UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría

Tema:

"La contabilidad ambiental y la presentación de la información financiera del sector avícola del cantón Ambato"

Autora: Sangucho Taco, Pamela Aracely

Tutora: Ing. Chango Galarza, Mariela Cristina Ph.D.

Ambato – Ecuador

2026

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ing. Mariela Cristina Chango Galarza Ph.D. con cédula de identidad No. 1803406493, en mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación sobre el tema: **"LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL SECTOR AVÍCOLA DEL CANTÓN AMBATO"**, desarrollado por Pamela Aracely Sangucho Taco, 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 Instructivo del Reglamento para la Titulación de Grado en la Universidad Técnica de Ambato.

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

Ambato, Enero 2026

TUTORA

.....

Ing. Mariela Cristina Chango Galarza Ph.D.

C.I. 1803406493

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Pamela Aracely Sangucho Taco con cédula de identidad No. 0503692741, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Proyecto de Investigación, bajo el tema: **"LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL SECTOR AVÍCOLA DEL CANTÓN AMBATO"**, 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, Enero 2026

AUTORA

.....

Pamela Aracely Sangucho Taco

C.I. 0503692741

DERECHOS DE AUTOR

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, Enero 2026

AUTORA

.....

Pamela Aracely Sangucho Taco

C.I. 0503692741

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: **"LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL SECTOR AVÍCOLA DEL CANTÓN AMBATO"**, elaborado por Pamela Aracely Sangucho Taco, 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, Enero 2026

Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova Mg.

PRESIDENTE

Dr. Jaime Díaz Ph.D.

MIEMBRO CALIFICADOR

Dr. Carlos Meléndez Ph.D.

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El resultado de este proyecto de investigación le dedico en primer lugar a mis padres y de manera muy especial a la reina de mi vida, mi madre, quien ha sido mi pilar fundamental a lo largo de este ciclo universitario. A pesar de la distancia, su amor, apoyo incondicional y constantes palabras de aliente se convirtieron en mi mayor fuente de fortaleza y motivación. Gracias a su ejemplo, perseverancia y confianza en mí, encontré la inspiración necesaria para no rendirme y seguir adelante con el firme propósito de ser siempre motivo de orgullo para ella.

A mis hermanos por el todo el apoyo brindado, en especial a mi hermana Fernanda quien ha sido para mí como mi segunda madre, siempre estuvo a mi lado, brindándome su respaldo aliento y fortaleza en mis momentos difíciles y por recordarme siempre que todo esfuerzo tiene su recompensa.

Con todo mi cariño y gratitud

Pamela Aracely Sangucho Taco

AGRADECIMIENTO

A lo largo de mi vida universitaria, he contado con el apoyo de muchas personas que han dejado una huella en mí.

Primeramente, quiero agradecer a Dios por bríndame las fuerzas necesarias para seguir adelante y enfrentar los diferentes problemas a lo largo de este camino, por ser mi guía durante el desarrollo de mi proyecto de investigación

A mi madre, por ser mi mayor fuente de inspiración porque sin el apoyo de ella no estaría redactando estas palabras. A mis hermanos, por sus palabras de aliento y por ser un soporte en mis momentos difíciles.

A la Universidad y a todos los docentes de la facultad, quienes fueron el motor de mi aprendizaje. Especialmente a la Dra. Mariela Chango por su guía y paciencia en la ejecución de mi tesis. Infinitamente Gracias.

A todas aquellas personas que de una u otra manera permanecieron a mi lado y contribuyeron a que este sueño se hiciera realidad.

Pamela Aracely Sangucho Taco

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO **PÁGINA**

A. PÁGINAS PRELIMINARES

PORTADA i

APROBACIÓN DEL TUTOR ii

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN iii

DERECHOS DE AUTOR iv

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO v

DEDICATORIA vi

AGRADECIMIENTO vii

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS viii

ÍNDICE DE TABLAS xi

ÍNDICE DE FIGURAS xii

RESUMEN EJECUTIVO xiii

ABSTRACT xiv

B. CONTENIDOS

CAPÍTULO I 1

INTRODUCCIÓN 1

1.1 Descripción del problema 1

1.2 Justificación 4

1.2.1 Justificación teórica 4

1.2.2 Justificación metodológica 5

1.2.3 Justificación práctica 5

1.2.4 Formulación del problema de investigación 6

1.3 Objetivos 6

1.3.1 Objetivo general 6

1.3.2 Objetivos específicos 6

CAPÍTULO II 7

MARCO TEÓRICO 7

2.1. Revisión de literatura 7

2.1.1 Antecedentes investigativos 7

2.1.2 Fundamentos teóricos 9

2.1.2.1 Contabilidad ambiental desde la perspectiva de la Teoría Tridimensional de la contabilidad T3C 9
2.1.2.2 Contabilidad 10
2.1.2.3 Medio ambiente 10
2.1.2.4 Tipos de la contabilidad 11
2.1.2.5 Contabilidad agrícola 13
2.1.2.6 Contabilidad ambiental 13
2.1.2.7 Origen de la contabilidad ambiental 14
2.1.2.8 Importancia de la contabilidad ambiental en las empresas 14
2.1.2.9 Partidas contables ambientales 15
2.1.2.10 Principios contables aplicados al entorno ecológico 17
2.1.2.11 Objetivos de desarrollo sostenible (ODS) 18
2.1.2.12 Contabilidad ambiental en el sector avícola 20
2.1.2.13 Información financiera 21
2.1.2.14 Usuarios de la información financiera 22
2.1.2.15 Características de la información financiera 22
2.1.2.16 Estados financieros 23
2.1.2.17 Composición de los estados financieros en base a las NIIF para Pymes 24
2.1.2.18 Estado de situación financiera 25
2.1.2.19 Estado de resultados integral 25
2.1.2.20 Estado de cambios en el patrimonio 26
2.1.2.21 Estado de flujos de efectivo 27
2.1.2.22 Notas aclaratorias a los estados financieros 27
2.1.2.23 Norma Internacional de Contabilidad 27
2.1.2.24 Presentación de los estados financieros bajo la NIC 1 29
2.1.2.25 Normativas y estándares de divulgación de información financiera 30
2.1.2.26 Permiso de suelo rural para el sector avícola según el GADMA 33
CAPÍTULO III 34
METODOLOGÍA 34
3.1. Recolección de información 34
3.1.1 Enfoque de la investigación 34
3.1.2 Diseño de investigación 34
3.1.3 Modalidad de investigación: documental y de campo 35
3.1.4 Alcance de la investigación 35

3.1.5 Población y muestra 36
3.1.6 Fuentes primarias y secundarias 39
3.1.7 Técnica e instrumento de recolección de información 40
3.1.8 Confiabilidad y validez del instrumento 41
3.2 Tratamiento de la información 41
3.3 Operacionalización de las variables 43
CAPÍTULO IV 45
RESULTADOS 45
4.1. Resultados y discusión 45
4.1.1 Análisis de la encuesta 45
4.2. Verificación de la hipótesis o fundamentación de preguntas de investigación ... 62
4.2.1 Análisis de la correlación entre contabilidad ambiental y la información financiera mediante la aplicación de la prueba de Spearman 63
4.3. Discusión 64
CAPÍTULO V 65
CONCLUSIONES 65
5.1 Conclusiones 65
5.2 Limitaciones del estudio 66
5.3 Futuras Líneas de Investigación 67
C. MATERIALES DE REFERENCIA
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 68
ANEXOS 76

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO **PÁGINA**

Tabla 1 Clasificación de la contabilidad y uso en las organizaciones 12
Tabla 2 Partidas contables ambientales..... 16
Tabla 3 Objetivos de desarrollo sostenible aplicables al sector avícola 19
Tabla 4 Cuentas conforman el estado de situación financiera y estado de resultados 25
Tabla 5 Contribuyentes del sector avícola pertenecientes al cantón Ambato 37
Tabla 6 Empresas del sector avícola consideradas en la investigación..... 38
Tabla 7 Variable Independiente: Contabilidad ambiental..... 389
Tabla 8 Variable dependiente: Información financiera..... 3840
Tabla 9 Clasificación de los encuestados de acuerdo con su género 46
Tabla 10 Años de experiencia de las empresas en el sector avícola 47
Tabla 11 Ingresos anuales brutos de las empresas del sector avícola en 2024 48
Tabla 12 Año con mayor carga tributaria por impuesto a la renta..... 49
Tabla 13 Cuentas contables que intervienen en los procesos productivos..... 50
Tabla 14 Costos relacionados con la degradación ambiental..... 51
Tabla 15 Etapa del proceso de crecimiento con mayores impactos ambientales..... 52
Tabla 16 Registro y control de los recursos utilizados por la empresa 53
Tabla 17 Costos ambientales más representativos en sus procesos productivos 54
Tabla 18 Costos ambientales registrados como parte de los costos de producción .. 55
Tabla 19 Costos ambientales reconocidos dentro de los costos de producción 56
Tabla 20 Principales desafíos para el registro de los impactos ambientales..... 57
Tabla 21 Tipos de información ambiental incorporada en los estados financieros .. 58
Tabla 22 Aplicación de las normativas de sostenibilidad para la elaboración de los estados financieros 59
Tabla 23 Aporte de la contabilidad ambiental en la precisión de estados financieros 60
Tabla 24 Impacto de la contabilidad ambiental en la toma de decisiones 61
Tabla 25 Prueba de normalidad Shapiro-Wilk..... 62
Tabla 26 Análisis de la correlación cuentas ambientales con la información financiera..... 63

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO **PÁGINA**

Figura 1 Acuerdos mundiales a favor del medio ambiente..... 11
Figura 2 Importancia de la contabilidad ambiental..... 15
Figura 3 Principios contables aplicados al entorno ecológico 18
Figura 4 Composición de los cinco estados financieros 24
Figura 5 Estado de cambios en el patrimonio 26
Figura 6 Estado de flujos de efectivo..... 27
Figura 7 Cuadro de áreas de contenido bajo NIIF S1 y la NIIF S2 31

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: "LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL SECTOR AVÍCOLA DEL CANTÓN AMBATO"

AUTORA: Pamela Aracely Sangucho Taco

TUTORA: Ing. Mariela Cristina Chango Galarza Ph.D.

FECHA: Enero 2026

RESUMEN EJECUTIVO

La contabilidad ambiental ha ido tomando relevancia en la industria avícola debido a la creciente preocupación por los impactos ambientales que ocasionan su actividad productiva. Este estudio analizó la incidencia que tiene la contabilidad ambiental en la presentación de la información financiera de las empresas del sector avícola del cantón Ambato. Para llevar a cabo esta investigación, se tomó en consideración una población que estuvo conformada por 27 empresas activas. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo con un alcance descriptivo correlacional permitiendo evaluar aspectos financieros, económicos, y ambientales a través de la técnica de la encuesta. Los resultados indicaron que las empresas reconocen los costos ambientales como parte de sus estados financieros, sin embargo, hay una limitada implementación de estas prácticas sostenibles, debido a la falta de capacitación o escaso conocimiento del personal contable. Se concluyó que la contabilidad ambiental influye de manera significativa con respeto a la razonabilidad de la información financiera de acuerdo con la correlación de Spearman arrojando un valor de r=768, es decir, a medida que se fortalezcan las prácticas ambientales dentro de su contabilidad, mayor es la razonabilidad en la transparencia de la información financiera.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CONTABILIDAD AMBIENTAL, GESTIÓN AMBIENTAL, INFORMACIÓN FINANCIERA, SECTOR AVÍCOLA

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO

FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING

ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: "ENVIRONMENTAL ACCOUNTING AND THE PRESENTATION OF FINANCIAL INFORMATION OF THE POULTRY SECTOR OF THE AMBATO CANTON"

AUTHOR: Pamela Aracely Sangucho Taco

TUTOR: Ing. Mariela Cristina Chango Galarza Ph.D.

DATE: January 2026

ABSTRACT

Environmental accounting has been gaining relevance in the poultry industry due to the growing concern about the environmental impacts caused by its productive activity. This study analyzed the impact of environmental accounting on the presentation of financial information by companies in the poultry sector in the canton of Ambato. To carry out this research, a population that was made up of 27 active companies was taken into consideration. The research was developed under a quantitative approach with a correlational descriptive scope allowing the evaluation of financial, economic, and environmental aspects through the survey technique. The results indicated that companies recognize environmental costs as part of their financial statements, however, there is limited implementation of these sustainable practices, due to lack of training or poor knowledge of accounting personnel. It was concluded that environmental accounting significantly influences the reasonableness of financial information according to Spearman's correlation yielding a value of r=768, that is, the more environmental practices are strengthened within its accounting, the greater the reasonableness in the transparency of financial information.

KEYWORDS: ENVIRONMENTAL ACCOUNTING, ENVIRONMENTAL MANAGEMENT, FINANCIAL INFORMATION, POULTRY SECTOR

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Descripción del problema

A nivel mundial, uno de los desafíos más significativos que enfrenta la humanidad es el progresivo daño ambiental del planeta, un problema que cobró mayor importancia a partir de la llegada de la revolución industrial. Según Hirman et al. (2024) las acciones humanas que ignoran el cuidado del entorno natural han provocado varias afectaciones ambientales entre ellas el manejo inadecuado de desechos y la acumulación excesiva de basura, lo que ocasiona daños al medio ambiente como la contaminación del agua y afectando la salud de aquellas personas que habitan cerca de las zonas empresariales.

A lo largo de los años, tanto los gobiernos como la sociedad civil, han insistido en que las empresas reconozcan y asuman la responsabilidad de los efectos derivados de sus actividades económicas. Esta preocupación tomó fuerza en junio de 1992, durante la Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo (CNUMAD) conocida oficialmente como la Cumbre de Río, donde se planteó por primera vez de manera abierta la importancia de que los sectores productivos integren el compromiso con el desarrollo sostenible (Orquera Carranco, 2023).

En el año 2015, los 193 países que conforman las Naciones Unidas (ONU) adoptaron el compromiso de transformar el modelo económico tradicional hacia un enfoque basado en la sostenibilidad, en donde alentaron a las empresas de cada país a ser parte de este propósito global. Este tema tomó mayor trascendencia en países como Noruega, Suecia, Reino Unido, Asia y Canadá que han logrado destacar en este campo por el alto interés que han mostrado en temas sostenibles (Lozada, 2024). Cabe mencionar que, México ha optado por incorporar la contabilidad ambiental en sus informes financieros como resultado de sus acciones con el medio ambiente.

Las actividades productivas y operativas de las organizaciones son las principales fuentes que intensifican la contaminación ambiental. Por esta razón, es necesario que las entidades implementen medidas para disminuir el impacto ecológico (Chen, 2023). La adopción de estas prácticas sostenibles debería integrarse en sus políticas

institucionales, con el fin de obtener resultados medibles que permiten evaluar con precisión los efectos negativos o beneficios que ocasionan. Esto es relevante porque aún con el uso de la contabilidad tradicional, existen actividades que carecen de un tratamiento claro, generando incertidumbre entre los contadores como en las propias empresas (Muñoz et al., 2024).

De acuerdo con Sinforoso et al. (2021), la contabilidad ambiental surge como una respuesta a la necesidad de reconocer y comprender el impacto que generan las actividades organizacionales sobre el entorno natural, integrando en los informes empresariales los elementos relacionados con dichos efectos, puesto que el éxito empresarial no se mide únicamente por sus ganancias económicas, sino también por su compromiso con la sociedad y el medio ambiente. Cabe recalcar que, una estrategia clave para la implementación de la contabilidad ambiental consiste en adoptar sistemas de gestión ambiental (SGA) que están fundamentados en la norma ISO 14001.

Pese a los avances significativos en este campo, su implementación enfrenta desafíos como la falta de estandarización en los reportes ambientales, el limitado conocimiento y escasa capacitación de las profesionales, el costo de implementación en tecnología limpia y la escasa visión estratégica de las empresas con respecto a la sostenibilidad. Álvarez et al. (2019) afirman que estas limitaciones restringen la transparencia de la información financiera y dificultan una adecuada toma de decisiones por parte de los usuarios y desaprovecha la posibilidad de implementar mejoras en la eficiencia operativa y la gestión ambiental.

La contabilidad ambiental ha tenido un progreso significativo gracias a la incorporación de marcos internacionales como el Global Reporting Initiative (GRI), los Estándares de Sostenibilidad emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB, por sus siglas en inglés) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en especial la S1 y la S2. Todos estos lineamientos buscan homogeneizar la forma en que se presenta la información financiera vinculada con la sostenibilidad y el desempeño ambiental (Castelo-Salazar, 2023).

Ecuador, un país reconocido por su gran biodiversidad y compromiso con el medio ambiente, analizar el desarrollo de la contabilidad ambiental en las empresas se ha vuelto un tema de interés para entender cómo estas entidades están respondiendo a las

demandas ecológicas actuales. En las últimas dos décadas, las empresas ecuatorianas han adoptado prácticas de contabilidad ambiental (CA) impulsadas por el aumento de conciencia local sobre el impacto ambiental y por las exigencias normativas tanto nacionales como internacionales (López-Pérez et al., 2022).

Bajo lo expuesto el sector agrícola es uno de los factores claves en la economía local, regional y nacional, ya que aporta al consumo interno de las familias, además permite la generación de empleo, productividad, entre otros aspectos claves que coadyuva a la generación de riqueza. En este sentido, la participación del sector agropecuario en el Producto Interno Bruto (PIB) es del 23%. Dentro de este contexto, uno de los sectores que más aporta al desarrollo local es el avícola, el cual representa un 3% del PIB nacional y que juega un papel importante en la provincia de Tungurahua, siendo una de las principales ramas de la producción agroindustrial con alta demanda en el mercado y una constante expansión en los niveles de producción (Mero et al., 2022).

Las empresas del sector avícola se dedican principalmente a la cría y producción de aves de corral, como pollos y gallinas para la obtención de carne y huevos. El Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG, 2023) menciona que el sector avícola produce anualmente cerca de 480 mil toneladas de carne de pollo y 3.507 millones de huevos y genera aproximadamente 300 mil empleos a nivel nacional. Según la Corporación Financiera Nacional B.P (CFN, 2024) el 39% de aves son criadas en el campo principalmente en las provincias de Manabí, Guayas y los Ríos, mientras que el 49% provienen de planteles avícolas y se concentran en Pichincha, Guayas y Tungurahua. Es importante señalar que, en mayo del 2023, Ecuador exportó por primera vez carne de pollo a Bahamas, alrededor de 28 toneladas mismas que cumplían con todas las normas establecidas y con la inocuidad alimentaria.

El INEC (2019) ratifica que la avicultura es una de las zonas alimenticias más activas que están en constante crecimiento, esto se debe a que la carne de pollo brinda un alto valor nutricional en comparación de otros alimentos sustitutivos, ya que contiene bajos niveles de colesterol, grasas, por lo que es una las principales opciones alimenticias para la población y con mayor demanda en el consumo nacional. Sin embargo, Ruíz et al. (2020) señalan que este sector contribuye significativamente a la contaminación a través de los diferentes procesos que atraviesa la misma generando residuos de tipo

sólido (aves muertas, gallinazas, plumas, polvo por el alto contenido de sulfuro de hidrógeno (H25), líquidos (aguas residuales, sangre) y gaseoso (ruidos, olores desagradables), mismas que generan una contaminación en el aire, suelo y agua.

A pesar de los múltiples esfuerzos generados por el sector, no se ha tomado en cuenta aspectos importantes como es la Contabilidad y sus procesos inherentes al cuidado del medio ambiente además de la eficiencia del uso de recursos que coadyuven a mantener, mejorar y cuidar el entorno, como por ejemplo, en la producción de alimento balanceado, manejo de desechos, estiércol entre otros, sin embargo, la mayoría de las empresas objeto de estudio no registran contablemente las transacciones enfocadas en aspectos ambientales, gubernamentales y de sostenibilidad que se genera día a día en el quehacer organizacional, lo que ocasiona una brecha considerable en la calidad de la información financiera presentada a los entes de control y a los usuarios de esta debido a la omisión de costos, pasivos y activos relacionados con el ambiente (Becerra et al., 2018).

Bajo lo expuesto, la contabilidad ambiental establece parámetros significativos al alcance de la agricultura para evidenciar la realidad económica de las empresas, por ende, la falta de procesos para la incorporación de elementos relacionados con el impacto ambiental en las operaciones empresariales agrícolas, no permite brindar una visión más completa, transparente y responsable del desempeño organizacional, en cuanto a los activos, pasivos, ingresos, costos ambientales, flujo, transacciones asociadas y otras actividades enfocadas en el control ambiental.

1.2 Justificación

1.2.1 Justificación teórica

El presente proyecto de investigación se fundamenta en la teoría de Mejía & Ceballos (2016), quienes señalan que la contabilidad debe abordarse considerando tres aspectos: ambiental, social y económica con el objetivo de contribuir a una gestión sostenible a través de la medición y valoración de los recursos naturales, puesto que los estados financieros tradicionales no son los adecuados para reflejar la realidad ambiental y social. Además, investigaciones previas como las de Quinche Martín (2008) y Cherrez-Chauca (2021) han evidenciado que la contabilidad debe lograr una relación con el aspecto ambiental para proporcionar información financiera útil para las partes

interesadas, sin embargo enfrenta desafíos en la medición y cuantificación de riesgos ambientales lo que demuestra la necesidad de profundizar en el análisis de la contabilidad ambiental y la información financiera del sector avícola en Ambato.

1.2.2 Justificación metodológica

La investigación fue metodológicamente viable gracias al fácil acceso a la información disponible en páginas oficiales como las del Servicio de Rentas Internas (SRI) y la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU). Esta investigación se enmarcó en el enfoque cuantitativo, ya que permitió obtener datos medibles y objetivos mediante la aplicación de encuestas dirigidas a los responsables del área, información que fue procesada en el software SPSS versión 25 y se aplicó la prueba estadística de correlación de Rho de Spearman con el fin de determinar la existencia y el grado de relación entre la aplicación de la contabilidad ambiental y la presentación de la información financiera y se utilizó un diseño no experimental. La población estuvo compuesta por las empresas activas del sector avícola clasificadas bajo el CIIU A0146 "Crías de aves de corral".

1.2.3 Justificación práctica

Desde una perspectiva práctica, los resultados de esta investigación permitirán a las empresas del sector avícola disponer de herramientas para registrar y analizar sus impactos ambientales de manera sistemática y cuantificable, dado que estas empresas enfrentan desafíos relacionados con la gestión ambiental y la incorporación de estos aspectos en sus reportes financieros lo que limita la toma de decisiones sostenibles y la eficiencia en el uso de recursos naturales.

Además, es importante destacar que el presente estudio permitirá aportar al perfil de egreso de la carrera de Contabilidad y Auditoría, demostrando los conocimientos adquiridos por el profesional contable, además abordará aspectos teóricos y prácticos desde la ciencia contable enfocada en los costos ambientales.

1.2.4 Formulación del problema de investigación

¿De qué manera la contabilidad ambiental incide en la presentación de la información financiera del sector Avícola en Ambato?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

- Analizar la incidencia que tiene la contabilidad ambiental en la presentación de la información financiera del sector avícola en Ambato

1.3.2 Objetivos específicos

- Definir el marco teórico de la Contabilidad Ambiental e Información Financiera en base a las dimensiones prácticas que involucra la actividad avícola en Ambato.
- Identificar el tratamiento contable aplicado a los elementos ambientales dentro de los diferentes procesos productivos del sector objeto de estudio.
- Evaluar la incidencia que tiene la contabilidad ambiental en la razonabilidad de la información financiera para la toma de decisiones dentro del sector avícola en Ambato.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Revisión de literatura

2.1.1 Antecedentes investigativos

La contabilidad ambiental se ha convertido como una herramienta clave en la gestión empresarial, ya que la sostenibilidad y la responsabilidad social han pasado a ocupar un lugar prioritario en la sociedad, esto responde a la necesidad de incorporar los impactos ecológicos dentro de los sistemas contables tradicionales, permitiendo una visión más integral de la realidad económica de las organizaciones.

Erazo Rivadeneira (2025) en su proyecto de investigación menciona que:

> La contabilidad ambiental está tomando cada vez más relevancia en los sectores industriales pero su implementación sigue enfrentando ciertos desafíos, sin embargo, las empresas que han decidido por optar estas prácticas han notado efectos positivos en la eficacia operacional, el acceso a financiamiento sostenible y a una mejor reputación empresarial, esto se lleva a cabo con la ayuda de estándares normativos como las normas ISO 14001, las GRI y las NIIF S1 y S2 que son las más empleadas y puede ir variando depende el sector y el tamaño de la organización (p. 76).

Las organizaciones que han incorporado prácticas contables ambientales en sus informes financieros han obtenido beneficios, entre ellos la optimización de recursos y mejora de la reputación corporativa. En este sentido, contar con información ambiental transparente representa un mecanismo clave para poder alcanzar una gestión más eficiente y sostenible.

Es importante señalar que las organizaciones deben considerar los costos ambientales como parte esencial de su desempeño. Para Quispe et al. (2024) los costos ambientales permiten analizar el consumo de cualquier recurso natural que tenga relación directa o indirecta con el negocio y que son de suma importancia porque permite evaluar y controlar los impactos ambientales de las actividades de cada uno de los sectores productivos. En definitiva, es fundamental contar con cuentas ambientales en los informes financieros para evitar una brecha en la calidad y transparencia de la información y con ello lograr que la toma de decisiones sea eficiente.

En la investigación desarrollada por Rodríguez Jiménez (2011) se enfatiza la importancia de la contabilidad ambiental en empresas nacionales e internacionales, en donde menciona que la información financiera no solo debe reflejar la situación económica de las organizaciones sino que también debe profundizar en temas ambientales que provocan los sectores en la fabricación de sus productos y que deben implementar un sistema contable que les permita el reconocimiento y valoración del patrimonio natural así como de las cuentas vinculadas al medio ambiente para su adecuado registro y con ello lograr un control efectivo de los niveles de la contaminación que provocan.

Es importante destacar que Galárraga-Páez (2023) ratifica que la contabilidad ambiental actúa como una herramienta clave en la gestión empresarial ya que permite incorporar aspectos ecológicos en los sistemas contables y financieros de una manera positiva involucrando el desarrollo económico y la conservación ambiental. En este sentido, la contabilidad ambiental sirve como un instrumento para una comunicación transparente de información financiera permitiendo así a las entidades a transmitir sus prácticas sostenibles a los usuarios y por ende mejorar su reputación.

En virtud de lo expuesto anteriormente, Ecuador es el tercer país en contar con un Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN) en concordancia con los lineamientos establecidos en la Constitución y el Plan Nacional para el Buen Vivir 2013-2017 y que además obtuvo un reconocimiento internacional por el buen manejo del sistema. Este sistema integra información ambiental y económica con el propósito de identificar el uso y deterioro de los recursos naturales del país, así como su vínculo con la economía nacional, permitiendo evidenciar el grado de el agotamiento de estos recursos (Ministerio del Ambiente del Ecuador [MAE], 2018). Sin embargo, a pesar de los avances que ha tenido el Ecuador en el tema de la contabilidad ambiental no han sido suficientes para que logre institucionalizarse, pese a que desde el 2015 han venido colaborando estrechamente con el Banco Central del Ecuador sobre el Sistema de Cuentas Ambientales y Económicas (SCAE).

2.1.2 Fundamentos teóricos

2.1.2.1 Contabilidad ambiental desde la perspectiva de la Teoría Tridimensional de la contabilidad T3C

La Teoría Tridimensional de la Contabilidad (T3C) propone un enfoque integral que considera tres dimensiones del quehacer contable: la dimensional bio-contable, socioambiental y contabilidad económica. Estas disciplinas están interrelacionadas entre sí y analizan tanto de manera cuantitativa y cualitativa la presencia y el flujo de los recursos ambientales, sociales y económicos gestionada por las organizaciones. Conforme a ello, emplea distintos métodos que le permitan evaluar la gestión que la organización realiza dichos recursos con el objetivo de favorecer el uso eficiente, conversación y mantenimiento a largo plazo (Mejía & Ceballos, 2016).

En la presente investigación, esta teoría sirve para determinar cómo las empresas avícolas en Ambato gestionan sus recursos bajo una perspectiva ambiental, social y económica debido a que este sector impacta directamente en el medio ambiente (residuos, consumo de agua y energía) y en la sociedad (empleo, comunidad local). Además, facilita evaluar si la contabilidad ambiental se aplica efectivamente en la identificación, valoración y registro de los recursos naturales y el impacto en los estados financieros relacionados con el entorno.

Por otra parte, se destaca la teoría del *Triple Resultado o Triple Bottom Line* propuesto por John Elkington en 1990, donde menciona que el éxito empresarial va más allá de la rentabilidad financiera y que además se debe tomar en cuenta tanto la responsabilidad social como ambiental. Esta teoría también conocida como las "Tres P" (people, planet, profit) evalúa a las organizaciones por su incidencia en tres pilares fundamentales: su beneficio económico, su impacto en la sociedad y su sostenibilidad ambiental. En este contexto, es importante señalar que una organización alcanza la sostenibilidad económica cuando, además de generar valor financiero contribuye al bienestar social y protege el medio ambiente; por ello, estos tres aspectos deben integrarse de manera equilibrada (García López, 2015).

Una vez detallada las teorías base enfocadas en la contabilidad ambiental, se reafirma la importancia de trabajar con la teoría de las tres dimensiones, ya que esta permite analizar la sostenibilidad organizacional desde una perspectiva integral.

2.1.2.2 Contabilidad

Para Moreno Fernández (2014), la contabilidad aparece por primera vez cuando las operaciones comerciales se hacían a través de un trueque y no eran liquidadas al momento de recibir o entregar la mercadería, es por esa razón, que la contabilidad fue necesaria para registrar estas transacciones comerciales. Además, menciona que el primer libro contable se data en el año 1494, desarrollado por Fra Luca Pacioli, editado en Venecia, Italia, titulado *Computis Et Escripturis (*Tratado de cuentas y escrituras), donde detalla sobre las distintas operacionales comerciales que abarcaban la contabilidad por partida doble, conocida en la actualidad. Sin embargo, en investigaciones previas como la Suárez Pineda, (2012) ratifica que Benedetto Cotrugli merece ser reconocido como el verdadero fundador de la partida doble.

Por otro lado Zapata Sánchez (2017) define a la contabilidad como una ciencia o técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad de manera ordenada para clasificarlas y resumirlas con precisión. Por su parte Santana et al. (2014) ratifica que la contabilidad genera de forma estructurada información cuantificable expresadas en términos monetarios y representa el punto de partida y fundamento para generar información financiera que resulta útil para las partes interesadas en la toma de decisiones, por lo que esta información debe ser confiable lo cual implica que sea presentada de forma oportuna y que tenga relevancia.

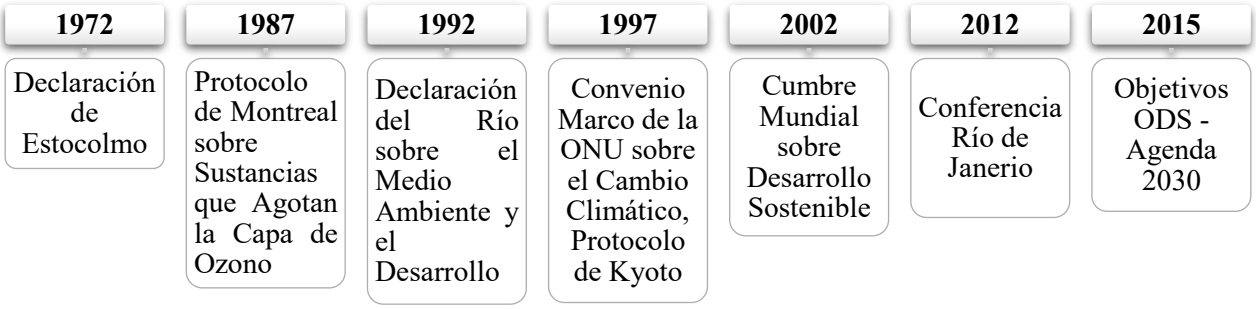
2.1.2.3 Medio ambiente

Dentro de los grandes rasgos que engloba al medio ambiente, hay uno en particular que abarca aspectos tanto sociales como económicos. La ONU durante la Comisión de Brundtland estableció por primera vez el concepto de medio ambiente definiéndola como una necesidad actual que no debe influir en las generaciones futuras para comprender sus necesidades propias (Muñoz et al., 2024). Complementando lo anterior, la misma ONU contempla que el desarrollo sostenible no solo está enfocado en problemas medioambientales, sino que además abarca lo social y económico.

En palabras de Villasmil Molero (2021), los antecedentes internacionales se originan en el año de 1972, donde se aprobó la Convención sobre la Protección del Patrimonio Mundial Cultural y Natural en París, donde se establecieron las formas en las que un hombre se relaciona con la naturaleza y la necesidad de conversar el equilibrio entre la sociedad y el patrimonio natural y cultural. Es así como surgieron bases para la creación de acuerdos mundiales que estén a favor del cuidado del medio ambiente, entre ellos se destacan:

Figura 1

Acuerdos mundiales a favor del medio ambiente



Nota. Línea de tiempo de los acuerdos mundiales a favor del medio ambiente, tomado de Muñoz et al. (2024)

2.1.2.4 Tipos de la contabilidad

La contabilidad es una herramienta fundamental que sirve para llevar a cabo un adecuado registro de todas las operaciones que se dan en una empresa, sin embargo, las entidades cuentan con distintos departamentos o procesos que requieren de un diferente enfoque de contabilidad para operar de manera eficiente (Nuño, 2023).

Por tal motivo, existen distintas clases de contabilidad dependiendo del origen, actividad o información, cada una de ellas con un propósito diferente presentadas en la siguiente tabla:

Tabla 1

Clasificación de la contabilidad y uso en las organizaciones

Tipos de Contabilidad	Definición	Aporte empresarial
Contabilidad financiera	Se enfoca en informar a los usuarios externos las transacciones que realiza una entidad en términos monetarios.	Toda organización, sin distinción de su sector económico
Contabilidad administrativa	Sistema de información orientado a satisfacer las necesidades administrativas proporcionando herramientas para los procesos de planificación, control y toma de decisiones.	Sector industrial, comercial, o de servicios que busquen optimizar su gestión interna.
Contabilidad de costos	Es una técnica que se utiliza para establecer el costo incurrido al momento de realizar un producto y la forma de cómo fue generado.	Industriales o manufactureras, de construcción, y extractivas.
Contabilidad Tributaria	Es una herramienta que está enmarcada por normas, leyes y disposiciones que deben emplearse en la preparación y presentación de la información a los entes tributarios.	Empresas privadas con fines de lucro y grandes contribuyentes.
Contabilidad comercial	Aquella que se encarga de registrar, clasificar y analizar las operaciones financieras empresariales dedicadas a la compra y venta de mercadería de productos terminados.	Empresas mayoristas, minoristas, importadoras o exportadoras.
Contabilidad medioambiental	Es una rama de la contabilidad que tiene como objetivo proporcionar	Industriales, extractivas,

	información sobre el impacto económico de los factores ambientales mediante los estados financieros	energéticas y de servicios.

Nota. En la tabla se detallan los tipos de contabilidad y que tipo de empresas lo utilizan. Fuente: Cando et al. (2022), Herz Ghersi (2018), Vargas Restrepo (2017).

2.1.2.5 Contabilidad agrícola

Cabrera et al. (2023) menciona que la contabilidad agropecuaria es una ciencia que nos permite llevar de manera ordenada las cuentas de un negocio o actividad económica que estén relacionados con los cultivos, animales, de la industria y del hogar. Por otro lado, constituye el inicio de obtener información veraz sobre el entorno vinculado al proceso productivo y la recopilación de datos útiles que faciliten la toma de decisiones. Cabe recalcar, que cualquier actividad agropecuaria, sin importar su magnitud se debe emplear la contabilidad, ya que esto permite comprender mejor los resultados económicos obtenidos y adquirir un conocimiento más profundo del negocio.

2.1.2.6 Contabilidad ambiental

De acuerdo con Pelegrín & Ortíz (2014), la contabilidad ambiental es una rama de la contabilidad que tiene como objetivo proporcionar información sobre el impacto económico de los factores ambientales mediante los estados financieros. Además, incluye información con datos específicos de las actividades ambientales ocasionados por la empresa, abarcando elementos como activos, pasivos, patrimonio, gastos e ingresos que estén vinculadas al medio ambiente, y que deben ser incorporadas dentro de los sistemas contables y los informes financieros de una entidad u organización.

Su finalidad principal es cuantificar y reportar los costos y beneficios ambientales derivados de las operaciones empresariales, incluyendo aquellos relacionados con la prevención, mitigación y reparación de daños ocasionados para una buena toma de decisiones.

Por otro lado, Lezca (2010) destaca que la contabilidad ambiental es un instrumento de gestión interna que evalúa los sistemas ambientales y naturales relacionados con su operación económica, es decir, abarca una variedad de datos nacionales agregados que

enlazan al medio ambiente con la economía, lo cual obtendrá un impacto a largo plazo en el desarrollo de las políticas tanto ambientales como económicas guiándolas así a la protección y conservación del entorno natural pretendiendo valorar todos los recursos del capital natural asociados en el proceso productivo.

2.1.2.7 Origen de la contabilidad ambiental

La contabilidad ambiental tiene su origen a finales del siglo XX, alrededor de la década de 1990 y surge como una respuesta a la necesidad de medir, registrar y comunicar tanto los impactos negativos que las actividades humanas generan sobre el medio ambiente, como las acciones destinadas a prevenirlos o corregirlos. Este enfoque impulsa la búsqueda de soluciones por parte de las empresas, los gobiernos, las instituciones y la sociedad en su conjunto, promoviendo un mayor entendimiento y conciencia sobre esta problemática ambiental (Cantillo et al, 2020).

A medida que pasa los años, el interés de la implementación de la contabilidad ambiental se ha enfocado en la cuantificación de los impactos ambientales, esta contabilidad surge en conjunto con la contabilidad social, las dos con el mismo enfoque por el bienestar de la naturaleza y la sociedad.

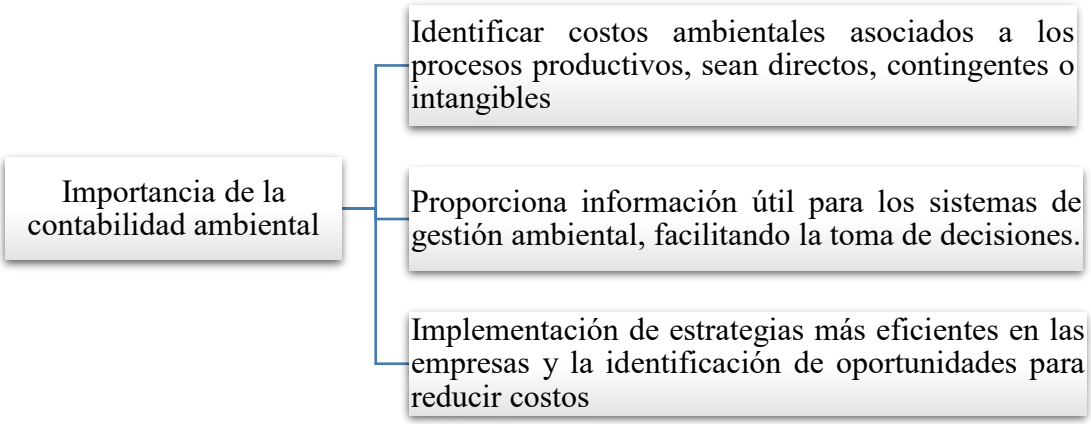
2.1.2.8 Importancia de la contabilidad ambiental en las empresas

El avance de la globalización ha impulsado a las organizaciones a adoptar una visión más amplia y estratégica sobre los beneficios derivados de la implementación de políticas ambientales que están sustentadas en tres dimensiones fundamentales: ambiental, social y económica, a partir de esa perspectiva, surgió la necesidad e importancia de incorporar la contabilidad ambiental dentro de sus actividades empresariales. Para Londoño et al. (2009):

> La importancia radica en que la información contable-ambiental es relevante para la gestión empresarial ya que permite cuantificar, registrar y comunicar los daños ocasionados al medio ambiente, así como también las posibles acciones correctivas y preventivas necesarias para poder evitarlas. La contabilidad ambiental toma mayor relevancia para determinar el nivel de impacto que presenta la aplicación de políticas para su regulación y control sobre el medio ambiente, por esta razón, es necesario establecer los parámetros para que se pueda brindar una información precisa oportuna y significativa para su integración en el contexto social global (p.1).

Figura 2

Importancia de la contabilidad ambiental



Nota. Información tomada de (Leal, 2005).

2.1.2.9 Partidas contables ambientales

La contabilidad ambiental debe contener partidas que detallen los resultados económicos de las operaciones provenientes de la conservación y mejoramiento del ecosistema para conseguir una sostenibilidad a lo largo de los años, esto con la finalidad de presentar resultados financieros transparentes y viables que respalden la toma de decisiones, sin embargo, esto significa un desafío para la contabilidad la cual se debe basar específicamente en la observación, clasificación, valoración y comunicación de las partidas contables que tienen relación directa con el medio ambiente (Colmenares et al., 2015).

Rodríguez Jiménez (2011) define a las cuentas ambientales como elementos esenciales para registrar y evidenciar los hechos contables, es decir, sin estas cuentas no sería posible llevar a cabo una contabilización ni la presentación contable de las actividades relacionadas con la gestión ambiental. Entre estas cuentas tenemos los siguientes:

Tabla 2

Partidas contables ambientales

Denominación	Definición
Activos ambientales	Bienes y derechos que posee una empresa y están vinculados directamente con las actividades orientadas al cuidado del medio ambiente, la conservación de los recursos naturales o la restauración de ecosistemas.
Pasivos ambientales	Obligaciones económicas que una organización genera o asume como resultado de sus actividades que impactan el medio ambiente.
Provisiones ambientales	Gastos acumulados de naturaleza ambiental que han surgido dentro del mismo periodo contable o en años anteriores, y que al momento del cierre del ejercicio contable se considerarán probables basándose en los daños o efectos ocurridos en el pasado.
Costos ambientales	Gastos en los que incurre una entidad ya sea directamente o a través de un tercero que actúe a su nombre con el fin de prevenir, minimizar, controlar o remediar los efectos negativos que sus operaciones generan sobre el medio ambiente.
Gastos ambientales	Desembolsos vinculados a la gestión ambiental que están relacionados directamente con el uso o manejo de los recursos que tengan implicaciones sobre el medio ambiente.
Ingresos ambientales	Beneficios económicos de una organización como resultado de sus actividades vinculadas directamente con la gestión ambiental de sus activos.

Nota. Cuentas involucradas en la elaboración de los estados contables ambientales. Fuente: Pelegrín & Ortíz (2014).

Las partidas ambientales enfocadas en el sector avícola permiten reflejar de manera contable los impactos y las acciones que toman las empresas a favor del medio ambiente. Como menciona Salas Fuente (2025), en los activos ambientales en la cuenta contable propiedad, planta y equipo intervienen los equipos de tratamiento de aguas residuales, sistemas de ventilación ecológica, así como también instalaciones para el manejo de desechos orgánico. En los pasivos ambientales se registran las provisiones para remediación de suelos polucionados o tratamiento de efluentes y en las provisiones la limpieza de galpones entre otros, mientras que en los costos y gastos ambientales se deben tomar en cuenta desembolsos provenientes de las capacitaciones de personal o recolección de desechos sólidos y, por último, en los ingresos que se pueden obtener por la venta de gallinaza ya sea procesada o compost (Vilela Mera, 2017).

2.1.2.10 Principios contables aplicados al entorno ecológico

El problema medioambiental ha logrado una relevancia indiscutible, que se ve evidenciada por la creación de ministerios y políticas públicas dirigidas especialmente al medio ambiente, así como por la creciente presión social hacia una gestión sostenible. Para las Naciones Unidas (2025) esta preocupación ha impulsado a los Estados a intervenir más activamente en la protección ambiental generando reglas o normas que exijan a las empresas a informar sobre sus acciones ecológicas. Además, se estima que las empresas presenten información detallada en sus informes financieros para acceder a subvenciones y beneficios por realizar actividades limpias, demostrando así su compromiso con la sostenibilidad.

Como señala Naciones Unidas (2025) implementar una contabilidad ambiental requiere analizar y considerar los cuatro principios siguientes:

Figura 3

Principios contables aplicados al entorno ecológico

Entidad	Periodo contable	Uniformidad	Prudencia valorativa
•La entidad debe enfocarse en una visión de sistema abierto, donde las externalidades (contaminacion o emisiones) también sean contabilizadas dentro del registro contable.	•Adoptar una visión de largo plazo, ya que los impactos ecológicos no siempre se manifiestan dentro del ejercicio contable	•Nuevos criterios de valoración o medición para incorporar los efectos ecológicos.	•Subestimar los costos ambientales o a no reconocerlos si no hay una transacción de mercado.

Nota. Principios contables clave que deben considerarse para incorporar la dimensión ambiental a partir de (Naciones Unidas, 2025).

2.1.2.11 Objetivos de desarrollo sostenible (ODS)

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) fueron adoptados por toda la Asamblea General de las Naciones Unidas en el año 2015, formando parte de la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible. Estos 17 objetivos dependientes entre sí constituyen un marco global para combatir la desigualdad, erradicar la pobreza, impulsar el crecimiento económico y proteger el planeta en respuesta al cambio climático (Naciones Unidas, 2018).

Por su parte Ruiz Mendoza (2025) sostiene que en el contexto empresarial, se han ido integrando progresivamente estos ODS en los marcos de sostenibilidad, no exclusivamente como una responsabilidad ética, sino como una estrategia para la gestión de riesgos y atraer las inversiones sostenibles . La incorporación de estos ODS ayuda a las empresas a posicionarse frente a grupos de interés más demandantes en lo que tenga que ver con una rendición de cuentas en lo social, ambiental y de gobernanza (ESG).

La Agenda 2030 de las Naciones Unidas y sus Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) induce a los sectores económicos a implementar prácticas sostenibles en sus

procesos con el objetivo de reducir el impacto ambiental. En el contexto ecuatoriano, particularmente en el sector avícola los cuatro objetivos tienen una relevancia especial por su relación directa con los impactos ambientales, entre ellas se destaca:

Tabla 3

Objetivos de desarrollo sostenible aplicables al sector avícola

No	Objetivo	Enfoque en el sector avícola
ODS 2: Hambre cero	Poner fin al hambre, lograr la seguridad alimentaria y la mejora de la nutrición y promover la agricultura sostenible.	Una producción avícola eficiente es clave para asegurar la seguridad alimentaria, ya que permite contar con un suministro estable de proteínas de alta calidad provenientes de las aves, beneficiando así a la nutrición de la población.
ODS 3: Salud y Bienestar	Garantizar una vida sana y promover el bienestar de todos a todas las edades.	La producción de carne de pollo es la principal fuente de proteína a nivel mundial garantizando una vida saludable y el bienestar para todos.
ODS 12: Producción y consumo responsables	Garantizar modalidades de consumo y producción sostenibles	La implementación de prácticas sostenibles en la producción y el consumo de productos avícolas resulta fundamental para reducir el desperdicio, hacer un uso más eficiente de los recursos disponibles y minimizar el impacto ambiental generado por esta actividad.

ODS 13: Acción por el clima	Adoptar medidas urgentes para combatir el cambio climático y sus efectos	El sector avícola contribuye significativamente a las emisiones de gases de efecto invernadero; por ello, es esencial adoptar prácticas sostenibles que reduzcan la huella de carbono y ayuden a mitigar los efectos del cambio climático.

Nota. Principales Objetivos de Desarrollo Sostenible relacionado con el sector avícola. Tomado de ONU (2018)

La integración eficaz de estos Objetivos en sus informes empresariales puede generar una serie de beneficios favorables como el mejoramiento de la reputación institucional, el acceso a financiamiento verde y el ingreso a nuevos mercados sostenibles, por tal motivo, no solo se convierte en un compromiso ético con la sociedad, sino también como una ventaja estratégica.

2.1.2.12 Contabilidad ambiental en el sector avícola

La norma ISO 14001:2015 menciona que una de las estrategias más comunes a nivel global para abordar los desafíos ambientales dentro de las empresas es la adopción de un Sistema de Gestión Ambiental (SGA), el cual se diseñó como una herramienta para reconocer y controlar los efectos ambientales derivados de las actividades derivadas de cada organización, una adecuada implementación de un Sistema de Gestión Ambiental no solo permite a las empresas controlar y minimizar los impactos negativos sobre el medio ambiente, sino que también promueve el uso eficiente de los recursos y genera importantes ahorros económicos (Gilces-Vidal & Salazar-Cobeña, 2023).

El sistema de contabilidad es transversal y aporta al desarrollo de las empresas sin contemplar su actividad económica, en la actividad avícola la contabilidad es una herramienta que facilita la gestión precisa, confiable y eficiente de toda la información técnica, administrativa y financiera relacionada con avicultura (Mero et al., 2022).

De acuerdo con Ruiz Mendoza (2025), en los sectores de alto impacto como las industrias avícolas, esta contabilidad cobra mayor relevancia al permitir reflejar en los estados financieros distintos factores como:

- Costos de alimentación y nutrición de los alimentos como el balanceado.
- Costos de infraestructura y conservación de las instalaciones avícolas incluido los galpones, los corrales, equipos de incubación o engorde.
- Provisión para el manejo de residuos generados por las aves de corral como el estiércol, agua de lavado, gallinaza, entre otros.
- Costos relacionados a la sanidad animal y bioseguridad incluyendo vacunaciones y control de enfermades.
- Valorización de subproductos y coproductos como el huevo, la carne, plumas, estiércol y otros provenientes de la fertilización orgánica.

Es importante mencionar que, la contabilidad ambiental en la industria avícola se constituye como una herramienta esencial, dado que estas empresas operan en entornos sensibles desde el punto de vista ecológico y tienen un impacto ambiental significativo. Su implementación permite vincular la sostenibilidad con la rendición de cuentas económicas, garantizando que las entidades tomen decisiones estratégicas más eficientes, responsables y flexibles a los desafíos del cambio climático y exigencia regulatoria promoviendo así un desarrollo más sostenible y consciente del sector.

2.1.2.13 Información financiera

La información financiera es un sistema estructurado de datos contables con el objetivo de generar y comunicar información útil de tipo cuantitativo que actúa como una herramienta para la toma de decisiones de los distintos usuarios que se encuentran fuera de una entidad u organización (Guajardo & Andrade, 2013). En el caso de las organizaciones con fines de lucro, uno de los datos más relevantes que deben proporcionar a sus usuarios en el monto de su ganancia o pérdida, ya que es un dato muy esencial.

Aguilar Lámbarry (2017) menciona que “la información financiera debe servir fundamentalmente en los siguientes aspectos:

- ❖ Brindar apoyo a los administradores en la planeación, organización y dirección de una empresa para la toma de decisiones.
- ❖ Servir como fuente de información veraz frente a los usuarios externos que conforman los inversionistas, clientes, proveedores, el Estado, etc. Y ante los usuarios internos como: gerentes, socios, empleados, junta directiva, producción, etc.
- ❖ Respaldo para la rendición de cuentas al Estado en conjunto con el pago de los distintos impuestos que existen.
- ❖ Estimar flujos de efectivo y favorecer la toma de decisiones efectivas de inversionistas" (p.15).

2.1.2.14 Usuarios de la información financiera

Para Bogdanski et al. (2014), toda entidad durante su ciclo económico interactúa con distintos actores en cada una de las fases operativas o administrativas y, por ende, es necesario que mantenga una buena relación para garantizar la permanencia y rentabilidad de la empresa. Los principales usuarios de la información financiera suelen dividirse en dos grupos:

1. **Usuarios internos:** empleados, administradores, socios o accionistas
2. **Usuarios externos:** entes reguladores, gobierno, clientes, proveedores, acreedores.

La información financiera otorga a estos usuarios información útil para la toma de decisiones, esto abarca los recursos económicos sobre la entidad, información de la gerencia, entre otros aspectos que permite a los usuarios a estimar el valor de la entidad que brinda la información.

2.1.2.15 Características de la información financiera

Según Guerrero & Galindo (2014), para que la información financiera brindada a los usuarios sea útil debe reunir una seria de características esenciales que garanticen su utilidad, confiabilidad y pertinencia para la toma de decisiones.

- Utilidad: el contenido de la información debe ser comparable, veraz, relevante y significativo permitiendo a los usuarios analizar con claridad la

realidad de la empresa.

- Confiabilidad: la información debe ser confiable, que cumpla criterios específicos como la objetividad, verificabilidad y estabilidad garantizando que los datos presentados revelen la realidad económica de una entidad.
- Provisionalidad: puede estar sujeta a ajustes futuros según cambios en la situación financiera de la entidad.

2.1.2.16 Estados financieros

Como lo menciona Angulo Guiza (2021), los estados financieros son informes finales o un resumen general que una entidad u organización debe presentar y dar a conocer a los distintos usuarios de interés la situación financiera, la liquidez y sobre el desempeño económico obtenidos durante todo el periodo fiscal contable para la toma de decisiones cuya responsabilidad está a cargo del administrador o gerente del ente económico.

Por su lado, Elizalde (2019) define a los estados financieros como el reflejo de las operaciones o transacciones que se originan diariamente y que muestra una entidad en sus actividades, siendo esa información resumida en una estructura conocida como "estado financiero". Los estados financieros contienen información suministrada a través de libros contables y que además se ve reflejado la rentabilidad de la organización y pueden ser mostrados en un periodo trimestral, semestral o el más conocido anualmente, esta información es útil para los usuarios al tomar decisiones económicas que le generen beneficios a futuro.

Estos se componen de cinco documentos, cada uno con distinto aspecto financiero y destacamos los siguientes:

Figura 4

Composición de los cinco estados financieros

Nota. Descripción de los cinco Estados Financieros fundamentales de las empresas, con base a lo expuesto por Estupiñán Gaitán (2008)

2.1.2.17 Composición de los estados financieros en base a las NIIF para Pymes

Es importante mencionar que, los estados financieros integran un esquema ordenado de la situación financiera acompañado del rendimiento económico de una entidad. Esta presentación razonable necesita de la información veraz y confiable de los efectos de las transacciones, así como también de los acontecimientos ocurridos en una entidad, conforme a los criterios de reconocimiento ya sean de los activos, pasivos, ingresos y gastos que están determinados en el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (Estupiñán Gaitán, 2008). A continuación, detallaremos cada uno de ellos:

2.1.2.18 Estado de situación financiera

Según la NIIF para PYMES sección 4 *"Estado de Situación Financiera"* establece la información que debe presentarse, tomando en consideración las cuentas del activo, pasivo, patrimonio en una fecha determinada al final de cada periodo contable (IASB, 2025).

2.1.2.19 Estado de resultados integral

De acuerdo con la NIIF para PYMES sección 5 *"Estado del Resultado Integral"* las entidades deben presentar este estado para dar a conocer su rendimiento financiero en un periodo determinado, donde incluye todas las partidas de ingresos y gastos que fueron reconocidas en el periodo contable (IASB, 2025). Mientras que para Tello et al. (2018) este balance muestra la ganancia o pérdida ocasionada por el patrimonio neto de la entidad como consecuencia de sus operaciones diarias en un periodo determinado mediante el detalle de diferentes conceptos: ventas, ingresos, costos y gastos.

Tabla 4

Cuentas conforman el estado de situación financiera y estado de resultados

Cuenta	Definición
Activo	Es un recurso regulado por una organización como resultado de hechos pasados y del que se espera obtener beneficios económicos en el futuro.
Pasivo	Es una obligación presente de una entidad surgida por hechos pasados, para cuya cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
Patrimonio	Es la parte residual de los activos de una entidad una vez pagada todas sus deudas.
Ingreso	Son incrementos en los beneficios económicos obtenidos durando un periodo contable, provenientes de los flujos de efectivo o del

	aumento de los activos o disminuciones en los pasivos que dan como resultado aumentos del patrimonio.
Costos y Gastos	Son las disminuciones de los activos o crecimiento de los pasivos que dan como resultado una disminución en el patrimonio que no están relacionados con la distribución a los propietarios.

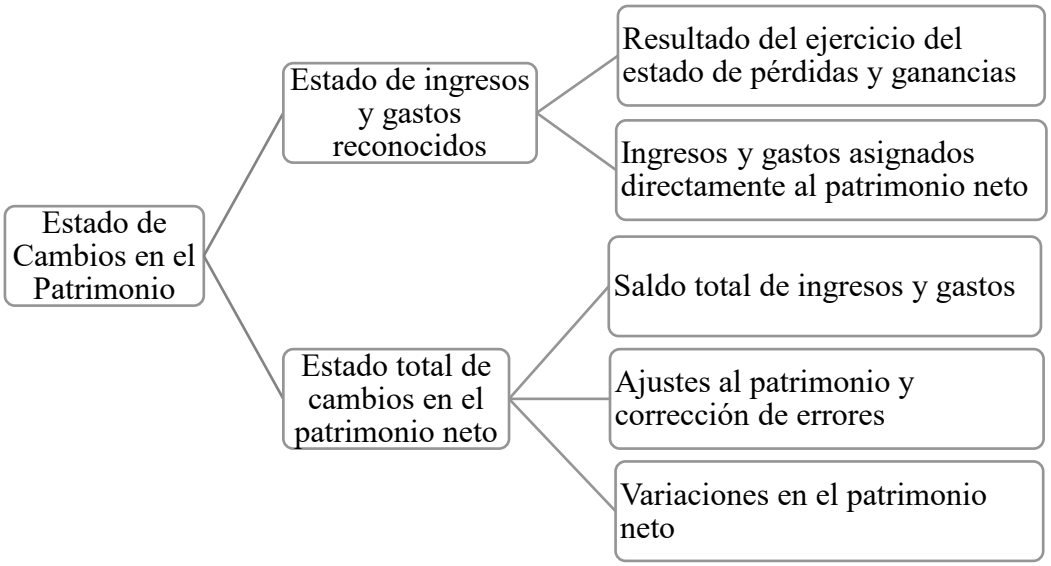
Nota. Partidas contables que intervienen en el estado de situación financiera y estado de resultados integral. Fuente: (International Accounting Standards Board [IASB], 2018).

2.1.2.20 Estado de cambios en el patrimonio

Según la NIIF para PYMES sección 5 *"Estado de Cambios en el Patrimonio"* menciona que este estado tiene como objetivo dar a conocer el resultado del periodo contable de una entidad tomando en cuenta aspectos como: distribuciones a los accionistas y aportaciones de capital, el resultado de los cambios en las políticas contables, corrección y los ajustes que se reconocieron durante el periodo económico

Figura 5

Estado de cambios en el patrimonio



contable (IASB, 2025).

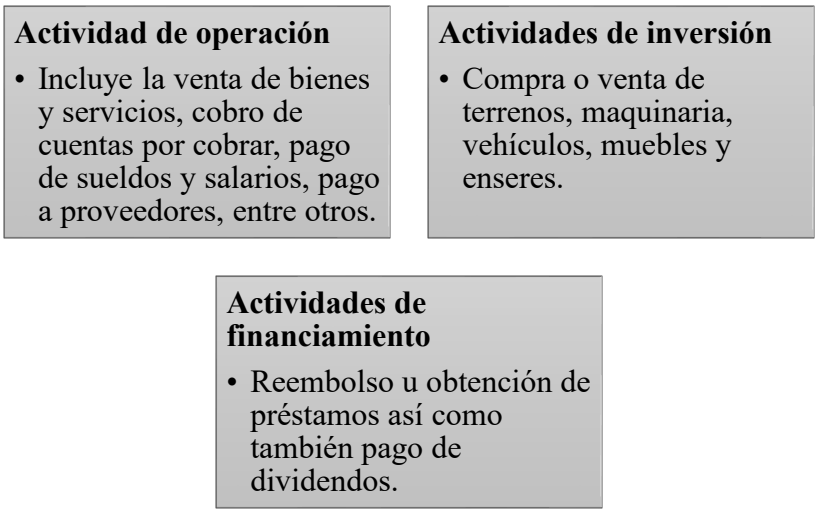
Nota. Estructura adaptada por (Bonsón et al., 2009, p.73)

2.1.2.21 Estado de flujos de efectivo

Según la NIIF para PYMES sección 7 *"Estado de Flujos de Efectivo"* proporciona información relacionada a los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad sobre un periodo determinado (IASB, 2025), mostrando por separado los cambios que provienen de las actividades:

Figura 6

Estado de flujos de efectivo



Nota. Composición del estado del flujo de efectivo a partir de López (2025).

2.1.2.22 Notas aclaratorias a los estados financieros

De acuerdo con López (2025), las "*notas explicativas"* son recursos importantes que proporcionan información detallada sobre los rubros que conforman los estados financieros que contribuyen a una presentación más clara y comprensible de la situación económica y los resultados de una entidad, además, estas normas abarcan políticas contables, estimaciones importantes, transacciones con partes relacionadas para presentar las cifras de los estados financieros como desgloses de saldos o movimientos.

2.1.2.23 Norma Internacional de Contabilidad

Como menciona Burgos Alarcón (2007) las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un conjunto de normas que establece la información de cómo se deben presentar los estados financieros de las entidades económicas, conjuntamente con la forma en la que esta información debe registrarse para su respectivo análisis.

2.1.2.23.1 NIC 41 – Agricultura

La Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41) determina las directrices para una adecuada contabilización y valoración de los activos biológicos. De acuerdo con el IASB (2023) el objetivo de esta norma es "establecer el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y toda la información a revelar sobre la actividad agrícola. La contabilización debe relacionarse con el sector mencionado, entre ellas se destaca:

a) Activos biológicos
b) Productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección
c) Subvenciones del gobierno

Esta Norma no se aplica a:

a) Los terrenos relacionados con la actividad agrícola
b) Activos intangibles en relación con la actividad agrícola" (p. 1).

La NIC 41 solo es de aplicación hasta el punto de cosecha, posterior a ello, la producción, así como los procesos de elaboración que sean empleadas como materias primas los productos agrícolas son de aplicación por lo dispuesto en la NIC 2 *Inventarios*.

En palabras de Ayala et al. (2024), la implementación de la NIC 41 ha permitido una mejor valoración de los activos biológicos, de esta manera reflejando su valor económico real, es por ello que la transparencia de la información financiera ha mejorado y ha facilitado a la toma de decisiones por parte de los administradores de las empresas avícolas como a los inversionistas, la valoración a valor justo de estos activos biológicos han incentivado a las empresas a aplicar métodos agrícolas, dentro de ellos el avícola, que sean más sostenibles y eficientes, que además de contribuir a los resultados financiera también ayuda a la conservación del medio ambiente.

2.1.2.23.2 Valoración de los activos biológicos en el sector avícola

El sector avícola desempeña un papel clave en la economía local, es por ello que la valorización de los activos biológicos constituye un elemento fundamental en la gestión de las empresas avícolas, una buena correcta valorización de esos activos no

solo garantiza una gestión eficiente, sino que también contribuye a las empresas a cumplir con los estándares internacionales establecidos y por ende mejorar su rentabilidad (Proaño et al., 2025).

Los activos biológicos deben reconocerse y valorarse a su valor razonable disminuyendo los costos de venta, para garantizar la transparencia y la sostenibilidad de las empresas avícolas. Por lo que "el tratamiento de esta norma permite a las entidades del sector agrícola a mostrar su información contable de manera oportuna y fiable en relación con sus activos" (Ayala et al., 2024). Dentro de este contexto, incluye tanto el valor de los animales vivos como los productos generados de ellos, como los huevos en el caso de las gallinas ponedoras. Sin embargo, existen desafíos en la valoración de estos activos, por lo que Briones Cedeño (2021) sostiene que esto se debe al desconocimiento de la normativa y por el manejo rutinario a la cual están acostumbrados a llevar su contabilidad, provocando que la información financiera sea inconsistente y de poca razonabilidad.

Esta norma cumple un rol importante en la avicultura debido a que permite medir con precisión los activos biológicos, una valoración contable real y fiable, asegurando un buen registro de estos activos en los estados financieros.

2.1.2.23.3 NIC 37 – Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

Uno de los marcos normativos más significativos en este ámbito es la Norma Internacional de Contabilidad, especialmente la NIC 37 que fue emitida por el International Accounting Standards Board (IASB). Esta norma determina que las empresas deben reconocer una provisión cuando exista una obligación presente como resultado de algún evento que sucedió en el pasado (International Accounting Standards Board [IASB], 2020). En términos ambientales, la NIC 37 abarca todas las obligaciones provenientes por remediación de daños ambientales, reparación de terrenos y el cierre de proyectos, mismos que deben estar evidenciados como pasivos ambientales en los estados financieros.

2.1.2.24 Presentación de los estados financieros bajo la NIC 1

La NIC 1 proporciona las directrices de cómo deben presentarse los estados financieros para garantizar que esta información sea comparada tanto con los estados financieros

pertenecientes a la entidad como el de las otras entidades. Además, define los requerimientos generales de presentación, estructura y contenido mínimo de la información que deben ser tomados en cuenta por las entidades u organizaciones al momento de elaborar y presentar sus estados financieros (IASB, 2023). Es importante mencionar que los estados financieros representan de manera ordenada la situación económica y el desempeño financiero de una entidad donde su finalidad principal es proporcionar información relevante sobre la situación económica y los flujos de efectivo que sirvan de utilidad a los usuarios para una toma de decisiones eficiente.

2.1.2.25 Normativas y estándares de divulgación de información financiera

2.1.2.25.1 NIIF S1 "Requerimientos generales de información financiera a revelar relacionada con la sostenibilidad"

La NIIF S1 establece directrices fundamentales para que las entidades u organizaciones den a conocer datos financieros que se encuentren relacionados directamente con la sostenibilidad para satisfacer las necesidades de los mercados capitales, este estándar tiene como objetivo proporcionar a los inversores información relevante sobre los riesgos y oportunidades sostenibles facilitando a la toma de decisiones y al momento de asignar recursos la organización (IASB, 2023).

Esta norma internacional fue aprobada en junio de 2023 por el International Sustainability Standards Board (ISSB), donde establece las pautas necesarias para la divulgación de la información financiera relacionada directamente con la responsabilidad ecológica, esto con el objetivo de mejorar la transparencia y la comparabilidad de la información de tres aspectos importantes: *environmental*, *social* and *governance* y por ende contribuir a la toma de decisiones responsables por parte de los Stakeholders (Fernández, 2024).

La NIIF S1 representa un paso fundamental para integrar aspectos de sostenibilidad en la toma de decisiones financieras y en la gestión empresarial. En este sentido, esta norma ayuda al sector avícola a divulgar información sobre el consumo de sus recursos naturales como el agua, energía, la generación de residuos orgánicos o emisiones atmosféricas asociadas a la crianza de aves de corral, con el objetivo de comprender la relación entre los impactos ambientales y la sostenibilidad financiera.

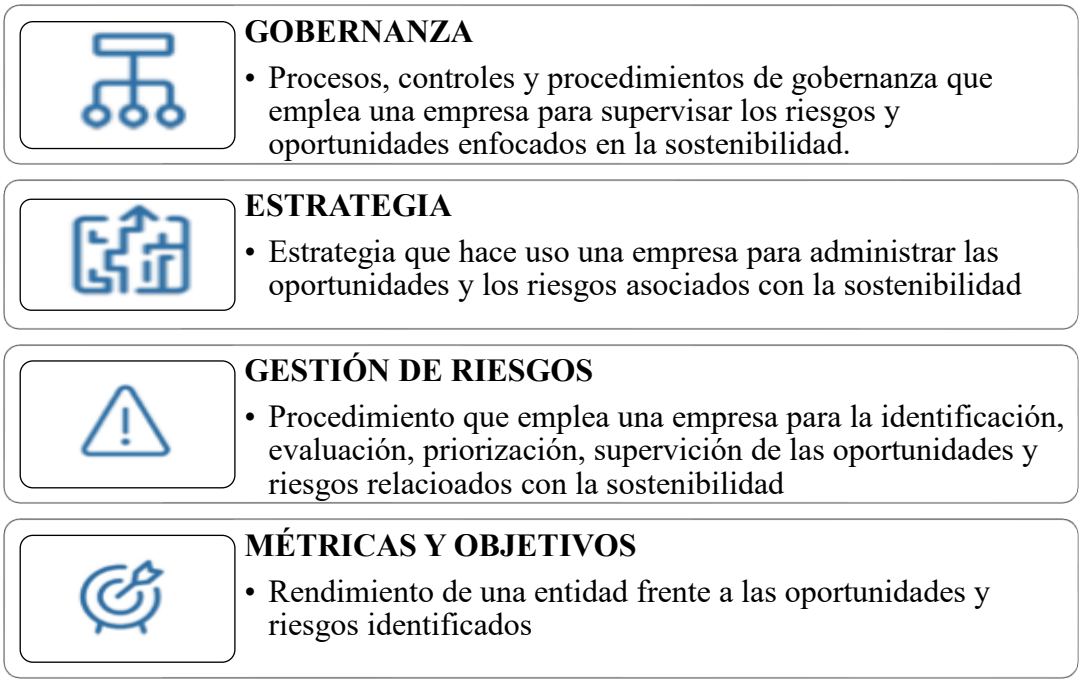
2.1.2.25.2 NIIF S2 “Información a revelar relacionada con el clima”

Las organizaciones deben asumir la responsabilidad de administrar las emisiones de gases de efecto invernadero como respuesta a su compromiso con la sostenibilidad y la lucha contra el cambio climático. Gases como el carbono, metano, amoníaco, dióxido de carbono producidos por el sector avícola contribuyen al calentamiento global, ocasionando daños a los ecosistemas y a la sociedad en su conjunto (Criollo et al., 2025). Es por esa razón que esta norma establece que una entidad debe revelar información sobre sus riesgos y oportunidades relacionados con el clima. Como menciona Chávez (2024) estos riesgos se encuentran en el nexo entre el clima y la naturaleza (entre ellas podemos mencionar los que tienen relación con el agua o la deforestación), así como también los aspectos socioeconómicos, como el cambio responsable hacia una economía con menos emisiones de carbono.

Por otro lado Urgilés & Reyes (2024) señalan que su creación responde a la creciente demanda de información transparente y comparable sobre el impacto del cambio climático.

Figura 7

Cuadro de áreas de contenido bajo NIIF S1 y la NIIF S2



Nota. Información del contenido de la NIIF S1 y NIIF S2 de conformidad con el TCFD. Fuente: Grabski & Zimonyi (2024).

2.1.2.25.3 Global Reporting Initiative (GRI)

Según Castelo-Salazar (2023) uno de los marcos enfocados en la elaboración de memorias de la sostenibilidad corporativa es el GRI, que ha sido aplicada por un conjunto de empresas debido a su flexibilidad y enfoque integral de tres aspectos: económico, ambiental y social, permitiendo a los inversionistas y a los grupos de interés a determinar el desempeño ambiental en las empresas de manera más consiente y transparente. Por otro lado, KPMG (2016) menciona que este estándar ayuda a las empresas a comprender y a comunicar el impacto que tienen las compañías en temas críticos como la sostenibilidad y el cambio climático con el fin de tomar decisiones enfocados en una economía y en un mundo más sostenible.

En el contexto actual de la sostenibilidad empresarial, la industria avícola enfrenta exigencias en lo que tenga que ver con la transparencia de sus impactos ambientales, sociales y económicos. La Global Reporting Initiative (GRI) ha elaborado estándares sectoriales que permiten a las organizaciones del sector agrícola incluyendo la avicultura, reportar de manera clara y estructura sus prácticas responsables, especialmente la GRI 13 que aborda temas de relevancia como el bienestar animal, el uso de los recursos naturales, la gestión de residuos y la trazabilidad de la cadena de suministro. Sin embargo, hay otras que tienen relación con el sector que se mencionan a continuación:

- GRI 302: Energía – consumo, rendimiento y reducción efectos energéticos.
- GRI 303: Agua y efluentes – gestión de cómo se extrae, consume y vierte el agua.
- GRI 305: Emisiones – impactos relacionados con las emisiones y la manera en cómo se gestionan los mismos.
- GRI 306: Residuos – información acerca de los impactos relacionados con los residuos y la manera en cómo son contabilizados o gestionados estos impactos.

2.1.2.26 Permiso de suelo rural para el sector avícola según el GADMA

De acuerdo con la Ordenanza del GAD Municipalidad de Ambato, las empresas avícolas o las granjas que se dediquen a la cría de aves de corral se encuentran clasificadas bajo el Uso Agropecuario (A2) pertenecientes a la categoría de Uso de Producción (A), y su ubicación se encuentra establecido en el suelo clasificado como Rural de Producción.

Cabe señalar que, cuando la actividad avícola se encuentra dentro de procesos industriales de transformación, es decir, en plantas de faenamiento, podrían estar clasificadas como Uso Industrial debido a que producen alto impacto y riesgo ambiental por la emisión de gases de efecto invernadero, olores fuertes, ruido, entre otros.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Recolección de información

3.1.1 Enfoque de la investigación

Hernández-Sampieri et al. (2014)señala que la investigación cuantitativa se fundamenta en el análisis y la recolección de datos para responder a preguntas investigativas y comprobar hipótesis basándose en la medición numérica y después analizarlas a través de métodos estadísticos para validar teorías o determinar pautas de comportamiento. “Este enfoque se diferencia por su énfasis en la objetividad y la cantidad, permitiendo a los investigadores acceder a información que puede ser interpretada mediante de diferentes técnicas estadísticas” (Watson, 2015, p. 20).

El estudio abordó un enfoque cuantitativo, dado que la información se recopiló de manera numérica y se llevó a cabo mediante la aplicación de encuestas a los responsables del sector avícola con el objetivo de medir el impacto entre la contabilidad ambiental y la información financiera, posteriormente se verificó si existe una relación significativa entre las dos variables con la ayuda del software estadístico IBM SPSS versión 25.

3.1.2 Diseño de investigación

En palabras de Cortés & Iglesias (2004), la investigación no experimental es aquella que no manipula intencionalmente las variables de estudio y que se enfoca en observar fenómenos tal y como se presentan en su contexto actual, es decir, se observan situaciones ya existentes para después proceder a analizarlos. A partir de lo expuesto anteriormente, se empleó un diseño no experimental de corte transversal, debido a que el estudio se centró en el análisis de situaciones ya existentes relacionadas con la contabilidad ambiental dentro del sector avícola. En este sentido, no se manipuló ninguna variable y solo se observó el fenómeno tal cómo se presenta en el contexto actual, y de esta manera se pudo obtener información objetiva y confiable.

3.1.3 Modalidad de investigación: documental y de campo

Documental: La investigación documental se centra en analizar la información sobre un determinado tema con la ayuda de fuentes bibliográficas. Cómo mencionan Cruz del Castillo et al. (2014), esta investigación radica especialmente en la información obtenida a través de documentos como revistas científicas, libros, actas de congresos, entre otros que actúan como fuente de referencia aportando datos de una realidad o un suceso para el investigador.

Dentro de este contexto, la investigación fue de tipo documental, puesto que se realizó una revisión bibliográfica de toda la información necesaria, a fin de argumentar el aspecto teórico, técnico y metodológico, orientada a cumplir el primer objetivo específico que fue definir el marco teórico de las variables objetivo de estudio "Contabilidad Ambiental" y la "Información financiera" enfocado en el sector avícola, además, se llevó a cabo análisis, revisiones de libros y artículos relevantes de los últimos cinco años para que el presente estudio tenga relevancia y confiabilidad del tema investigado.

De campo: El diseño de campo para Gallardo Echenique (2017) consiste en recolectar datos que provienen directamente de los sujetos de los cuales se están investigando, o de la realidad donde se sitúan los hechos, y por ende son datos primarios que se obtienen de manera directa sin tener el control de alguna variable. "El trabajo de campo permite tener un contacto directo y personal con los participantes y las situaciones estudiadas" (Mendoza Vargas, 2024, p.2).

Conforme a lo descrito anteriormente, con la investigación de campo nos permitió recolectar datos directamente de las empresas a través de los contadores donde se pudo conocer la realidad sobre la contabilidad ambiental en las empresas estudiadas, obteniendo como resultado datos verídicos sin ser manipulados, esto con el objetivo de adquirir información pertinente, fiable y transparente de los hechos acerca del tema que se estaba investigando.

3.1.4 Alcance de la investigación

Descriptivo - correlacional

Desde el punto de vista de Arias (2012) "el alcance descriptivo busca identificar, las

características, propiedades, y perfiles de un fenómeno que será sometido a un análisis, con el obtenido de determinar su estructura y su comportamiento" (p. 27). Es fundamental destacar que, en este alcance solo se busca describir aspectos presentes en un determinado grupo de personas.

En cuanto al alcance correlacional, Hernández-Sampieri et al. (2014) menciona que tiene como objetivo conocer la relación o determinar el grado de asociación que exista entre dos o más variables de estudio en una muestra o en un contexto más particular. Cabe mencionar que primero se miden las variables y después se cuantifican, analizan y establecen las vinculaciones; luego, mediante la aplicación de técnicas estadísticas se estima la correlación.

El alcance de esta investigación fue descriptivo – correlacional, descriptivo porque la población a la que estudiamos comparten la misma característica y nos permitió identificar el comportamiento de un determinado grupo y correlacional porque se buscó analizar si existe la relación entre la contabilidad ambiental y la presentación de la información financiera en las empresas avícolas y determinar el grado de relación que tienen estas variables objeto de análisis en la calidad y transparencia de la información que estas presentan.

3.1.5 Población y muestra

Población: La población se refiere al grupo de personas u objetos sobre los que se busca obtener información en una investigación. Este conjunto, también denominado universo, puede estar compuesto por individuos, animales, fenómenos, registros médicos, nacimientos, muestras de laboratorio, entre otros elementos que conforman el ámbito de interés analítico sobre el cual se extraerán conclusiones del estudio (Hernández-Sampieri et al., 2014).

El sector avícola, cuya actividad principal es la cría y producción de aves, principalmente para la obtención de carne y huevos, fue el objetivo central de esta investigación. Este sector está clasificado bajo el CIIU A0146 "Crías de aves de corral", lo que lo ubica como una de las actividades más relevantes que coadyuba a la economía local ecuatoriana pero que además contribuyen a la contaminación del agua, suelo y aire por las emisiones de gases de efecto invernadero.

Bajo lo expuesto anteriormente, en el presente estudio se trabajó con las empresas del sector avícola, los datos fueron obtenidos del catastro del Registro Único de Contribuyentes que se encontraban en la página oficial del Servicio de Rentas Internas (SRI), luego filtramos a las empresas que se encontraban en estado activo y solo tomamos en cuenta las que pertenecen al cantón Ambato, obteniendo como resultado 27 empresas descritas en la tabla 5.

Tabla 5

Contribuyentes del sector avícola pertenecientes al cantón Ambato

TIPO DE CONTRIBUYENTE	CIIU	ACTIVDAD	No DE CONT.	%
Sociedades	A0146.01	Explotación de criaderos de pollos y reproducción de aves de corral, pollos y gallinas (aves de la especie Gallus Domesticus).	12	44%
	A0146.02	Cría y reproducción de: codornices, patos, gansos, pavos y gallinas de Guinea.	1	4%
	A0146.03	Producción de huevos de aves de corral.	14	52%
TOTAL			***27***	***100%***

Nota: Información tomada del catastro del RUC de la página oficial del Servicio de Rentas Internas (SRI, 2024).

Muestra: La muestra es una parte o un subconjunto de elementos representativos extraídos de la población, seleccionadas de manera aleatoria y sometidos a una observación científica, con el propósito de obtener conclusiones válidas para el total de la población (López-Roldán & Fachelli, 2015).

Tras identificar la población objetivo de análisis, no se aplicó ninguna fórmula estadística para la determinación de la muestra y se trabajó con la totalidad de la población, es decir, con las 27 sociedades debido a que la población considerada fue relativamente pequeña, lo que permitió abarcar en su totalidad para el presente estudio.

Además, son representativos dado que estos contribuyentes son los que registran formalmente sus operaciones económicas conforme a las normas contables y tributarias y se rigen bajo lo establecido en el Servicio de Rentas Internas (SRI) para la presentación de información financiera.

El trabajo de campo se realizó a empresas pertenecientes al CIIU A0146 "*Cría de aves de corral"* de la Provincia de Tungurahua del cantón Ambato, a continuación, se detalla las empresas que participaron en el proceso de recolección de información:

Tabla 6

Empresas del sector avícola consideradas en la investigación

No	RUC	RAZON SOCIAL
1	1891720870001	AMEVET AMERICAN VETERINARIA CIA. LTDA.
2	1891750494001	AVÍCOLA EL GALPÓN
3	1891801536001	AVÍCOLA EL PORVENNIR CIA.LTDA
4	1891755860001	AVICOLA ISABELA
5	1891773206001	AVICOLA SAN DIEGO AVISANDIEGO CIA. LTDA.
6	1891762611001	AVICOLA SANTA ELENITA SANTEEL CIA.LTDA.
7	1891778925001	AVICOLA TOPO AVITOPO CIA. LTDA.
8	1891786081001	AVICOLA-AVIGOLD S.A.
9	1891811616001	AVICORT S.A.S.
10	1891770266001	AVICRISS-LA GRANJITA
11	1891738362001	AVIFAYUC CIA. LTDA.
12	1891811639001	AVIMOLDE CIA.LTDA.
13	1891778380001	AVI-ORGANIC´S
14	1891766927001	COMPAÑIA SIERRA FERTIL CIA. LTDA.
15	1891729266001	EMFAGALL CIA. LTDA.
16	1891811227001	GRANJA AVICOLA CHARITOLH S.A.S.
17	1891779484001	GRANJA AVICOLA LARA HERMANOS "AVILARHNOS" CIA.LTDA.
18	1891805760001	GRUAVIC B&R CIA.LTDA.
19	1891803393001	GUTMALGRANJALAPAZ CIA. LTDA.
20	1891810678001	HONS S.A.S.

21	1891809668001	INDUSTRIA AVICOLA ALIMENTICIA NUTRIMAX-LC S.A.S.
22	1891800629001	LA MARQUESA
23	1891801471001	OVOMAS S.A.S.
24	1891811501001	POLLOCRIOLLO CIA. LTDA.
25	1891775721001	PROAVIGEN PRODUCTORA AVICOLA GENETICA CIA.LTDA.
26	1891771289001	SOCIEDAD CIVIL ANONIMA OVOMAS
27	1891775209001	SOCIEDAD DE HECHO AVI-ORGANICS

Nota. Información obtenida del catastro del RUC de la página oficial del SRI (2024). Elaboración propia.

3.1.6 Fuentes primarias y secundarias

Fuentes primarias: El estudio evalúa la implementación de la contabilidad ambiental en el sector avícola del cantón Ambato y como incide en la presentación de los estados financieros. Para ello, se diseñaron encuestas estructuradas dirigida a los responsables contables de las empresas avícolas seleccionadas en función de las dimensiones de análisis propuestas por los objetivos específicos, abordando aspectos importantes como:

- Uso de la contabilidad ambiental, orientado en analizar el registro de los costos ambientales, y la transparencia en los informes financieros.
- Cumplimiento de normativas vigentes ambientales, analizando el conocimiento y la aplicación por parte de las empresas

Fuentes secundarias: "Las fuentes secundarias son aquellos documentos que ofrecen interpretaciones, análisis o comentarios basados en las fuentes primarias. Por lo tanto, no son evidencia directa, sino una reconstrucción o análisis de dicha evidencia" (Hernández-Sampieri et al., 2014, p.80)

Dentro de lo que son fuentes secundarias se hizo una revisión bibliografía para fundamentar el marco teórico y contextual de la investigación. Estas incluyen: libros académicos, artículos científicos publicados en revistas indexadas nacionales e internacionales, página del Ministerio de Agricultura y Ganadería del Ecuador (MAG)

y el SRI, Normas internacionales de información financiera (NIIF), especialmente aquellas relacionadas con la sostenibilidad ambiental (NIIF S1 y S2).

3.1.7 Técnica e instrumento de recolección de información

Técnica: Para llevar a cabo el primer objetivo que empleó el análisis documental, que nos permitió examinar informaciones provenientes de libros, artículos científicos, normativas y demás documentos que nos resultó relevantes para la identificación de conceptos, enfoques, y prácticas sostenibles que nos ayudaron a sustentar nuestro marco teórico.

En cuanto al segundo objetivo, la técnica que se utilizó fue la encuesta, que fue aplicada a las empresas del sector avícola del cantón Ambato dedicadas a la cría de aves de corral y producción de huevos, mismas que cumplían con los requerimientos fines de la investigación, y gracias a ello se pudo obtener datos cuantitativos precisos y reales consiguiendo así información significativa sobre la aplicación de la contabilidad y los elementos ambientales considerados dentro de la información financiera de cada una de las empresas estudiadas.

Instrumento: En el presente estudio se llevó a cabo un cuestionario que estuvo estructurado de acuerdo con los objetivos planteados, conformado por 16 preguntas cerradas, que estuvieron distribuidas en 5 secciones que se presentan a continuación:

- Sección 1: Datos generales
- Sección 2: Información Económica y fiscal
- Sección 3: Contabilidad Ambiental
- Sección 4: Información de Procesos Avícolas
- Sección 5: Información Financiera

Las preguntas del cuestionario abordaban diferentes aspectos tanto de la contabilidad ambiental como la información financiera y fue aplicada de manera presencial, virtual (por medio de la plataforma Google Forms) y mediante correo electrónico de acuerdo con el acceso y tiempo de los encuestados permitiendo obtener datos confiables y verídicos.

3.1.8 Confiabilidad y validez del instrumento

En palabras de Morán et al. (2025), la validación y confiabilidad de los instrumentos son "aspectos que aseguran que los datos recolectados sean precisos, consistentes y representen fielmente las variables de estudio" (p. 59). Validar un instrumento conlleva a verificar que su contenido mida lo que se propone medir, mientras que la confiabilidad hace referencia a la consistencia de los resultados al momento de aplicar el instrumento.

Con base a lo previamente mencionado, con la definición de las variables objeto de estudio y a fin de evidenciar la problemática planteada, se realizó un instrumento para aplicación en el sector avícola, detallando la importancia de aplicar la contabilidad Ambiental y su incidencia en el sector de estudio.

Se manifiesta que el instrumento fue validado por tres tipos de profesionales pertenecientes a la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, los primeros expertos en el área contable procedieron con la revisión, sugerencia y modificación de ciertas preguntas, mientras que los metodólogos verificaron la pertinencia y coherencia de las preguntas con relación al tema, objetivos y justificación del autor. Una vez obtenido un informe de aprobación y validación se inició con el trabajo de campo en el presente periodo fiscal 2025.

3.2 Tratamiento de la información

Para cumplir de manera efectiva los objetivos de la investigación, es necesario mencionar que tratamiento se le dio a cada uno de ellos, mencionando a continuación lo siguiente:

- Para la elaboración del marco teórico se realizó una recolección de datos teóricos mediante el análisis documental, para definir un marco conceptual sólido de las variables objeto de estudio "Contabilidad Ambiental" e Información Financiera" mediante una revisión de fuentes secundarias como libros, normas contables (NIIF), literatura científica, tesis de pregrado y posgrado entre otros.
- Segundo objetivo específico: a fin de lograr este objetivo se aplicaron encuestas a los responsables contables de las 27 empresas avícolas

seleccionadas, con el propósito de recopilar información detallada sobre el tratamiento contable que se dan a los procesos productivos con enfoque ambiental y cuáles de ellos se integran forman parte del registro contable.

- Tercer objetivo específico: El procesamiento y análisis de los datos recolectados se realizó mediante el software estadístico IBM SPSS (Statical Software for Social Science) que nos permitió organizar, tabular y visualizar la información de manera eficiente. Asimismo, se aplicó la prueba estadística no paramétrica Rho de Spearman para determinar la existencia y el grado de relación entre la aplicación de la contabilidad ambiental y distintos indicadores de la información financiera.

3.3 Operacionalización de las variables

Tabla 7

Variable independiente: Contabilidad ambiental

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES / CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICA / INSTRUMENTO
Pelegrín & Ortiz (2014) manifiesta que la contabilidad ambiental es una disciplina que tiene como eje principal cuantificar y reportar los costos y beneficios ambientales derivados de las operaciones empresariales, uno de ellos es la identificación y evaluación de los costos ambientales, incluyendo aquellos relacionados con la prevención, mitigación y reparación de daños ocasionados, la evaluación del impacto ambiental que ayuda a la toma de decisiones.	Contabilidad Ambiental	CA: Elementos que integran la contabilidad ambiental	¿Cuáles son las cuentas contables que intervienen dentro de sus procesos productivos?	**Técnica**: Encuesta **Instrumento:** Cuestionario
			¿Existe un departamento o área encargada de la contabilidad ambiental	
	Normativas contables ambientales	NNI= NIIF S1 y S2	¿Cuáles son las regulaciones ambientales aplicadas en la organización?	
			¿Existe una política interna de contabilidad ambiental en la organización?	
	Tratamiento contable ambiental	RCA= Registro de activos, pasivos y costos ambientales	¿Se hace el registro de los pasivos o activos ambientales?	
		CCA= Contabilización de costos ambientales	¿Identifica costos vinculados al medio ambiente?	
		VPA= Valoración de provisiones ambientales	¿Establece provisiones para la restauración ambiental?	

Elaborado por: Aracely Sangucho (2025)

Tabla 8

Variable dependiente: Información financiera

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES / CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICA / INSTRUMENTO
La información financiera es un sistema estructurado de datos contables con el objetivo de generar y comunicar información útil de tipo cuantitativo que actúa como una herramienta para la toma de decisiones de los distintos usuarios que se encuentran fuera de una entidad u organización (Guajardo y Andrade, 2013).	Información financiera	EF= Grado de confianza de los estados financieros	¿En qué medida la integración de información contable sobre aspectos ambientales en los estados financieros incrementa razonabilidad?	**Técnica**: Encuesta **Instrumento:** Cuestionario
	Normas Contables bajo NIIF	NC= NIIF S1+NIIF S2	¿Se aplican normas contables para incorporar aspectos ambientales en los estados financieros?	
	Estados financieros	ESF= Estado de situación financiera	¿Se incluye activos y pasivos ambientales que permitan conocer el impacto económico-ambiental de la entidad?	
		ERI= Estado de Resultados Integral	¿Se reconocen los costos y beneficios provenientes de sus actividades productivas?	
		EFE= Estado de Flujos de Efectivo	¿Contempla ingresos o egresos vinculados a la gestión ambiental, como inversiones en tecnología limpia?	
		NA= Notas aclaratorias	¿Brindan información detallada sobre políticas contables ambientales, pasivos contingentes u otras revelaciones sostenibles?	

Elaborado por: Aracely Sangucho (2025)

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Resultados y discusión

Objetivo específico 1. Definir el marco teórico de la Contabilidad Ambiental y la Información Financiera en base a las dimensiones teóricas que involucra la actividad avícola en Ambato. El siguiente objetivo fue cumplido con éxito y se ve fundamentado en el marco teórico en el cual se profundizaron temas acerca de las dos variables objeto de análisis, la primera que evidenció la importancia y aplicación de la Contabilidad ambiental y por otro lado su incidencia en la presentación de estados financieros descritos en el capítulo II.

4.1.1 Análisis de la encuesta

A partir de la aplicación de las encuestas a los encargados y responsables de llevar la contabilidad de las empresas del sector avícola, se detallan los siguientes resultados obtenidos a continuación. La encuesta se adjunta en el ANEXO 1.

Pregunta 1. Género

Tabla 9

Clasificación de los encuestados de acuerdo con su género

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Masculino	11	40,7	40,7	40,7
	Femenino	16	59,3	59,3	100,0
	Total	**27**	**100,0**	**100,0**	

Nota. Los datos reflejan la distribución de la población total analizada. Datos obtenidos de la encuesta realizada y su procesamiento a través del software estadístico SPSS.

Análisis

La tabla nos da a conocer que del 100% de las empresas encuestadas, el 59,3% corresponde al género femenino, mientras que un 40,7% pertenece al género masculino.

Interpretación

De acuerdo con lo expuesto anteriormente, en el sector avícola predomina la participación femenina, es decir, que existe una mayor tendencia de mujeres en la composición del personal directivo del sector dentro de las actividades avícolas.

Pregunta 2. ¿Con cuántos años de experiencia cuenta la empresa dentro del sector avícola?

Tabla 10

Años de experiencia de las empresas en el sector avícola

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1 a 5 años	10	37,0	37,0	37,0
	6 a 10 años	13	48,1	48,1	85,2
	11 a 15 años	3	11,1	11,1	96,3
	Más de 15 años	1	3,7	3,7	100,0
	Total	**27**	**100,0**	**100,0**	

Nota. La tabla corresponde a la trayectoria empresarial por cada empresa dentro del sector. Datos obtenidos de la encuesta realizada y su procesamiento en el software SPSS.

Análisis

La tabla evidencia que del 100% de las empresas avícolas encuestadas, el 48,1% tienen entre 6 a 10 años de experiencia en el sector, constituyéndose como el grupo más predominante, mientras que el 37% representa a los que tienen entre 1 a 5 años, el 11,1% corresponden a las empresas que tienen entre 11 a 15 años de trayectoria y aquellas que cuentan con más de 15 años solo un 3,7%.

Interpretación

En base al análisis expuesto anteriormente, se evidencia que el sector avícola está conformado mayoritariamente por empresas que se encuentran en un rango de experiencia moderada entre los 6 a 10 años, lo que indica que son negocios que han logrado mantenerse activos durante un largo periodo.

Pregunta 3. ¿A qué valores económicos ascendieron sus ingresos anuales brutos del año 2024?

Tabla 11

Ingresos anuales brutos de las empresas del sector avícola en 2024

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	15.000 a 20.000 dólares	1	3,7	3,7	3,7
	20.001 a 300.000 dólares	11	40,7	40,7	44,4
	300.001 en adelante	15	55,6	55,6	100,0
	Total	**27**	**100,0**	**100,0**	

Nota. Los datos expuestos representan a los ingresos brutos anuales sin considerar deducciones ni gastos operativos. Datos obtenidos de la encuesta y su procesamiento a través del software SPSS.

Análisis

De acuerdo con las respuestas recaudadas del total de la población encuesta, las empresas del sector avícola registran ingresos brutos altos, es decir, el 55,6% se ubican en un rango de $300.001 dólares en adelante, el 40,7% reporta ingresos entre $20.001 y $300.000 dólares y solo el 3,7% alcanza ingresos entre $15.000 y $20.000 dólares.

Interpretación

A partir del análisis anterior, estos resultados permiten evidenciar que el sector está compuesto por empresas que tienen una alta capacidad económica significativa, lo que puede estar relacionada con la escala de producción, demanda del mercado y por la incorporación de prácticas ambientales más eficientes, lo que mejora su posicionamiento en el mercado por sus productos de alta calidad.

Pregunta 4. En los últimos 4 años, ¿En qué año fue el mayor valor a pagar en cuanto al impuesto a la renta?

Tabla 12

Año con mayor carga tributaria por impuesto a la renta

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	2022	4	14,8	14,8	14,8
	2023	9	33,3	33,3	48,1
	2024	14	51,9	51,9	100,0
	Total	**27**	**100,0**	**100,0**	

Nota. La tabla muestra los años en el que las empresas han tenido un mayor monto a pagar por concepto de impuesto a la renta en los últimos 4 años. Datos obtenidos de la encuesta y su procesamiento a través del software SPSS.

Análisis

A partir de la información recopilada, se observa que el mayor valor a pagar por impuesto a la renta se ven reflejados en los últimos años recientes. El 51,9% de las empresas del sector avícola señalan que en 2024 fue el año con el monto más alto a pagar, un 33,3% indicó que fue en el 2023, mientras que solo el 14,8% lo ubicó en el año 2022.

Interpretación

Las empresas avícolas que han experimentado un incremento progresivo en su carga tributaria son en el año 2024 alcanzando su punto más alto, esto puede verse relacionado no solo con el aumento de la actividad económica y productiva, sino también con la limitada aplicación de prácticas ambientales sostenibles o relacionado con una producción más limpia, los cuales permiten acceder a beneficios tributarios como por ejemplo, las deducciones o incentivos establecidos en la normativa por ser sostenibles con el medio ambiente.

Pregunta 5. ¿Cuáles son las cuentas contables que intervienen en los procesos productivos que se generan de la actividad propia de la empresa?

Tabla 13

Cuentas contables que intervienen en los procesos productivos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ninguna de las anteriores	11	40,7	40,7	40,7
	Pasivos Contingentes	3	11,1	11,1	51,9
	Gastos Ambientales	1	3,7	3,7	55,6
	Costos Ambientales	12	44,4	44,4	100,0
	Total	**27**	**100,0**	**100,0**	

Nota. Datos obtenidos de la encuesta realizada y su procesamiento a través del software estadístico SPSS.

Análisis

De las 27 empresas que conforman el 100% de la población, el 44,4% reconoce la existencia de los costos ambientales dentro de sus procesos productivos. En segundo lugar, un 40,7% afirmaron que no se integra ninguna de las cuentas ambientales, lo que indica que un número considerable de empresas avícolas no identifica cuentas contables ambientales especificas en su operación. Por otro lado, los pasivos contingentes alcanzaron un 11,1%, mientras que solo un 3,7% corresponde a los gastos ambientales.

Interpretación

Los resultados muestran que, en la mayoría de las empresas avícolas de Ambato, la contabilidad ambiental aún no se aplica de manera uniforme, ya que reconocen principalmente los costos ambientales, pero no se enfocan en las cuentas que les permite medir o controlar el impacto ambiental que se puede generar a largo plazo resultado de su actividad económica como los pasivos contingentes, esto podría deberse a una escasa formación técnica o falta de exigencias de normativas internas.

Pregunta 6. En su contabilidad, ¿Cómo se reflejan los costos relacionados con la degradación ambiental (ej. agotamiento del suelo, contaminación ambiental) que impactan la viabilidad económica a largo plazo de su actividad?

Tabla 14

Costos relacionados con la degradación ambiental

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ninguno	8	29,6	29,6	29,6
	Costos de producción	6	22,2	22,2	51,9
	Provisión o pasivo ambiental específico	5	18,5	18,5	70,4
	Gastos operativos	2	7,4	7,4	77,8
	Otros gastos	6	22,2	22,2	100,0
	Total	**27**	**100,0**	**100,0**	

Nota. Frecuencias de respuestas obtenidas de la encuesta y su procesamiento en el SPSS.

Análisis

Del 100% de la población encuestada, el 29,6% corresponde a las empresas que no llevan ningún registro de los costos asociados a la degradación ambiental, sin embargo, un 22,2% afirmaron que, si aplican y se ven reflejados dentro de los costos de producción, y el otro 22,2% consideran estos costos dentro del rubro "otros gastos", el 18,5% mencionaron que se integran en el rubro de provisión o pasivo ambiental, mientras que solo un 7,4% lo integran dentro de los gastos operativos.

Interpretación

Los resultados reflejan que gran parte de las empresas avícolas, todavía no logran reconocer o registrar formalmente los costos asociados a la degradación ambiental, que puede estar relacionada con el escaso conocimiento del personal, sin embargo, un grupo reducido de empresas están anticipados ante posibles obligaciones futuras relacionadas con el impacto ambiental, garantizando una viabilidad económica a largo plazo.

Pregunta 7. ¿En qué etapa del proceso de crecimiento considera que se generan mayores impactos ambientales?

Tabla 15

Etapa del proceso de crecimiento con mayores impactos ambientales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En la crianza de aves (alimentación y manejo de estiércol)	18	66,7	66,7	66,7
	En la limpieza y desinfección de galpones	6	22,2	22,2	88,9
	En el empaquetado y distribución	1	3,7	3,7	92,6
	En todas las etapas por igual	2	7,4	7,4	100,0
	Total	**27**	**100,0**	**100,0**	

Nota. Datos obtenidos de la encuesta y su procesamiento en el software estadístico SPSS.

Análisis

De acuerdo con los resultados obtenidos, el 66,7% de los encuestados señalan que los mayores impactos ambientales provienen de la crianza de aves, un 22,2% afirman que se producen en la limpieza y desinfección de galpones. Además, un 7,4% consideran que se ocurren dentro del empaquetado y distribución, y un 3,7% sostiene que los impactos ambientales se presentan de manera uniforme en todas las etapas del proceso productivo.

Interpretación

Los resultados demuestran que en la etapa de la crianza de aves se concentra el mayor impacto que ocasionan las empresas dedicadas a la avicultura, lo que indica que esta etapa representa el punto crítico para la gestión ambiental dentro de sus actividades por la generación de residuos orgánicos, el uso intensivo de alimentos y la intensidad operativa que caracteriza esta etapa.

Pregunta 8. ¿La empresa realiza algún registro o control de los recursos naturales utilizados (agua, energía, alimento, etc.)?

Tabla 16

Registro y control de los recursos utilizados por la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No se lleva ningún tipo de registro ni control	7	25,9	25,9	25,9
	Sí, se lleva un registro detallado y periódico de todos los recursos utilizados	5	18,5	18,5	44,4
	Sí, se controlan algunos recursos principales	2	7,4	7,4	51,9
	Se realiza un control general, pero no se documenta formalmente	13	48,1	48,1	100,0
	Total	**27**	**100,0**	**100,0**	

Nota. Control reportado por las empresas avícolas con relación al uso del agua, energía, alimento. Datos obtenidos de la encuesta y su procesamiento mediante el software SPSS.

Análisis

Del 100% de la población encuestada, se destaca que el 43,1% de las empresas del sector avícola realizan un control de los recursos, pero no se lleva ninguna documentación formal, el 25,9% de los encuestados indica que no llevan ningún tipo de registro ni control de los recursos utilizados, el 18,5% señalan que si mantienen un registro detallado y periódico mientras que un 7,4% únicamente controla ciertos recursos principales.

Interpretación

Los resultados nos dan a conocer que la mayoría de las empresas avícolas si realizan un control general de los recursos utilizados, pero no llevan registros escritos que lo respalden como tal, lo que demuestra que se mantiene algún tipo de seguimiento sin un registro estructurado, lo que limita su capacidad para gestionar sus actividades operacionales y ambientales al costo real.

Pregunta 9. ¿Qué tipo de costos ambientales son más representativos en su proceso productivo? Puede seleccionar más de uno

Tabla 17

Costos ambientales más representativos en sus procesos productivos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ninguno	3	11,1	11,1	11,1
	Costo por tratamiento de residuos	16	59,3	59,3	70,4
	Costos por uso de energía	7	25,9	25,9	96,3
	Costos por materia prima sostenible	1	3,7	3,7	100,0
	Total	**27**	**100,0**	**100,0**	

Nota. Datos obtenidos de la encuesta y su procesamiento mediante el software SPSS.

Análisis

A partir de la información proporcionada por las empresas, las 16 que corresponden al 59,3% de toda la población reconocen que el costo por tratamiento de residuos es el más representativo dentro de su proceso productivo, el 25,9% señalan los costos por uso de energía, mientras que el 11,1% indica que no reconoce ninguno de los costos mencionados, y finalmente el 3,7% se relaciona con los costos por materia prima sostenible.

Interpretación

En virtud de lo expuesto en el párrafo anterior, la mayoría de las empresas del sector avícola están más conscientes de los costos asociados al tratamiento de los residuos, esto puede relacionarse con el impacto operativo y regulatorio que ocasiona su actividad económica y a la generación constante de desechos, que lo constituyen como uno de los principales desafíos dentro del sector.

Pregunta 10. ¿Cuáles de los siguientes costos ambientales son registrados por su empresa como parte de los costos de producción?

Tabla 18

Costos ambientales registrados como parte de los costos de producción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ninguno de los anteriores	6	22,2	22,2	22,2
	Manejo de residuos	14	51,9	51,9	74,1
	Tratamientos de agua residuales	1	3,7	3,7	77,8
	Uso de energía renovable	6	22,2	22,2	100,0
	Total	**27**	**100,0**	**100,0**	

Nota. Datos obtenidos de la encuesta realizada y su procesamiento a través del software estadístico SPSS.

Análisis

A partir del 100% de los datos obtenidos en la encuesta, el 51,9% de los encuestados señala al manejo de residuos como la práctica ambiental más predominante dentro de sus costos de producción, mientras que el 22,2% señala que no llevan ningún tipo de registro acerca de los costos ambientales, asimismo otro 22,2% manifestaron implementar el uso de energía renovable y tan solo un 3,7% el tratamiento de aguas residuales.

Interpretación

Los resultados revelan que las empresas del sector avícola priorizan acciones ambientales como el manejo de residuos, esto puede estar relacionado con las exigencias regulatorias mínimas o por la política interna establecida en cada empresa, sin embargo, es importante mencionar que un grupo pequeño equivalente al 22,2% señalan el uso de energía renovable, esto quiere decir que existen esfuerzos orientados a una sostenibilidad energética que aún no logra consolidarse dentro del sector.

Pregunta 11. ¿Cómo se registran contablemente los gastos destinados a la prevención de contaminación en su empresa?

Tabla 19

Costos ambientales reconocidos dentro de los costos de producción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ninguna de las anteriores	10	37,0	37,0	37,0
	Provisiones para mantenimiento ambiental	9	33,3	33,3	70,4
	Gastos en control de calidad del agua, suelo y aire	8	29,6	29,6	100,0
	Total	**27**	**100,0**	**100,0**	

Nota. Datos obtenidos de la encuesta realizada y su procesamiento a través del software estadístico SPSS.

Análisis

A partir de los resultados obtenidos, se puede observar que del 100% de las empresas encuestadas, el 37% no registra ningún tipo de gasto que esté destinado para prevenir la contaminación producto de sus actividades, sin embargo, el 33,3 menciona que reconocen provisiones para mantenimiento ambiental y el 29,6% sostiene que incurre en gastos relacionados con el control de calidad del agua, suelo y aire.

Interpretación

La mayoría de las empresas no realizan ninguna practica contable ambiental, esto evidencia una baja integración de la sostenibilidad en la gestión financiera del sector, esto puede deberse al desconocimiento del tema o la ausencia de incentivos que les motiven a registrar provisiones o gastos ambientales que afectan al entorno, sin embargo, es importante mencionar que un grupo reducido de empresas mantienen provisiones para el mantenimiento ambiental, lo que significa que hay un avance significativo en la implementación de la contabilidad ambiental dentro del sector de estudio.

Pregunta 12. ¿Qué desafíos enfrenta la empresa avícola para registrar los impactos ambientales generados por sus procesos productivos?

Tabla 20

Principales desafíos para el registro de los impactos ambientales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Falta de normativa contable clara sobre impactos ambientales	7	25,9	25,9	25,9
	Escaso conocimiento o capacitación del personal contable y técnico	8	29,6	29,6	55,6
	Dificultad para cuantificar los impactos o medir los desechos	7	25,9	25,9	81,5
	Limitaciones en recursos financieros o tecnológicos para el registro	5	18,5	18,5	100,0
	Total	**27**	**100,0**	**100,0**	

Nota. Datos obtenidos de las encuestas y su procesamiento en el software SPSS.

Análisis

Del 100% de la población encuesta, el 29,6% sostiene que no llevan un registro de los impactos ambientales, un 25,9% mencionan que es debido a la falta de normativa contable enfocada al registro de los impactos ambientales, mientras que el otro 25,9% se relacionan con la dificultad para cuantificar los costos, y el 18,5% restante son por las limitaciones en los recursos financieros.

Interpretación

Se puede deducir que el escaso conocimiento o capacitación del personal contable es uno de los grandes desafíos que enfrentan el sector avícola para la implementación de la contabilidad ambiental, mismos que deben ser atendidos mediante procesos de capacitación, actualización de la normativa y fortalecimiento de la gestión empresarial.

Pregunta 13. ¿Qué tipo de información ambiental se incluye en los estados financieros?

Tabla 21

Tipos de información ambiental incorporada en los estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ninguna información ambiental	13	48,1	48,1	48,1
	Solo menciones generales sin datos cuantificables	6	22,2	22,2	70,4
	Costos ambientales (tratamiento de residuos, mitigación)	8	29,6	29,6	100,0
	Total	**27**	**100,0**	**100,0**	

Nota. Datos obtenidos del procesamiento de información en el Software SPSS.

Análisis

Del 100% de la población encuestada, el 48,1% no proporciona ninguna información ambiental dentro de sus estados financieros, un 29,6% incluyen los costos ambientales especialmente aquellos relacionados con el tratamiento de residuos dentro de su información financiera, mientras que un 22,2% solo hacen menciones generales sin expresar cifrar ni saldos que reflejen su impacto ambiental.

Interpretación

Se puede evidenciar que existe una baja integración de aspectos ambientales en los estados financieros de las empresas del sector avícola, lo que ocasiona que la información presentada no sea transparente o confiable para evaluar el desempeño ambiental y con ello dificulta una buena toma de decisiones y una rendición de cuentas más sostenible.

Pregunta 14. ¿Su empresa aplica alguna normativa relacionada con la sostenibilidad en la elaboración de sus estados financieros?

Tabla 22

Aplicación de las normativas de sostenibilidad para la elaboración de los estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No aplica ninguna normativa ambiental	19	70,4	70,4	70,4
	Sí, aplica normativas internacionales como la NIIF S1 y S2, ISO	3	11,1	11,1	81,5
	Conoce las normativas, pero no las aplica	5	18,5	18,5	100,0
	Total	**27**	**100,0**	**100,0**	

Nota. Datos obtenidos de la aplicación de la encuesta y procesados en el software SPSS.

Análisis

Los resultados muestran que del 100% de la población encuestada, el 70,4% que, corresponde a las 19 empresas no aplican ninguna normativa ambiental, el 18,5% tienen conocimiento de las normativas, pero no las ponen en práctica y solo un 11,1% si aplican normativas internacionales tanto como las NIIF S1 y S2 o los estándares ISO.

Interpretación

Se evidencia que la mayoría de las empresas no hacen uso de ninguna normativa enfocada en la sostenibilidad al elaborar sus estados financieros, es decir, que no identifican la sostenibilidad como un elemento estratégico dentro de su gestión, lo que demuestra que existe una brecha importante entre la práctica contable actual con los lineamientos internacionales que promueven la transparencia ambiental.

Pregunta 15. ¿Cómo considera que la contabilidad ambiental contribuye en la razonabilidad de la información financiera?

Tabla 23

Aporte de la contabilidad ambiental en la precisión de los estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ninguna de las anteriores	5	18,5	18,5	18,5
	Claridad en los costos reales del negocio	11	40,7	40,7	59,3
	Mayor precisión en la valoración de activos	2	7,4	7,4	66,7
	Aumento de la confiabilidad informativa	9	33,3	33,3	100,0
	Total	**27**	**100,0**	**100,0**	

Nota. Datos a partir de la encuesta y su procesamiento a través del software SPSS.

Análisis

De la población encuestada en su totalidad, el 40,7% considera que la contabilidad ambiental aporta claridad en los costos reales generados por su actividad económica, el 33,3% opina que incrementa la confiabilidad y credibilidad de la información financiera, el 18,5% no identifica beneficios concretos, mientras que el 7,4% considera que estas prácticas aportan mayor exactitud en la estimación del valor económico de sus recursos.

Interpretación

Los resultados reflejan que la contabilidad ambiental contribuye a una mejor visualización de los gastos reales que implican las empresas para el funcionamiento de su negocio, debido a que estas prácticas permiten desagregar los costos que usualmente pasan por desapercibidos en la contabilidad tradicional que ellos comúnmente utilizan, esto ayudaría a que logren diferenciar los gastos operativos con los de prevención, control o mitigación.

Pregunta 16. ¿Considera usted que la contabilidad ambiental genera impacto en la toma de decisiones?

Tabla 24

Impacto de la contabilidad ambiental en la toma de decisiones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	9	33,3	33,3	33,3
	Casi siempre	13	48,1	48,1	81,5
	En muy pocas ocasiones	5	18,5	18,5	100,0
	Total	**27**	**100,0**	**100,0**	

Nota. Datos a partir de la encuesta y su procesamiento a través del software SPSS.

Análisis

Los resultados muestran que el 48,1% considera que la contabilidad ambiental influye de manera frecuente en la toma de decisiones, el 33,3% señalan que este tipo de información incide de forma constante y el 18,5% que genera impacto en la toma de decisiones de forma limitada, representando un grupo pequeño que percibe un impacto reducido.

Interpretación

En consideración a lo expuesto anteriormente, se observa que la mayoría de las empresas encuestadas reconocen que la contabilidad ambiental influye en la toma de decisiones. Asimismo, están de acuerdo en que esta herramienta permite evaluar los impactos económicos asociados al desempeño ambiental de la misma, lo cual favorece la adopción de decisiones más responsables y ajustadas a la realidad.

.

4.2. Verificación de la hipótesis o fundamentación de las preguntas de investigación

¿La contabilidad ambiental incide en la presentación de la información financiera del sector Avícola en Ambato?

H0: La contabilidad ambiental no incide en la presentación de la información financiera para la toma de decisiones en el sector avícola en Ambato.

H1: La contabilidad ambiental si incide en la presentación de la información financiera para la toma de decisiones en el sector avícola en Ambato.

Prueba de normalidad de datos

Para determinar la distribución de los datos y determinar la pertinencia de aplicar pruebas estadísticas tanto paramétricas como no paramétricas, se llevó a cabo un análisis de normalidad previo

Tabla 25

Prueba de Normalidad Shapiro-Wilk

	Estadístico	gl	p
Cuentas_Ambientales	0,716	27	0,000
InfoAmbiental_Estadosfinancieros	0,748	27	0,000

Nota. Resultados obtenidos mediante el programa SPSS. Elaboración propia

Debido que la población considerada para el presente estudio fue de 27 empresas se seleccionó la prueba de Shapiro – Wilk, en virtud de que, Romero-Saldaña (2016) señala que esta prueba "se aplica cuando el tamaño muestral es igual o inferior a 50, ya que proporciona una mayor precisión al evaluar el grado en que los datos se ajustan a una distribución normal" (p. 8). Así mismo se observa que las variables arrojaron valores de significación iguales a p=0,000 en ambas pruebas y al ser menor que 0,05 ($p<0,05$) se toma la decisión de rechazar la hipótesis nula (Ho) y aceptar la hipótesis alternativa (H1), por lo tanto, se concluye que no siguen una distribución normal, y se optó bajo aspectos estadísticos que la prueba no paramétrica Rho de Spearman es la idónea para la investigación y medir la correlación de las dos variables de estudio.

4.2.1 Análisis de la correlación entre contabilidad ambiental y la información financiera mediante la aplicación de la prueba de Spearman

En función a los resultados obtenidos anteriormente y considerando la prueba no paramétrica de los datos, se aplicó la correlación de Spearman con el propósito de analizar la incidencia que tiene la contabilidad ambiental con la presentación de la información financiera dentro del sector avícola, obteniendo los siguientes resultados que se presentan a continuación:

Tabla 26

Coeficiente de correlación de Spearman (Rho)

Rho de Spearman	Cuentas Ambientales	Coeficiente de correlación	1,000	,768**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	27	27
	Estados financieros	Coeficiente de correlación	,768**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	27	27

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. La tabla muestra la correlación de Spearman procesada en el software SPSS.

A partir de los valores presentados en la tabla 23, se puede afirmar que existe una relación positiva fuerte y significativa entre las dos variables Contabilidad Ambiental (cuentas ambientales) y la información financiera (estados financieros), esto se sustenta en lo dicho por Martínez et al. (2009) donde menciona que "valores próximos a 1; indican una correlación fuerte y positiva, valores próximos a –1 indican una correlación fuerte y negativa, valores próximos a cero indican que no hay correlación lineal" (pg. 10). En este contexto, el procesamiento estadístico realizado en el software SPSS arrojó un coeficiente de r=0,768 ratificando lo mencionado anteriormente, una relación positiva y fuerte, esto quiere decir que a medida que se fortalecen las prácticas ambientales dentro de su contabilidad, se observa una mayor razonabilidad en la calidad y transparencia de la información financiera.

4.3. Discusión

Los resultados de la investigación revelan que la contabilidad ambiental es un factor significativo que incide en la presentación de la información financiera presentada por las empresas avícolas. Este hallazgo respalda la creciente literatura que destaca la importancia de las prácticas sostenibles para impulsar el crecimiento económico. Estudios como (Cordero & Negrete, 2024) enfatizan que los costos ambientales, aporta en la toma de decisiones al proporcionar información sobre los costos relacionados con las operaciones que impactan el medio ambiente y que deben ser incluidas en la información financiera de una entidad.

Por otro lado, Rodriguez et al. (2025) muestra que los indicadores ambientales, como el uso de energía, agua y tratamiento de residuos no solo permiten evaluar la sostenibilidad sino que la incorporación de estos recursos en la información financiera fortalece su capacitad y transparencia informativa. El estudio fue aplicado a 13 agroindustrias, 230 granjas y 816 galpones, donde mencionaron que el 100% del desperdicio orgánico son destinados a compostaje y el sistema de tratamiento de residuos procesó el 83% de los efluentes generados. Los resultados de esta investigación destacan una relación positiva entre las prácticas de sostenibilidad y el crecimiento económico mejorando la competitividad mediante una mayor transparencia de la información corporativa y rendición de cuentas.

En palabras de Criollo et al. (2025), los recursos naturales utilizados por la industria avícola como el suelo, agua y aire poseen un valor económico significativo que en la actualidad no han sido incorporados en los estados contables, generando brechas y vacíos en la compresión real de los costos ambientales que provienen de su actividad productiva. Dicho resultado se fundamenta en que la implementación de la contabilidad ambiental enfrenta desafíos técnicos como la capacitación del personal, inversión en infraestructura ambiental y tecnologías que les permita medir los parámetros ambientales.

De los argumentos expuestos además de los resultados que arrojó la investigación realizada, se evidencia la importancia de la contabilidad ambiental en el sector Avícola.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES

5.1 Conclusiones

A partir de la investigación realizada se concluye que:

La contabilidad ambiental aún es poco practicada por las empresas del sector avícola, y puede ser compleja debido a la falta de estándares claros y uniformes o a la falta de datos precisos y confiables sobre el consumo de recursos naturales y emisión de gases que le permitan implementar esta herramienta dentro de su información financiera.

- De acuerdo con el primer objetivo, la recopilación sistemática de fuentes de información bibliográfica permitió construir un marco teórico sólido donde se establecen los fundamentos conceptuales de ambas variables Contabilidad Ambiental y la Información financiera dentro de las actividades avícolas, que constituyeron el núcleo de la investigación. A partir de la revisión sistemática, se lograron identificar los principios, normas, y estándares que sustentan la incorporación de los elementos ambientales dentro de los procesos contables del sector y como estas prácticas influyen en el registro de la información financiera, entre ellas se mencionan la NIIF S1 y S2 que proporcionan directrices para la elaboración de informes de sostenibilidad y satisfacer a las exigencias de sus principales grupos de interés.

- Con respecto al segundo objetivo, el análisis de las respuestas obtenidas en la encuesta permitió identificar que la aplicación de la contabilidad ambiental en el sector avícola es limitada. Si bien existen algunas empresas que logran reconocer y registrar ciertos costos ambientales especialmente aquellos que están relacionados con el tratamiento de residuos y el uso de energía renovable, sin embargo, un cierto porcentaje representado por el 48,1% no lo hacen por la falta de procedimientos formales que les impulsen a integrar de manera sistemática los impactos ambientales en sus estados financieros, afectando a la comprensión del costo real de la actividad productiva. En cuanto a las provisiones por mantenimiento ambiental, son muy pocos los que están conscientes del daño ambiental que ocasionan día a día en el quehacer

organizacional, pero es importante mencionar a cabalidad que la conversación del medio ambiente no es únicamente una obligación normativa, sino es una condición primordial para garantizar la continuidad el negocio y el bienestar colectivo a mediano y largo plazo.

- Para concluir con la investigación, se puede deducir que la contabilidad ambiental si incide en la razonabilidad y transparencia de la información financiera y que además influye en la toma de decisiones de los usuarios dentro del sector. La contabilidad ambiental se convierte en una herramienta estratégica que ayuda a cuantificar los costos reales provenientes de su actividad productiva logrando que la información que presentada a los entes de control sea confiable y que refleje su verdadero costo económico.

5.2 Limitaciones del estudio

Los resultados del presente trabajo de investigación fueron positivos, sin embargo, una de las limitaciones que se presentó fue el al momento de realizar el trabajo en campo y recolectar la información, debido a que hubo algunas restricciones para responder la encuesta. Pese a eso, se argumentó la explicación pertinente que la información solo será tomada para fines académicos y que no se necesitaba ninguna información confidencial como estados financieros, simplemente los aspectos del manejo y el tratamiento que le dan a los elementos ambientales, además de que partidas forman parte de sus estados financieros o información contable. Por otro lado, el acceso a las instalaciones de las empresas fue muy limitado debido a la inseguridad por la que atraviesa el país, y se tomó una acción administrativa presentando un oficio por parte de la universidad y el carnet de estudiante para asegurar que se está realizando una investigación del tema mencionado.

5.3 Futuras Líneas de Investigación

En virtud de los resultados obtenidos, se considera pertinente que futuras líneas de investigación profundicen en la incorporación de Normas internacionales de información financiera bajo un enfoque de sostenibilidad empresarial, a fin de determinar en qué medida esos estándares fortalecen la calidad y pertinencia de la información presentada. Del mismo modo, es necesario profundizar en el alcance real de los incentivos fiscales destinados a la fomentación de prácticas ambientales, puesto que su efectividad aún presenta desafíos para una buena rendición de cuentas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aguilar Lámbarry, H. (2017). *Prácticas de contabilidad*. Grupo Editorial Patria.

Álvarez, R., Gálvez, B., & Castro, J. (2019). Contabilidad ambiental para la toma de decisiones. *Identidad Bolivariana Revista Semestral*, *3*, 1–24.

Angulo Guiza, U. (2021). *Contabilidad financiera* (2nd ed.). Ediciones de la U.

Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación: introducción a la investigación científica* (6th ed.). Editorial Episteme.

Ayala, A., Salazar, A., & Viteri, D. (2024). Impacto de la NIC 41 en el sector avícola ecuatoriano. *Iste Scientist*, *3*(2), 57–66.

Becerra, Y., Quiroga, Y., & Lozano, J. (2018). El medio ambiente y su incorporación en la información financiera de las organizaciones. *Revista GEON*, *5*(1), 15–30.

Bogdanski, T., Santana, P., & Portillo, A. (2014). *Análisis de Estados Financieros*. Unid Editorial Digital.

Bonsón, E., Cortijo, V., & Flores, F. (2009). *Análisis de estados funancieros: Fundamentos teóricos y casos prácticos*. Pearson Educación S.A.

Briones Cedeño, J. (2021). *Contabilización de activos biológicos mediante NIC 41 en el sector avícola de la provincia de Santa Elena, año 2020* [Universidad Estatal Península de Santa Elena]. https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/1c16ca8d-36f4-4e39-b7d2-652113fb5996/content

Burgos Alarcón, H. (2007). Normas Internacionales de Contabilidad. *Panorama N°3. Internacionalización En Pymes*, 1–6.

Cabrera, C., Lalangui, M., & Eras, R. de J. (2023). *Contabilidad Agropecuaria. Con base en la Norma Internacional Contable 41* (1st ed.). Editorial Utmach. https://doi.org/https://doi.org/10.48190/9789942241726

Cando, A. del R., Villa, H., Cunuhay, L., & Guerrero, M. (2022). *Contabilidad administrativa y financiera*. Centro de Investigación y Desarrollo.

Cantillo et al. (2020). Perspectivas de la política de contabilidad ambiental, sistemas

de información administrativa y financiera. *Utopía y Praxis Latinoamericana*, *25*(3), 201–215.

Castelo-Salazar, A. (2023). Vista de Tendencias actuales de la contabilidad ambiental mediante una revisión bibliográfica de estudios recientes. *Innova Science Journel*, *1*(2), 37–48.

Chávez, L. (2024). *Naturaleza y aspectos sociales de los riesgos y oportunidades relacionados con el clima*. Consultoría y Capacitación. https://luis-chavez.com/riesgos-oportunidades-clima/

Chen, X. (2023). Research_on_Environmental_Accounting_Information_D.pdf. *Management and Social Sciences*, *5*(1), 5.

Cherrez-Chauca, F. (2021). Contabilidad ambiental. *Saberes Editorial Científica*, 1–9.

Colmenares, L., Adriani, R., & Valderrama, Y. (2015). Representación contable desde la perspectiva del impacto ambiental empresarial. En el contexto del desarrollo de actividades industriales en Latinoamérica. *Cuadernos de Contabillidad*, *16*(41). https://doi.org/https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc16-41.rcpi

Cordero, M., & Negrete, A. (2024). Contabilidad de costos ambientales: integración de prácticas sostenibles en el proceso de toma de decisiones empresariales. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, *S2*(7), 157–168.

Corporación Financiera Nacional B.P. (2024). *Ficha Sectorial Aves De Corral*.

Cortés, M., & Iglesias, M. (2004). *Generalidades sobre Metodología de la Investigación*. Universidad Autónoma del Carmen.

Criollo, M., Sánchez, D., Diana, C., & Bermeo, E. (2025). La Contabilidad ambiental y los métodos de valoración económica ambiental de las granjas avicolas del Eo. *Ciencia y Educacion*, *6*(10.2).

Cruz del Castillo, C., Olivares, S., & García, M. (2014). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Patria.

Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher CEIT*, *5–1*(4), 217–226. https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159

Erazo Rivadeneira, M. D. (2025). *La contabilidad ambiental en las empresas industriales de Ecuador desde el desarrollo sostenible.* [Universidad Central del Ecuador]. https://www.dspace.uce.edu.ec/entities/publication/8af547c1-aa91-4a0c-9104-7bc3bfb6799e

Estupiñán Gaitán, R. (2008). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*. Ecoe Ediciones.

Fernández, E. (2024). La relación entre las nuevas Normas Internacionales de Sostenibilidad NIIF S1 y S2 y el Balance Social en Argentina. *Revista Cultura Económica*, *108*, 86–100. https://doi.org/https://doi.org/10.46553/cecon.42.108.2024.p86-100

Galárraga-Páez, M. (2023). Contabilidad ambiental: integrando la sostebilidad en la información financiera. *FIPCAEC*, *8*(3), 472–484. https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/880/1517

Gallardo Echenique, E. (2017). *Metodología de la Investigación: manual autoinformativo interactivo*. Universidad Continental.

García López, M. (2015). La Cuenta del Triple Resultado o Triple Bottom Line. *Revista de Contabilidad y Dirección*, *20*, 65–77.

Gilces-Vidal, C., & Salazar-Cobeña, G. (2023). Gestión ambiental y su efecto en la rentabilidad financiera de la empresa “Avícola Mía” del Cantón Bolívar-Ecuador 2019. *Polo Del Conocimiento*, *8*(4), 455–482. https://doi.org/10.23857/pc.v8i3

Grabski, T., & Zimonyi, M. (2024). *Guía modelo sobre revelaciones financieras relacionadas con la sostenibilidad*.

Guajardo, G., & Andrade, N. (2013). *Contabilidad financiera* (7th ed.). Mc Graw Hill Education.

Guerrero, J., & Galindo, J. (2014). *Contabilidad para administradores* (1st ed.). Grupo Editorial Patria.

Hernández-Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6th ed.). Mc Graw Hill Education.

Herz Ghersi, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera* (3rd ed.). Univerdidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

Hirman, A., Sukirman, A., Judijanto, L., & Sopandi, E. (2024). Aplicación de la Contabilidad verde: ganancias potenciales de la utilización de residuos en la gestión de pollos. *Revista Interdisciplinaria Indonesia de Economía Islámica*, *7*(3), 8622–8640.

International Accounting Standards Board. (2018). *Marco Conceptual para la Información Financiera*.

International Accounting Standards Board. (2020). *Norma Internacional de Contabilidad 37: Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes*. https://www.ifrs.org

KPMG. (2016). *Investigación sobre prácticas de reporte en derechos humanos por las empresas en Colombia*.

Leal, J. (2005). *Ecoeficiencia: marco de análisis, indicadores y experiencias* (Naciones Unidas Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) (ed.)). https://ideas.repec.org/p/ecr/col039/5644.html

Lezca, J. A. (2010). Contabilidad ambiental. *Apuntes Contables*, *3*, 21–29. http://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/1299

Londoño, F., Vélez, C., Figueroa, S., Ochoa, C., & Hurtado, L. (2009). *Contabilidad ambiental*. Blogger. https://pensamientoscontables.blogspot.com/

López-Pérez, P., Casanova-Villalba, C., & Muñoz-Intriago, K. (2022). La Evolución de la Contabilidad Ambiental en Empresas Ecuatorianas. *Revista Científica Zambos*, *1*(3), 44–59. https://doi.org/10.69484/rcz/v1/n3/32

López-Roldán, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. Universidad Autónoma de Barcela.

López, C. (2025). *Contabilidad básica*. Universidad del Azuay.

Lozada, G. (2024). Contabilidad ambiental como herramienta para las empresas del sector financiero. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, *5*(1), 1–15. https://doi.org/10.56712/latam.v5i1.1568

Martínez, R., Pendás, L., Ortega, M., Pérez, A., & Cánovas, A. (2009). El coeficiente de correlación de los rangos de Spearman caracterización. *Revista Habanera de Ciencias Médicas*, *8*(2).

Mejía, E., & Ceballos, O. (2016). Medición contable de la sustentabilidad organizacional desde la Teoría Tridimensional de la Contabilidad. *Revista Científica General José María Córdova*, *14*(18), 215–246.

Mendoza Vargas, H. (2024). Comprender la investigación de campo. Una guía práctica para diseñadores de información. *Investigaciones Geográficas*, *114*, 421. https://doi.org/https://doi.org/10.14350/rig.60930

Mero, U., Baduy, L., & Cárdenas, E. (2022). Producción avícola y su incidencia en el desarrollo económico del cantón Olmedo, provincia de Manabí. *Journal Business Science*, *3*(2), 45.

Ministerio de Agricultura y Ganadería. (2023). *Ecuador exporta por primera vez carne de pollo*. Ministerio de Agricultura y Ganadería y Pesca. https://www.agricultura.gob.ec/ecuador-exporta-por-primera-vez-carne-de-pollo/

Ministerio del Ambiente del Ecuador. (2018). *Ecuador es el tercer país en contar con un Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional*. El Nuevo Ecuador. https://www.ambiente.gob.ec/ecuador-es-el-tercer-pais-en-contar-con-un-sistema-de-contabilidad-ambiental-nacional/

Morán, N., Zavala, D., Intriago, A., & Avila, R. (2025). *Metología de la investigación científica: Diseño de investigaciones cuantitativas*. Editorial Alema.

Moreno Fernández, J. (2014). *Contabilidad básica*. Grupo Editorial Patria.

Muñoz, N., Hernández, X., & Ricárdez, J. (2024). El impacto de la contabilidad ambiental en las organizaciones transnacionales de México. *Revista*

Colombiana de Contabilidad - ASFACOP, *12*(23), 24–39. https://doi.org/10.56241/asf.v12n23.304

Naciones Unidas. (2018). *La Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenible Una oportunidad para América Latina y el Caribe*. https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/40155/24/S1801141_es.pdf

Naciones Unidas. (2025). *Principios de la contabilidad de los ecosistemas*. Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica. https://www.elibrary.imf.org/display/book/9789212591834/CH002.xml

Nuño, P. (2023). *Tipos de contabilidad*. Emprende Pyme. https://emprendepyme.net/tipos-de-contabilidad.html

Orquera Carranco, M. F. (2023). Aporte De Las Empresas Ecuatorianas Para Alcanzar Los Objetivos Del Desarrollo Sostenible. *Universidad-Verdad*, *2*(83), 66–87. https://doi.org/10.33324/uv.v2i83.699

Pelegrín, M., & Ortíz, M. (2014). La contabilidad financiera ambiental. Un análisis desde diferentes contextos. In Universidad de Guadalajara (Ed.), *La contabilidad financiera ambiental. Un análisis desde diferentes contextos* (1a edición). https://doi.org/10.32870/9786074509441

Proaño, B., Santo, D., & Vizuete, M. (2025). Valoración de los activos biológicos en el sector avícola de Cotopaxi. *Nexus Reseach Journal*, *4*(1). https://doi.org/https://doi.org/10.62943/nrj.v4n1.2025.189

Quinche Martín, F. (2008). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial. *Revista Facultad de Ciencias Económicas : Investigación y Reflexión*, *16*(1), 1–16.

Quispe, R., Gamarra, B., Villaran, A., & Rosas, E. (2024). Costos en la gestión ambiental: camino necesario a la sostenibilidad. *SCIÉNDO*, *27*(3), 353–361. https://doi.org/http://dx.doi.org/10.17268/sciendo.2024.063

Rodrigues, V., Wander, A., & Rosa, F. (2025). Ecocontroles avícolas: rendimiento y contabilidad. *Agricultura*, *12*(15), 1311. https://doi.org/https://doi.org/10.3390/agriculture15121311

Rodríguez Jiménez, D. (2011). Formulación de una estructura teórica para la contabilidad ambiental Formulating a theoretical structure for environmental accounting. *Libre Empresa*, *8*(2), 101–120.

Romero-Saldaña, M. (2016). Pruebas de bondad de ajuste a una distribución normal. *Revista Enfermería Del Trabajo*, *6*(3), 105–114.

Ruíz, K., Trilleras, J., & Sanjuanelo, D. (2020). Dispersión del amoníaco proveniente de una granja avícola en Santa Bárbara (Cundinamarca, Colombia) y su valoración cualitativa. *Revista de Investigaciones Veterinarias Del Perú*, *30*(4), 1443–1455. https://doi.org/10.15381/rivep.v30i4.15521

Ruiz Mendoza, L. (2025). La Contabilidad Ambiental y los ODS: Análisis de la Divulgación de Información en Empresas Colombianas del Sector Minero-Energético. *Revista Colombiana de Contabilidad - ASFACOP*, *13*(26). https://doi.org/https://doi.org/10.56241/asf.v13n26.334

Salas Fuente, H. (2025). Integración de la dimensión ambiental al sistema de información financiero de empresas ubicadas en ecosistemas frágiles. *Revista Ciéntifica de La Univerdaad de Cienfuegos*, *7*(2), 102–109.

Santana, P., Portillo, A., & Bogdanski, T. (2014). *Contabilidad General*. Unid Editorial Digital.

Sinforoso, S., Álvarez, E., & Salas, L. (2021). Environmental water accounting in sustainable companies established in mexico. *Revista Venezolana de Gerencia*, *26*(Special Issue 5), 614–631. https://doi.org/10.52080/rvgluz.26.e5.39

Suárez Pineda, J. (2012). Benedetto Cotrugli Raugeo: Padre de la Gestión Moderna. *Fundación Universitaria Del Área Andina*, 99–120.

Tello, I., Tipantuña, L., Vaca, Á., & Villavicencio, N. (2018). *Contabilidad general* (1st ed.). Edwards Deming.

Urgilés, M., & Reyes, N. (2024). NIIF S1 Y S2: integración de información ambiental, social y de gobernanza en empresas manufactureras del Ecuador. *Revista de Estudios Contemporáneos Del Sur Global*, *5*(15). https://doi.org/http://doi.org/10.46652/pacha.v5i16.300

Vargas Restrepo, C. (2017). *Contabilidad Tributaria*. Ecoe Ediciones.

Vilela Mera, P. (2017). La contabilidad financiera ambiental en las empresas agrícolas ecuatorianas. Un reto para la defensa de la naturaleza. *Retos de La Ciencia*, *1*(1), 72–87.

Villasmil Molero, M. (2021). Partidas contables vinculadas a la gestión ambiental: una aproximación según estándares internacionales de información financiera. *Dictamen Libre*, *29*, 167–186.

Watson, R. (2015). Investigación Cuantitativa. *Nursing Standard*, *31*(29).

Zapata Sánchez, P. (2017). *Contabilidad general: Con base en Normas Internacionales de Información Financiera* (8th ed.). Alfaomega Colombia S.A.

ANEXOS

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO "UTA"
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Objetivo: Analizar la incidencia que tiene la contabilidad ambiental en la presentación de la información financiera del sector avícola en Ambato.

Carrera: Contabilidad y Auditoría	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría
Investigador: Pamela Aracely Sangucho Taco	

Sección 1. ***Datos Generales***

1. **¿Genero?**
   a) Masculino
   b) Femenino
   c) Prefiero no Contestar
2. **¿Edad?**
   a) 20 a 35 años
   b) 36 a 50 años
   c) 51 a 65 años
   d) Más de 65 años
3. **¿A qué clasificación de actividades del sector avícola pertenece? Especifique.**
   a) Explotación y reproducción de aves de corral
   b) Cría y reproducción de codornices, gansos, pavos y gallinas de Guinea
   c) Producción de huevos de corral
4. **¿Con cuántos años de experiencia cuenta la empresa dentro del sector avícola?**
   a) 1 – 5 años.
   b) 6 – 10 años.
   c) 11 – 15 años.
   d) Más de 15 años.

Sección 2. ***Información Económica y fiscal***

1. **¿A qué valores económicos ascendieron sus ingresos anuales brutos del año 2024?**
   a) 0 a 5.000 dólares
   b) 5001 a 10.000 dólares
   c) 15.000 a 20.000 dólares
   d) 20.001 a 300.000 dólares
   e) 300.001 en adelante
2. **En los últimos 4 años, ¿En qué año fue el mayor valor a pagar en cuanto al impuesto a la renta?**
   a) 2021
   b) 2022
   c) 2023
   d) 2024

Sección 3. ***Contabilidad Ambiental***

3. **¿Cuáles son las cuentas contables que intervienen en los procesos productivos que se generan de la actividad propia de la empresa? Puede seleccionar una o varias.**
   a) Activos Ambientales
   b) Pasivos Contingentes
   c) Patrimonio Ambiental
   d) Costos Ambientales
   e) Gastos Ambientales
   f) Ninguna de las anteriores
4. **En su contabilidad, ¿Cómo se reflejan los costos relacionados con la degradación ambiental (ej. agotamiento del suelo, contaminación ambiental) que impactan la viabilidad económica a largo plazo de su actividad?**
   a) Costos de producción
   b) Provisión o pasivo ambiental específico
   c) Gastos operativos
   d) Otros gastos
   e) Ninguno

Sección 4. ***Información de Procesos Avícolas***

5. **¿En qué etapa del proceso de crecimiento considera que se generan mayores impactos ambientales?**
   a) En la crianza de aves (alimentación y manejo de estiércol).
   b) En la limpieza y desinfección de galpones.
   c) En el sacrificio y procesamiento.
   d) En el empaquetado y distribución.
   e) En todas las etapas por igual.

6. **¿La empresa realiza algún registro o control de los recursos naturales utilizados (agua, energía, alimento, etc.)?**
   a) Sí, se lleva un registro detallado y periódico de todos los recursos utilizados.
   b) Sí, se controlan algunos recursos principales.
   c) Se realiza un control general, pero no se documenta formalmente.
   d) No se lleva ningún tipo de registro ni control.
7. **¿Qué tipo de costos ambientales son más representativos en su proceso productivo?**
   a) Costo por tratamiento de residuos
   b) Costos por control de emisiones
   c) Costos por uso de energía
   d) Costos por materia prima sostenible
   e) Ninguno
8. **¿Cuáles de los siguientes costos ambientales son registrados por su empresa como parte de los costos de producción**
   a) Tratamiento de emisión de gases contaminantes
   b) Manejo de residuos
   c) Tratamientos de agua residuales
   d) Uso de energía renovable
   e) Ninguno de los anteriores
9. **¿Cómo se registran contablemente los gastos destinados a la prevención de contaminación en su empresa?**
   a) Provisiones para mantenimiento ambiental
   b) Inversión en infraestructura ecológica
   c) Costos en capacitación preventiva del personal
   d) Gastos control de calidad del agua, suelo y aire
   e) Ninguno
10. **¿Qué desafíos enfrenta la empresa (avícola) para registrar los impactos ambientales generados por sus procesos productivos?**
   a) Falta de normativa contable clara sobre impactos ambientales.
   b) Escaso conocimiento o capacitación del personal contable y técnico.
   c) Dificultad para cuantificar los impactos o medir los desechos.
   d) Limitaciones en recursos financieros o tecnológicos para el registro.
   e) Resistencia interna para implementar registros ambientales.

Sección 4. *Información Financiera*

11. **¿Qué tipo de información ambiental se incluye en los estados financieros?**
   a) Indicadores de impacto ambiental (emisiones, residuos, consumo).
   b) Costos ambientales (tratamiento de residuos, mitigación).
   c) Inversiones en sostenibilidad (tecnología, certificaciones).
   d) Solo menciones generales sin datos cuantificables.
   e) Ninguna información ambiental.
12. **¿Su empresa aplica alguna normativa nacional o internacional relacionada con la contabilidad ambiental en la elaboración de sus estados financieros?**
   a) Sí, aplica normativas nacionales.
   b) Sí, aplica normativas internacionales como IFRS, ISO o IASB.
   c) Conoce las normativas, pero no las aplica
   d) No aplica ninguna normativa ambiental
13. **¿Cómo considera que la contabilidad ambiental contribuye en la razonabilidad de la información financiera?**
   a) Claridad en los costos reales del negocio
   b) Mayor precisión en la valoración de activos
   c) Transparencia en el manejo de pasivos
   d) Aumento de la confiabilidad informativa
   e) Ninguna
14. **¿Cree usted que la contabilidad ambiental genera impacto en la toma de decisiones de la empresa?**
   a) Siempre
   b) Casi siempre
   c) En muy pocas ocasiones
   d) Nunca