un sistema de contabilidad ambiental (Alturo-Fonseca, 2014).

Es así que, el sistema de contabilidad ambiental trata de la elaboración de metodologías donde se unifica la contabilidad ambiental con los sistemas de cuentas ambientales, bajo la finalidad de permitir realizar comparaciones entre países; de modo que cada país lo ajusta a sus necesidades y condiciones que requieran, así realizan un balance físico de los recursos naturales, es decir del impacto ecológico y de la gestión ambiental para su conservación (Rivera & Foladori, 2006).

El establecimiento de un sistema de contabilidad ambiental en las empresas ayuda a identificar, analizar y controlar los aspectos ambientales que generan sus actividades empresariales, a la par de permitir su crecimiento y desarrollo económico; por lo tanto se refiere a un método de trabajo que logra y establece un comportamiento según las metas planteadas en condiciones medioambientales (Irausquín, 2010).

Finalidad de contar con un sistema de contabilidad ambiental

Es conveniente que las empresas tengan conocimiento del aporte que otorga el contar con un sistema de contabilidad ambiental, es decir los beneficios o resultados que se obtienen con su aplicabilidad, siendo estos los siguientes:

Tabla 15. Finalidades del sistema de contabilidad ambiental

Finalidad	Detalle
Tener conocimiento del cumplimiento de la normativa ambiental.	
Ayudar en la toma de decisiones de los directivos.	<ul style="list-style-type: none">• Fijar políticas• Objetivos de gestión ambiental
Identificar la evolución de la actuación ambiental empresarial	<ul style="list-style-type: none">• Tiempo• Tendencia
Detectar áreas críticas que requieren mayor atención.	
Identificar el cumplimiento de objetivos ambientales fijados.	<ul style="list-style-type: none">• Política ambiental
Determinar oportunidades de aspecto ambiental.	<ul style="list-style-type: none">• Ventajas competitivas• Mejoras que añaden valor a la empresa.
Generar información medioambiental para partícipes concretos.	<ul style="list-style-type: none">• Directivos• Accionistas• Comunidad local• Entidades públicas• Clientes• Otros

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: (Fundación Fórum Ambiental, 1999)

Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN)

Según el Ministerio del Ambiente (2014) indica que el SCAN se refiere a la herramienta operativa de la Cuenta Satélite Ambiental que permite en un mismo marco contable la visualización de la relación del ambiente en unidades físicas con la economía en unidades monetarias, además de incorporar el capital natural en el cálculo de la riqueza nacional; es decir este sistema reconoce la conversión de los recursos naturales en recursos económicos. Esta cuenta satélite ambiental mencionada proporciona información para la toma de decisiones económicas, tiene como propósito visibilizar las consecuencias del agotamiento por utilización de los recursos naturales y la emisión de residuos hacia el ecosistema

Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional Ecuatoriano

En el año 2012, el Ministerio del Ambiente (MAE) asumió la responsabilidad de ejecutar el compromiso presidencial N° 9034 de mayo del 2009 que trata de desarrollar la contabilidad ambiental nacional a través del Proyecto Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN) y el diseño de metodologías para la construcción de cuentas satélites ambientales; puesto a que es el organismo encargado de velar por el uso adecuado de la biodiversidad del país y su calidad ambiental (Ministerio del Ambiente, 2014).

Por lo tanto en febrero 2012, se conforma dicho Proyecto SCAN bajo priorización de la Secretaria Nacional de Planificación SENPLADES, cuyo fin es el cálculo del impacto económico de la utilización y degradación de los recursos naturales. Este proyecto SCAN se construyó en cuatro etapas: implementar la metodología internacional al país, recolección y procesamiento de datos en unidades físicas, valorar los activos ambientales, construcción de cuentas satélites ambientales.

En la presente tabla se establece los componentes que posee el Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional Ecuatoriano.

Tabla 16. Componentes del SCAN Ecuador

Componente	Cuenta	Descripción
Activos Ambientales	Cuenta de petróleo y gas natural	Estudia la variación de stock del recurso, es decir su agotamiento y utilización en términos físicos y monetarios, durante un año contable.
	Cuenta del recurso forestal maderable	Determina la variación de stock del recurso forestal, es decir su agotamiento y utilización en términos físicos y monetarios, durante un año contable.
	Cuenta de agua	Informa una estimación de stock en m ³ /s en la cuenca del

		guayas, además de información de uso y consumo.
	Cuenta de tierra	Estudia la variación que tiene de acuerdo al tiempo de uso otorgado al territorio continental ecuatoriano.
Flujos Ambientales	Cuenta emisiones al aire	Presenta información acerca de las emisiones de gases.
	Cuenta de agua	Informa una estimación de stock en m ³ /s en la cuenca del guayas, además de información de uso y consumo.
Actividades económicas relacionadas con el ambiente	Cuenta de gastos de protección ambiental	Presenta los gastos efectuados por los diversos sectores económicos para protección al ambiente.

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: (Ministerio del Ambiente, 2014)

Procesos y Cuentas Contables Ambientales dentro de las empresas

Los procesos contables ambientales contienen diversos elementos, ellos son: activos ambientales, pasivos ambientales, costos, gastos e ingresos ambientales; los cuales son relacionados dentro de tres momentos o etapas específicas que conlleva la contabilidad ambiental (Irausquín, 2010). Los cuales se detallan de la siguiente manera:

Tabla 17. Etapas de la Contabilidad Ambiental

Etapas	Detalle
Medida	Obtención de datos relevantes en áreas de influencia ambiental claramente definidos y establecimiento de indicadores ambientales.
Evaluación	Consiste en el análisis y conversión de datos para la toma de decisiones, conjuntamente con la valoración de la información generada del análisis, a través de aplicación de los indicadores establecidos.
Comunicación	Socializar tanto dentro de la empresa como afuera aquella información que posee

actuación ambiental de la entidad, a los partícipes.

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: (Fundación Fórum Ambiental, 1999)

De acuerdo a Cabrejo (2007) señala que la Organización de las Naciones Unidas desarrolló en 1993 un sistema de cuentas ambientales, siendo útiles para la medición y valoración de activos y costos ambientales.

En cuanto a los países de América Latina y el Caribe, a comienzo de los años noventa surge la necesidad de elaborar cuentas ambientales para describir y cuantificar coherentemente la relación de las empresas con el medio ambiente (Farid, Ortúzar, & Quiroga, 2005).

Para lograr una mejor comprensión se ha elaborado un cuadro comparativo de los conceptos de los grupos de cuentas contables entre conceptos tradicionales, según NIIF y un concepto ambiental otorgado, el cual se muestra a continuación:

Tabla 18. Cuadro comparativo de cuentas contables medioambientales

Cuentas	Concepto Tradicional	Concepto según NIIF	Concepto Ambiental
Activo	Representa todos los bienes, valores y derechos que una empresa posee en una determinada fecha; estas cuentas pueden ser tangibles como Caja, Vehículos, otros; e intangibles como Marcas, Patentes, entre otros (Zapata Sánchez, 2005).	Se trata de aquellos recursos controlados por la empresa como resultado de sucesos pasados, del cual se espera tener beneficios económicos futuros (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2009).	Referentes a los bienes propiedad de las empresas e inversiones efectuadas para protección del medio ambiente y para minimizar los daños ocasionados (Ablan Bortone & Méndez Vergara, 2004).
Pasivo	Son aquellas responsabilidades y obligaciones contraídas por la empresa con	Es una obligación presente de la empresa, originada de sucesos pasados, donde a su	Son aquellas obligaciones con el medio ambiente por la utilización y por el daño causado en la actividad

	terceras personas, las cuales deben ser pagadas o devengadas en un plazo determinado (Zapata Sánchez, 2005)	vencimiento se espera desprender de recursos que incorporan beneficios económicos (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2009).	económica de la empresa, donde dichas obligaciones constituyen un pasivo especial por el endeudamiento con proveedores y con el mismo planeta (Zaá, 1998).
Patrimonio	Se establece a aquellas aportaciones de socios, resultados obtenidos de la actividad empresarial y las reservas de la entidad (Zapata Sánchez, 2005)	Se trata de la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos sus pasivos (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2009).	A nivel macroeconómico, se define como todas las bellezas naturales que poseen un país o región conformado por ríos, lagos, selvas, flora y fauna que requieren de cuidados específicos para su conservación. Pese a que es un elemento que dentro de la profesión contable, por su difícil cuantificación significa un reto (Irausquín, 2010).
Ingresos	Representan aquellas ganancias o beneficios que se generan en el giro normal de la empresa llamados ingresos operativos, y aquellos beneficios generados por actividades ocasionales siendo ingresos no operativos (Zapata Sánchez, 2005)	Contempla aquellos rubros que incrementa los beneficios económicos, producidos a lo largo del tiempo sobre el que se informa, en forma de entradas o aumento de valor de los activos, o en forma de disminución de los pasivos, dando como resultado aumentos en el patrimonio (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2009).	Constituyen aquellas cuentas contables que incrementan los recursos económicos de la empresa relacionados directamente con la gestión ambiental de los recursos, ya sea por beneficios monetarios de bienes o servicios ambientales o la disminución de gastos por ahorros obtenidos por una gestión ambiental eficiente (Blanco, 2006).
Gastos	Se trata de aquellos rubros que denotan uso, consumo o devengo de bienes y servicios que son necesarios incurrir	Es la disminución en los beneficios económicos, producido a lo largo del tiempo sobre el que se informa, en forma de	Trata a los importes devengados de las actividades ambientales realizadas y actividades de gestión ambiental dentro de

	para mantener las actividades económicas que ejerce la entidad (Zapata Sánchez, 2005)	salidas o disminución de activos o por generación de pasivos, dando como resultado disminución en el patrimonio (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2009).	las operaciones que realiza una empresa (Ablan Bortone & Méndez Vergara, 2004).
Costos	Se trata de aquellos valores pagados para cubrir actividades indispensables para generar un ingreso operativo, y sus rubros monetarios se recuperan con la venta de un bien o servicio (Zapata Sánchez, 2005).	Incluye los costos directamente relacionados con las unidades de producción, así como el costo de gestión de la planta de producción (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2009).	Los costos ambientales son todos los pagos o desembolsos de dinero generados por actividades ambientales que estén relacionados con la producción de un producto sea de forma directa e indirectamente, con fines de prevención, detección, costos de reparación o impactos negativos producidos en la fabricación de un producto (Becerra & Hincapié, 2014).

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: (Zapata Sánchez, 2005); (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2009); (Ablan Bortone & Méndez Vergara, 2004); (Zaá, 1998); (Irausquín, 2010); (Blanco, 2006); (Becerra & Hincapié, 2014)

Partiendo de ello, según Gordillo (2018) establece cuentas contables medioambientales que pueden ser utilizadas dentro del plan de cuentas, con la finalidad de diferenciarlas y construir información financiera ambiental, la cual se detalla de la siguiente manera:

Tabla 19. Cuentas contables ambientales dentro del Plan de cuentas de una empresa

Grupo	Subgrupo	Cuenta contable	Detalle
Activo	Activo Corriente	Documentos y cuentas por cobrar clientes por aspectos ambientales	Se relaciona con las transacciones efectuadas con clientes de productos que son para cuidado ambiental que no

			se cobran en efectivo, y se acuerda un plazo para pago.
		Inventario de suministros biodegradable y ecológico	Se establece aquellas adquisiciones de inventario de suministros relacionados con el cuidado ambiental, que sean ecológicos y biodegradable.
		Inventario de materia prima amigable con el medio ambiente	Se identifica a productos como materia prima ecológicos, fabricados para que no degraden el medio ambiente.
		Terrenos ecológicos	Se relaciona con adquisiciones de terrenos que sean ecológicamente productivos, es decir con potencial productivo.
		Edificios ecológicos	Se trata de adquisiciones de edificios amigables con el ambiente, o funcionan con energía sustentable.
		Instalaciones de energía renovable – Eólica	Adquisiciones de instalaciones que generen energía renovable – eólica.
		Maquinaria y equipo producción limpia	Adquisiciones para procesos productivos más limpios a través de maquinarias y equipos que tengan bajo o nulo impacto Ambiental.
Activo No Corriente		Equipo de computación producción limpia	Adquisiciones de equipos de computación que utilicen energía eco – eficiente o con potencial ahorro de energía.
		Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil producción Limpia	Se relaciona con las adquisiciones de vehículos, que utilicen tecnología y combustible amigable con el medio ambiente.
		Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo - Ecológico, Producción limpia, energía renovable	Se identifica el desgaste de los activos no corrientes o fijos que tengan aspectos ambientales.
		Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros Similares de certificación ambiental	Relacionada con la obtención de licencias, marcas y certificaciones de carácter ambiental que dan a las empresas un valor agregado intangible.
Pasivo	Pasivo Corriente	Cuentas y documentos por pagar aspectos ambientales	Establece aquellas transacciones con proveedores de materiales o equipos

			amigables con el ambiente que no se pagan en efectivo y que son en un tiempo menor a un año.
		Cuentas por pagar Tasas y multas ambientales	El pago pendiente de tasas y multas relacionadas al ambiente, impuestas por las entidades de control.
		Pasivos ambientales por contaminación	Registra los daños causados al medio ambiente a través del proceso productivo para su reposición, dentro de un lapso menor a un año.
	Pasivo No Corriente	Cuentas y documentos por pagar aspectos ambientales (largo plazo)	Establece aquellas transacciones con proveedores de materiales o equipos amigables con el ambiente que no se pagan en efectivo y que son en un tiempo mayor a un año.
		Pasivos ambientales por contaminación (largo plazo)	Registra los daños causados al medio ambiente a través del proceso productivo para su reposición, dentro de un lapso mayor a un año.
Ingresos	Ingresos no operativos	Ingresos por venta de reciclaje	Se identifica el valor generado por la venta de reciclaje que ha realizado la empresa.
		Publicidad para disminuir contaminación	Aquel gasto incurrido para ofertar sus productos pero que sean amigables con el medio ambiente.
		Depreciación propiedades, planta y equipo ecológico, producción limpia, energía renovable	Se relaciona con el gasto por depreciación de la maquinaria y equipo limpio que se utiliza dentro la empresa.
	Gastos Operativos	Gasto por mermas y desperdicios de fabricación	Aquellos gastos incurridos por la empresa en el proceso productivo al generar mermas y desperdicios.
		Gastos actividades desarrollo de producción más limpia	Registra al gasto incurrido por actividades que brinden cuidado ambiental para producción más limpia.
		Gastos consultoría ambiental	Registra al gasto incurrido por consultoría ambiental.
		Gastos análisis de calidad de agua, aire.	Registra al gasto incurrido por el análisis de calidad de los recursos.
		Gastos en investigación y desarrollo ambiental	Registra al gasto incurrido por actividades de investigación y desarrollo ambiental.

Gastos por tasas y multas ambientales		Registra al gasto incurrido por tasas y multas ambientales con organismos de control.
Gastos biodegradables ecológicos	suministros y	Establece el valor que se ha utilizado o el devengo del inventario de suministros ecológicos y biodegradables.

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: (Gordillo, 2018)

2.2.3. La información financiera generada a través de los estados financieros

2.2.3.1. Generalidades de la información financiera

Estados financieros

Son aquellos informes que se elaboran a partir de haber finalizado un periodo contable, con la finalidad de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, donde la información financiera proporcionada permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad (Zapata Sánchez, 2005).

Según establece la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (2005), de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 Presentación de Estados Financieros, éstos 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

Cabe recalcar que actualmente las empresas presentan la información financiera principalmente en dos de los estados mencionados: el de Situación financiera y el de Resultados.

Normativa Legal

NIIF para PYMES

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son unas normas contables adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), siendo una institución privada con sede en Londres y creada en 2001; su objetivo es desarrollar un conjunto de normas contables de interés público y carácter global que sean de alta calidad, comprensibles, comparables, de cumplimiento obligatorio y de ayuda para la toma de decisiones. Además, promueve el uso de estas normas para el desarrollo y presentación adecuados de los estados financieros y por lo tanto de la información financiera, en entidades conocidas como pequeñas y medianas empresas (PYMES), donde se encuentran entidades privadas y sin obligación de rendir cuentas, por lo que se denomina NIIF para PYMES. A menudo estas entidades establecen estados financieros bajo estas normas con propósitos de información general, para uso exclusivo de autoridades fiscales o gubernamentales, gerentes y propietarios, entre otros (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2009).

Objetivo de los Estados Financieros

Su objetivo es proporcionar información sobre el rendimiento, la situación financiera de la entidad, generando información útil para la toma de decisiones económicas, con uso de diversos usuarios; asimismo muestran los resultados de la responsabilidad en la gestión de los recursos que han llevado a cabo los administradores de la entidad (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2009).

Características cualitativas de la información de los estados financieros

A continuación se muestra una tabla con detalle de las características cualitativas de la información de los estados financieros.

Tabla 20. Características cualitativas de la información de los estados financieros

Característica	Detalle
Comprensibilidad	La información debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades

	económicas, empresariales y de la contabilidad, sin omitir información relevante por considerarse difícil.
Relevancia	Tiene relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.
Materialidad o importancia relativa	La materialidad depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.
Fiabilidad	La información es fiable cuando está libre de errores y representa fielmente lo que pretende representar.
La esencia sobre la forma	Las transacciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal; es decir, se refiere a la naturaleza de la transacción, qué, cómo, cuándo se originó.
Prudencia	Es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de modo que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.
Integridad	La información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo, puesto a que una omisión se vuelve no fiable y equívoca.
Comparabilidad	Permite comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo y comparables entre entidades diferentes para identificar las tendencias de su situación y rendimiento financiero; para lo cual su medida y presentación deben ser uniformes.
Oportunidad	Se refiere a proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión económica, caso contrario pierde su relevancia.
Equilibrio entre costo y beneficio	Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla.

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2009)

2.2.3.2. La inclusión de información ambiental en los estados financieros

Los estados financieros son el medio utilizado por las empresas para informar su situación económica, donde dentro de las características cualitativas fundamentales que establece las normas de información financiera se encuentra la presentación fiel y completa de la información, esto quiere decir que para incluir información ambiental se debería

identificar aspectos económicos, financieros y ambientales dentro de los estados financieros para crear balances ecológicos (Castañeda, 2016).

De acuerdo a Maside (2002) mantiene que las empresas deben revelar detalles sobre su política y las actividades ecológicas que desarrolla, de modo que se refleje el registro de los gastos en programas ambientales, los riesgos y demás gastos relacionados al ambiente. El incluir información verde en los estados financieros integra una gran herramienta para determinar el cuidado ambiental, es así que en países como Noruega, Dinamarca y Holanda presentan este tipo de información en sus informes financieros anuales, e incluso en Dinamarca a partir de 1996 están obligados a realizarlo ante las autoridades, poniendo de manifiesto aquellas actividades con impactos ambientales y acciones de conservación de la naturaleza.

2.2.3.3. Informes ambientales

Actualmente, la información ambiental presentada a través de informes ambientales hasta el momento ha tenido un carácter fundamentalmente voluntario; donde los informes ambientales recogen información que no está descrito como requisito dentro de la contabilidad tradicional y auditoría financiera. Por lo tanto, existen diversas propuestas para insertar informes financieros en la contabilidad tradicional (Maside, 2002).

Evolución de los informes ambientales

Los primeros informes ambientales han sido publicados a principios de los años noventa, es decir desde la conferencia de Río en 1992, a partir del cual el número de empresas que elaboraban este tipo de informes fueron creciendo; donde su evolución radica desde el reflejo de simples fotografías de paisajes con carencia de información importante, hasta la elaboración de informes más completos mostrando todos los aspectos ambientales que incluyen (Maside, 2002).

Para mayor comprensión se muestra el siguiente cuadro, con etapas de evolución de los informes ambientales a través de su forma de presentación y comunicación.

Tabla 21. Evolución de los informes ambientales

Etapa	Presentación
Etapa 1	Incluye glosarios verdes, noticias, videos; y declaraciones cortas en el informe anual.
Etapa 2	Informe ambiental excepcional, relacionado normalmente con las primeras declaraciones políticas formales.
Etapa 3	Información anual, relacionada con los Sistemas de Gestión Ambiental.
Etapa 4	Anualmente se proporciona información del inventario de materiales tóxicos. Informes disponibles en disquete u online. Referencias al informe ambiental en el informe anual.
Etapa 5	Informes que relacionan aspectos ambientales, sociales y económicos, apoyándose en indicadores ambientales. Se ha integrado una contabilidad de costos completos.

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: (Maside, 2002)

Importancia y finalidades

Dentro de la importancia Ariza (2010) señala que el papel a desempeñar de los informes ambientales dentro de la empresa, es evidenciar claramente la gestión y actuación de la empresa en el entorno natural, siendo información relevante para los usuarios internos como externos a la entidad; además posee finalidades destacables como las siguientes:

- Intervenir al medio ambiente dentro de la gestión empresarial.
- Contribuir a la concientización a favor del medio ambiente.

Diferencias entre informes ambientales y financieros

Los informes ambientales y los financieros presentan ciertas diferencias en varios aspectos, debido a la falta de normalización en el proceso y por ser un informe de carácter voluntario, por lo tanto se mencionan algunas de ellas.

Tabla 22. Diferencias entre informes financieros y ambientales

Características	Informe Financiero	Informe Ambiental
Usuarios	Diseñada para accionistas, inversores, prestamistas y entidades estatales.	Múltiples o diversos partícipes entre ellos grupos ecológicos y ambientales.
Proceso	Estandarizado	En evolución
Opciones	Obligatorio	Voluntario

Datos	Medidas justas monetarias en común (\$), de fácil entendimiento	Medidas inconsistentes
Contenido y formato	Establecido y estandarizado	En evolución con diferentes marcos teóricos y principios
Verificación	Requerida Auditoría Normas para los auditores	No requerida Posibles acercamientos en los informes de gestión y por revisión de los partícipes
Supervisión	Organismos reguladores Pública	No hay autoridad que controle por ser voluntaria. Privada

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: (Maside, 2002)

2.2.4. Fiscalidad ambiental

2.2.4.1. Aspectos generales

Conceptualización

La fiscalidad ambiental se refiere a un conjunto de instrumentos económicos que utilizan el sistema fiscal como medio para proteger el ambiente, incentivando al cambio de actitudes que mantienen los agentes económicos, y para que de esta forma se reduzca el impacto ambiental que producen los procesos productivos de las empresas industriales en contra de la naturaleza. Esta fiscalidad se basa en su principio relevante que se refiere a “quien contamina paga”, generándose de esta manera impuestos ambientales; sin embargo, no solo se cumple este principio sino también posee instrumentos positivos que promueve el incentivo para la realización de actividades empresariales que protejan al medio ambiente, es decir incentivos tributarios (Núñez, 2013).

Evolución histórica de la fiscalidad ambiental

La Fiscalidad Ambiental surge desde la década de los setenta, donde la aplicación de los instrumentos de fiscalidad ambiental era solamente ocasional que se establecía para realizar cargos a los usuarios como medida de desincentivo al consumo de artículos contaminantes del medio ambiente. Posteriormente, en la década de los ochenta se

determinó destinos específicos para realizar recaudaciones y se fomentaba la utilización de tecnología más limpia. A principio de los años 90, se presta mayor atención a expandir la conciencia ambiental a nivel mundial, por lo que se establecen incentivos tributarios con reducciones en los pagos y la modificación de ciertos impuestos ambientales existentes (Confederación de Empresarios de Aragón, 2011).

Tabla 23. Evolución histórica de la Fiscalidad Ambiental

Década de 1970	Década de 1980	Década de 1990	Década de 2000
Realización de cargos a usuarios	Destino específico para recaudaciones y fomento tecnología limpia.	Incentivos fiscales y modificaciones hacia impuestos ambientales.	Impuestos verdes y reformas fiscales en aspectos ambientales (Europa).

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: (Confederación de Empresarios de Aragón, 2011)

Instrumentos Fiscales para la protección ambiental

La existencia de instrumentos fiscales llevan incorporada como finalidad la protección ambiental, clasificándose de acuerdo a Figueroa (2004) en dos categorías básicas: incentivadores y recuperadores de costos; de modo que, los buscan modificar la conducta del contaminador a través de beneficios, mientras que los recuperadores de costos pretenden obtener ingresos para satisfacer el gasto público ambiental ocasionado.

Es decir, la fiscalidad ambiental incluye instrumentos de protección ambiental de carácter fiscal tanto positivo como negativo, para dar cumplimiento al objetivo de fomentar la conservación del medio ambiente, siendo estos los siguientes:

Tabla 24. Instrumentos Fiscales Positivos y Negativos

Instrumentos Positivos	Instrumentos Negativos
Exenciones Son beneficios que excluyen del pago de un impuesto un hecho realizado por un sujeto pasivo.	Impuestos Son los tributos exigidos por el Estado, de pago obligatorio cuyo hecho imponible está constituido por negocios, actos o hechos que ponen de manifiesto la capacidad económica del contribuyente.

Subvenciones	Hacen relación a la cantidad de dinero que recibe una persona o entidad, como ayuda económica para realizar una obra o mantenimiento, especialmente del Estado.	Tasas	Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación de un servicio público individualizado en el contribuyente.
Deducciones	Suponen la disminución parcial o total de la base imponible de un impuesto.	Contribuciones Especiales	Consiste en la obtención de un beneficio o de un aumento de valor de sus bienes como consecuencia de la realización de obras públicas o del establecimiento o ampliación de servicios públicos.

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: (Confederación de Empresarios de Aragón, 2011)

Los instrumentos fiscales destacables para la protección del medio ambiente son los incentivos tributarios, a través de exenciones y deducciones, para modificar la actuación de las empresas hacia la naturaleza; dentro de estas deducciones se pueden establecer deducciones por gastos en inversiones ambientales sea por actividades de protección o adquisición de maquinaria limpia, utilización de materiales ecológicos, entre otros; para que de esta manera se pueda reducir el pago del impuesto a la renta por parte de las personas naturales y sociedades, y a la vez fomentar la disminución del impacto ambiental.

2.2.4.2. Fiscalidad ambiental internacional

A finales de los ochenta, se emprendió diversas reformas al sistema tributario en países europeos, a favor del medio ambiente, entre ellos están Alemania, Dinamarca, Holanda, Italia, Finlandia y Reino Unido; sin embargo en países como Estados Unidos, Bélgica, Polonia, el uso de impuestos ambientales tuvo mayor acogida. De igual manera, en ciertos países de Asia se empezaron a utilizar los instrumentos de la fiscalidad ambiental como Corea y Taiwán (Centro de Estudios Fiscales SRI, 2011).

En España, a través de la Comisión Europea y el Fondo Monetario Internacional han señalado en varias ocasiones la necesidad de extender e intensificar la fiscalidad ambiental en dicho país; puesto a que desde los años noventa existe la preocupación en diversos gobiernos europeos por los problemas ambientales que se han venido presentando, como el cambio climático. Los impuestos ambientales aplicables que se destacan en España son gravados a los productos energéticos y bienes que consumen energía como los vehículos (Gago & Labandeira, 2014).

Los tributos que se aplican en los diversos países europeos suelen ser regionales, es decir dependen de la región donde se aplique; de igual forma los tributos destacables en países del este de Europa se establece al uso del agua y sus vertidos, donde se basa en el volumen de agua consumida, tratándose de manera diferente el agua de uso doméstico que el industrial; asimismo los tributos recae sobre la contaminación de los vertidos en función de la calidad y cantidad del efluente, y al incumplimiento de las leyes existentes sobre el agua por vertidos por encima de los niveles establecidos (Confederación de Empresarios de Aragón, 2011).

2.2.4.3. Fiscalidad ambiental en el Ecuador

La Fiscalidad ambiental dentro del país no ha sido utilizada ni discutida dentro de la política ambiental ecuatoriana, por lo que existe escasa conciencia sobre la degradación ambiental por parte de las empresas industriales y la ciudadanía; en este sentido es necesario la ampliación de mecanismos fiscales para brindar apoyo a la regulación ambiental y fomentar el cuidado del entorno natural, donde lo aconsejable es la realización de estudios fiscales para la implementación de instrumentos, sean positivos o negativos, que combatan la degradación del medio ambiente (Centro de Estudios Fiscales SRI, 2011)

De acuerdo a Figueroa (2004) en investigaciones realizadas al grado de contaminación que generan las empresas industriales en el país, concluye que aquellas empresas más pequeñas nacionales son menos eficientes ambientalmente, es decir poseen mayor grado de contaminación con aplicación de técnicas más contaminantes en el proceso productivo, que aquellas industrias grandes nacionales que poseen eficientes políticas y gestión

ambiental. Por lo que, se considera aplicar medidas de prevención que sean diseñadas para las empresas pequeñas e incentiven al desarrollo de actividades de gestión ambiental.

Sin embargo, como se mencionó anteriormente en nuestro país, la incorporación de fiscalidad ambiental ha sido muy difícil, puesto a que se trata de un tema nuevo en el ámbito nacional y donde su inclusión posee varias complicaciones como coordinación entre las áreas que están a cargo de la protección ambiental ecuatoriano como es el Ministerio del Ambiente y la administración tributaria que en este caso es el Servicio de Rentas Internas (SRI); aunque, no es imposible puesto a que requiere la realización de diversos estudios para generar neutralidad en el uso de estas herramientas fiscales.

2.2.4.4. Impuestos ambientales vs incentivos tributarios ambientales

La contaminación ambiental y deterioro de los recursos naturales que se está atravesando actualmente, conlleva a ser problemas de mayor consideración, para lo cual se debe establecer medidas de actuación de manera inmediata para prevenirlo y generar conservación de la naturaleza. En este sentido los instrumentos fiscales son eficientes para el cuidado ambiental y concientizar a la sociedad en consumo y en la producción. Dentro de estos, los incentivos tributarios e impuestos ambientales han entrado con fuerza como debate en el ámbito internacional (Centro de Estudios Fiscales SRI, 2011).

Impuestos ambientales

Conceptualización

Se pueden considerar como un tipo de impuesto general, que se origina para corregir los impactos ambientales generados en ciertos tipos de empresas industriales y de consumo. Este tributo ambiental es aquel cuya base impositiva proviene de un producto que tiene un probado impacto negativo sobre el ambiente, recaendo sobre la producción a través de las empresas o sobre el consumo a través de los consumidores (Confederación de Empresarios de Aragón, 2011).

Los impuestos ambientales se basan en recolectar ingresos que permitan contrarrestar la actividad contaminante de las empresas, donde no busca sancionar al que contamina, sino buscar a través de cargas fiscales el uso de otros medios que eviten la contaminación al entorno natural (Figueroa, 2004).

Desventajas

Su mayor problema es que al crear este tipo de tributos ocasiona inconvenientes de aceptación en la sociedad, por lo que los sistemas tributarios deben tender hacia modelos que permitan establecer el mayor equilibrio posible y el organismo competente poseer una adecuada capacidad administrativa para su implementación; por lo que deriva otra desventaja que se refiere a su grado de efectividad, pues dependerá de cómo reaccionen las empresas y personas ante esta implementación tributaria (Confederación de Empresarios de Aragón, 2011).

Marco Legal para el establecimiento de impuestos ambientales en el Ecuador

De acuerdo a la Asamblea Nacional del Ecuador (1998), en la Constitución del Ecuador, artículo 132, numeral 3, establece que la Asamblea Nacional posee la capacidad para aprobar tributos, es decir ésta aprobará como ley la modificación, eliminación o creación de tributos. Mientras que en su artículo 138 menciona que solo la presidencia podrá presentar proyectos de ley que creen, modifiquen o supriman impuestos en el país. Además, en su artículo 264 indica que los gobiernos municipales poseen atribuciones de crear, modificar o suprimir tasas y contribuciones especiales, a través de ordenanzas donde pueden efectuarlos a beneficio del medio ambiente.

Incentivos tributarios ambientales

Concepto

Por otro lado, los incentivos tributarios ambientales son mecanismos que establece el Estado buscando por objetivo estimular, beneficiar e incentivar a determinados agentes económicos la realización de actividades y acciones que contribuyan con el cuidado

ambiental. De modo que, se convierte en una iniciativa mediante la rebaja en el Impuesto sobre la Renta basada en nuevas inversiones y actividades para mejorar la gestión ambiental dentro del sector industrial (Reinosa, 2015).

Importancia

Su importancia radica en que alienta a la realización de actividades a favor del medio ambiente, estableciendo objetivos relacionados a aplicación de políticas e inversiones dentro de las empresas, por lo que es necesario el establecimiento de un marco legal para la aplicación de estos estímulos tributarios a través de exoneraciones y reducciones que resultan beneficiosos para los contribuyentes, y éstos hallen la mejor manera para reducir las emisiones de contaminación hacia la naturaleza (Centro de Estudios Fiscales SRI, 2011).

Finalidades

Según Reinosa(2015), los incentivos tributarios cumplen las siguientes finalidades:

- Promover la realización de actividades, producción, consumo, que beneficie al medio ambiente.
- Desalentar la realización de actividades, producción consumo, que desfavorezca al medio ambiente.

Marco Legal Ecuatoriano

En el Ecuador se establece un marco legal global para el establecimiento y aplicación de incentivos tributarios, entre ellos están:

De acuerdo al Ministerio del Ambiente(2012), en la Ley de Gestión Ambiental, artículo 35, establece que el Estado aplicará incentivos económicos para fomentar la protección del medio ambiente y el adecuado manejo de los recursos naturales, donde lo regulará las entidades respectivas.

Igualmente, de acuerdo al Servicio de Rentas Internas (2007), en el numeral 7 del artículo 10 correspondiente a Deducciones de la Ley de Régimen Tributario Interno conjuntamente con el numeral 13 del artículo 46 del Reglamento LORTI, señalan que el

gasto por depreciación que corresponde a la adquisición de maquinaria, equipos y tecnologías destinadas a producción más limpia, generación de energía renovable como la solar o eólica y a reducción del impacto ambiental en la actividad productiva, se deducirá el 100% adicional en el impuesto a la renta; siempre que no sea la adquisición para cumplir con algún requisito o condición para la obtención de la licencia ambiental y que este gasto no supere el 5% de los ingresos totales.

En la Constitución del Ecuador, en su artículo 285 indica como objetivo de la política fiscal impulsar la generación de incentivos para la inversión en los sectores de producción de bienes y servicios que sean amigables con el medio ambiente (Asamblea Nacional del Ecuador, 1998).

Cabe recalcar, que en el Ecuador existe la necesidad de amplificar la fiscalidad ambiental, especialmente que en el país se estimule mediante incentivos tributarios, el uso de materiales no contaminantes dentro del sector industrial y la realización de actividades de gestión ambiental, donde estos gastos puedan ser deducibles en el momento de efectuar el impuesto a la renta, o a través de rentas exentas fomentando el reciclaje, de este modo que se generen motivaciones para el cuidado ambiental.

2.3. Preguntas directrices

- ¿Cómo la contabilidad ambiental y fiscalidad ambiental influyen en la presentación de la información financiera de las curtidurías pertenecientes a ASOCAT?

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Recolección de la información

En el presente proyecto de investigación se inicia aplicando la modalidad bibliográfica-documental, donde se obtuvo información de libros, sitios web, revistas y publicaciones científicas relacionadas a la Contabilidad Ambiental y Fiscalidad Ambiental para su fundamentación teórica y sustento científico. Igualmente, se ha aplicado la modalidad de campo, puesto a que se extrae datos directamente de la realidad; por lo que al aplicar la encuesta se toma contacto directo con las personas de las curtidurías pertenecientes a ASOCAT, el mismo que consta de preguntas abiertas y en su mayoría preguntas cerradas con escalas, obteniendo información que da a conocer la gestión ambiental que poseen las curtidurías para establecer la influencia de la contabilidad ambiental y fiscalidad ambiental en la información financiera.

La mencionada encuesta se aplica a la población determinada en la investigación, donde la población en la presente investigación constituyen las curtidurías pertenecientes a la Asociación de Curtidores y Afines de Tungurahua ASOCAT, siendo un total de 30 empresas establecidas como socios activos, las mismas que son detalladas a continuación:

Tabla 25. Población: Curtidurías pertenecientes a ASOCAT

N°	Denominación	Gerente / Propietario	Ubicación		
			Cantón	Parroquia	Sector
1	Curtiduría Abril	Abril Carlos	Ambato	Península	Los Tres Juanes
2	Curtiduría Álvarez	Álvarez Carmita	Ambato	Península	Los Tres Juanes
3	Curtiduría Avilés	Avilés Bolívar	Ambato	Picaihua	Picaihua
4	Pieles Puma	Cárdenas Ángel	Ambato	Península	Los Tres Juanes
5	Curtiduría San Jacinto	Cando Edgar	Ambato	Picaihua	Picaihua
6	Curtiduría Chimborazo	Chimborazo Eusebio	Ambato	Unamuncho	Puerto Arturo
7	Diego's Piel	Garcés Diego	Ambato	Unamuncho	San José
8	Curtiduría Gavilánez	Gavilánez César	Ambato	Izamba	Pisque
9	Curtiduría Gordillo	Gordillo Guillermo	Ambato	Península	Península

10	Curtiduría Jesús del Gran Poder	Guaño Eduardo	Ambato	Península	Península
11	Curtiduría de Sr. José Guaño	Guaño José	Ambato	Península	Península
12	Curtiduría Jiménez	Jiménez Salvador	Ambato	Izamba	Pisque
13	Curtiduría J.L.	Laura José	Ambato	Península	Los Tres Juanes
14	Curtiduría Bonilla	Laura Nancy	Ambato	Unamuncho	Puerto Arturo
15	Curtiduría Lema	Lema German	Ambato	Península	Los Tres Juanes
16	Suela y Cuero	Llambo Ángel	Ambato	Península	Los Tres Juanes
17	Curtiduría López	López Mario	Ambato	Península	Los Tres Juanes
18	Pieles Finas	Moposita Fausto	Ambato	Península	La Península
19	Curtiduría Sr. Luis Moposita	Moposita Luis	Ambato	Unamuncho	Puerto Arturo
20	Curtiduría Núñez	Núñez Ángel	Ambato	Península	Los Tres Juanes
21	Curtiduría de Sr. Luis Núñez	Núñez Luis	Ambato	Atahualpa	Atahualpa
22	Curtiduría Ortiz	Ortiz Oscar	Ambato	Atahualpa	Atahualpa
23	Curtiduría Pérez	Pérez Edgar	Ambato	Atahualpa	La Victoria
24	Curtiduría Pico	Pico Gilberto	Ambato	Península	Los Tres Juanes
25	Curtiduría Sr. Ángel Pilla	Pilla Ángel	Ambato	Izamba	Santa Clara
26	Leo´s	Pullutaxi Guido	Ambato	Península	Los Tres Juanes
27	Quirogarand	Quiroga Ángel	Ambato	Izamba	Vía a Píllaro
28	Curtiduría W.J.	Quispe William	Ambato	Atahualpa	Atahualpa
29	Agrocueros	Tigsi Carlos	Ambato	Unamuncho	Puerto Arturo
30	Curtiduría Valarezo	Valarezo Luis	Ambato	Atahualpa	Atahualpa

Fuente: ASOCAT

Una vez establecida la población, para la aplicación de la encuesta donde se determine información sobre: la normatividad ambiental, gestión ambiental, aplicación de la contabilidad ambiental e informes financieros ambientales y acerca de la fiscalidad ambiental, se trabajará con el total de la población establecida por los 30 socios activos de ASOCAT; sin embargo para la determinación del porcentaje de gestión ambiental que posee la información financiera para la elaboración de estados financieros ambientales y la influencia de la fiscalidad ambiental a través de incentivos tributarios adicionales, se seleccionó únicamente las empresas curtidoras que otorgaron acceso a sus Estados Financieros del año 2017, las mismas que son tres y por cuestión de confidencialidad se

reservan sus nombres denominándolas como curtidurías A, B y C, las cuales poseen características generales como:

Tabla 26. Características generales de las Curtidurías sujetas a análisis de gestión ambiental en sus Estados Financieros

N°	Denominación	Características Generales
1	Curtiduría A	Persona Natural obligada a llevar contabilidad Ubicación en Cantón Ambato Años de funcionamiento: 12 años Número de Operarios: 7 Productos destacados: nobuck, pieles finas en res y borrego negro y café. Puntos principales de comercialización: Quisapincha, Cuenca, Quito.
2	Curtiduría B	Persona Natural obligada a llevar contabilidad Ubicación en Cantón Ambato Años de funcionamiento: 25 años Número de Operarios: 13 Productos destacados: pieles finas en res, borrego y chivo en diversos colores. Puntos principales de comercialización: Quisapincha, Cuenca.
3	Curtiduría C	Persona Natural obligada a llevar contabilidad Ubicación en Cantón Ambato Años de funcionamiento: 16 años Número de Operarios: 10 Productos destacados: pieles finas en res y borrego negro, café, miel, tabaco y wiski. Puntos principales de comercialización: Tulcán, Cotacachi, Quisapincha, Cuenca, Quito.

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: ASOCAT

3.2. Tratamiento de la información

Para el desarrollo del presente proyecto de investigación, se inició con revisión y estudio bibliográfico de los temas abordados como: el medio ambiente, contaminación industrial (especialmente en el sector curtiembre), conceptualización y aspectos generales de la contabilidad ambiental, generalidades y normatividad de la información financiera, y Fiscalidad Ambiental; haciendo uso de libros, sitio web, revistas y artículos científicos, etc.

Posteriormente, con conocimiento general del tema, se identificó la población de estudio siendo los socios y empresas pertenecientes a la Asociación de Curtidores de Tungurahua y Afines ASOCAT, información otorgada por la misma institución ubicada en la ciudad de Ambato. Para la obtención de datos de las curtidurías pertenecientes a ASOCAT se

aplicaron encuestas, con el fin de conocer acerca de la normatividad ambiental, gestión ambiental, aplicación de la contabilidad ambiental e informes financieros ambientales, y el conocimiento de la fiscalidad ambiental.

Luego de la visita y aplicación de la encuesta a cada una de las curtidurías asociadas, se procedió a la tabulación de las mismas a través del programa informático Microsoft Excel, estableciendo resultados estadísticos, y sus respectivos análisis e interpretaciones. Para que finalmente, se realice el estudio respectivo a los estados financieros del año 2017 de las empresas curtidoras representativas de la asociación planteada y que otorgaron acceso a la información financiera, estableciendo estados financieros ambientales que permita la determinación de la influencia de la fiscalidad ambiental a través de implementación y extensión de incentivos tributarios adicionales.

3.3. Operacionalización de las variables

Tabla 27. Operacionalización Variable Dependiente

Concepto	Categorías	Indicadores	Ítem	Técnicas de recolección
Contabilidad Ambiental.- Es un sistema considerado como una herramienta para lograr que la información financiera sea reflejada de forma objetiva, confiable y oportuna con cuentas medioambientales, sirviendo de base para la toma de decisiones estratégicas (Irausquín, 2010).	Normatividad Ambiental	No. de empresas que conocen sus obligaciones y normativas ambientales/ No. Total de Empresas encuestadas	¿Conoce cuáles son las obligaciones y normativas ambientales que debe cumplir su empresa?	Encuesta
		No. de políticas internas ambientales/ No. Total de políticas internas establecidas	¿La empresa cuenta con políticas internas que apoyen a la protección del medio ambiente?	
		No. de etapas del proceso productivo que afecta al medio ambiente/ No. Total de etapas del proceso productivo	¿El proceso productivo que posee su empresa tiene afectación directa al medio ambiente?	
	Gestión Ambiental Empresarial	No. de modificaciones en el proceso de producción que posean cuidado ambiental/ No. Total de modificaciones en el proceso de producción	¿Realiza modificaciones en su proceso de producción que contribuya al cuidado del entorno natural?	
		No. de adquisiciones de maquinarias y equipos ecológicos/ No. Total de adquisiciones de maquinarias y equipos	¿La empresa ha realizado adquisiciones en maquinarias y equipos amigables al medio ambiente?	
		No. de mecanismos destinados para el tratamiento de residuos y desechos/ No. Total de mecanismos de control que posee la empresa	¿Se ha implementado mecanismos de control para el tratamiento de residuos y desechos?	
		No. de capacitaciones ambientales hacia el personal operativo/ No. Total de capacitaciones realizadas	¿Se realizan programas de capacitaciones al personal operativo sobre temas ambientales?	
		No. de programas de gestión ambiental asistido o participados/ No. Total de programas de gestión ambiental realizados	¿Ha participado su empresa en programas de gestión ambiental?	

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Propia

Tabla 28. Operacionalización Variable Independiente

Concepto	Categorías	Indicadores	ítem	Técnicas de recolección
<p>Información Financiera.- Es aquella que informa sobre el rendimiento y la situación financiera de la entidad, generando datos útil para la toma de decisiones económicas, con uso de diversos usuarios; asimismo muestran los resultados de la responsabilidad en la gestión de los recursos que han llevado a cabo los administradores de la</p>	<p>Informes Financieros Ambientales</p>	<p>No. de cuentas contables que se registran de manera diferenciada / No. Total de cuentas contables existentes</p>	<p>¿Registra de manera diferenciada los activos, pasivos, ingresos y gastos ambientales en la empresa?</p>	<p>Encuesta</p>
		<p>No. de estados financieros ecológicos / No. Total de estados financieros presentados</p>	<p>¿Los estados financieros de la empresa refleja el valor del ambiente?</p>	
		<p>No. de capacitaciones relacionadas con Contabilidad Ambiental / No. Total de capacitaciones realizadas</p>	<p>¿Cree usted que es necesario implementar capacitaciones relacionadas con la Contabilidad Ambiental?</p>	
	<p>Fiscalidad Ambiental</p>	<p>No. de empresas que han escuchado sobre Fiscalidad Ambiental / No. Total de empresas encuestadas</p>	<p>¿Usted ha escuchado sobre Fiscalidad ambiental?</p>	
		<p>No. de empresas que estarían de acuerdo con la implementación de impuestos ambientales / No. Total de empresas encuestadas</p>	<p>¿Estaría usted de acuerdo con la implementación de ciertos impuestos ambientales en la normativa tributaria nacional para reducir el impacto ambiental?</p>	
		<p>No. de empresas que consideran que el Estado debería incentivar al sector industrial / No. Total de empresas encuestadas</p>	<p>¿Considera usted que el Estado debería incentivar al sector industrial para cambiar el comportamiento de contaminación al ambiente natural?</p>	
	<p>Incentivos Tributarios Ambientales</p>	<p>No. de empresas que les gustaría acceder a incentivos tributarios por gastos deducibles adicionales / No. Total de empresas encuestadas</p>	<p>¿Le gustaría que su empresa acceda a incentivos tributarios por gastos incurridos en gestión ambiental, de modo que sea deducible en el impuesto a la renta?</p>	
		<p>No. de empresas que acuerdan con el acceso a ingresos exentos / No. Total de empresas encuestadas</p>	<p>¿Estaría usted de acuerdo con que su empresa acceda a incentivos tributarios ambientales a través de ingresos exentos?</p>	

entidad (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2009).		No. de empresas que consideran que cumplirá con la perspectiva de protección ambiental / No. Total de empresas encuestadas	¿Cree usted que el implementar incentivos tributarios ambientales en el país, cumpla con la perspectiva de la protección ambiental?	
---	--	---	---	--

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Propia

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Principales resultados

A continuación, se presentan los principales resultados obtenidos a través de la encuesta aplicada a las curtidurías pertenecientes a la Asociación de Curtidores y Afines de Tungurahua ASOCAT:

Tabla 29. Principales resultados

No.	Preguntas	Principales Resultados
1	Tiempo de funcionamiento	El 46.67% de las empresas poseen un tiempo de funcionamiento que van entre 11 a 20 años, y el 30% constan de un tiempo de funcionamiento de 21 años en adelante.
2	Tipo de empresa	El 100% de las empresas encuestadas pertenecen a personas naturales, siendo necesaria esta información para el establecimiento de lineamientos acordes al tipo de empresas.
Normatividad Ambiental		
3	¿Conoce cuáles son las obligaciones y normativas ambientales que debe cumplir su empresa?	El 73.33% de las empresas tiene conocimientos acerca de las obligaciones y normativas ambientales que debe cumplir su empresa, debido a que la mayoría de las empresas han acudido a reuniones que realizan las entidades públicas para socializar básicamente estos temas.
4	¿La empresa cuenta con políticas internas que apoyen a la protección del medio ambiente?	El 80% de las empresas no tienen políticas internas referentes a este aspecto en las empresas, debido a que no le brindan mayor importancia al cuidado ambiental.
5	¿El proceso productivo que posee su empresa tiene afectación directa al medio ambiente?	El 86.67% de las empresas están conscientes de que su proceso productivo que realizan para la producción del cuero afecta directamente al medio ambiente.
Gestión Ambiental Empresarial		
6	¿Realiza modificaciones en su proceso de producción que contribuya al cuidado del entorno natural?	El 53.33% de las empresas encuestadas anuncian que nunca han realizado modificaciones a sus procesos de producción que contribuyan al cuidado del entorno natural.
7	¿La empresa ha realizado adquisiciones en maquinarias y equipos amigables al medio ambiente?	El 90% de las empresas establece que nunca ha adquirido maquinarias de este tipo, dando a revelar que las empresas de este sector no poseen mayor interés en su obtención por el costo que representan adquirirlos e importarlos.

8	¿Se ha implementado mecanismos para el tratamiento de residuos y desechos?	El 43.33% de los encuestados ocasionalmente realizan la implementación de mecanismos para el manejo de residuos y desechos resultantes de sus procesos productivos, puesto a que prefieren evitar sanciones.
9	¿Se realizan programas de capacitaciones al personal operativo sobre temas ambientales?	El 90% de las empresas nunca han otorgado capacitaciones al personal operativo sobre temas ambientales, donde puedan socializar la manera de cómo cuidar el entorno natural a través de mecanismos utilizados dentro del proceso productivo.
10	¿Ha participado su empresa en programas de gestión ambiental?	El 70% de las empresas ocasionalmente han participado en programas de gestión ambiental, debido a la existencia de entidades públicas que contribuyen al cuidado del medio ambiente, fomentando a que más empresas se sumen a la protección del entorno natural.
11	¿Los organismos de control solicitan información relacionada con el impacto ambiental de su empresa?	El 100% de las empresas tienen conocimiento de que siempre los organismos de control van a solicitar información relacionada con el impacto ambiental que generan las empresas; generando mayores medidas de protección ambiental.
Contabilidad Ambiental e Informes Financieros Ambientales		
12	¿Usted tiene conocimiento de la Contabilidad Ambiental y generación de estados financieros ambientales?	El 86.67% de las empresas encuestadas tienen nada de conocimiento acerca de Contabilidad Ambiental y la generación de estados financieros ambientales, debido a que se trata de un tema nuevo dentro de la sociedad.
13	¿Registra de manera diferenciada los activos, pasivos, ingresos y gastos ambientales en la empresa?	El 100% de las empresas no registran de manera diferenciada los activos, pasivos, ingresos y gastos ambientales dentro de la contabilidad que lleva cada una de ellas; esto se da debido al desconocimiento acerca del tema.
14	¿Los estados financieros de la empresa refleja el valor del ambiente?	El 100% de estas entidades encuestadas no reflejan en sus estados financieros el valor del ambiente dentro de sus empresas, es decir mantienen estados financieros tradicionales y normales.
15	¿Considera usted que es importante la presentación de estados financieros ambientales?	El 100% de las empresas consideran que totalmente es importante la presentación de estados financieros ambientales, de modo que puedan contribuir al cuidado ambiental.
16	¿Cree usted que es necesario implementar capacitaciones relacionadas con la Contabilidad Ambiental?	El 100% de las empresas encuestadas consideran que totalmente es necesario la implementación de capacitaciones relacionadas con la Contabilidad Ambiental, debido a que de esta manera se puede concientizar a todas las empresas hacia la protección ambiental y favorecerles para llevar sus registros de manera diferenciada.

17	<p>De los valores anuales informados de las respectivas cuentas contables de ACTIVO y PASIVO detalladas en el Estado de Situación Financiera y por tanto en el formulario 101 o 102 del impuesto a la renta. ¿Qué porcentaje considera usted que corresponde a la gestión ambiental en cada rubro?</p>	<p>En aquellos valores anuales informados de las respectivas cuentas contables detalladas en el Estado de Situación Financiera y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta, se determina que en el ACTIVO destinan a la gestión ambiental entre 1% - 25%: en Cuentas y documentos por cobrar No Relacionados el 13.33% de las empresas, en Inventario de materia prima – Inventario de productos en proceso – Inventarios de productos terminados el 6.67% de los encuestados, en Inventario de suministros y materiales el 6.67%, y en Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones el 10% de las empresas; mientras que entre el 26% - 50% destinan a la gestión ambiental en cuanto a Inventario de materia prima - Inventario de productos en proceso – Inventarios de productos terminados el 6.67% de las empresas encuestadas.</p> <p>Por otro lado, se determina que en el PASIVO destinan a la gestión ambiental entre 1% - 25%: en Cuentas y documentos por pagar Corto Plazo el 10% del total de las empresas encuestadas, mientras que en Otras Cuentas y documentos por pagar Largo Plazo el 6.67% de las empresas; finalmente entre el 26% - 50% incurrir en Cuentas y documentos por pagar Corto Plazo el 3.33% del total de las empresas encuestadas.</p>
18	<p>Del valor anual informado de las respectivas cuentas contables de INGRESOS detalladas en el Estado de Resultados y por tanto en el formulario 101 o 102 del impuesto a la renta ¿Qué porcentaje considera usted que corresponde a la gestión ambiental por concepto de los siguientes rubros?</p>	<p>En aquellos valores anuales informados en sus respectivas cuentas contables detalladas en el Estado de Resultados y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta, se determina que perciben ingresos bajo aspectos ambientales entre 1% - 25% en: Ingresos por venta de productos ecológicos el 6.67% de las empresas encuestadas, en Ingresos por venta de reciclaje el 46.67% de las empresas, y en Ingresos por venta de desperdicios el 60% de las empresas; mientras que entre el 26% - 50% correspondiente a la gestión ambiental por concepto de Ingresos por venta de productos ecológicos están el 6.67% de las empresas pertenecientes a ASOCAT.</p>
19	<p>Del valor anual informado de las respectivas cuentas contables de COSTOS Y GASTOS detalladas en el Estado de Resultados y por tanto en el formulario 101 o 102 del impuesto a la renta ¿Qué porcentaje considera usted que corresponde a la gestión ambiental</p>	<p>Dentro del grupo COSTOS, del valor total de la cuenta contable Costo de Ventas informado en el Estado de Resultados y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta, se determina que corresponde a la gestión ambiental entre 1% - 25% por concepto de Costo de Ventas por productos ecológicos: el 6.67% de los encuestados, al igual que entre 26% - 50% el 6.67% de las empresas.</p>

por concepto de los siguientes rubros?	Por otro lado, dentro del grupo GASTOS, del valor total de sus respectivas cuentas contables informados en el Estado de Resultados y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta, se determina que incurren en gestión ambiental entre 1% - 25%: en Gastos suministros y materiales biodegradables y ecológicos el 6.67% de las empresas encuestadas, en Gasto de desarrollo de producción más limpia el 100% de las empresas evitando mantener sanciones por las entidades de control, en Gastos de consultoría ambiental el 40% de los encuestados, en Gastos análisis de calidad de agua, aire, suelo el 100% de las empresas por ser un requisito obligatorio, en Gastos en investigación y desarrollo ambiental el 13.33% de los encuestados, en Gastos por multas ambientales el 10% del total de empresas pertenecientes a ASOCAT, y finalmente en Gastos por tasas ambientales el 100% de ellas por ser obligatorio para la ejecución de sus actividades.
--	--

Fiscalidad Ambiental

20	¿Usted ha escuchado sobre Fiscalidad ambiental?	El 100% de las empresas encuestadas poseen nada de conocimiento acerca de Fiscalidad Ambiental, puesto a que se refiere a un tema desconocido dentro de la sociedad.
21	¿Estaría usted de acuerdo con la implementación de ciertos impuestos ambientales en la normativa tributaria nacional para reducir el impacto ambiental?	El 86.67% están totalmente de acuerdo con que se pueda implementar ciertos impuestos ambientales dentro de la normativa tributaria nacional para reducir el impacto ambiental, puesto a que están conscientes del grado de contaminación que se genera hacia el medio ambiente.
22	¿Considera usted que el Estado debería incentivar al sector industrial para cambiar el comportamiento de contaminación al ambiente natural?	El 90% del total de empresas encuestadas consideran que totalmente el Estado debería incentivar al sector industrial para cambiar el comportamiento de contaminación al ambiente natural, puesto a que poseen una actitud positiva y están comprometidos hacia el cuidado ambiental.

Incentivos Tributarios Ambientales

23	¿Le gustaría que su empresa acceda a incentivos tributarios por gastos incurridos en gestión ambiental, de modo que sea deducible en el impuesto a la renta?	El 100% de las empresas sí les gustaría que su empresa acceda a incentivos tributarios por gastos incurridos en gestión ambiental, de modo que sea deducible en el impuesto a la renta.
24	¿Estaría usted de acuerdo con que su empresa acceda a incentivos tributarios ambientales a través de ingresos exentos?	El 100% de las empresas encuestadas sí están de acuerdo con que su empresa acceda a incentivos tributarios ambientales a través de ingresos exentos, los cuales pueden favorecer al medio ambiente y también generarles ganancias sea por ingreso de ventas de desperdicios o por reciclajes.

25 ¿Cree usted que el implementar incentivos tributarios ambientales en el país, cumpla con la perspectiva de la protección ambiental?

El 100% de las empresas sí cree que el implementar incentivos tributarios ambientales en el país, cumpla con la perspectiva de la protección ambiental; puesto a que al tener un claro conocimiento de todos estos temas ambientales tratados, las empresas se sentirán beneficiadas y concientizadas para realizar toda acción que fomente y contribuya al cuidado del medio ambiente.

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

4.1.1. Interpretación de resultados

1. Tiempo de funcionamiento

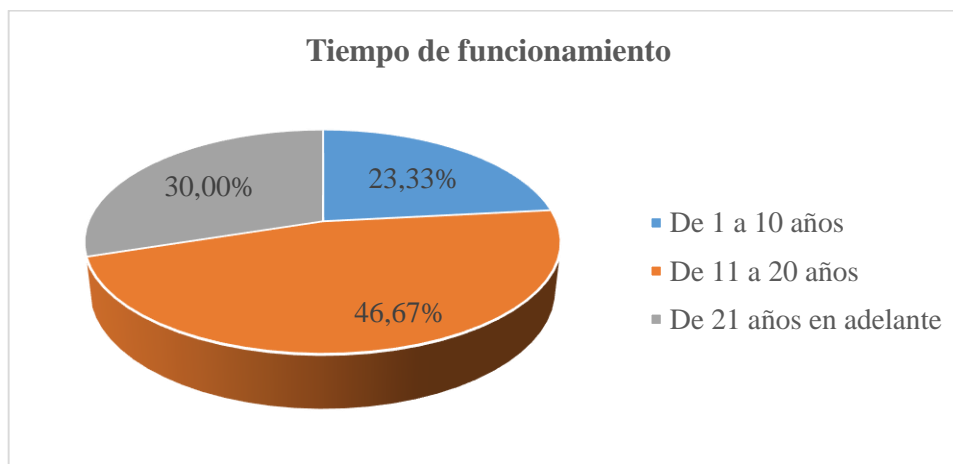
Tabla 30. Tiempo de Funcionamiento

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
De 1 a 10 años	7	23.33%
De 11 a 20 años	14	46.67%
De 21 años en adelante	9	30.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 2. Tiempo de Funcionamiento



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

En la encuesta realizada se determina el tiempo que llevan laborando las empresas pertenecientes a ASOCAT, donde el 23.33% poseen un tiempo de funcionamiento que van entre 1 a 10 años, mientras que el 46.67% se encuentran laborando de 11 a 20 años, y el 30% de los encuestados constan de un tiempo de funcionamiento de 21 años en adelante. De esta manera se puede tener una visión general del tiempo en que estas empresas vienen generando impactos sobre el medio ambiente.

2. Tipo de empresa

Tabla 31. Tipo de empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Persona Natural	30	100.00%
Sociedad	0	0.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 3. Tipo de empresa



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

El 100% de las empresas encuestadas pertenecen a personas naturales, siendo necesaria esta información para el establecimiento de lineamientos acordes al tipo de empresas que

conforma la asociación ASOCAT donde agrupa a aquellos pequeños y medianos productores de cueros y afines de la provincia de Tungurahua.

3. ¿Conoce cuáles son las obligaciones y normativas ambientales que debe cumplir su empresa?

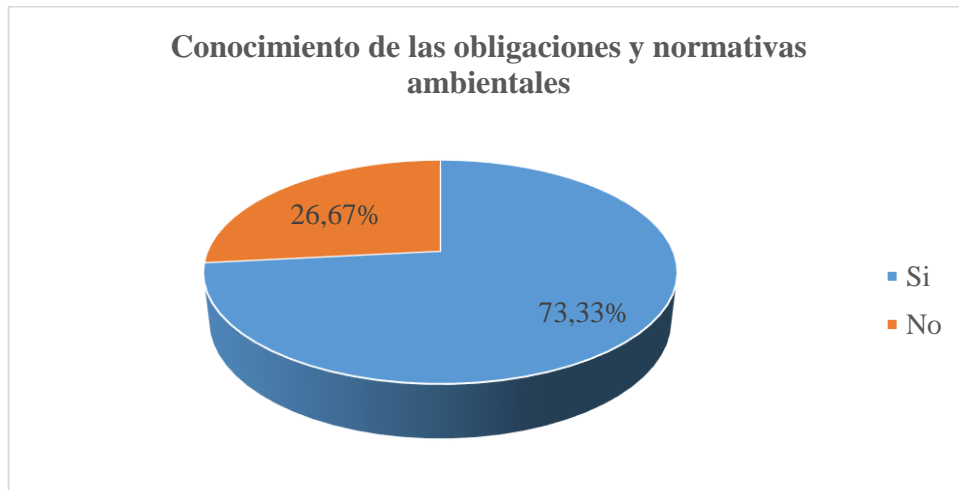
Tabla 32. Conocimiento de las obligaciones y normativas ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	73.33%
No	8	26.67%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 4. Conocimiento de las obligaciones y normativas ambientales



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Del total de las empresas encuestadas, se determina que el 73.33% tiene conocimientos acerca de las obligaciones y normativas ambientales que debe cumplir su empresa,

mientras que el 26.67% anunció que no tenía conocimiento de los mismos. Esto se da, debido a que la mayoría de las empresas han acudido a reuniones que realizan las entidades públicas para socializar estos temas, donde otorgan conocimiento básico de los mismos, donde no lo conocen a profundidad.

4. ¿La empresa cuenta con políticas internas que apoyen a la protección del medio ambiente?

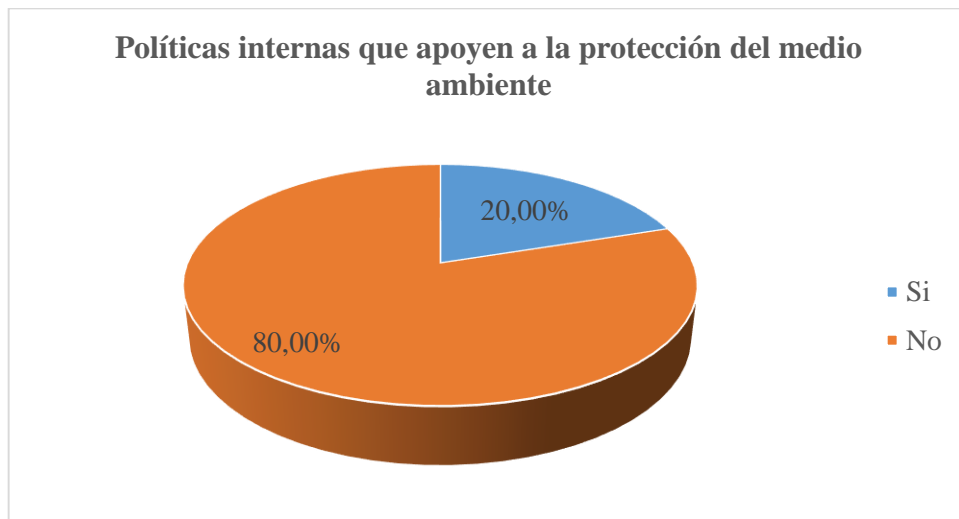
Tabla 33. Políticas internas que apoyen a la protección del medio ambiente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	20.00%
No	24	80.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 5. Políticas internas que apoyen a la protección del medio ambiente



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

En cuanto al establecimiento de políticas internas que apoyen a la protección del medio ambiente, establecen que el 20% de los encuestados lo poseen, mientras que el 80% no tienen políticas internas referentes a este aspecto en las empresas, siendo éstas la mayoría debido a que no le brindan mayor importancia al cuidado ambiental.

5. ¿El proceso productivo que posee su empresa tiene afectación directa al medio ambiente?

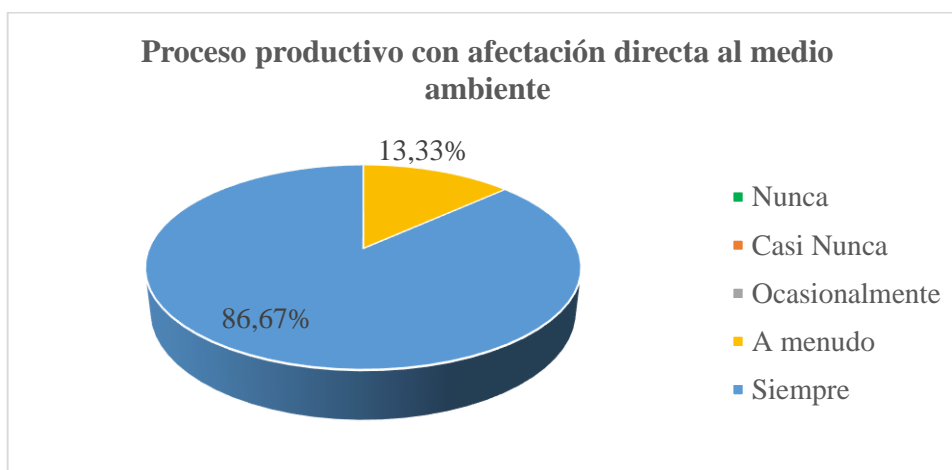
Tabla 34. Proceso productivo con afectación directa al medio ambiente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	0	0.00%
Ocasionalmente	0	0.00%
A menudo	4	13.33%
Siempre	26	86.67%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 6. Proceso productivo con afectación directa al medio ambiente



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Del total de los encuestados, el 86.67% están conscientes de que su proceso productivo que realizan para la producción del cuero afecta directamente al medio ambiente, mientras que el 13.33% menciona que a menudo, puesto a que realizan diversos procesos que son variables y depende del tipo de cuero que produzcan; sin embargo se destaca que la mayoría de las empresas tienen conocimiento de que el sector curtiembre es uno de los más perjudiciales para el ambiente.

6. ¿Realiza modificaciones en su proceso de producción que contribuya al cuidado del entorno natural?

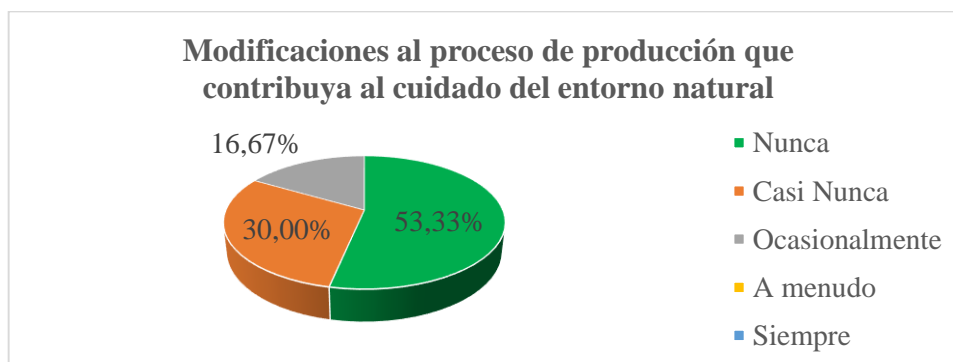
Tabla 35. Modificaciones al proceso de producción que contribuya al cuidado del ambiente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	16	53.33%
Casi Nunca	9	30.00%
Ocasionalmente	5	16.67%
A menudo	0	0.00%
Siempre	0	0.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 7. Modificaciones al proceso de producción que contribuya al cuidado del ambiente



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Teniendo el conocimiento de que sus procesos productivos pueden resultar perjudiciales para el medio ambiente, el 53.33% de las empresas encuestadas anuncian que nunca han realizado modificaciones a sus procesos de producción que contribuyan al cuidado del entorno natural, mientras que el 30% de las empresas encuestadas establecen que casi nunca lo realizan y el 16.67% mencionan que ocasionalmente lo realizan.

La mayoría de las empresas curtidoras no realizan modificaciones a sus procesos productivos debido a que no se cuenta con los presupuestos adecuados para este tipo de modificaciones, y además por temor al resultado final del producto que resulte al cambiar un proceso productivo.

7. ¿La empresa ha realizado adquisiciones en maquinarias y equipos amigables al medio ambiente?

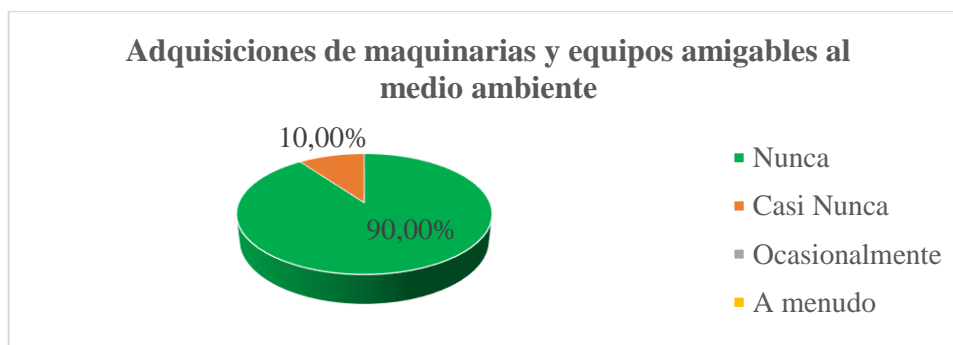
Tabla 36. Adquisiciones de maquinarias y equipos amigables al medio ambiente

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	27	90.00%
Casi Nunca	3	10.00%
Ocasionalmente	0	0.00%
A menudo	0	0.00%
Siempre	0	0.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 8. Adquisiciones de maquinarias y equipos amigables al medio ambiente



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

En cuanto a la adquisición de maquinarias y equipos que sean amigables con el medio ambiente, del total de los encuestados el 90% establece que nunca ha adquirido maquinarias de este tipo, mientras que el 10% casi nunca lo ha realizado, dando a entender que posee una que otra maquinaria con estas características en todos sus años de funcionamiento de las empresas. Dando a revelar que las empresas de este sector no poseen mayor interés en la obtención de este tipo de maquinarias y equipos, debido al costo que representan adquirirlos y al trámite de traerlos de otros países por ser maquinarias importadas.

8. ¿Se ha implementado mecanismos para el tratamiento de residuos y desechos?

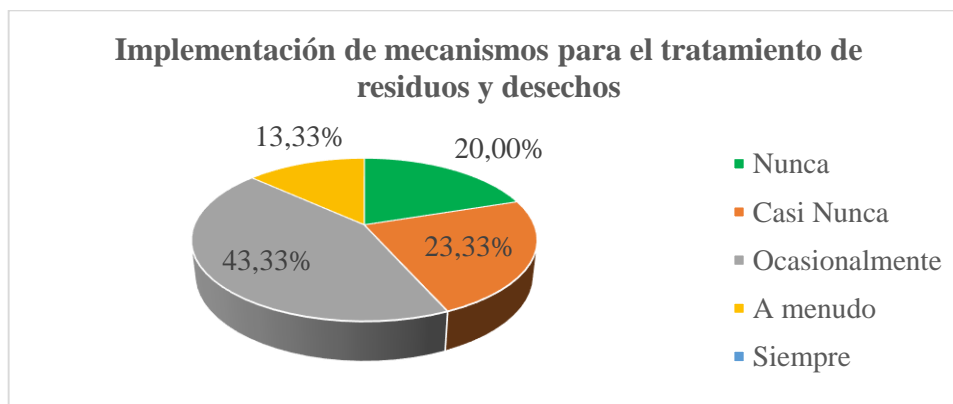
Tabla 37. Implementación de mecanismos para el tratamiento de residuos y desechos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	6	20.00%
Casi Nunca	7	23.33%
Ocasionalmente	13	43.33%
A menudo	4	13.33%
Siempre	0	0.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 9. Implementación de mecanismos para el tratamiento de residuos y desechos



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Del total de los encuestados, el 20% establece que nunca ha implementado mecanismos para el tratamiento de residuos y desechos dentro de las empresas, el 23.33% menciona que casi nunca haciendo referencia a que alguna vez lo hicieron, el 43.33% de los encuestados ocasionalmente realizan la implementación de mecanismos para el manejo de residuos y desechos resultantes de sus procesos productivos, y el 13.33% restante anuncia que a menudo lo realizan , puesto a que prefieren evitar sanciones y contribuir al cuidado ambiental. La mayoría de los encuestados ocasionalmente realiza un tratamiento adecuado para el manejo de sus residuos y desechos, donde los pueden reciclar o reutilizar, de este modo cuidando al medio ambiente.

9. ¿Se realizan programas de capacitaciones al personal operativo sobre temas ambientales?

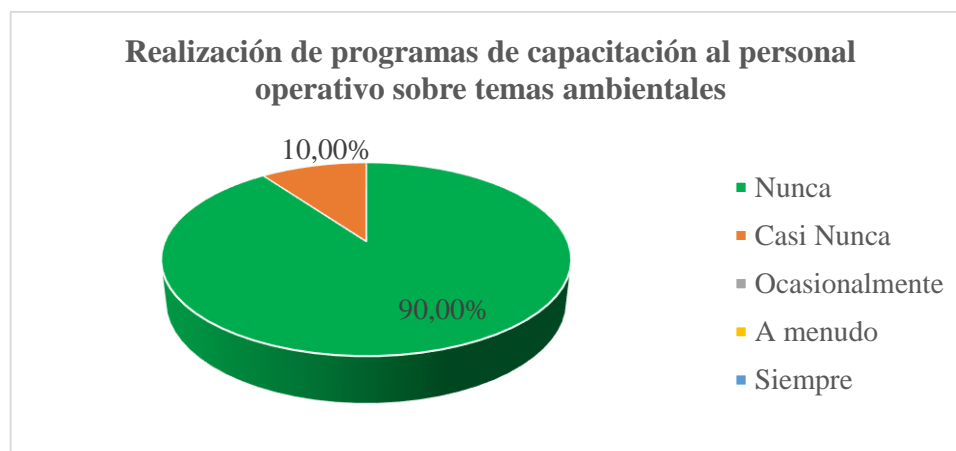
Tabla 38. Realización de programas de capacitación al personal operativo sobre temas ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	27	90.00%
Casi Nunca	3	10.00%
Ocasionalmente	0	0.00%
A menudo	0	0.00%
Siempre	0	0.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 10. Realización de programas de capacitación al personal operativo sobre temas ambientales



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Dentro de las empresas encuestadas pertenecientes a ASOCAT, se determina que el 90% de ellas nunca han otorgado capacitaciones al personal operativo sobre temas ambientales, donde puedan socializar la manera de cómo cuidar el entorno natural a través de mecanismos utilizados dentro del proceso productivo, mientras que el 10% casi nunca lo han realizado; existiendo la escasa importancia a esto debido a la falta de concientización y presupuesto dentro de las empresas.

10. ¿Ha participado su empresa en programas de gestión ambiental?

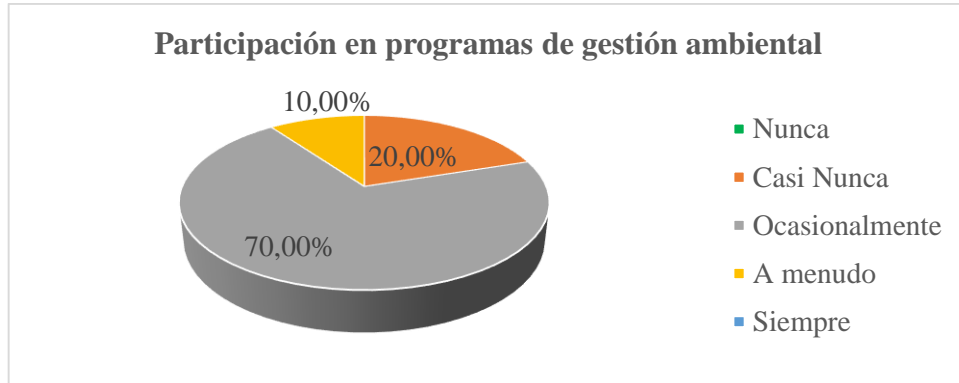
Tabla 39. Participación en programas de gestión ambiental

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	6	20.00%
Ocasionalmente	21	70.00%
A menudo	3	10.00%
Siempre	0	0.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 11. Participación en programas de gestión ambiental



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

La existencia de entidades públicas que contribuyen al crecimiento económico y al cuidado del medio ambiente, fomentan a que más empresas se sumen a la protección del entorno natural, por lo que han venido realizando programas de gestión ambiental dedicadas al sector curtiembre, donde del total de los encuestados el 20% casi nunca ha participado de ellos, mientras que el 70% ocasionalmente ha asistido a programas de gestión ambiental y el 10% a menudo ha participado, debido a que de este modo les otorgan ciertos beneficios que son favorables para cada una de estas entidades.

11. ¿Los organismos de control solicitan información relacionada con el impacto ambiental de su empresa?

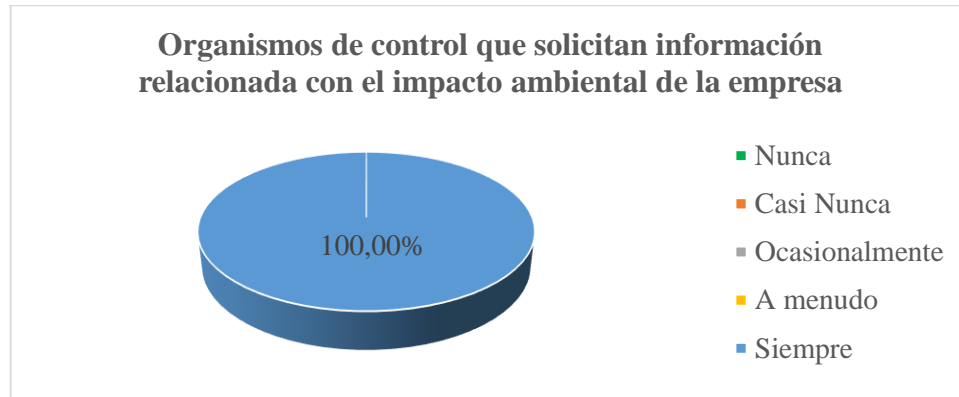
Tabla 40. Organismos de control que solicitan información relacionada con el impacto ambiental de la empresa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0.00%
Casi Nunca	0	0.00%
Ocasionalmente	0	0.00%
A menudo	0	0.00%
Siempre	30	100.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 12. Organismos de control que solicitan información relacionada con el impacto ambiental de la empresa



Elaborado por: Diana M. Laura
Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Del total de las empresas encuestadas pertenecientes a ASOCAT, el 100% tienen conocimiento de que siempre los organismos de control van a solicitar información relacionada con el impacto ambiental que generan las empresas; debido a que últimamente este tema está siendo de mayor importancia y causa controversias entre las empresas curtidoras y las entidades públicas de control, generando mayores medidas de protección ambiental.

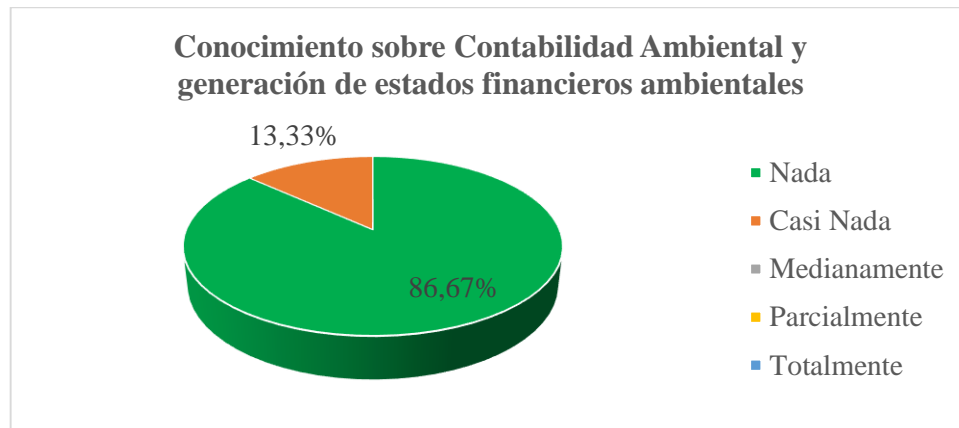
12. ¿Usted tiene conocimiento de la Contabilidad Ambiental y generación de estados financieros ambientales?

Tabla 41. Conocimiento sobre Contabilidad Ambiental y generación de estados financieros ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nada	26	86.67%
Casi Nada	4	13.33%
Medianamente	0	0.00%
Parcialmente	0	0.00%
Totalmente	0	0.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura
Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 13. Conocimiento sobre Contabilidad Ambiental y generación de estados financieros ambientales



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Se pudo determinar que el 86.67% de las empresas encuestadas tienen nada de conocimiento acerca de Contabilidad Ambiental y la generación de estados financieros ambientales, mientras que el 13.33% anuncian que casi nada, debido a que se trata de un tema nuevo dentro de la sociedad creada por la necesidad que pretende el control de la riqueza ecológica, y se establezca un enfoque diferente a los registros contables que normalmente lleva una empresa.

13. ¿Registra de manera diferenciada los activos, pasivos, ingresos y gastos ambientales en la empresa?

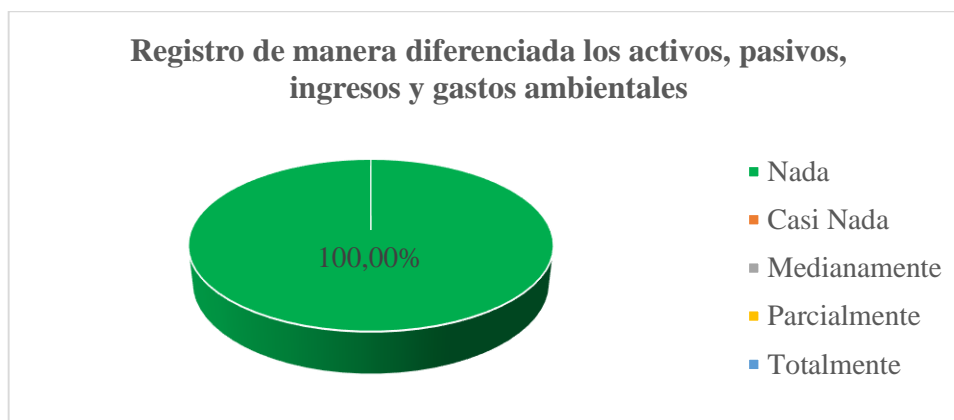
Tabla 42. Registro de manera diferenciada los activos, pasivos, ingresos y gastos ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nada	30	100.00%
Casi Nada	0	0.00%
Medianamente	0	0.00%
Parcialmente	0	0.00%
Totalmente	0	0.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 14. Registro de manera diferenciada los activos, pasivos, ingresos y gastos ambientales



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Del total de los encuestados, el 100% de las empresas no registran de manera diferenciada los activos, pasivos, ingresos y gastos ambientales dentro de la contabilidad que lleva cada una de ellas; esto se da debido al carecimiento de conocimientos acerca del tema.

14. ¿Los estados financieros de la empresa refleja el valor del ambiente?

Tabla 43. Estados financieros que reflejan el valor del ambiente dentro de las empresas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nada	30	100.00%
Casi Nada	0	0.00%
Medianamente	0	0.00%
Parcialmente	0	0.00%
Totalmente	0	0.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 15. Estados financieros que reflejan el valor del ambiente dentro de las empresas



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Teniendo en cuenta que las empresas pertenecientes a ASOCAT no poseen suficientes conocimientos sobre materia de Contabilidad Ambiental, se determina que el 100% de estas entidades encuestadas no reflejan en sus estados financieros el valor del ambiente dentro de sus empresas, es decir mantienen estados financieros tradicionales y normales, sin diferenciación de actividades ambientales incurridos.

15. ¿Considera usted que es importante la presentación de estados financieros ambientales?

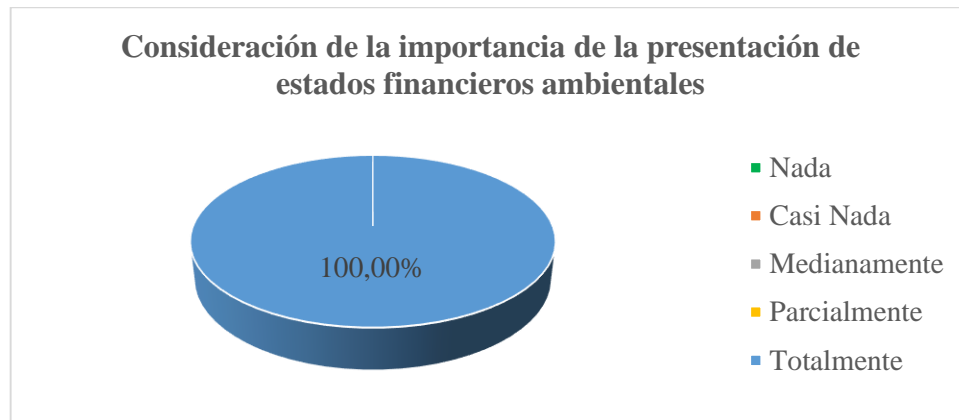
Tabla 44. Consideración de la importancia de la presentación de estados financieros ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nada	0	0.00%
Casi Nada	0	0.00%
Medianamente	0	0.00%
Parcialmente	0	0.00%
Totalmente	30	100.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 16. Consideración de la importancia de la presentación de estados financieros ambientales



Elaborado por: Diana M. Laura
Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Del total de las empresas encuestadas pertenecientes a ASOCAT, se establece que el 100% de ellas consideran que totalmente es importante la presentación de estados financieros ambientales, de modo que puedan contribuir al cuidado ambiental y también concordar en ciertas medidas de prevención que las entidades de control establecen.

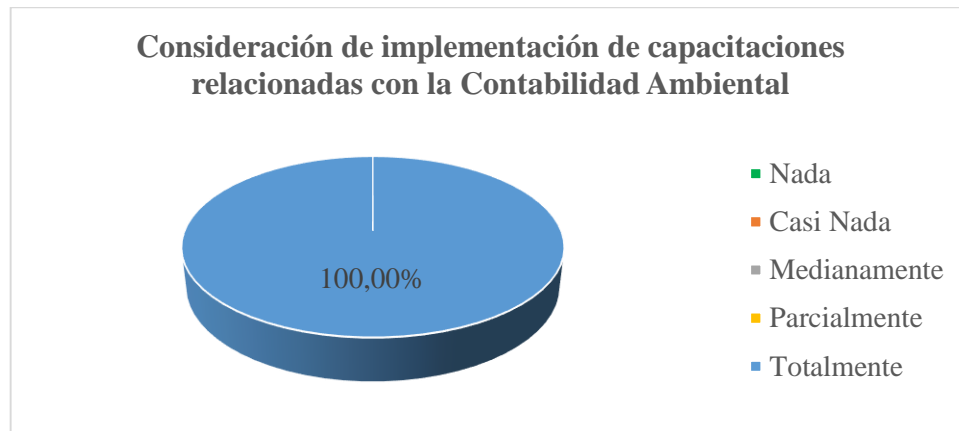
16. ¿Cree usted que es necesario implementar capacitaciones relacionadas con la Contabilidad Ambiental?

Tabla 45. Consideración de implementación de capacitaciones relacionadas con la Contabilidad Ambiental

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nada	0	0.00%
Casi Nada	0	0.00%
Medianamente	0	0.00%
Parcialmente	0	0.00%
Totalmente	30	100.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura
Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 17. Consideración de implementación de capacitaciones relacionadas con la Contabilidad Ambiental



Elaborado por: Diana M. Laura
Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 100% de las empresas encuestadas consideran que totalmente es necesario la implementación de capacitaciones relacionadas con la Contabilidad Ambiental, debido a que de esta manera se puede concientizar a todas las empresas hacia la protección ambiental y favorecerles para llevar sus registros de manera diferenciada.

17. De los valores anuales informados de las respectivas cuentas contables de ACTIVO y PASIVO detalladas en el Estado de Situación Financiera y por tanto en el formulario 101 o 102 del impuesto a la renta. ¿Qué porcentaje considera usted que corresponde a la gestión ambiental en cada rubro? (Escribir el número o porcentaje respectivo dentro del rango correspondiente en cada cuenta contable).

Cuentas y documentos por cobrar Relacionados

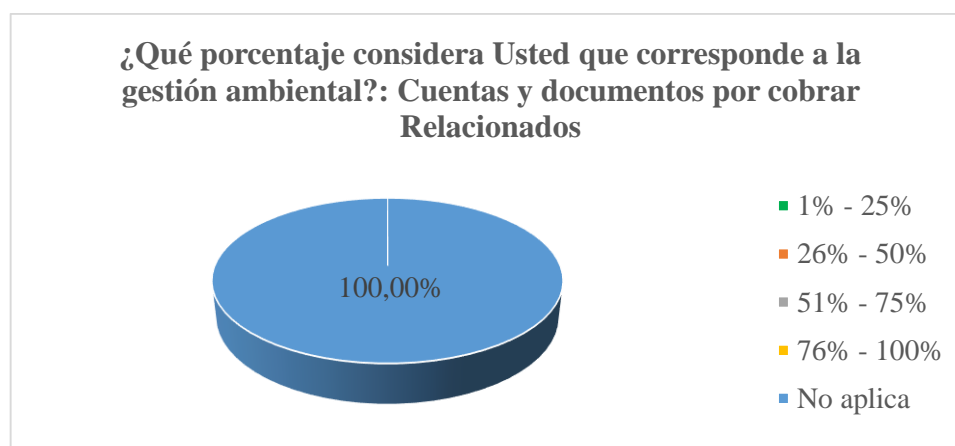
Tabla 46. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Cuentas y documentos por cobrar Relacionados

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	0	0.00%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	30	100.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 18. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Cuentas y documentos por cobrar Relacionados



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

El 100% de las empresas encuestadas establecen que no aplican la cuenta contable Cuentas y documentos por cobrar Relacionados que corresponda a la gestión ambiental dentro de sus valores informados en el Estado de Situación Financiera y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta; debido a, tratarse de una cuenta contable que resulta de transacciones que se acuerda un plazo de cobro con clientes relacionados internamente en la empresa por productos ecológicos.

Cuentas y documentos por cobrar No Relacionados

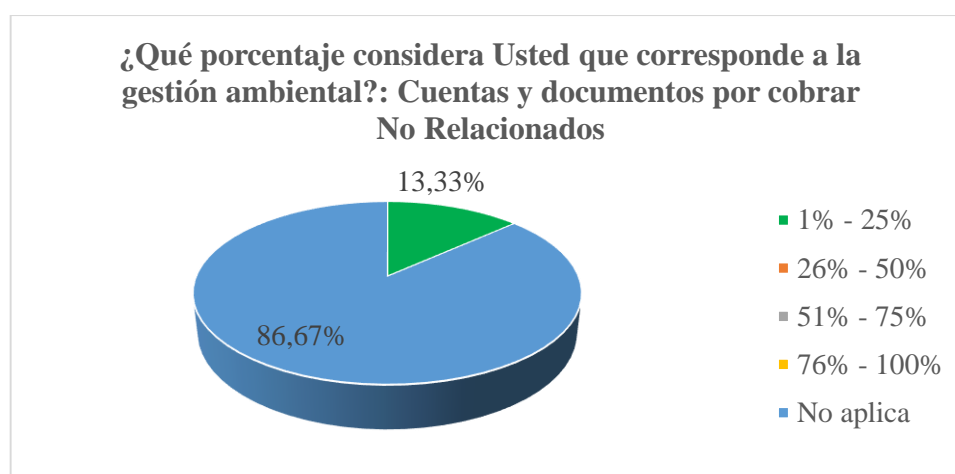
Tabla 47. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Cuentas y documentos por cobrar No Relacionados

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	4	13.33%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	26	86.67%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 19. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Cuentas y documentos por cobrar No Relacionados



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Del total de las empresas encuestadas, el 13.33% establecen que dentro de la cuenta contable Cuentas y documentos por cobrar No Relacionados destinan a la gestión ambiental entre 1% - 25% de sus valores informados en el Estado de Situación Financiera y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta, correspondiendo a transacciones con un plazo acordado de cobro a clientes no relacionados con la empresa, resultante por

venta de productos ecológicos; mientras que el 86.67% no lo aplican debido a no producir productos ecológicos de venta.

Inventario de materia prima

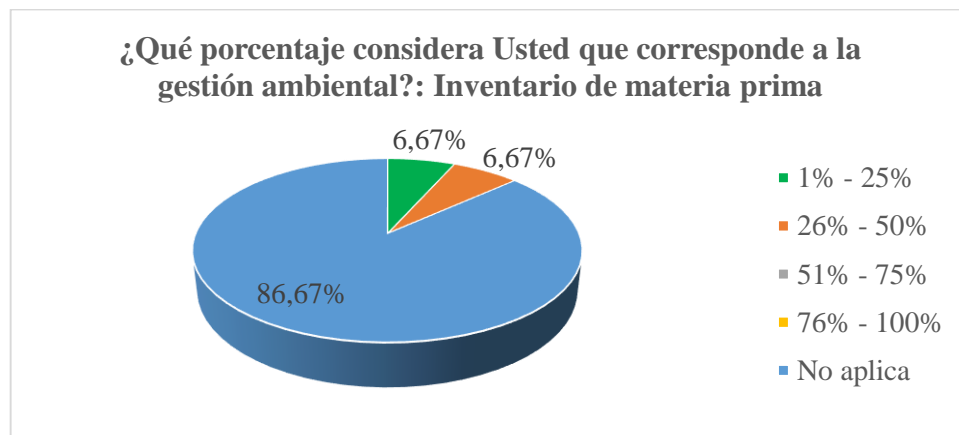
Tabla 48. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Inventario de materia prima

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	2	6.67%
26% - 50%	2	6.67%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	24	86.67%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 20. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Inventario de materia prima



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Del total de las empresas encuestadas, el 6.67% establecen que dentro de la cuenta contable Inventario de materia prima destinan a la gestión ambiental entre 1% - 25% de

sus valores informados en el Estado de Situación Financiera y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta; asimismo el 6.67% asignan un valor entre 26% - 50% de sus valores informados en dicha cuenta contable, correspondiendo a adquisiciones de materia prima que estén relacionados con el cuidado ambiental; mientras que el 86.67% restante no lo aplican debido a no comprar materia prima ecológica.

Inventario de Productos en Proceso

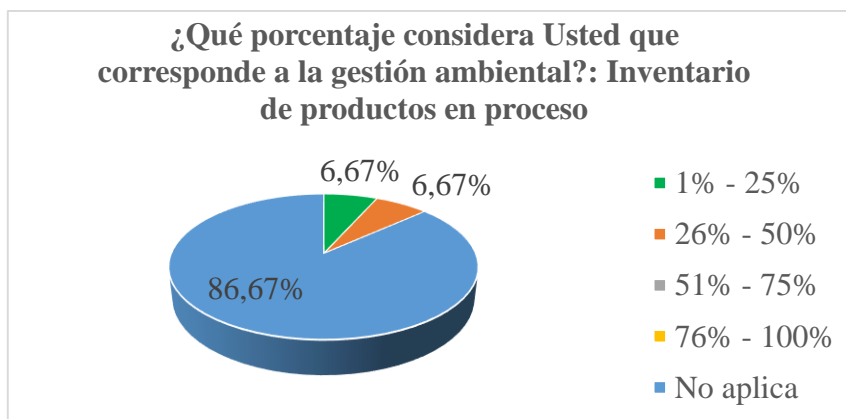
Tabla 49. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Inventario de productos en proceso

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	2	6.67%
26% - 50%	2	6.67%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	26	86.67%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 21. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Inventario de productos en proceso



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Del total de las empresas encuestadas, el 6.67% establecen que dentro de la cuenta contable Inventario de productos en proceso destinan a la gestión ambiental entre 1% -

25% de sus valores informados en el Estado de Situación Financiera y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta; asimismo el 6.67% asignan un valor entre 26% - 50% de sus valores informados en dicha cuenta contable, correspondiendo a aquellos productos que están siendo elaborados y que poseen características ecológicas; mientras que el 86.67% restante no lo aplican debido a no poseer lo mencionado.

Inventario de suministros y materiales

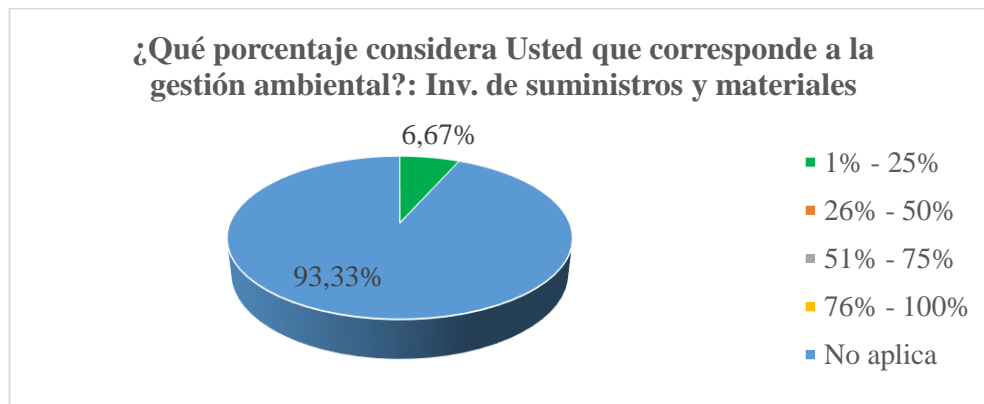
Tabla 50. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Inventario de suministros y materiales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	2	6.67%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	28	93.33%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 22. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Inventario de suministros y materiales



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Del total de las empresas encuestadas, el 6.67% establecen que dentro de la cuenta contable Inventario de suministros y materiales destinan a la gestión ambiental entre 1% - 25% de sus valores informados en el Estado de Situación Financiera y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta, correspondiendo a adquisiciones de materiales ecológicos o que mejoren el medio ambiente; mientras que el 93.33% restante anuncia que no lo aplican debido a no adquirirlos.

Inventario de productos terminados y Mercadería en almacén

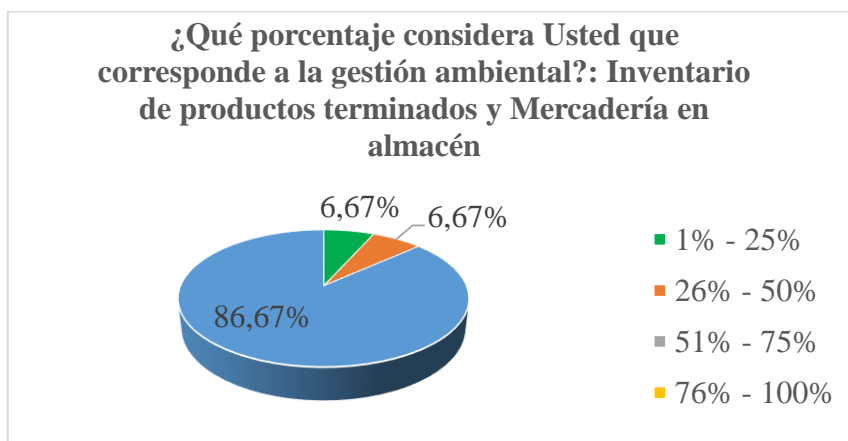
Tabla 51. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Inventario de productos terminados y Mercadería en almacén

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	2	6.67%
26% - 50%	2	6.67%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	26	86.67%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 23. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Inventario de productos terminados y Mercadería en almacén



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Del total de las empresas encuestadas, el 6.67% establecen que dentro de la cuenta contable Inventario de productos terminados y Mercadería en almacén destinan a la gestión ambiental entre 1% - 25% de sus valores informados en el Estado de Situación Financiera y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta; asimismo el 6.67% asignan un valor entre 26% - 50% de sus valores informados en dicha cuenta contable, correspondiendo a aquellos productos que ya han culminado su proceso de elaboración y poseen características ecológicas; mientras que el 86.67% restante no lo aplican debido a no poseer lo mencionado.

Otros Activos Corrientes

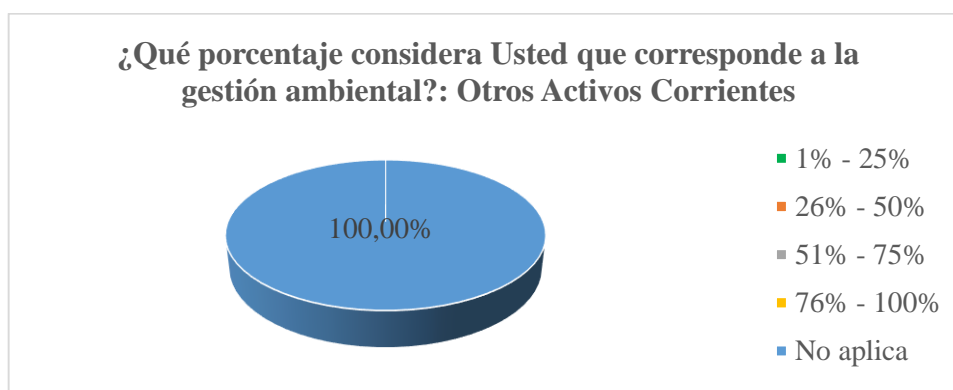
Tabla 52. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otros Activos Corrientes

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	0	0.00%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	30	100.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 24. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otros Activos Corrientes



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

El 100% de las empresas encuestadas establecen que no aplican la cuenta contable Otros Activos Corrientes que corresponda a la gestión ambiental dentro de sus valores informados en el Estado de Situación Financiera y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta; debido a no relacionarse ninguna otra cuenta contable dentro del activo corriente con aspectos ambientales.

Terrenos

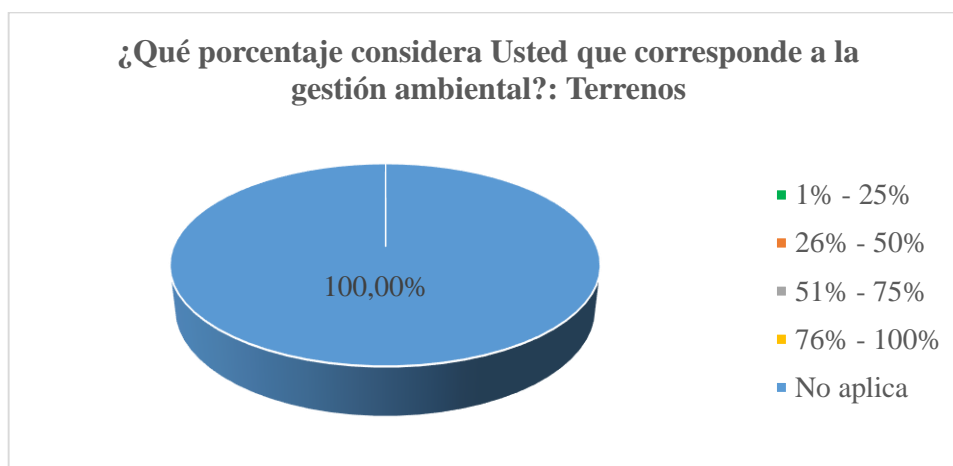
Tabla 53. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Terrenos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	0	0.00%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	30	100.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 25. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Terrenos



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

El 100% de las empresas encuestadas establecen que no aplican la cuenta contable Terrenos que corresponda a la gestión ambiental dentro de sus valores informados en el Estado de Situación Financiera y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta; debido a no poseer terrenos que sean ecológicamente productivos, y no poseer relación alguna con el sector curtiembre.

Edificios y otros inmuebles

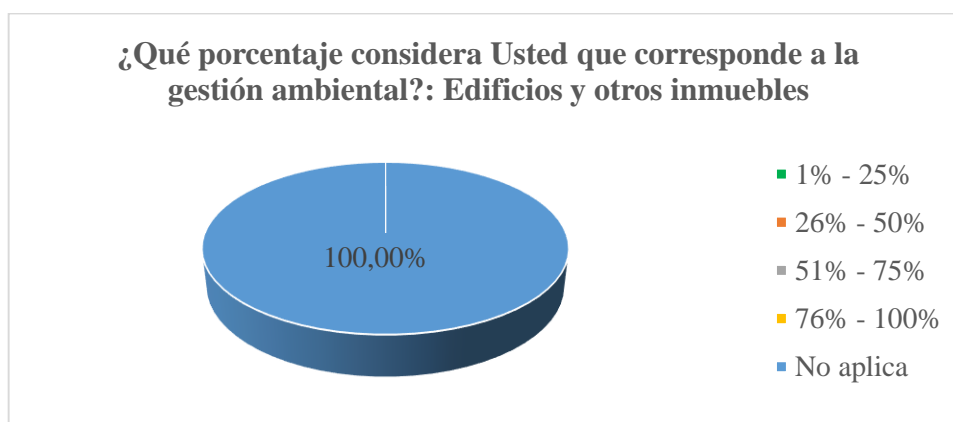
Tabla 54. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Edificios y otros inmuebles

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	0	0.00%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	30	100.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 26. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Edificios y otros inmuebles



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

El 100% de las empresas encuestadas establecen que no aplican la cuenta contable Edificios que corresponda a la gestión ambiental dentro de sus valores informados en el Estado de Situación Financiera y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta; puesto a que no poseen edificios amigables con el medio ambiente o que funcionen con energía sustentable debido a la naturaleza del negocio.

Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones

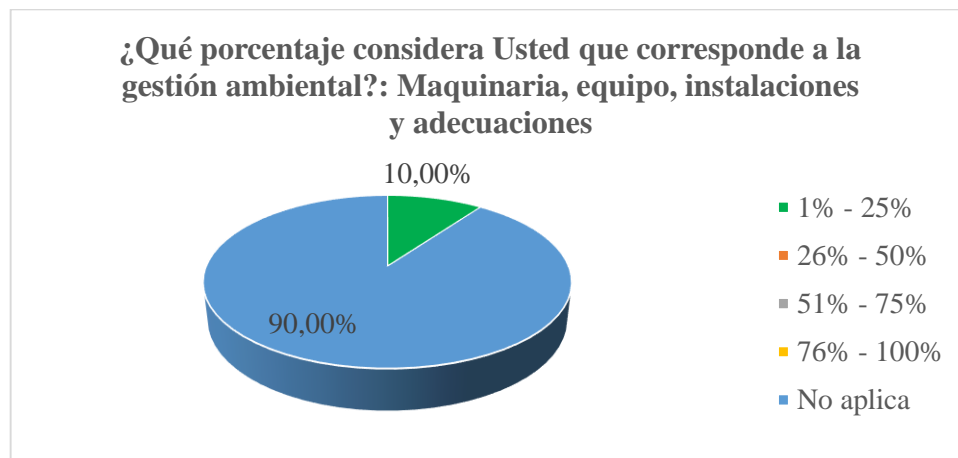
Tabla 55. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	3	10.00%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	27	90.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 27. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Del total de las empresas encuestadas, el 10% establecen que dentro de la cuenta contable Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones destinan a la gestión ambiental entre 1% - 25% de sus valores informados en el Estado de Situación Financiera y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta, correspondiendo a adquisiciones de maquinarias y equipos que genere producción más limpia o sea amigable con el medio ambiente; mientras que el 90% restante anuncia que no lo aplican debido a no adquirirlos.

Equipo de cómputo

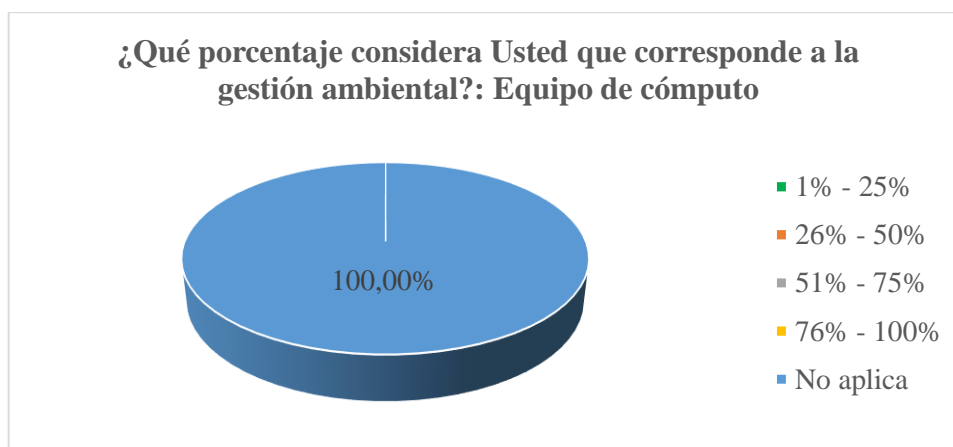
Tabla 56. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Equipo de cómputo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	0	0.00%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	30	100.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 28. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Equipo de cómputo



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

El 100% de las empresas encuestadas establecen que no aplican la cuenta contable Equipo de cómputo que corresponda a la gestión ambiental dentro de sus valores informados en el Estado de Situación Financiera y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta; puesto a que no poseen equipos de computación que consuma energía eco eficiente o mantengan ahorro de energía.

Vehículos, equipos de transporte

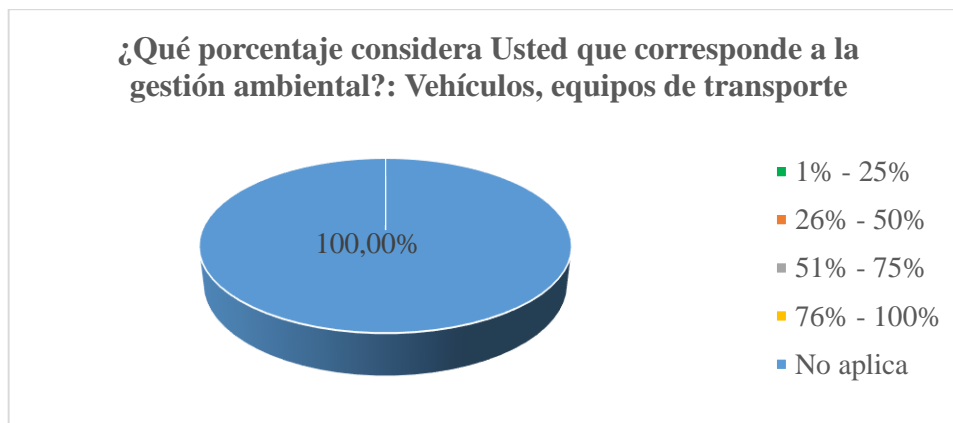
Tabla 57. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Vehículos, equipos de transporte

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	0	0.00%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	30	100.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 29. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Vehículos, equipos de transporte



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

El 100% de las empresas encuestadas establecen que no aplican la cuenta contable Vehículos y equipos de transporte que corresponda a la gestión ambiental dentro de sus valores informados en el Estado de Situación Financiera y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta; debido a que no adquieren vehículos o equipos de transporte con combustible y tecnología amigables al medio ambiente.

Marcas, patentes, licencias y otros similares

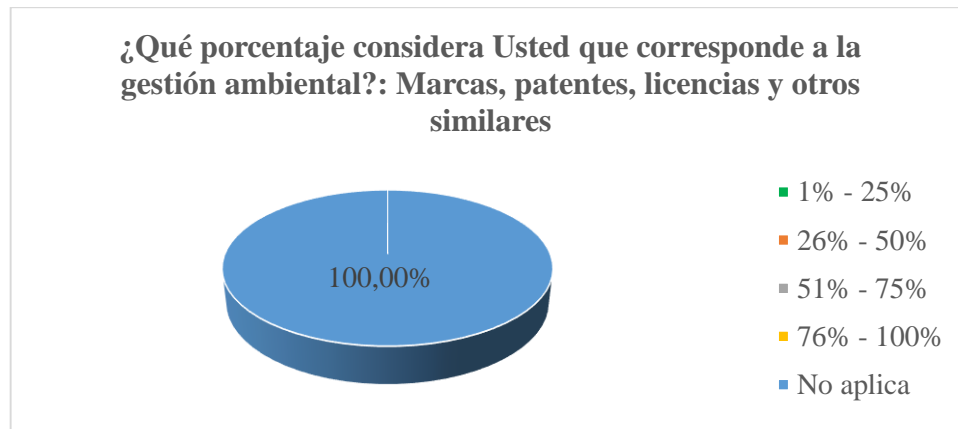
Tabla 58. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Marcas, patentes, licencias y otros similares

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	0	0.00%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	30	100.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 30. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Marcas, patentes, licencias y otros similares



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

El 100% de las empresas encuestadas establecen que no aplican la cuenta contable Marcas, patentes, licencias y otros similares que corresponda a la gestión ambiental dentro de sus valores informados en el Estado de Situación Financiera y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta; puesto a que no poseen marcas, patentes, licencias y similares bajo aspectos ambientales que otorguen a la empresa un valor intangible.

Otros Activos No Corrientes

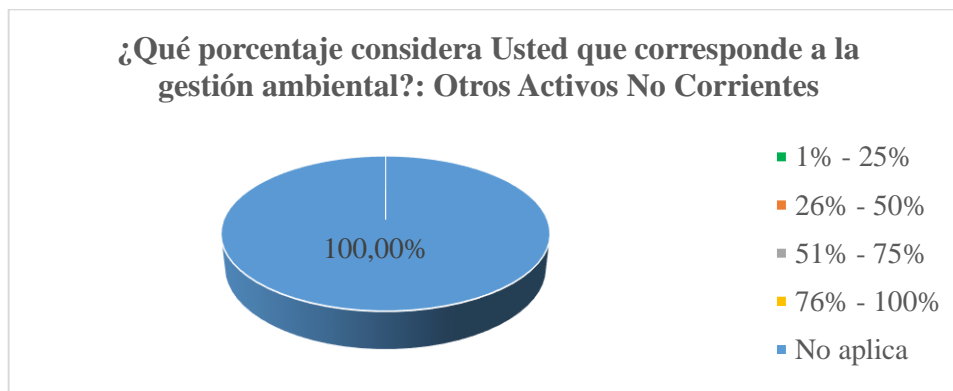
Tabla 59. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otros Activos No Corrientes

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	0	0.00%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	30	100.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 31. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otros Activos No Corrientes



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

El 100% de las empresas encuestadas establecen que no aplican la cuenta contable Otros activos No Corrientes que corresponda a la gestión ambiental dentro de sus valores informados en el Estado de Situación Financiera y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta; debido a no relacionarse ninguna otra cuenta contable dentro del activo no corriente con aspectos ambientales.

Cuentas y documentos por pagar Corto Plazo

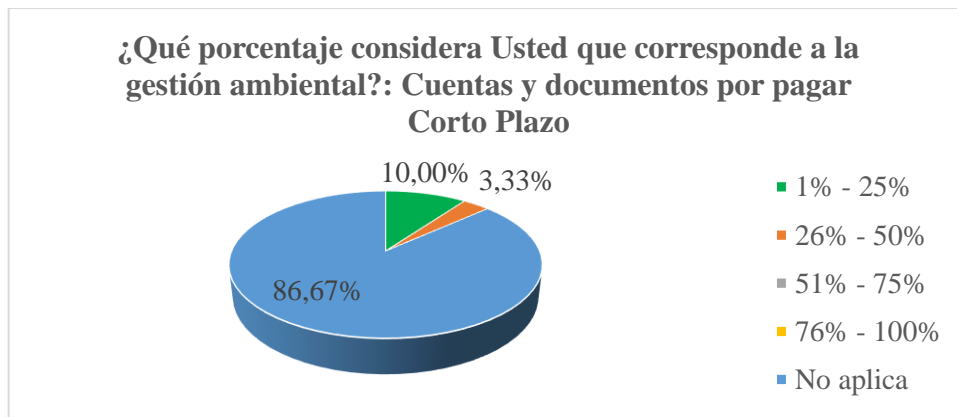
Tabla 60. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Cuentas y documentos por pagar Corto Plazo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	3	10.00%
26% - 50%	1	3.33%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	26	86.67%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 32. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Cuentas y documentos por pagar Corto Plazo



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Del total de las empresas encuestadas, el 10% establecen que dentro de la cuenta contable Cuentas y documentos por pagar Corto Plazo destinan a la gestión ambiental entre 1% - 25% de sus valores informados en el Estado de Situación Financiera y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta; el 3.33% anuncian que incurren entre 26% - 50%, correspondiendo a transacciones con un plazo corto acordado de pago a proveedores de materias primas o materiales amigables con el medio ambiente; mientras que el 86.67% no lo aplican debido a no adquirirlos.

Otros Pasivos Corrientes

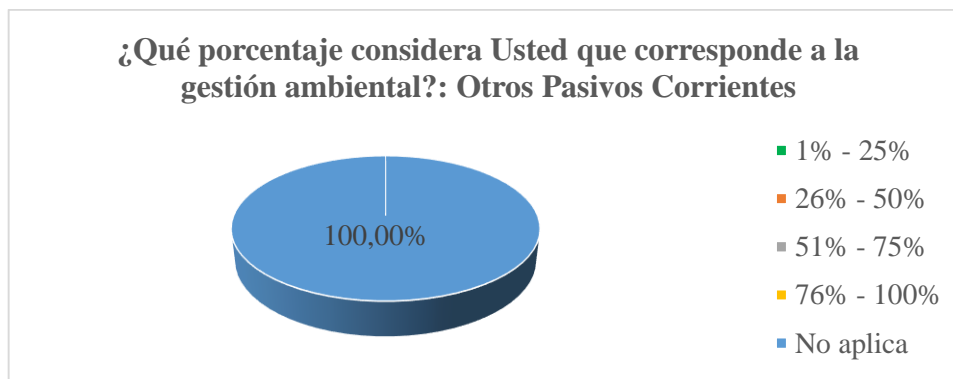
Tabla 61. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otros Pasivos Corrientes

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	0	0.00%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	30	100.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 33. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otros Pasivos Corrientes



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

El 100% de las empresas encuestadas establecen que no aplican la cuenta contable Otros Pasivos Corrientes que corresponda a la gestión ambiental dentro de sus valores informados en el Estado de Situación Financiera y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta; debido a no relacionarse ninguna otra cuenta contable dentro del pasivo corriente con aspectos ambientales.

Otras Cuentas y documentos por pagar Largo Plazo

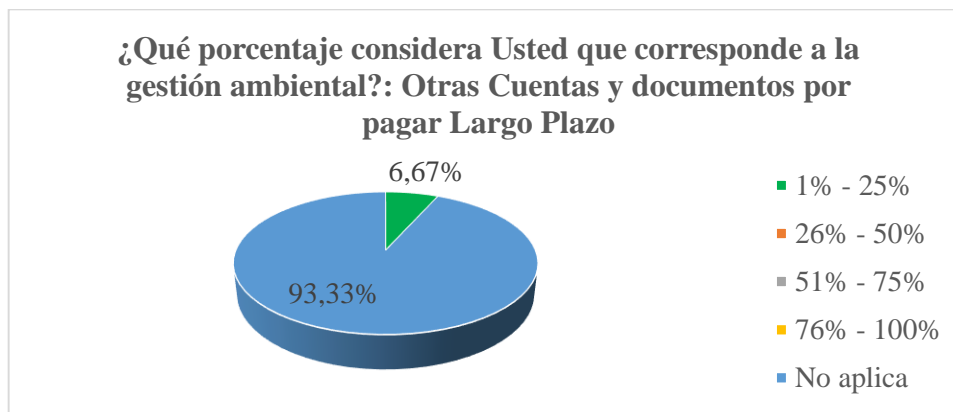
Tabla 62. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otras Cuentas y documentos por pagar Largo Plazo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	2	6.67%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	28	93.33%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 34. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otras Cuentas y documentos por pagar Largo Plazo



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Del total de las empresas encuestadas, el 6.67% establecen que dentro de la cuenta contable Otras Cuentas y documentos por pagar Largo Plazo destinan a la gestión ambiental entre 1% - 25% de sus valores informados en el Estado de Situación Financiera y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta, correspondiendo a transacciones con un plazo largo acordado de pago por adquisición de maquinarias y equipos amigables con el medio ambiente; mientras que el 93.33% no lo aplican debido a no adquirirlos.

Provisiones No Corrientes

Tabla 63. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Provisiones No Corrientes

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	0	0.00%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	30	100.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 35. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Provisiones No Corrientes



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

El 100% de las empresas encuestadas establecen que no aplican la cuenta contable Provisiones No Corrientes que corresponda a la gestión ambiental dentro de sus valores informados en el Estado de Situación Financiera y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta; debido a no poseer obligaciones legales por aspectos ambientales o causar daños al medio ambiente.

Otros pasivos No Corrientes

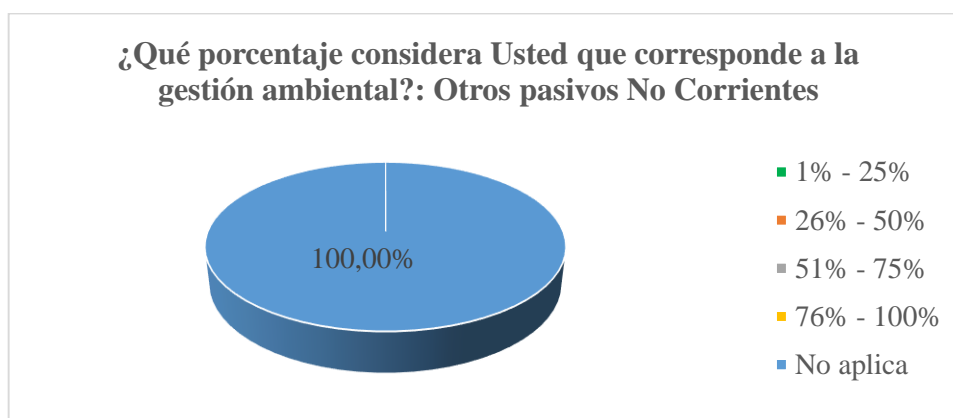
Tabla 64. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otros pasivos No Corrientes

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	0	0.00%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	30	100.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 36. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otros pasivos No Corrientes



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

El 100% de las empresas encuestadas establecen que no aplican la cuenta contable Otros Pasivos No Corrientes que corresponda a la gestión ambiental dentro de sus valores informados en el Estado de Situación Financiera y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta; debido a no relacionarse ninguna otra cuenta contable dentro del pasivo no corriente con aspectos ambientales.

18. Del valor anual informado de las respectivas cuentas contables de INGRESOS detalladas en el Estado de Resultados y por tanto en el formulario 101 o 102 del impuesto a la renta ¿Qué porcentaje considera usted que corresponde a la gestión ambiental por concepto de los siguientes rubros? (Escribir el número o porcentaje respectivo dentro del rango correspondiente en cada cuenta contable).

Ingresos por Venta de productos ecológicos

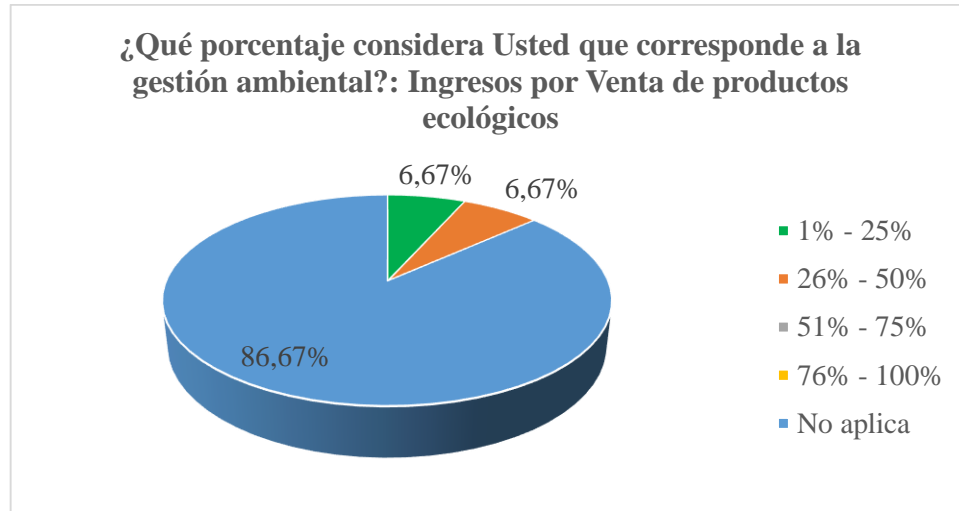
Tabla 65. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Ingresos por Venta de productos ecológicos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	2	6.67%
26% - 50%	2	6.67%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	26	86.67%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 37. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Ingresos por Venta de productos ecológicos



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Del total de las empresas encuestadas, el 6.67% establecen que destinan a la gestión ambiental por concepto de Ingresos por venta de productos ecológicos entre 1% - 25% del valor total de las Ventas Netas Locales gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA informado en el Estado de Resultados y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta; asimismo el 6.67% asignan un valor entre 26% - 50% del valor total de dicha cuenta contable, correspondiendo a aquellos ingresos obtenidos por la venta de productos terminados a partir de materia prima amigables al medio ambiente; mientras que el 86.67% restante no lo aplican debido a no producir productos con características ecológicas.

Ingresos por Venta de reciclaje

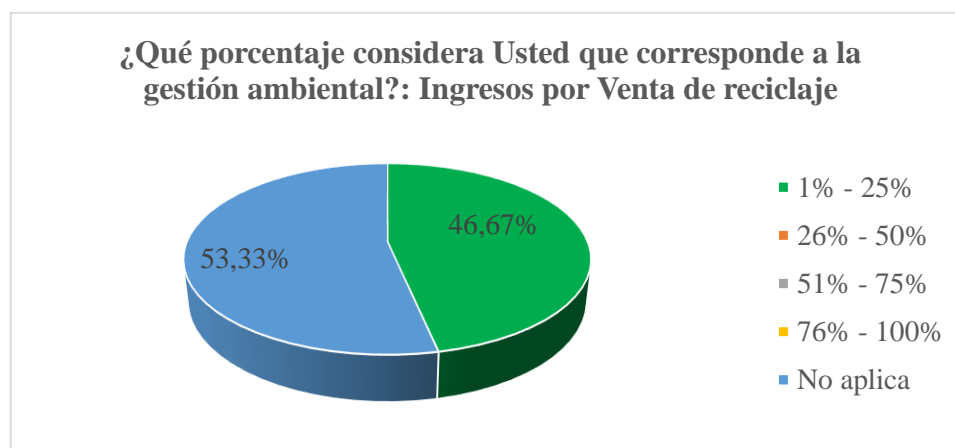
Tabla 66. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Ingresos por Venta de reciclaje

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	14	46.67%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	16	53.33%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 38. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Ingresos por Venta de reciclaje



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Se pudo determinar que del total de las empresas encuestadas, el 46.67% establecen que destinan a la gestión ambiental por concepto de Ingresos por venta de reciclaje entre 1% - 25% del valor total de la cuentas contable Otros Ingresos informado en el Estado de Resultados y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta, correspondiendo a

aquellas ganancias que las empresas perciben por ventas de reciclaje; mientras que el 53.33% restante no lo aplican debido a que no efectúan actividades de reciclaje.

Ingresos por Venta de desperdicios

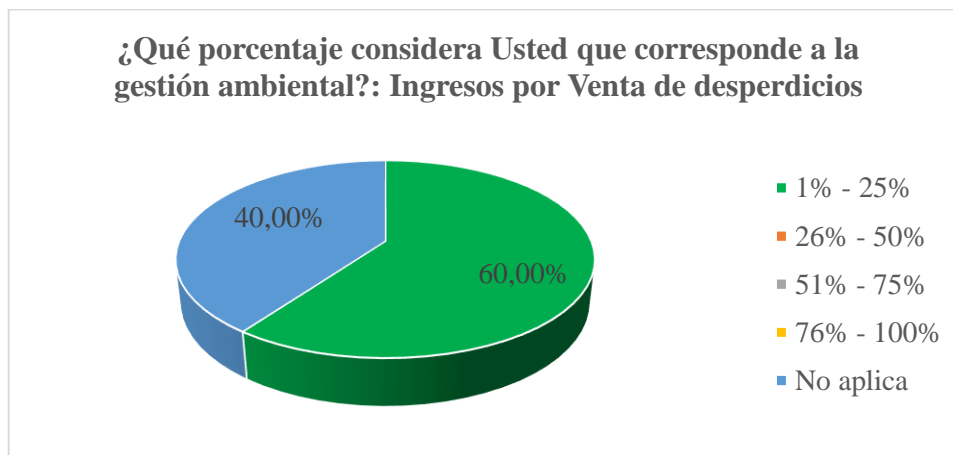
Tabla 67. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Ingresos por Venta de desperdicios

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	18	60.00%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	12	40.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 39. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Ingresos por Venta de desperdicios



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Se pudo determinar que del total de las empresas encuestadas, el 60% establecen que destinan a la gestión ambiental por concepto de Ingresos por venta de desperdicios entre 1% - 25% del valor total de la cuenta contable Otros Ingresos informado en el Estado de

Resultados y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta, correspondiendo a aquellas ganancias que las empresas perciben por ventas de aquellos residuos y desperdicios dentro del proceso productivo o aquellos sobrantes de producto terminado; mientras que el 40% restante no lo aplican debido a que mantienen diversos procesos productivos que causan mayor contaminación y no son aptos para realizar aquellas ventas.

Otros Ingresos por aspectos ambientales

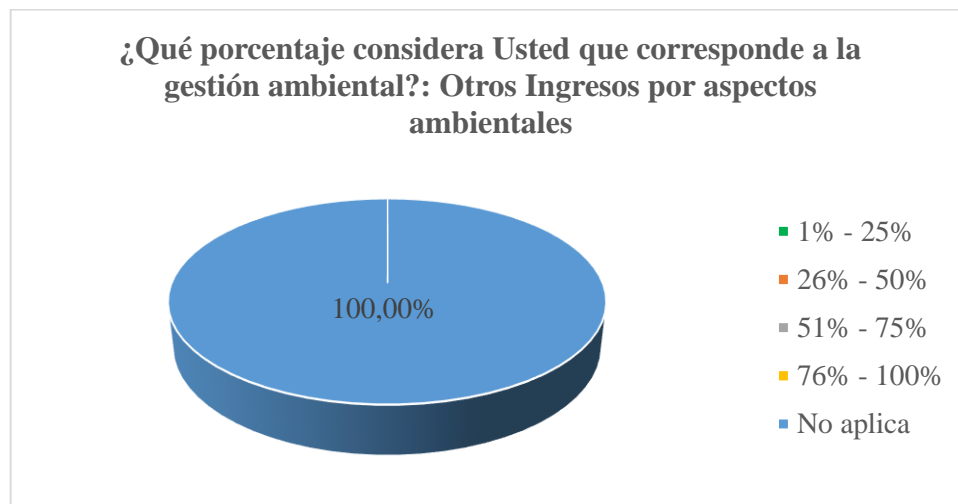
Tabla 68. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otros Ingresos por aspectos ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	0	0.00%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	30	100.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 40. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Otros Ingresos por aspectos ambientales



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

El 100% de las empresas encuestadas no aplican porcentajes que destinen a la gestión ambiental por concepto de Otros Ingresos por aspectos ambientales del valor total de la cuenta contable Otros Ingresos informado en el Estado de Resultados y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta; debido a no incurrir en ellos.

19. Del valor anual informado de las respectivas cuentas contables de COSTOS Y GASTOS detalladas en el Estado de Resultados y por tanto en el formulario 101 o 102 del impuesto a la renta ¿Qué porcentaje considera usted que corresponde a la gestión ambiental por concepto de los siguientes rubros? (Escribir el número o porcentaje respectivo dentro del rango correspondiente en cada cuenta contable).

Costo de Ventas de productos ecológicos

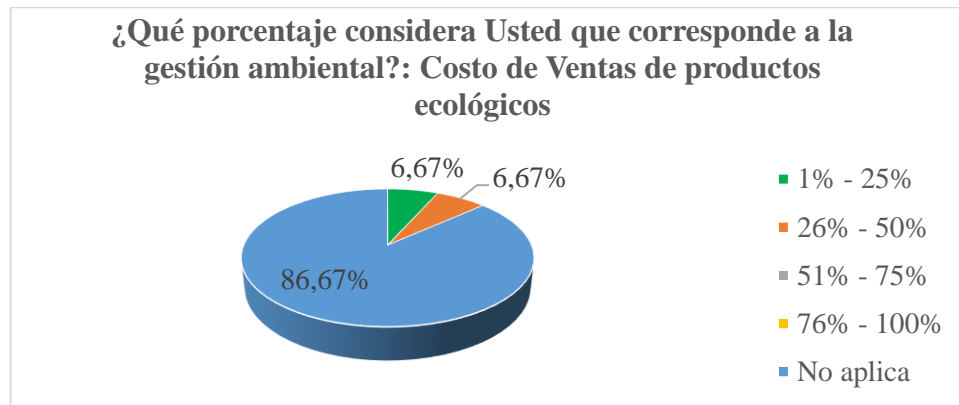
Tabla 69. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Costo de Ventas de productos ecológicos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	2	6.67%
26% - 50%	2	6.67%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	26	86.67%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 41. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Costo de Ventas de productos ecológicos



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Del total de las empresas encuestadas, el 6.67% establecen que corresponde a la gestión ambiental por concepto de Costo de ventas de productos ecológicos entre 1% - 25% del valor total del Costos de Ventas informado en el Estado de Resultados y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta; asimismo el 6.67% asignan un valor entre 26% - 50% del valor total de dicha cuenta contable, correspondiendo a aquel costo de producir por los artículos vendidos que mantengan características ecológicas; mientras que el 86.67% restante no lo aplican debido a no producir productos con características amigables al medio ambiente.

Gastos suministros y materiales biodegradables y ecológicos

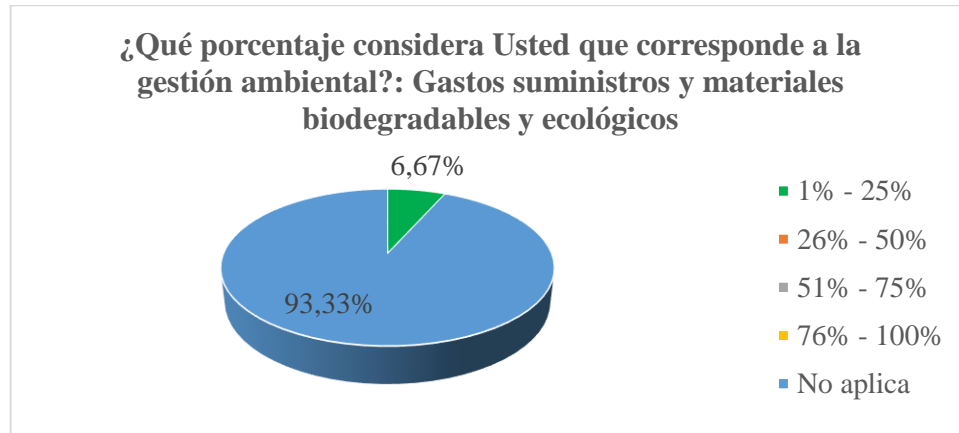
Tabla 70. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos suministros y materiales biodegradables y ecológicos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	2	6.67%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	28	93.33%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 42. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos suministros y materiales biodegradables y ecológicos



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Del total de las empresas encuestadas, el 6.67% establecen que destinan a la gestión ambiental por concepto de Gastos suministros y materiales biodegradables y ecológicos entre 1% - 25% del valor total de la cuenta contable Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos informado en el Estado de Resultados y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta, correspondiendo al consumo de aquellas adquisiciones de suministros y materiales realizadas que sean amigables con el medio ambiente; mientras que el 93.33% restante no lo aplican debido a que no realizan dichas adquisiciones.

Gastos Mermas y desperdicios de fabricación gestión ambiental

Tabla 71. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos Mermas y desperdicios de fabricación gestión ambiental

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	0	0.00%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	30	100.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 43. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos Mermas y desperdicios de fabricación gestión ambiental



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

El 100% de las empresas encuestadas no aplican porcentajes que destinen a la gestión ambiental por concepto de Gastos Mermas y desperdicios de fabricación gestión ambiental del valor total de la cuenta contable Otros Gastos informados en el Estado de Resultados y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta, debido a no incurrirlos.

Gasto de desarrollo de producción más limpia

Tabla 72. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gasto de desarrollo de producción más limpia

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	30	100.00%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	0	0.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 44. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gasto de desarrollo de producción más limpia



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Se determinó que el 100% de las empresas encuestadas destinan a la gestión ambiental por concepto de Gasto de desarrollo de producción más limpia entre 1% - 25% del valor total de la cuenta contable Otros Gastos informado en el Estado de Resultados y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta, correspondiendo a la realización de aquellas actividades que evitan la contaminación al medio ambiente, reducir la generación de residuos dentro del proceso productivo, utilización de materiales y maquinarias amigables al ambiente, entre otros; donde todos realizan por lo menos una actividad de ellas evitando así sanciones por los organismos de control.

Gastos consultoría ambiental

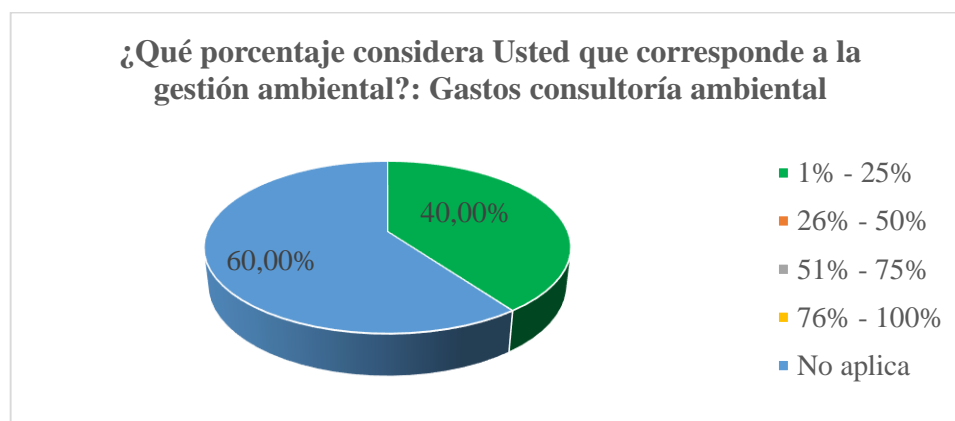
Tabla 73. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos consultoría ambiental

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	12	40.00%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	18	60.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 45. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos consultoría ambiental



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Del total de las empresas encuestadas, el 40% establecen que destinan a la gestión ambiental por concepto de Gastos de consultoría ambiental entre 1% - 25% del valor total de la cuenta contable Otros Gastos informado en el Estado de Resultados y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta, correspondiendo al asesoramiento para la realización de trámites de aspectos ambientales u optimizar los recursos para generar mínimo impacto posible hacia el medio ambiente; mientras que el 60% restante no lo aplican debido a que no incurren en dichas actividades.

Gastos análisis de calidad de agua, aire, suelo

Tabla 74. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos análisis de calidad de agua, aire, suelo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	30	100.00%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	0	0.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 46. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos análisis de calidad de agua, aire, suelo



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Se determinó que el 100% de las empresas encuestadas destinan a la gestión ambiental por concepto de Gastos análisis de calidad de agua, aire, suelo entre 1% - 25% del valor total de lo a cuenta contable Otros Gastos informado en el Estado de Resultados y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta, correspondiendo a la realización de aquellas actividades que miden el grado de contaminación hacia el agua, aire que generan las curtiembres dentro de sus procesos productivos; donde todos lo realizan por ser obligatorios y evitando así sanciones por los organismos de control ambiental.

Gastos en investigación y desarrollo ambiental

Tabla 75. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos en investigación y desarrollo ambiental

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	4	13.33%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	26	86.67%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 47. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos en investigación y desarrollo ambiental



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Del total de las empresas encuestadas, el 13.33% establecen que destinan a la gestión ambiental por concepto de Gastos en investigación y desarrollo ambiental entre 1% - 25% del valor total de la cuenta contable Otros Gastos informado en el Estado de Resultados y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta, correspondiendo al desarrollo de actividades en protección del medio ambiente que conlleven investigación como al momento de modificar sus procesos productivos haciéndolos más limpios; mientras que el 86.67% restante no lo aplican debido a que no incurren en dichas actividades.

Gastos por multas ambientales

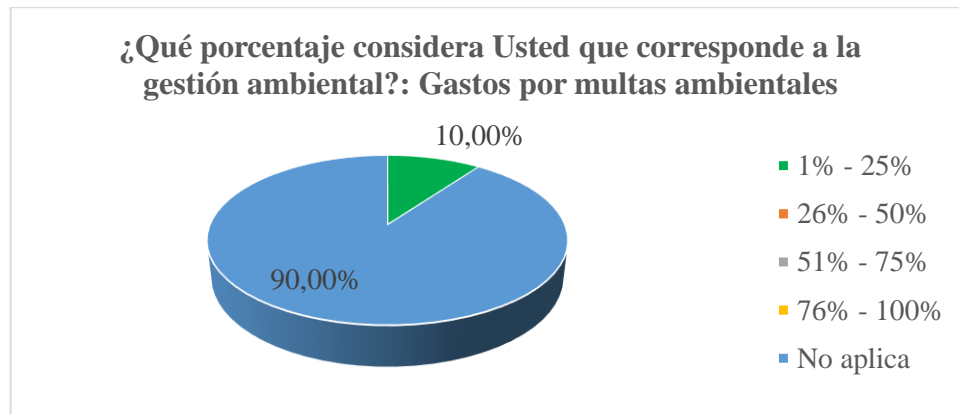
Tabla 76. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos por multas ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	3	10.00%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	27	90.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 48. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos por multas ambientales



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Del total de las empresas encuestadas, el 10% establecen que han incurrido en Gastos por multas ambientales entre 1% - 25% del valor total de la cuenta contable Otros Gastos informado en el Estado de Resultados y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta, debido al incumplimiento de ciertas medidas de protección ambiental que establecen las entidades de control; mientras que el 90% restante no lo aplican debido a que no han suscitado en aquellas acciones.

Gastos por tasas ambientales

Tabla 77. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos por tasas ambientales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
1% - 25%	30	100.00%
26% - 50%	0	0.00%
51% - 75%	0	0.00%
76% - 100%	0	0.00%
No aplica	0	0.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 49. Porcentaje que corresponde a la gestión ambiental: Gastos por tasas ambientales



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Se determinó que el 100% de las empresas encuestadas destinan a la gestión ambiental por concepto de Gastos por tasas ambientales entre 1% - 25% del valor total de la cuenta contable Impuestos, Contribuciones y Otros informado en el Estado de Resultados y por tanto en el formulario 102 del impuesto a la renta, correspondiendo a los pagos realizados que permitan la obtención de las licencias ambientales, donde todas las empresas incurren por ser obligatorios para la ejecución de sus actividades.

20. ¿Usted ha escuchado sobre Fiscalidad ambiental?

Tabla 78. Conocimiento sobre Fiscalidad Ambiental

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nada	30	100.00%
Casi Nada	0	0.00%
Medianamente	0	0.00%
Parcialmente	0	0.00%
Totalmente	0	0.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 50. Conocimiento sobre Fiscalidad Ambiental



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Se pudo observar que el 100% de las empresas encuestadas poseen nada de conocimiento acerca de Fiscalidad Ambiental, puesto a que se refiere a un tema desconocido dentro de la sociedad, al ser un mecanismo que utilizan el sistema fiscal como medio para proteger el ambiente e incentiva al cambio de actitudes para reducir el impacto ambiental que generan las empresas.

21. ¿Estaría usted de acuerdo con la implementación de ciertos impuestos ambientales en la normativa tributaria nacional para reducir el impacto ambiental?

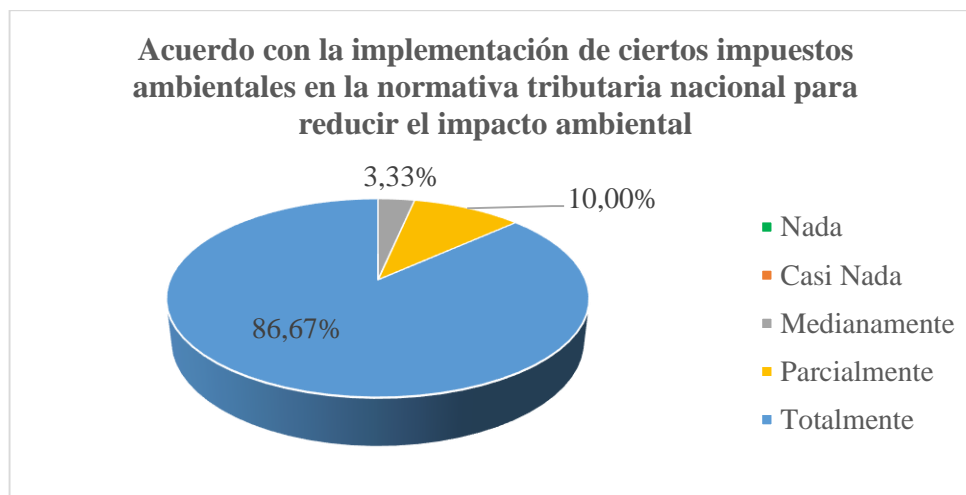
Tabla 79. Acuerdo con la implementación de ciertos impuestos ambientales en la normativa tributaria nacional

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nada	0	0.00%
Casi Nada	0	0.00%
Medianamente	1	3.33%
Parcialmente	3	10.00%
Totalmente	26	86.67%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 51. Acuerdo con la implementación de ciertos impuestos ambientales en la normativa tributaria nacional



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Del total de las empresas encuestadas pertenecientes a ASOCAT, el 86.67% están totalmente de acuerdo con que se pueda implementar ciertos impuestos ambientales dentro de la normativa tributaria nacional para reducir el impacto ambiental, puesto a que están conscientes del grado de contaminación que se genera hacia el medio ambiente; sin embargo el 10% de los encuestados están parcialmente de acuerdo y el 3.33%

medianamente de acuerdo, debido a que al tratarse del tema impuestos ambientales produce algo de temor en las empresas por su desconocimiento.

22. ¿Considera usted que el Estado debería incentivar al sector industrial para cambiar el comportamiento de contaminación al ambiente natural?

Tabla 80. Incentivo del Estado al sector industrial para cambiar el comportamiento de contaminación

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Nada	0	0.00%
Casi Nada	0	0.00%
Medianamente	0	0.00%
Parcialmente	3	10.00%
Totalmente	27	90.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 52. Incentivo del Estado al sector industrial para cambiar el comportamiento de contaminación



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

El 90% del total de empresas encuestadas consideran que totalmente el Estado debería incentivar al sector industrial para cambiar el comportamiento de contaminación al ambiente natural, mientras que el 10% restante están parcialmente de acuerdo, resultando una mayor aceptación por parte de las empresas, que poseen una actitud positiva sobre los temas mencionados y comprometidos hacia el cuidado ambiental.

23. ¿Le gustaría que su empresa acceda a incentivos tributarios por gastos incurridos en gestión ambiental, de modo que sea deducible en el impuesto a la renta?

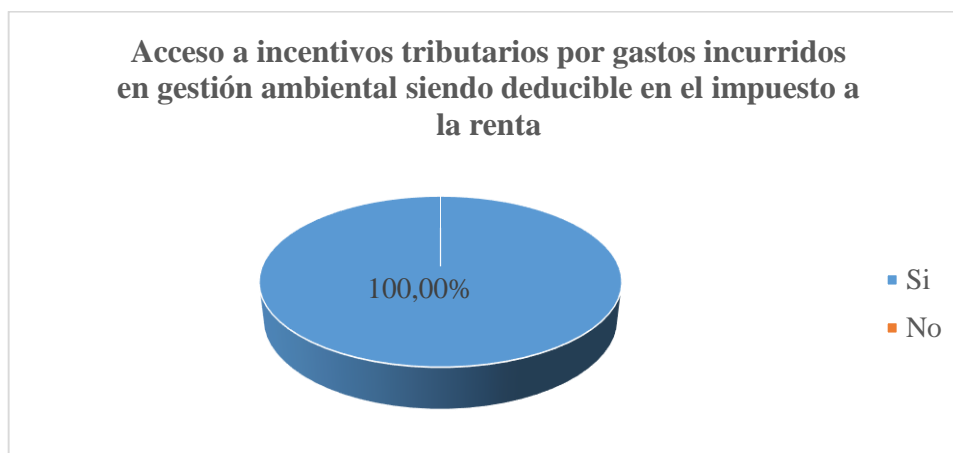
Tabla 81. Acceso a incentivos tributarios por gastos incurridos en gestión ambiental

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	30	100.00%
No	0	0.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 53. Acceso a incentivos tributarios por gastos incurridos en gestión ambiental



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Se pudo determinar que el 100% de las empresas encuestadas pertenecientes a ASOCAT, sí les gustaría que su empresa acceda a incentivos tributarios por gastos incurridos en gestión ambiental, de modo que sea deducible en el impuesto a la renta, obteniendo así dos beneficios importantes donde puedan contribuir a la protección del medio ambiente y disminuyendo el valor a pagar por concepto de impuestos.

24. ¿Estaría usted de acuerdo con que su empresa acceda a incentivos tributarios ambientales a través de ingresos exentos?

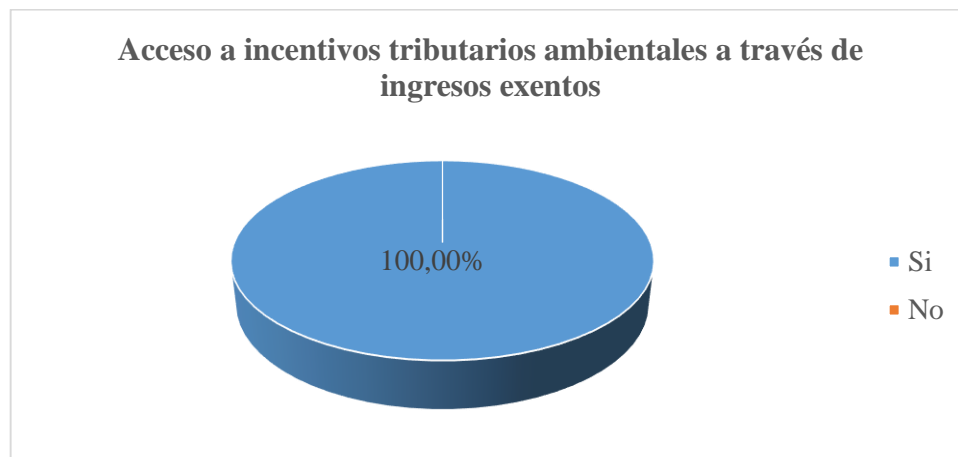
Tabla 82. Acceso a incentivos tributarios ambientales a través de ingresos exentos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	30	100.00%
No	0	0.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 54. Acceso a incentivos tributarios ambientales a través de ingresos exentos



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

En la encuesta realizada a las empresas pertenecientes a ASOCAT, se determinó que el 100% de ellas sí están de acuerdo con que su empresa acceda a incentivos tributarios ambientales a través de ingresos exentos, los cuales pueden favorecer al medio ambiente y también generarles ganancias sea por ingreso de ventas de desperdicios o por reciclajes.

25. ¿Cree usted que el implementar incentivos tributarios ambientales en el país, cumpla con la perspectiva de la protección ambiental?

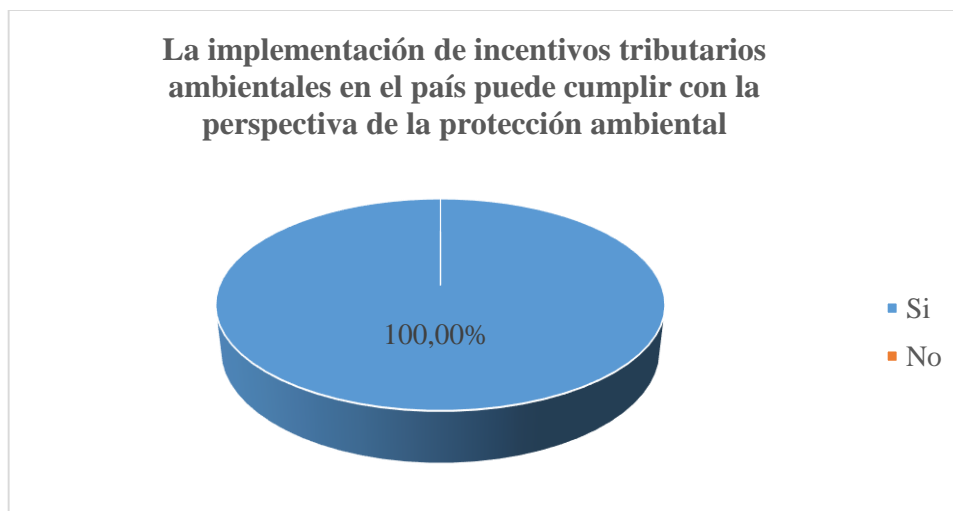
Tabla 83. La implementación de incentivos tributarios ambientales en el país puede cumplir con la perspectiva de la protección ambiental

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	30	100.00%
No	0	0.00%
Total	30	100.00%

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Gráfico 55. La implementación de incentivos tributarios ambientales en el país puede cumplir con la perspectiva de la protección ambiental



Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Encuesta 2018

Análisis e interpretación

Se pudo determinar que el 100% de las empresas encuestadas sí cree que el implementar incentivos tributarios ambientales en el país, cumpla con la perspectiva de la protección ambiental; puesto a que al tener un claro conocimiento de todos estos temas ambientales tratados, las empresas se sentirán beneficiadas y concientizadas para realizar toda acción que fomente y contribuya al cuidado del medio ambiente.

4.1.1.1. Identificación de los porcentajes de gestión ambiental que presenta la información financiera de las curtidurías pertenecientes a ASOCAT

Partiendo de los estados financieros originales tanto como el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados del año 2017 de aquellas tres empresas representativas y que otorgaron acceso a su información financiera, se les ha denominado con los nombres de Curtiduría A, B y C, con el fin de precautelar la confidencialidad que mantiene dicha información, las mismas que están detalladas en las siguientes tablas:

Tabla 84. Cifras Estado de Situación Financiera del Año 2017 (\$)

GRUPO	SUBGRUPO	CUENTAS	CÓDIGO	EMPRESAS		
				CURTIDURIA A	CURTIDURIA B	CURTIDURIA C
ACTIVO	Activo Corriente	Efectivo y Equivalentes al efectivo	311	\$ 51,276.90	\$ 49,494.09	\$ 35,526.49
		Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes No Relacionados Locales	316	\$ 208,029.97	\$ 503,455.87	\$ 301,984.43
		Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes Relacionadas Locales	318	\$ 12,013.53	\$ 3,761.47	\$ 2,645.45
		(-) Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro Relacionados	324	\$ -	\$ -	\$ -

		(-) Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro No Relacionados	325	-\$ 13,185.98	-\$ 30,369.13	-\$ 16,432.04
		Inventario de materia prima	332	\$ 193,617.11	\$ 121,728.55	\$ 99,452.36
		Inventario de Productos en Proceso	333	\$ 37,923.13	\$ 130,313.06	\$ 62,311.03
		Inventario de suministros, herramientas, Repuestos y Materiales	334	\$ 13,748.39	\$ 20,897.75	\$ 29,596.19
		Inventario de Productos Term. y Mercadería. en almacén	335	\$ 53,204.24	\$ 145,513.76	\$ 75,006.59
		Gastos Pagados por Anticipado (Prepagados)	342	\$ 3,234.68	\$ 7,825.11	\$ 8,120.32
		Total Activo Corriente	349	\$ 559,861.97	\$ 952,620.53	\$ 598,210.82
	Activo No Corriente	Terrenos	350	\$ 31,463.23	\$ 126,067.66	\$ 9,095.80
		Edificios y otros inmuebles	351	\$ 141,579.34	\$ 70,129.88	\$ 178,785.66
		Muebles y Enseres	353	\$ 4,798.76	\$ 13,542.97	\$ 32,243.94
		Maquinaria, equipo, Instalaciones y adecuaciones	354	\$ 195,742.05	\$ 544,258.45	\$ 356,833.57
		Equipo de Computación	356	\$ 4,765.87	\$ 17,425.65	\$ 3,084.61
		Vehículos, equipos de transporte y caminero móvil	357	\$ 18,348.21	\$ 89,674.62	\$ 10,321.45
		Otras Propiedades, planta y equipo	360	\$ -	\$ 7,116.80	\$ -
		(-) Depreciación Acumulada de PPE	361	-\$ 76,548.35	-\$ 351,065.47	-\$ 281,506.84
		Marcas, patentes, licencias y otros similares	382	\$ -	\$ -	\$ -
			Total Activo No Corriente	439	\$ 320,149.11	\$ 517,150.56	$ 308,858.19
		Total Activo	499	\$ 880,011.08	\$ 1,469,771.09	\$ 907,069.01
PASIVO	Corriente	Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores No Relacionados Locales	513	\$ 97,366.15	\$ 120,486.74	\$ 252,684.66
		Obligaciones con Instit. Financieras No Relacionadas Locales	517	\$ 34,255.05	\$ 66,977.23	\$ -

		Otras cuentas y Documentos por Pagar Corrientes No Relacionadas Locales	521	\$ 12,822.38	\$ 25,120.10	\$ 42,972.06
		Impuesto a la Renta a pagar del Ejercicio	525	\$ 2,899.21	\$ 4,378.84	\$ 1,134.85
		Participación Trabajadores por pagar del ejercicio	526	\$ 6,107.31	\$ 7,791.03	\$ 4,031.59
		Obligaciones con el IESS	527	\$ 1,658.37	\$ 5,799.37	\$ 6,591.85
		Otros Pasivos Corrientes por beneficios a empleados	528	\$ 30,868.67	\$ 21,900.20	\$ -
Total Pasivo Corriente			539	\$ 185,977.14	\$ 252,453.51	\$ 307,415.01
	No Corriente	Obligaciones con Instituciones Financieras No corrientes Locales	547	\$ -	\$ -	\$ 44,602.73
		Otras Cuentas y documentos por pagar No Relacionadas Locales	551	\$ 30,082.23	\$ 55,302.15	\$ -
		Provisiones para Jubilación Patronal	556	\$ 4,920.74	\$ 32,100.22	\$ -
Total Pasivo No Corriente			569	\$ 35,002.97	\$ 87,402.37	\$ 44,602.73
Total Pasivo			599	\$ 220,980.11	\$ 339,855.88	\$ 352,017.74
PATRI-MONIO	Capital	Capital		\$ 618,315.58	\$ 1,077,974.97	\$ 528,174.02
	Resultados	Utilidad del Ejercicio		\$ 40,715.39	\$ 51,940.23	\$ 26,877.25
Total Patrimonio			698	\$ 659,030.97	\$ 1,129,915.21	\$ 555,051.27
Total Pasivo y Patrimonio			699	\$ 880,011.08	\$ 1,469,771.09	\$ 907,069.01

Tabla 85. Cifras Estado de Resultados del Año 2017 (\$)

**ESTADO DE RESULTADOS
AÑO 2017**

GRUPO	SUBGRUPO	CUENTAS	CÓDIGO	EMPRESAS		
				CURTIDURIA A	CURTIDURIA B	CURTIDURIA C
INGRESOS	Ingresos Operacionales	Ventas Netas Locales Gravadas con Tarifa Diferente de 0% de IVA	6011	\$ 537,345.23	\$ 494,076.39	\$ 712,453.03
	Ingresos No Operacionales	Otros Ingresos	6141	\$ 32,343.22	\$ 52,983.42	\$ 52,739.44
Total Ingresos			6999	\$ 569,688.45	\$ 547,059.81	\$ 765,192.47
COSTOS	Costo de Ventas	Costo de Ventas		\$ 199,841.61	\$ 102,830.02	\$ 312,498.39
Total Costos				\$ 199,841.61	\$ 102,830.02	\$ 312,498.39

GASTOS	Gastos Operacionales	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7132	\$ 174,423.23	\$ 99,886.87	\$ 253,474.95	
		Beneficios Sociales, Indemnizaciones y Otras Remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	7142	\$ 20,165.61	\$ 19,876.93	\$ 30,685.11	
		Aporte a la Seguridad Social (incluye Fondo de Reserva)	7152	\$ 13,846.08	\$ 21,662.47	\$ 30,797.20	
		Mantenimiento y Reparaciones	7192	\$ 33,838.51	\$ 14,055.93	\$ 3,821.29	
		Combustibles y Lubricantes	7202	\$ 6,702.06	\$ 3,211.03	\$ 2,084.92	
		Promoción y Publicidad	7212	\$ 1,307.19	\$ 3,231.30	\$ 1,239.19	
		Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos	7222	\$ 4,702.15	\$ 19,801.92	\$ 6,529.21	
		Transporte	7232	\$ 8,257.72	\$ 1,281.59	\$ 10,945.65	
		Provisión para Jubilación Patronal	7242	\$ 593.71	\$ 13,423.45	\$ -	
		Provisión Cuentas Incobrables	7262	\$ 1,632.34	\$ 5,072.17	\$ 2,763.28	
		Gastos de Gestión	7462	\$ -	\$ 2,141.87	\$ 1,341.95	
		Impuestos, Contribuciones y Otros	7472	\$ 1,933.45	\$ 13,694.23	\$ 341.78	
		Gastos de Viaje	7482	\$ 10,913.41	\$ 1,153.03	\$ 13,496.30	
		Depreciación PPE no acelerada	7522	\$ 16,380.62	\$ 84,764.93	\$ 42,548.28	
		Servicios públicos	7572	\$ 13,763.34	\$ 35,234.43	\$ 15,348.46	
		Otros Gastos	7582	\$ 16,907.69	\$ 43,156.87	\$ 7,653.98	
		Gastos No Operacionales	Intereses Bancarios Local	7342	\$ 3,764.34	\$ 10,640.53	\$ 2,745.28
		Total Gastos			7992	\$ 329,131.45	\$ 392,289.56	$ 425,816.83
Utilidad del Ejercicio			801	\$ 40,715.39	\$ 51,940.23	\$ 26,877.25	
Participación Trabajadores 15%			804	\$ 6,107.31	\$ 7,791.03	\$ 4,031.59	
Utilidad desp. PT 15%				\$ 34,608.08	\$ 44,149.20	\$ 22,845.66	
Impuesto a la Renta a Pagar				\$ 2,899.21	\$ 4,378.84	\$ 1,134.85	
Utilidad Neta del Ejercicio				\$ 31,708.87	\$ 39,770.36	\$ 21,710.81	

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Estados Financieros 2017

A continuación se presentan en las tablas No. 84 y No. 85 los porcentajes asignados a cada uno de las cuentas contables significativas que incurren en gestión ambiental, las mismas que fueron obtenidas a través de la encuesta realizada dirigida al personal administrativo de cada curtiduría perteneciente a ASOCAT, donde cada uno de ellos estableció un estimado porcentaje el cual incurren por concepto de gestión ambiental y que no son detallados de manera diferenciada dentro de sus estados financieros, puesto a que no aplican Contabilidad Ambiental.

Tabla 86. Porcentajes identificados para la gestión ambiental Estado de Situación 2017

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AÑO 2017 (%)						
GRUPO	SUBGRUPO	CUENTAS	CÓDIGO	EMPRESAS		
				CURTIDURIA A	CURTIDURIA B	CURTIDURIA C
ACTIVO	Activo Corriente	Efectivo y Equivalentes al efectivo	311	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes No Relacionados Locales	316	8%	25%	15%
		Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes Relacionadas Locales	318	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		(-) Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro Relacionados	324	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		(-) Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro No Relacionados	325	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Inventario de materia prima	332	15%	35%	27%
		Inventario de Productos en Proceso	333	8%	30%	15%
		Inventario de suministros, herramientas,	334	0%	10%	5%

		Repuestos y Materiales				
		Inventario de Productos Term. y Mercadería. en almacén	335	10%	40%	22%
		Gastos Pagados por Anticipado (Prepagados)	342	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Total Activo Corriente	349			
	Activo No Corriente	Terrenos	350	0%	0%	0%
		Edificios y otros inmuebles	351	0%	0%	0%
		Muebles y Enseres	353	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Maquinaria, equipo, Instalaciones y adecuaciones	354	5%	15%	15%
		Equipo de Computación	356	0%	0%	0%
		Vehículos, equipos de transporte y caminero móvil	357	0%	0%	0%
		Otras Propiedades, planta y equipo	360	0%	0%	0%
		(-) Depreciación Acumulada de PPE	361	5%	15%	15%
		Marcas, patentes, licencias y otros similares	382	0%	0%	0%
			Total Activo No Corriente	439		
		Total Activo	499			
PASIVO	Corriente	Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores No Relacionados Locales	513	12%	30%	20%
		Obligaciones con Instit. Financieras No Relacionadas Locales	517	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Otras cuentas y Documentos por Pagar Corrientes No Relacionadas Locales	521	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Impuesto a la Renta a pagar del Ejercicio	525	No Aplica	No Aplica	No Aplica

		Participación Trabajadores por pagar del ejercicio	526	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Obligaciones con el IESS	527	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Otros Pasivos Corrientes por beneficios a empleados	528	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Total Pasivo Corriente	539			
	No Corriente	Obligaciones con Instituciones Financieras No corrientes Locales	547	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Otras Cuentas y documentos por pagar No Relacionadas Locales	551	5%	5%	0%
		Provisiones para Jubilación Patronal	556	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Total Pasivo No Corriente	569			
		Total Pasivo	599			
PATRIMONIO	Capital	Capital		No Aplica	No Aplica	No Aplica
	Resultados	Utilidad del Ejercicio		No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Total Patrimonio	698			
		Total Pasivo y Patrimonio	699			

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Estados Financieros 2017

Tabla 87. Porcentajes identificados para la gestión ambiental Estado de Resultados 2017

ESTADO DE RESULTADOS						
AÑO 2017 (%)						
GRUPO	SUBGRUPO	CUENTAS	CÓDIGO	EMPRESAS		
				CURTIDURIA A	CURTIDURIA B	CURTIDURIA C
INGRESOS	Ingresos Operacionales	Ventas Netas Locales Gravadas con Tarifa Diferente de 0% de IVA	6011	0%	0%	0%
		Ingresos por Venta de productos ecológicos	6011A	20%	40%	35%
	Ingresos No Operacionales	Otros Ingresos	6141	0%	0%	0%
		Ingresos por Venta de reciclaje	6141A	3%	5%	10%

		Ingresos por Venta de desperdicios	6141B	5%	15%	12%
Total Ingresos			6999			
COSTOS	Costo de Ventas	Costo de Ventas	7991	0%	0%	0%
		Costo de Ventas por productos ecológicos	7991A	10%	40%	22%
Total Costos			7991			
GASTOS	Gastos Operacionales	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7132	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Beneficios Sociales, Indemnizaciones y Otras Remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	7142	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Aporte a la Seguridad Social (incluye Fondo de Reserva)	7152	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Mantenimiento y Reparaciones	7192	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Combustibles y Lubricantes	7202	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Promoción y Publicidad	7212	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos	7222	0%	0%	0%
		Gastos suministros y materiales biodegradables y ecológicos	7222A	0%	5%	3%
		Transporte	7232	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Provisión para Jubilación Patronal	7242	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Provisión Cuentas Incobrables	7262	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Gastos de Gestión	7462	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Impuestos, Contribuciones y Otros	7472	0%	0%	0%
		Gastos por tasas ambientales	7472A	1%	3%	2%
		Gastos de Viaje	7482	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Depreciación PPE no acelerada	7522	No Aplica	No Aplica	No Aplica
		Servicios públicos	7572	No Aplica	No Aplica	No Aplica

	Otros Gastos	7582	0%	0%	0%
	Gastos Mermas y desperdicios de fabricación gestión ambiental	7582A	0%	0%	0%
	Gasto de desarrollo de producción más limpia	7582B	4%	12%	7%
	Gastos consultoría ambiental	7582C	3%	7%	5%
	Gastos análisis de calidad de agua, aire, suelo	7582D	2%	4%	3%
	Gastos en investigación y desarrollo ambiental	7582E	3%	8%	5%
	Gastos por multas ambientales	7582F	0%	0%	0%
Gastos No Operacionales	Intereses Bancarios Local	7342	No Aplica	No Aplica	No Aplica
Total Gastos		7992			

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Estados Financieros 2017

Para posteriormente, calcular el valor correspondiente por cada cuenta contable medioambiental, de esta manera se elaboran estados financieros ambientales presentados en las siguientes tablas:

Tabla 88. Estado de Situación Financiera Ambiental Año 2017

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AMBIENTAL
AÑO 2017**

GRUPO	SUBGRUPO	CUENTAS	CÓDIGO	EMPRESAS		
				CURTIDURIA A	CURTIDURIA B	CURTIDURIA C
ACTIVO	Activo Corriente	Efectivo y Equivalentes al efectivo	311	\$51,276.90	\$49,494.09	\$35,526.49
		Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes No Relacionados Locales	316	\$191,387.57	\$377,591.90	\$256,686.77
		Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes No Relacionados Locales Aspectos Ambientales	316A	\$16,642.40	\$125,863.97	\$45,297.66

	Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes Relacionadas Locales	318	\$12,013.53	\$3,761.47	\$2,645.45
	(-) Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro Relacionados	324	\$0.00	\$0.00	\$0.00
	(-) Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro No Relacionados	325	-\$13,185.98	-\$30,369.13	-\$16,432.04
	Inventario de materia prima	332	\$164,574.54	\$79,123.56	\$72,600.22
	Inventario de materia prima ecológica	332A	\$29,042.57	\$42,604.99	\$26,852.14
	Inventario de Productos en Proceso	333	\$34,889.28	\$91,219.14	\$52,964.38
	Inventario de Productos ecológicos en Proceso	333A	\$3,033.85	\$39,093.92	\$9,346.65
	Inventario de suministros, herramientas, Repuestos y Materiales	334	\$13,748.39	\$18,807.98	\$28,116.38
	Inventario de suministros, herramientas, Repuestos y Materiales Biodegradables y ecológicos	334A	\$0.00	\$2,089.78	\$1,479.81
	Inventario de Productos Term. y Mercadería. en almacén	335	\$47,883.82	\$87,308.26	\$58,505.14
	Inventario de Productos ecológicos Term. y Mercadería. en almacén	335A	\$5,320.42	\$58,205.50	\$16,501.45
	Gastos Pagados por Anticipado (Prepagados)	342	\$3,234.68	\$7,825.11	\$8,120.32
	Total Activo Corriente	349	\$559,861.97	\$952,620.53	\$598,210.82
Activo No Corriente	Terrenos	350	\$31,463.23	\$126,067.66	\$9,095.80
	Edificios y otros inmuebles	351	\$141,579.34	\$70,129.88	\$178,785.66
	Muebles y Enseres	353	\$4,798.76	\$13,542.97	\$32,243.94
	Maquinaria, equipo, Instalaciones y adecuaciones	354	\$185,954.95	\$462,619.68	\$303,308.53

		Maquinaria, equipo, Instalaciones y adecuaciones ecológicos	354A	\$9,787.10	\$81,638.77	\$53,525.04
		Equipo de Computación	356	\$4,765.87	\$17,425.65	\$3,084.61
		Vehículos, equipos de transporte y caminero móvil	357	\$18,348.21	\$89,674.62	\$10,321.45
		Otras Propiedades, planta y equipo	360	\$0.00	\$7,116.80	\$0.00
		(-) Depreciación Acumulada de PPE	361	-\$72,720.93	-\$298,405.65	-\$239,280.81
		(-) Depreciación Acumulada de PPE Ecológicos	361A	-\$3,827.42	-\$52,659.82	-\$42,226.03
		Marcas, patentes, licencias y otros similares	382	\$0.00	\$0.00	\$0.00
		Total Activo No Corriente	439	\$320,149.11	\$517,150.56	\$308,858.19
		Total Activo	499	\$880,011.08	\$1,469,771.09	\$907,069.01
PASIVO	Corriente	Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores No Relacionados Locales	513	\$85,682.21	\$84,340.72	\$202,147.73
		Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores No Relacionados Locales Aspectos ambientales	513A	\$11,683.94	\$36,146.02	\$50,536.93
		Obligaciones con Instit. Financieras No Relacionadas Locales	517	\$34,255.05	\$66,977.23	\$0.00
		Otras cuentas y Documentos por Pagar Corrientes No Relacionadas Locales	521	\$12,822.38	\$25,120.10	\$42,972.06
		Impuesto a la Renta a pagar del Ejercicio	525	\$2,899.21	\$4,378.84	\$1,134.85
		Participación Trabajadores por pagar del ejercicio	526	\$6,107.31	\$7,791.03	\$4,031.59
		Obligaciones con el IESS	527	\$1,658.37	\$5,799.37	\$6,591.85
		Otros Pasivos Corrientes por beneficios a empleados	528	\$30,868.67	\$21,900.20	\$0.00
				Total Pasivo Corriente	539	\$185,977.14	$252,453.51	$307,415.01

		Obligaciones con Instituciones Financieras No corrientes Locales	547	\$0.00	\$0.00	\$44,602.73
	No Corriente	Otras Cuentas y documentos por pagar No Relacionadas Locales	551	\$28,578.12	\$52,537.04	\$0.00
		Otras Cuentas y documentos por pagar No Relacionadas Locales Aspectos Ambientales	551A	\$1,504.11	\$2,765.11	\$0.00
		Provisiones para Jubilación Patronal	556	\$4,920.74	\$32,100.22	\$0.00
		Total Pasivo No Corriente	569	\$35,002.97	\$87,402.37	\$44,602.73
		Total Pasivo	599	\$220,980.11	\$339,855.88	\$352,017.74
PATRIMONIO	Capital	Capital		\$618,315.58	\$1,077,974.97	\$528,174.02
	Resultados	Utilidad del Ejercicio		\$40,715.39	\$51,940.23	\$26,877.25
		Total Patrimonio	698	\$659,030.97	\$1,129,915.21	\$555,051.27
		Total Pasivo y Patrimonio	699	\$880,011.08	\$1,469,771.09	\$907,069.01

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Estados Financieros 2017

Tabla 89. Estado de Resultados Ambiental Año 2017

**ESTADO DE RESULTADOS AMBIENTAL
AÑO 2017**

GRUPO	SUBGRUPO	CUENTAS	CÓDIGO	EMPRESAS		
				CURTIDURIA A	CURTIDURIA B	CURTIDURIA C
INGRESOS	Ingresos Operacionales	Ventas Netas Locales Gravadas con Tarifa Diferente de 0% de IVA	6011	\$429,876.18	\$296,445.83	\$463,094.47
		Ingresos por Venta de productos ecológicos	6011A	\$107,469.05	\$197,630.56	\$249,358.56
	Ingresos No Operacionales	Otros Ingresos	6141	\$29,755.76	\$42,386.74	\$41,136.76
		Ingresos por Venta de reciclaje	6141A	\$970.30	\$2,649.17	\$5,273.94
		Ingresos por Venta de desperdicios	6141B	\$1,617.16	\$7,947.51	\$6,328.73
			Total Ingresos	6999	\$569,688.45	\$547,059.81	$765,192.47
COSTOS	Costo de Ventas	Costo de Ventas	7991	\$179,857.45	\$61,698.01	\$243,748.74
		Costo de Ventas por productos ecológicos	7991A	\$19,984.16	\$41,132.01	\$68,749.65
		Total Costos	7991	\$199,841.61	\$102,830.02	\$312,498.39

GASTOS	Gastos Operacionales	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7132	\$174,423.23	\$99,886.87	\$253,474.95
		Beneficios Sociales, Indemnizaciones y Otras Remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	7142	\$20,165.61	\$19,876.93	\$30,685.11
		Aporte a la Seguridad Social (incluye Fondo de Reserva)	7152	\$13,846.08	\$21,662.47	\$30,797.20
		Mantenimiento y Reparaciones	7192	\$33,838.51	\$14,055.93	\$3,821.29
		Combustibles y Lubricantes	7202	\$6,702.06	\$3,211.03	\$2,084.92
		Promoción y Publicidad	7212	\$1,307.19	\$3,231.30	\$1,239.19
		Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos	7222	\$4,702.15	\$18,811.82	\$6,333.33
		Gastos suministros y materiales biodegradables y ecológicos	7222A	\$0.00	\$990.10	\$195.88
		Transporte	7232	\$8,257.72	\$1,281.59	\$10,945.65
		Provisión para Jubilación Patronal	7242	\$593.71	\$13,423.45	\$0.00
		Provisión Cuentas Incobrables	7262	\$1,632.34	\$5,072.17	\$2,763.28
		Gastos de Gestión	7462	\$0.00	\$2,141.87	\$1,341.95
		Impuestos, Contribuciones y Otros	7472	\$1,914.12	\$13,283.40	\$334.94
		Gastos por tasas ambientales	7472A	\$19.33	\$410.83	\$6.84
		Gastos de Viaje	7482	\$10,913.41	\$1,153.03	\$13,496.30
		Depreciación PPE no acelerada	7522	\$16,380.62	\$84,764.93	\$42,548.28
		Servicios públicos	7572	\$13,763.34	\$35,234.43	\$15,348.46
		Otros Gastos	7582	\$14,878.77	\$29,778.24	\$6,123.18
		Gastos Mermas y desperdicios de fabricación gestión ambiental	7582A	\$0.00	\$0.00	\$0.00
		Gasto de desarrollo de producción más limpia	7582B	\$676.31	\$5,178.82	\$535.78
Gastos consultoría ambiental	7582C	\$507.23	\$3,020.98	\$382.70		

	Gastos análisis de calidad de agua, aire, suelo	7582D	\$338.15	\$1,726.27	\$229.62
	Gastos en investigación y desarrollo ambiental	7582E	\$507.23	\$3,452.55	\$382.70
	Gastos por multas ambientales	7582F	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Gastos No Operacionales	Intereses Bancarios Local	7342	\$3,764.34	\$10,640.53	\$2,745.28
Total Gastos		7992	\$329,131.45	\$392,289.56	\$425,816.83
Utilidad del Ejercicio		801	\$40,715.39	\$51,940.23	\$26,877.25
Participación Trabajadores 15%		804	\$6,107.31	\$7,791.03	\$4,031.59
Utilidad desp. PT 15%			\$34,608.08	\$44,149.20	\$22,845.66
Impuesto a la Renta a Pagar			\$0.00	\$0.00	\$0.00
Utilidad Neta del Ejercicio			\$34,608.08	\$44,149.20	\$22,845.66

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Estados Financieros 2017

Finalmente, al realizar la conciliación tributaria detalladas en las tablas No. 88 y No.89 se puede observar que al implementar y extender la fiscalidad ambiental a través de incentivos tributarios como son las rentas exentas y los gastos deducibles adicionales (regulados por las entidades respectivas de control que de acuerdo a la Ley de Gestión Ambiental en su artículo 35 establece que el Estado aplicará incentivos económicos para fomentar la protección del medio ambiente y el adecuado manejo de los recursos naturales, y en concordancia con el Servicio de Rentas Internas en su artículo 10 correspondiente a Deducciones de la Ley de Régimen Tributario Interno conjuntamente con el artículo 46 del Reglamento LORTI) se establece que existe una diferencia en el pago del impuesto a la renta, es decir existió la reducción de este rubro; para lo cual se puede identificar que al tomar en cuenta implementando esta estrategia de generar acuerdos entre los organismos de control para extender los incentivos tributarios hacia el cuidado del medio ambiente, puede establecer cultura ambiental dentro de las industrias motivándoles a efectuar inversiones en maquinarias amigables con el ambiente, utilización de productos ecológicos, efectuar gastos por aspectos de cuidado ambiental, entre otros, que llegaron a ser gastos deducibles, a excepción de los gastos por multas y tasas ambientales; resultando que el contribuyente pague menos a cambio de conservar la naturaleza.

Tabla 90. Conciliación Tributaria Año 2017

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA						
DETALLE				CURTIDURIA A	CURTIDURIA B	CURTIDURIA C
UTILIDAD DEL EJERCICIO	6999-7999	801	=	\$40,715.39	\$51,940.23	\$26,877.25
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	6999-7999	802	=	\$0.00	\$0.00	\$0.00
BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		803	=	\$40,715.39	\$51,940.23	\$26,877.25
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		804	(-)	-\$6,107.31	-\$7,791.03	-\$4,031.59
(-) RENTAS EXENTAS		805	(-)	\$0.00	\$0.00	\$0.00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		806	+	\$0.00	\$0.00	\$0.00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR		807	+	\$0.00	\$0.00	\$0.00
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS		808	+	\$0.00	\$0.00	\$0.00
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Fórmula (805 - 808) * 15%		809	+	\$0.00	\$0.00	\$0.00
(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES		810	(-)	\$0.00	\$0.00	\$0.00
(-) DEDUCCIONES ADICIONALES		811	(-)	\$0.00	\$0.00	\$0.00
(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA		812	+	\$0.00	\$0.00	\$0.00
(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		813	(-)	\$0.00	\$0.00	\$0.00
(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		814	+	\$0.00	\$0.00	\$0.00
UTILIDAD GRAVABLE		819	=	\$34,608.08	\$44,149.20	\$22,845.66
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		859	=	\$2,899.21	\$4,378.84	\$1,134.85
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE		869	=	\$0.00	\$0.00	\$0.00

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Estados Financieros 2017

Tabla 91. Conciliación Tributaria Ambiental Año 2017

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA						
DETALLE				CURTIDURIA A	CURTIDURIA B	CURTIDURIA C
UTILIDAD DEL EJERCICIO	6999-7999	801	=	\$40,715.39	\$51,940.23	\$26,877.25
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	6999-7999	802	=	\$0.00	\$0.00	\$0.00
BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		803	=	\$40,715.39	\$51,940.23	\$26,877.25
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		804	(-)	-\$6,107.31	-\$7,791.03	-\$4,031.59
(-) RENTAS EXENTAS POR ASPECTOS AMBIENTALES		805	(-)	-\$2,587.46	-\$10,596.68	-\$11,602.68
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		806	+	\$0.00	\$0.00	\$0.00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR		807	+	\$0.00	\$0.00	\$0.00
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS		808	+	\$0.00	\$0.00	\$0.00
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS		809	+	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Fórmula (805 - 808) * 15%						
(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES		810	(-)	\$0.00	\$0.00	\$0.00
(-) DEDUCCIONES ADICIONALES POR GASTOS EN ASPECTOS AMBIENTALES		811	(-)	-\$2,028.92	-\$14,368.73	-\$1,726.67
(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA		812	+	\$0.00	\$0.00	\$0.00
(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		813	(-)	\$0.00	\$0.00	\$0.00
(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		814	+	\$0.00	\$0.00	\$0.00
UTILIDAD GRAVABLE		819	=	\$29,991.70	\$19,183.79	\$9,516.31
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		859	=	\$2,206.76	\$658.25	\$0.00
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE		869	=	\$0.00	\$0.00	\$0.00

Elaborado por: Diana M. Laura

Fuente: Estados Financieros 2017

4.2. Limitaciones del estudio

El proyecto de investigación posee ciertas limitaciones, entre éstas se encuentra el tiempo empleado para responder las encuestas realizadas a cada una de las empresas, donde unas que otras no otorgan el tiempo suficiente para leer y comprender cada pregunta establecida.

Otra limitación, es la entrega de información precisa en las preguntas sobre los porcentajes de gestión empresarial, además de tener en cuenta que poseen algo de temor a ciertas preguntas que pueden ocasionarles algún problema con las entidades de control, donde se expuso claramente los fines educativos y netamente de investigación que posee el presente proyecto.

Y finalmente, está el desconocimiento del tema, donde pueden existir confusiones al momento de responder las preguntas en la encuesta realizada.

4.3. Conclusiones

- Hoy en día se enfrentan varios problemas ambientales en el mundo, por lo que se han establecido estrategias como medidas de solución a dichos problemas, apareciendo así la Contabilidad Ambiental, el cual no se aplica dentro de las curtidurías pertenecientes a ASOCAT, surgiendo la necesidad de pretender el control de la riqueza ecológica, dejando en constancia que no se registran aquellos impactos hacia el medio ambiente que generan las empresas a través de registros contables ambientales. De esta manera tampoco se otorga un enfoque diferencial a lo que normalmente registra una empresa, donde se incluyan cuentas ambientales dentro de la contabilidad tradicional otorgando información financiera, económica y ambiental plasmada en sus estados financieros para crear balances ecológicos con la finalidad de evidenciar claramente la gestión y actuación de la empresa en el entorno natural; dando paso a la aplicación de la Fiscalidad Ambiental, siendo un conjunto de instrumentos económicos que utilizan el sistema fiscal como medio para proteger el

ambiente, a través de incentivos tributarios hacia al cambio de actitudes que mantienen las empresas, y para que de esta forma se reduzca el impacto ambiental que producen los procesos productivos de las industrias en contra de la naturaleza.

- Se identificó que dentro de las curtidurías pertenecientes a ASOCAT la mayoría tienen algo de conocimiento sobre las obligaciones y normativas ambientales que debe cumplir su empresa, pese a ello no todas las aplican, puesto a que el 80% de ellas no poseen políticas internas referentes a protección o gestión ambiental, teniendo en cuenta que el 86.67% de las empresas están conscientes de que su proceso productivo para la producción del cuero afecta directamente al medio ambiente y donde el 53.33% de ellas no han efectuado modificación alguna a su proceso de producción para mejorar aquel impacto causado. Por lo tanto, se estableció que la gran parte de estas empresas no conllevan suficientes actividades de gestión ambiental, donde se destaca que un punto principal para cuidado ambiental es la adquisición de maquinarias amigables al medio ambiente, lo cual el 90% de las empresas nunca las ha adquirido; sin embargo efectúan cierto empleo de mecanismos para el tratamiento de residuos y desechos donde el 43.33% de las empresas ocasionalmente los llevan a cabo, puesto a que algunos de estos mecanismos son obligatorios y los efectúan con el fin de evitarse sanciones. Teniendo en cuenta esta información, se comprobó que las curtidurías pertenecientes a ASOCAT no registran cuentas de activos, pasivos, ingresos y gastos ambientales de manera diferenciada, ni generan estados financieros ecológicos, donde finalmente se identificó que aquellas actividades incurridas de gestión ambiental las empresas lo registran dentro de una cuenta contable que tenga afines, o como otros ingresos u otros gastos, de modo que se determinó que la gran mayoría de las empresas destinan del 1% al 25% de sus valores totales de las cuentas contables respectivas a actividades de gestión ambiental, permitiendo posteriormente la elaboración de estados financieros ecológicos.
- Se determinó que al generar estados financieros ambientales conjuntamente con la implementación de la Fiscalidad Ambiental en el país a través de incentivos

tributarios establecidos y extendidos por los entes responsables, las empresas industriales específicamente las curtidurías pertenecientes a ASOCAT podrían tener acceso a ello, permitiendo beneficios de exenciones y deducciones especiales por acciones, gastos e inversiones incurridos en aspectos ambientales, es decir viéndose beneficiados por rentas exentas como ingresos por venta de reciclaje e ingresos por venta de desperdicios, así también por deducciones especiales resultantes de incurrir en actividades de gestión ambiental como gastos suministros y materiales ecológicos, gastos de desarrollo de producción más limpia, gastos de consultoría ambiental, gastos análisis de calidad de agua y aire, gastos en investigación y desarrollo ambiental; de modo que al generar una conciliación tributaria estas variables permitan la reducción de la base imponible para cálculo del pago de Impuesto a la Renta, convirtiéndose en un incentivo hacia las empresas y por tanto protegiendo al medio ambiente, puesto a que no lo hacen.

4.4. Recomendaciones

- Promover la investigación acerca de la Contabilidad Ambiental y Fiscalidad Ambiental, para ampliar el grado de visión que se mantiene sobre la contabilidad tradicional que viene desarrollando actualmente la mayoría de la sociedad, de tal forma se concientice la utilización de dichos instrumentos que permite la protección del medio ambiente priorizando la enseñanza de temas ambientales a aquellos profesionales del área con nuevas tendencias de aplicación contable instruidas dentro de la formación educativa y profesional.
- Se recomienda realizar cambios internos significativos que contribuyan al cuidado del medio ambiente, dentro de las empresas industriales especialmente a aquellas entidades del sector curtiembre por ser un entorno mayormente contaminante, esto a través de inversión de maquinaria ecológica, renovación de los procesos de producción, capacitaciones al personal, gastos en acciones de cuidado ambiental,

utilización de materiales ecológicos, ejecución de mecanismos para tratamiento de los residuos y desechos sean tóxicos o no tóxicos, entre otros; de modo que se lleve a cabo una producción más limpia y se aplique la Contabilidad Ambiental registrando contablemente los diversos rubros ambientales de manera diferenciada para posteriormente convertirlo a balances ecológicos, siendo favorable tanto para el medio ambiente como para la empresa puesto a que estamos en una época donde la competencia ya no se mide solo por la calidad del producto sino ahora también se la mide por la relación que posee con el medio ambiente mirándolo como la herramienta que es capaz de convertir las oportunidades ambientales en rentabilidad y transformar aquellos riesgos ambientales en nuevas oportunidades.

- Implementar estrategias destacables que empiecen a crear cultura ambiental en las diversas empresas del país a través de los organismos de control, es decir trabajo conjunto entre el Ministerio de Ambiente y el Servicio de Rentas Internas donde generen incentivos hacia el cuidado ambiental, poniendo en consideración la implementación de incentivos tributarios que efectúen reducción en su pago de impuesto a la renta a través de exenciones y deducciones especiales por concepto de incurrir en actividades de gestión ambiental, convirtiéndose en un incentivo para que las empresas registren de manera diferenciada sus cuentas contables, otorguen valor ambiental a sus estados financieros, y sobre todo contribuyan con la protección del entorno natural.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Ablan Bortone, N., & Méndez Vergara, E. (2004). Contabilidad y Ambiente. Una disciplina y un campo para el conocimiento y la acción. *Actualidad Contable Faces*, 7 (8), 15.

Agencia Europea del Medio Ambiente. (1999). Contabilidad ambiental: Medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa. Barcelona: Agencia Europea del Medio Ambiente.

- Alcarraz, M. (2014). Evaluación de la actividad proteolítica y lipolítica de cepas para el tratamiento de efluentes de curtiembre. *Industrial Data*, 65.
- Alturo-Fonseca, C. (2014). Grado de conocimiento y aplicabilidad de la contabilidad ambiental empresarial en El Espinal, Colombia. *Estrategias*, 78.
- Antúnez, A. (2011). Generalidades históricas de contemporaneidad en la dimensión social, valorativa y jurídica del mesio ambiente. Cuba: Nómadas, Revista Crítica de Ciencias Sociales y Jurídicas, 37.
- Apaza, C. (2014). Evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial en el Perú. *Revista de Investigación en Comunicación y Desarrollo*, 53.
- Aproque. (2018). *Aproque*. Obtenido de Aproque: <http://www.aproque.com/ceer/>
- Ariza, X. (2010). La contabilidad financiera tradicional y su relación con la contabilidad medioambiental. Tunja, Colombia: Universidad Santo Tomás de Aquino Seccional Tunja.
- Asamblea Nacional del Ecuador. (1998). *Contraloría General del Estado*. Obtenido de Contraloría General del Estado: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ConPolRep.pdf>
- ASOCAT. (2012). Presentación ASOCAT. Ambato, Ecuador.
- Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas. (1996). *Contabilidad de Gestión Medioambiental*. Madrid.
- Azcárate, B., & Mingorance, A. (2007). *Energías e impacto ambiental*. Madrid: Equipo Sirius S.A.
- Ballén, M., Pulido, R., & Stella, F. (2007). *Abordaje hermenéutico de la investigación cualitativa. Teorías, procesos, técnicas*. Bogotá: U. Cooperativa de Colombia.
- Barba-Ho, L., Ballesteros, Y., Patiño, P., & Ramírez, C. (2013). Impacto generado por los vertimientos de las curtiembres en corrientes superficiales usando pruebas de toxicidad. *Ingeniería de Recursos Naturales y del Ambiente*, 80.

- Barraza, F., & Gómez, M. (2005). *Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental*. Bogotá: Editorial Universidad Cooperativa de Colombia .
- Becerra, W., & Hincapié, D. (2014). Los costos ambientales en la sostenibilidad empresarial. Propuesta para su valoración y revelación contable. Antioquia.
- Bissio, R. (2005). *Guía del mundo 2005-2006: El mundo visto desde el sur*. Montevideo: IEPALA Editorial.
- Blanco, E. (2006). Influencia de la legislación en la información medioambiental suministrada por las empresas. España: Tesis Doctoral en Economía de la Universidad Rey Juan Carlos.
- Cabrejo, S. (2007). Razón, necesidad y utilidad de la contabilidad para la sostenibilidad. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 159.
- Calderón, R., Sumarán, R., Chumpitaz, J., & Campos, J. (2011). *Educación Ambiental: Aplicando el enfoque ambiental hacia una educación para el desarrollo sostenible*. Huánuco: Gráfica Kike.
- Castañeda, J. (2016). Contabilidad ambiental: conexión entre el crecimiento económico empresarial y la protección medioambiental. *Revista Lidera N.11*, 84-85.
- Castro, K. (20 de Octubre de 2014). *Bienestar: Nueva Mujer*. Recuperado el 9 de Junio de 2018, de Nueva Mujer: <https://www.nuevamujer.com/bienestar/2014/10/20/los-10-peores-desastres-ambientales-del-mundo.html?year=2014&month=10&page=1&blog=latam&kind=category>
- Centro de Estudios Fiscales SRI. (Noviembre de 2011). *CEF: SRI*. Obtenido de SRI: https://cef.sri.gob.ec/pluginfile.php/16783/mod_page/content/179/2011-09.pdf
- Centro de Estudios Fiscales SRI. (Abril de 2011). *Friedrich Ebert Stiftung* . Obtenido de Friedrich Ebert Stiftung : <http://library.fes.de/pdf-files/bueros/quito/08102.pdf>
- Confederación de Empresarios de Aragón. (2011). *La Fiscalidad Ambiental y las empresas de Aragón*. Aragón: Confederación de Empresarios de Aragón.

- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB. (2009). *Normas Internacionales: NIC-NIIF*. Recuperado el 18 de Junio de 2018, de NIC-NIIF: <http://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>
- Cruz, C., Olivares, S., & González, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México D.F.: Grupo Editorial Patria.
- Da Ros, G. (1995). *La contaminación de aguas en Ecuador: una aproximación económica*. Quito: Editorial Abya Yala.
- Ecologistas en acción. (23 de Marzo de 2012). *Áreas: Ecologistas en acción*. Recuperado el 9 de Junio de 2018, de Ecologistas en acción: <https://www.ecologistasenaccion.org/?p=22826>
- Farid, I., Ortúzar, M., & Quiroga, R. (Enero de 2005). *Cuentas ambientales: conceptos, metodologías y avances en los países de América Latina y el Caribe*. Santiago de Chile, Chile: Publicación de las Naciones Unidas.
- Fernández, A. (29 de Mayo de 2014). *Medio Ambiente: Consumer*. Recuperado el 9 de Junio de 2018, de Consumer: http://www.consumer.es/web/es/medio_ambiente/naturaleza/2014/05/29/219972.php
- Ferrari, G., Montero, J., Mondéjar, J., & Vargas, M. (2012). *Impacto ambiental de las actividades económicas*. Oviedo: Septem Ediciones.
- Figueroa, A. (2004). Libre comercio, medio ambiente y ecotributación: Reflexiones sobre el ACA/TLCAN, TLCUEM y ALCA. *Revista de Derecho No.3*, 70.
- Fontaine, G. (2004). *Petróleo y desarrollo sostenible en Ecuador: las apuestas*. Quito: Flacso-Sede Ecuador.
- Fraume, N. (2007). *Diccionario Ambiental*. Bogotá: ECOE-Ediciones.
- Fundación Fórum Ambiental. (1999). *Contabilidad ambiental: medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa*. Barcelona.

- Fundación Universidad Nacional Autónoma de México. (26 de Febrero de 2013). *Ecología: Fundación UNAM*. Obtenido de Fundación UNAM: <http://www.fundacionunam.org.mx/ecologia/medio-ambiente-que-es-realmente/#>
- Fúquene, C. (2007). *Producción limpia, contaminación y gestión ambiental*. Bogotá: Editorial Pontificia Universidad Javeriana.
- GAD Municipalidad de Ambato. (2015). *Infoambato: GAD Municipalidad de Ambato*. Obtenido de GAD Municipalidad de Ambato: <http://gadmatic.ambato.gob.ec/infoambato/ordenanzas.php>
- Gago, A., & Labandeira, X. (2014). La imposición ambiental como opción para España. *Papeles de Economía Española, No. 139*, 142-143.
- Gómez, D., & Gómez, M. T. (2013). *Evaluación de impacto ambiental*. Madrid: Mundi-Prensa Libros.
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Córdoba: Editorial Brujas.
- Gordillo, M. (2018). Tesis de Maestría Facultad de Contabilidad y Auditoría. *Análisis del sistema de contabilidad ambiental nacional en el Ecuador, un estudio más allá de los balances*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Gray, B., Bebbington, J., & Waters, D. (2006). *Contabilidad y Auditoría Ambiental*. Colombia: Editorial Ecoe Ediciones.
- Harari, R., Korovkin, T., Larrea, C., Martínez, L., & Ortiz, P. (2004). *Efectos sociales de la globalización: petróleo, banano y flores en Ecuador*. Quito: Editorial Abya Yala.
- Herrera, L., Medina, A., & Naranjo, G. (2004). *Tutoría de la investigación científica*. Quito: Diemerino Editores.
- Hurtig, A., & San Sebastián, M. (2002). *Cáncer en la Amazonia del Ecuador (1985-1998)*. Quito: Editorial Abya Yala.

- Iglesias, E. (1998). *Las industrias del cuero y del calzado en México*. México D.F.: Instituto de Investigaciones Económicas, UNAM.
- Irausquín, C. (2010). Fundamentación teórica para la construcción de un sistema de contabilidad ambiental. *Multiciencias*, 96.
- Junta de Normas Internacionales de Contabilidad IASB. (2005). Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Recuperado el 19 de Junio de 2018, de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic01.pdf>
- Martínez, S., & Romero, J. (2018). Revisión del estado actual de la Industria de las curtiembres en sus procesos y productos: un análisis de su competitividad. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, vol. XXVI, núm. 1., 3-6.
- Maside, J. (2002). Recientes desarrollos en el campo de la información y la contabilidad ambiental. *Revista Galega de Economía* 11 (2), 1-19.
- Méndez, R., Vidal, G., Lorber, K., & Márquez, F. (2007). *Producción limpia en la industria de curtiembre*. Galicia: Universidad de Santiago de Compostela.
- Menéndez, A. (2000). *La constitución nacional y el medio ambiente: el art. 41 de la c.n.* Mendoza: Ediciones Jurídicas Cuyo.
- Ministerio de Ambiente. (2017). Estudio de potenciales impactos ambientales y vulnerabilidad: Relacionada con las sustancias químicas y tratamiento de desechos peligrosos en el sector productivo del Ecuador. Quito, Ecuador.
- Ministerio de Industrias y Productividad. (22 de Diciembre de 2011). Obtenido de <https://www.flacso.edu.ec/portal/pnTemp/PageMaster/dvwqb97pv9quz2d9pwwqomo3wnqad7.pdf>
- Ministerio de Industrias y Productividad. (2016). *Ministerio de Industrias y Productividad*. Obtenido de Ministerio de Industrias y Productividad: <https://www.industrias.gob.ec/centro-de-eficiencia-de-recursos-y-produccion-mas-limpia/>

- Ministerio del Ambiente. (2008). *Ministerio del Ambiente*. Obtenido de Ministerio del Ambiente: <http://www.ambiente.gob.ec/valores-mision-vision/>
- Ministerio del Ambiente. (2012). *Ministerio del Ambiente*. Obtenido de Ministerio del Ambiente: <http://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/LEY-DE-GESTION-AMBIENTAL.pdf>
- Ministerio del Ambiente. (2014). Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional: Exploración inicial 2008 - 2012. Quito: Ministerio del Ambiente. Obtenido de Ministerio del Ambiente: <http://suia.ambiente.gob.ec/documents/10179/242984/1.+Contabilidad+Ambient+al.pdf/e69f5a26-46e3-4462-b71d-1738c92f2eb1;jsessionid=SNfkbt04pBems-A53sPXbi2H?version=1.0>
- Morales, M. (2015). El control ambiental y la información financiera de la empresa CONPEL JEANS S.A. del Cantón Pelileo. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Morant, C. (2010). *Sensibilización Medioambiental*. Vigo: Ideaspropias Editorial S.L.
- Muñoz, E. (2006). La Evolución de la Educación Ambiental en Costa Rica. *Revista de Ciencias Sociales*, 71-72.
- Nemerow, N. (1998). *Tratamiento de vertidos industriales y peligrosos*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Núñez, N. (15 de Noviembre de 2013). *Sinergia Insular*. Obtenido de Sinergia Insular: <https://sinergiainsular.com/2013/11/15/fiscalidad-ambiental/>
- Orellana, M. (2015). Contabilidad Ambiental: Asuntos ambientales y su impacto en los estados financieros y no financieros de la empresa. Cuenca: Universidad de Cuenca.
- Organización FLACSO Ecuador. (2008). GEO Ecuador 2008: informe sobre el estado del medio ambiente. Ecuador: Flacso-Sede Ecuador.

- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico . (2012). *El sistema tributario, la innovación y el medio ambiente*. México: Foro Consultivo Científico y Tecnológico A.C.
- Otero, A. (2001). *Medio ambiente y educación: capacitación ambiental para docentes*. Buenos Aires: Noveduc Libros.
- Owen, R., & Mercado, A. (2008). *Ambiente e industria en México: tendencias, regulación y comportamiento empresarial*. México D.F.: El Colegio de México A.C.
- Ponting, C. (1992). *Historia verde del mundo*. Barcelona: Grupo Planeta GBS.
- Procuraduría General de la República de Nicaragua. (27 de Mayo de 2018). *Noticias: Procuraduría General de la República de Nicaragua*. Recuperado el 5 de Junio de 2018, de Procuraduría General de la República de Nicaragua: <http://www.pgr.gob.ni/index.php/articulos/54-noticias/1758-el-medio-ambiente-es-vida-es-salud>
- Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente. (2006). *Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente*. Recuperado el 11 de Junio de 2018, de Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente: <http://www.unep.fr/shared/publications/pdf/DTIx0898xPA>
- Quinche, F. (2008). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión XVI (1)*, 202.
- Ranged, R. (2004). *La naturaleza de los costos ambientales del sistema de contabilidad* . Lima: Peisa.
- Reinosa, D. (2015). Incidencia de los incentivos fiscales en la gestión ambiental de la agroindustria. *Multiciencias 15 (4)*, 392-394.
- Reynosa, E. (2015). *La crisis ambiental global. Causas, consecuencias y soluciones prácticas*. Perú: Grin.

- Rivera, P., & Foladori, G. (2006). Reflexiones sobre la contabilidad ambiental en México. *Economía, Sociedad y Territorio VI (21)*, 180.
- Rodríguez, A. (2007). Conflictos ambientales amenazan la salud de la población y la biodiversidad del planeta. *Revista de Derecho*, 338.
- Rubio, S., Chamorro, A., & Miranda, F. (2007). La investigación sobre gestión medioambiental en la empresa en España (1993-2003). Badajoz, España: Universidad de Extremadura.
- Sánchez, J. (2002). Valoración económica del proceso de descontaminación en la Laguna de los Mártires, Isla de Margarita, Venezuela. *Agroalimentaria*, 92.
- Seoánez, M., & Angulo, I. (1997). *El medio ambiente en la opinión pública: Tendencias de opinión. Demanda social. Análisis y gestión de la opinión pública en materia de medio ambiente. Comunicación medioambiental en la Administración y en la empresa*. Madrid: Mundi-Prensa Libros.
- Servicio de Rentas Internas. (2007). *SRI*. Obtenido de SRI: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/deduccion-adicional-del-100-de-la-depreciacion-y-amortizacion-de-equipos-y-tecnologias>
- Silva, F., João, R., Dahmer, E., Ripoll, V., & Crespo, C. (2012). Contabilidad medioambiental en España: proceso estructurado de revisión y análisis teórico referencial. España.
- Silva, S., & Correa, F. (2010). Valoración económica del Suelo y Gestión Ambiental: Aplicación en empresas floricultoras colombianas. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 249.
- Soledad, B. (2009). *La contaminación ambiental y sus consecuencias Toxicológicas*. Caracas: Editorial Lulu.com.
- Suárez, A., García, C., & Vaca, M. (2012). Identificación y evaluación de la contaminación del agua por curtiembres en el municipio de Villapinzón. *Tecnura*, 186.

Vásquez, J., & Gonzales, D. (2009). Metodología para implementar un modelo de responsabilidad social empresarial (RSE) en la industria de la curtiembre en Colombia. *Contabilidad y Negocios*, 50.

Zaá, J. (1998). Fundamentos contables de los pasivos medioambientales. Venezuela: VIII Congreso Venezolano de Contaduría Pública y III Encuentro Nacional de Educadores del Área Contable.

Zapata Sánchez, P. (2005). *Contabilidad General*. Bogotá: Mc. Graw Hill.

ANEXOS



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**ENCUESTA
DIRIGIDA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LAS CURTIDURÍAS MIEMBROS DE LA
ASOCIACIÓN DE CURTIDORES Y AFINES DE TUNGURAHUA “ASOCAT”**

OBJETIVO:	
Obtener información sobre la gestión ambiental que posee la empresa, para la determinación de la influencia de la contabilidad ambiental y fiscalidad ambiental en la presentación de la información financiera en las curtidurías pertenecientes a la Asociación de Curtidores y afines de Tungurahua ASOCAT.	
INSTRUCCIONES:	
1. Lea detenidamente y sírvase contestar a cada una de las preguntas de manera objetiva y veraz.	
2. Marque con una X en la respuesta que considere es correcta.	
3. La información obtenida posee fines educativos.	

DATOS GENERALES			
Nombre de la Empresa:		Ubicación	
		Cantón:	
1	Tiempo de funcionamiento	Parroquia:	
	De 1 a 10 años	Sector:	
	De 11 a 20 años	2	Tipo de empresa
	De 21 años en adelante	Persona Natural	
		Sociedad	

NORMATIVIDAD AMBIENTAL			
N°	Pregunta	Si	No
3	¿Conoce cuáles son las obligaciones y normativas ambientales que debe cumplir su empresa?		
4	¿La empresa cuenta con políticas internas que apoyen a la protección del medio ambiente?		

GESTIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL						
1= Nunca; 2= Casi Nunca; 3= Ocasionalmente; 4= A menudo; 5= Siempre						
N°	Pregunta	1	2	3	4	5
5	¿El proceso productivo que posee su empresa tiene afectación directa al medio ambiente?					
6	¿Realiza modificaciones en su proceso de producción que contribuya al cuidado del entorno natural?					
7	¿La empresa ha realizado adquisiciones en maquinarias y equipos amigables al medio ambiente?					
8	¿Se ha implementado mecanismos para el tratamiento de residuos y desechos?					
9	¿Se realizan programas de capacitaciones al personal operativo sobre temas ambientales?					

10	¿Ha participado su empresa en programas de gestión ambiental?					
11	¿Los organismos de control solicitan información relacionada con el impacto ambiental de su empresa?					

CONTABILIDAD AMBIENTAL E INFORMES FINANCIEROS AMBIENTALES						
1= Nada; 2= Casi Nada; 3= Medianamente; 4= Parcialmente; 5= Totalmente						
Nº	Pregunta	1	2	3	4	5
12	¿Usted tiene conocimiento de la Contabilidad Ambiental y generación de estados financieros ambientales?					
13	¿Registra de manera diferenciada los activos, pasivos, ingresos y gastos ambientales en la empresa?					
14	¿Los estados financieros de la empresa refleja el valor del ambiente?					
15	¿Considera usted que es importante la presentación de estados financieros ambientales?					
16	¿Cree usted que es necesario implementar capacitaciones relacionadas con la Contabilidad Ambiental?					

17. De los valores anuales informados de las respectivas cuentas contables de ACTIVO y PASIVO detalladas en el Estado de Situación Financiera y por tanto en el formulario 101 o 102 del impuesto a la renta. ¿Qué porcentaje considera usted que corresponde a la gestión ambiental en cada rubro? (Escribir el número o porcentaje respectivo dentro del rango correspondiente en cada cuenta contable).

Cuentas	Código	% Incurrido por aspectos ambientales				
		1% - 25%	26% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	No Aplica
ACTIVO						
Cuentas y documentos por cobrar Relacionados	314					
Cuentas y documentos por cobrar No Relacionados	316					
Inventario de materia prima	332					
Inventario de Productos en proceso	333					
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales	334					
Inventario de Productos Terminados y Mercadería en almacén	335					
Otros Activos Corrientes	345					
Terrenos	350					
Edificios y otros inmuebles	351					
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	354					
Equipo de cómputo	356					
Vehículos, equipos de transporte	357					
Marcas, patentes, licencias y otros similares	382					
Otros Activos No Corrientes	432					
PASIVO						

Cuentas y documentos por pagar Corto Plazo	513					
Otros Pasivos Corrientes	531					
Otras Cuentas y documentos por pagar Largo Plazo	551					
Provisiones No Corrientes	559					
Otros pasivos No Corrientes	558					

18. Del valor anual informado de las respectivas cuentas contables de INGRESOS detalladas en el Estado de Resultados y por tanto en el formulario 101 o 102 del impuesto a la renta ¿Qué porcentaje considera usted que corresponde a la gestión ambiental por concepto de los siguientes rubros? (Escribir el número o porcentaje respectivo dentro del rango correspondiente en cada cuenta contable).

INGRESOS						
Cuentas Contables	Concepto (Cuentas Ambientales)	% Incurrido por aspectos ambientales				
		1% - 25%	26% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	No Aplica
Ventas Netas Locales	Ingresos por Venta de productos ecológicos					
Otros Ingresos	Ingresos por Venta de reciclaje					
	Ingresos por Venta de desperdicios					
	Otros Ingresos por aspectos ambientales					

19. Del valor anual informado de las respectivas cuentas contables de COSTOS Y GASTOS detalladas en el Estado de Resultados y por tanto en el formulario 101 o 102 del impuesto a la renta ¿Qué porcentaje considera usted que corresponde a la gestión ambiental por concepto de los siguientes rubros? (Escribir el número o porcentaje respectivo dentro del rango correspondiente en cada cuenta contable).

COSTOS						
Cuentas Contables	Cuentas Ambientales	% Incurrido por aspectos ambientales				
		1% - 25%	26% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	No Aplica
Costo de Venta	Costo de Venta de productos ecológicos					
GASTOS						
Cuentas Contables	Cuentas Ambientales	% Incurrido por aspectos ambientales				
		1% - 25%	26% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	No Aplica
Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos	Gastos suministros y materiales biodegradables y ecológicos					
Otros Gastos	Gastos Mermas y desperdicios de fabricación gestión ambiental					
	Gasto de desarrollo de producción más limpia					
	Gastos consultoría ambiental					

	Gastos análisis de calidad de agua, aire, suelo					
	Gastos en investigación y desarrollo ambiental					
	Gastos por multas ambientales					
Impuestos, Contribuciones y Otros	Gastos por tasas ambientales					
	Gastos por otros aspectos ambientales. Especifique cual:					

FISCALIDAD AMBIENTAL						
1= Nada; 2= Casi Nada; 3= Medianamente; 4= Parcialmente; 5= Totalmente						
Nº	Pregunta	1	2	3	4	5
20	¿Usted ha escuchado sobre Fiscalidad ambiental?					
21	¿Estaría usted de acuerdo con la implementación de ciertos impuestos ambientales en la normativa tributaria nacional para reducir el impacto ambiental?					
22	¿Considera usted que el Estado debería incentivar al sector industrial para cambiar el comportamiento de contaminación al ambiente natural?					

INCENTIVOS TRIBUTARIOS AMBIENTALES			
Nº	Pregunta	Si	No
23	¿Le gustaría que su empresa acceda a incentivos tributarios por gastos incurridos en gestión ambiental, de modo que sea deducible en el impuesto a la renta?		
24	¿Estaría usted de acuerdo con que su empresa acceda a incentivos tributarios ambientales a través de ingresos exentos?		
25	¿Cree usted que el implementar incentivos tributarios ambientales en el país, cumpla con la perspectiva de la protección ambiental?		

Gracias por su colaboración...!