



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 de las
organizaciones del sector industrial en el cantón Ambato”**

Autora: Llanganate Pilamunga, Sara Elizabeth

Tutora: Ing. Chango Galarza, Mariela Cristina PhD.

Ambato – Ecuador

2026

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ing. Mariela Cristina Chango Galarza PhD. 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 DE LAS ORGANIZACIONES DEL SECTOR INDUSTRIAL EN EL CANTÓN AMBATO”**, desarrollado por Sara Elizabeth Llanganate Pilamunga, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnico como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Instructivo del Reglamento para la Titulación del Grado en la Universidad Técnica de Ambato.

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

Ambato, Enero 2026

TUTORA



Ing. Mariela Cristina Chango Galarza PhD.

C.I. 1803406493

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Sara Elizabeth Llanganate Pilamunga con cédula de identidad No. 1850888932, 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 DE LAS ORGANIZACIONES DEL SECTOR INDUSTRIAL EN EL 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



.....
Sara Elizabeth Llanganate Pilamunga

C.I. 1850888932

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 de líneas 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



.....
Sara Elizabeth Llanganate Pilamunga

C.I. 185088893-2

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

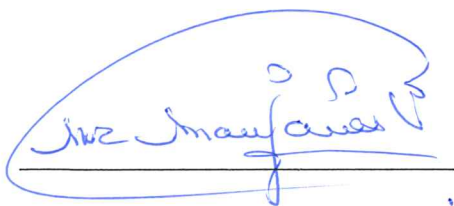
El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: “**LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS ORGANIZACIONES DEL SECTOR INDUSTRIAL EN EL CANTÓN AMBATO**” elaborado por Sara Elizabeth Llanganate, estudiante de la Carrera de Contabilidad y 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



Dra. Myrian Manjarrés Mg.

MIEMBRO CALIFICADOR



Lic. Helder Barrera PhD.

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

En primer lugar, este trabajo lo dedico a Dios quien me ha brindado sabiduría para poder completar esta etapa universitaria y al mismo tiempo fuerza para poder seguir adelante a pesar de los momentos difíciles.

A mis padres Segundo Llanganate y María Pilamunga y mi abuelita Nicolasa Agualongo, quienes han sido mi motor y pilar más importantes en mi vida. Les agradezco por su apoyo incondicional ustedes han sido mi fuente de fortaleza y superación durante mi carrera.

A mi único hermano Tupac Llanganate, por estar a mi lado cuidando, apoyándome cuando más lo necesitaba siempre estaré agradecida por tenerte a mi lado.

A mi familia quienes, con sus palabras de aliento, apoyo y sus experiencias vividas me han alentado a no rendirme en los momentos más difíciles. Mis amigos más cercanos quien han sido como mi escape del estrés universitario siempre apoyándome.

A mis dos angelitos en el cielo, mientras con vida me apoyaban moralmente, muchas gracias por sus consejos.

Sara Elizabeth Llanganate Pilamunga

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por permitirme llegar con salud a este hasta momento crucial de mi vida, así mismo expreso mi más profundo y sincero agradecimiento a mis padres Segundo Llanganate y María Pilamunga y también a mi abuelita Nicolasa Agualongo quienes han sido mi principal fuente de fortaleza durante este transcurso de mi camino académico. Gracias por su guía permanente y enseñarme que en esta vida nada es fácil pero tampoco imposible que con perseverancia y dedicación sobre todo poniendo a Dios como el guiar de tu vida todo se puede llegar a lograr. Su apoyo emocional y moral han sido esenciales para poder culminar esta etapa con éxito.

Agradezco a todas las personas que he conocido durante estos cuatro años de carrera, quienes me han brindado conocimientos, habilidades, enseñanzas.

Agradezco en especial a la Dra. Mariela Chango quien me ha ayudado con orientación, motivación y paciencia sobre todo con su sabiduría académica llegando a ser una fuente invaluable para llevar este trabajo de manera exitosa

Sara Elizabeth Llanganate Pilamunga

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	xiv
ABSTRACT	xv
B. CONTENIDOS	
CAPÍTULO I	1
INTRODUCCIÓN	1
1.1. Descripción del problema.....	1
1.2. Justificación.....	4
1.2.1. Justificación teórica, metodológica y práctica.....	4
1.2.2. 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. Antecedentes investigativos	7
2.1.2. Fundamentos teóricos.....	9

2.1.2.1. Bases teóricas del estudio.....	9
2.1.3. Contabilidad	11
2.1.3.1. Contabilidad desde diferentes percepciones.....	12
2.1.3.2. Objetivos de la contabilidad	14
2.1.3.3. Importancia de la contabilidad	15
2.1.3.4. Sistema de la contabilidad	15
2.1.3.5. Tipo de contabilidad.....	16
2.1.4. Modelos contables	18
2.1.5. Contabilidad ambiental.....	18
2.1.5.1. Origen de la contabilidad ambiental.....	19
2.1.5.2. Importancia de la contabilidad ambiental.....	19
2.1.5.3. Contabilidad ambiental en el sector industrial	19
2.1.5.4. Costos ambientales	20
2.1.5.5. Contabilidad ambiental y los objetivos de desarrollo sostenible (ODS)...	21
2.1.5.6. Partidas ambientales	22
2.1.6. Información financiera	23
2.1.6.1. Usuarios de la información financiera.....	25
2.1.6.2. Importancia de la información financiera.....	25
2.1.6.3. Objetivos de la información financiera	27
2.1.7. Estados financieros.....	27
2.1.7.1. Presentación de los estados financieros según las NIIF para pymes.....	29
2.1.8. Normas internacionales y nacionales relacionadas con la sostenibilidad	32
2.1.9. Empresa	36
2.1.9.1. Uso de suelo del sector industrial.....	37
2.1.10. Análisis contabilidad tradicional y contabilidad ambiental.....	38
2.2. Hipótesis	42
CAPÍTULO III	43
METODOLOGÍA	43
3.1. Recolección de la información	43
3.1.1. Enfoque de la investigación.....	43
3.1.2. Tipo de investigación	43
3.1.3. Alcance de la investigación	44
3.1.4. Diseño de la investigación.....	44

3.2. Población y muestra	45
3.3. Fuentes primarias y secundarias.....	48
3.4. Técnicas, instrumentos y métodos para recolectar información	49
3.5. Tratamiento de la información	51
3.6. Operacionalización de la variable	52
CAPÍTULO IV	57
RESULTADOS.....	57
4.1. Resultados.....	57
4.1.1. Análisis de la encuesta.....	57
4.1.2. Prueba de normalidad.....	79
4.2. Verificación de hipótesis	80
4.2.1. Correlación	80
4.3. Discusión	83
CAPÍTULO V.....	86
CONCLUSIONES.....	86
5.1. Conclusiones.....	86
5.2. Limitación del estudio	87
5.3. Futuras líneas de investigación.....	88
C. MATERIALES DE REFERENCIA	
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	89
ANEXOS.....	98

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Tabla de los resultados del Informe del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) del sector Industrial.	2
Tabla 2. Resumen de las perspectivas hacia la Contabilidad de los diferentes autores.	13
Tabla 3. Tipos de Contabilidad	17
Tabla 4. Partidas Ambientales.....	22
Tabla 5. Los cinco Estados Financieros	28
Tabla 6. Población total del estudio	45
Tabla 7. Detalle del tipo de contribuyente de las organizaciones del sector industrial	48
Tabla 8. Profesionales expertos.....	51
Tabla 9. Variable Independiente: Contabilidad Ambiental.....	53
Tabla 10. Variable Dependiente: Información Financiera	54
Tabla 11. Prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov	79

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
Figura 1. Dimensiones del concepto de Sostenibilidad	10
Figura 2. Objetivos de la Contabilidad	14
Figura 3. Sistema Contable	16
Figura 4. Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS).....	21
Figura 5. Características de la información financiera	24
Figura 6. Características cualitativas y de mejora de la Información Financiera	24
Figura 7. Clasificación de los usuarios destinado la Información Financiera.	25
Figura 8. Relación de la empresa con la información contable	26
Figura 9. Elementos del Estado de Situación Financiera.....	30
Figura 10. Elementos del Estado de Resultados Integral.....	30
Figura 11. Elementos del Estado de Cambios en el Patrimonio	31
Figura 12. Elementos del Estado de Flujo de Efectivo	32
Figura 13. Elementos de la Notas a los Estados Financieros.....	32
Figura 14. Clasificación de las empresas	36
Figura 15. Estado de costos de producción con contabilidad tradicional y contabilidad ambiental.....	39
Figura 16. Estado de resultados con contabilidad tradicional y contabilidad ambiental.....	40
Figura 17. Estado de situación financiera con contabilidad tradicional y contabilidad ambiental.....	41
Figura 18. Clasificación de los géneros de los encargados contables o financieros.	58
Figura 19. Edad de las personas encuestadas.....	59
Figura 20. Clasificación de las actividades de las organizaciones del sector industrial	60
Figura 21. Experiencia de las organizaciones dentro de la industria	61
Figura 22. Ingresos brutos anuales.....	62
Figura 23. Impuesto a la Renta	63
Figura 24. Cuentas contables dentro de la información de las organizaciones.....	64
Figura 25. Costos generados dentro de los procesos productivos	65

Figura 26. Costos representativos dentro de los procesos productivos.....	66
Figura 27. Tratamiento de residuos dentro de las organizaciones del sector industrial	67
Figura 28. Contaminación generada por las organizaciones del sector industrial	68
Figura 29. Registros ambientales	69
Figura 30. Tratamiento de los riesgos potenciales	70
Figura 31. Normativas aplicadas en las organizaciones del sector industrial	71
Figura 32. Obstáculos para implementar contabilidad ambiental.....	72
Figura 33. Influencia de los registros ambientales en la información financiera	73
Figura 34. Perspectiva de los costos	74
Figura 35. Contabilidad Ambiental en la toma de decisiones.....	75
Figura 36. Razonabilidad de la información financiera	76
Figura 37. Utilización de mecanismos.....	77
Figura 38. Información ambiental.....	78
Figura 39. Cuentas contables dentro de la información financiera.....	81
Figura 40. Información ambiental dentro de los reportes	82
Figura 41. Correlación de Spearman.....	83

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 DE LAS ORGANIZACIONES DEL SECTOR INDUSTRIAL EN EL CANTÓN AMBATO”

AUTORA: Sara Elizabeth Llanganate Pilamunga

TUTORA: Ing. Mariela Cristina Chango Galarza PhD.

FECHA: Enero, 2026

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación está centrada en la contabilidad ambiental y la información financiera de las organizaciones del sector industrial en Ambato, en un contexto donde la alta preocupación en la actualidad por las empresas de todos los sectores con el cuidado del medioambiente. Este estudio tuvo como objetivo de analizar cómo la aplicación de la contabilidad ambiental incide en la presentación de la información financiera para la correcta toma de decisiones de las empresas del sector industrial en Ambato. Se empleó una metodología con enfoque cuantitativo, de tipo no experimental, con diseño de campo y alcance correlacional. Se aplicaron las encuestas estructuradas y validas por expertos a las organizaciones, un análisis bibliográfico de normativas y leyes relacionadas con aspectos del cuidado del medio ambiente o tratamiento de la información y la identificación de los costos relacionados a su proceso productivo. Los resultados obtenidos del sistema SPSS donde se analizó la correlación mostraron un coeficiente de correlación de 0,794 lo que demuestra que en realidad la contabilidad ambiental si incide en la presentación de la información financiera para una correcta toma de decisiones. Además, se concluyó que las empresas conocen las normativas con relación a la sostenibilidad sin embargo no la aplican por su complejidad y el desconociendo, así mismo, que los costos y gastos son reconocidos, pero no registrados de la manera correcta estos desafíos limitan que se aplique la contabilidad ambiental evidenciando la necesidad de fortalecer estas prácticas para poder maximizar beneficios.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CONTABILIDAD AMBIENTAL, INFORMACIÓN FINANCIERA, TOMA DE DECISIONES, COSTOS DE PRODUCCIÓN, CRECIMIENTO EMPRESARIAL.

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

TOPIC: " ENVIRONMENTAL ACCOUNTING AND THE PRESENTATION OF FINANCIAL INFORMATION OF ORGANIZATIONS IN THE INDUSTRIAL SECTOR IN THE CANTON OF AMBATO"

AUTHOR: Sara Elizabeth Llanganate Pilamunga

TUTOR: Ing. Mariela Cristina Chango Galarza PhD.

DATE: January 2026

ABSTRACT

This research is focused on environmental accounting and financial information of organizations in the industrial sector in Ambato, in a context where the current high concern for companies in all sectors with the care of the environment is high. The objective of this study was to analyze how the application of environmental accounting affects the presentation of financial information for the correct decision-making of companies in the industrial sector in Ambato. A methodology with a quantitative approach, of a non-experimental type, with a field design and correlational scope, was used. Structured and validated surveys by experts were applied to the organizations, a bibliographic analysis of regulations and laws related to aspects of environmental care or information treatment and the identification of costs related to their production process. The results obtained from the SPSS system where the correlation was analyzed showed a correlation coefficient of 0.794, which shows that environmental accounting does actually affect the presentation of financial information for correct decision-making. In addition, it was concluded that companies are aware of the regulations in relation to sustainability, however, they do not apply them due to their complexity and ignorance, likewise, that costs and expenses are recognized, but not recorded in the correct way, these challenges limit the application of environmental accounting, evidencing the need to strengthen these practices in order to maximize benefits.

KEYWORDS: ENVIRONMENTAL ACCOUNTING, FINANCIAL REPORTING, DECISION MAKING, PRODUCTION COSTS, BUSINESS GROWTH.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Descripción del problema

A nivel mundial, la demanda del uso de los recursos naturales sigue creciendo más que nunca, juntamente con la contaminación ambiental, problemas que afectaran a las futuras generaciones. Países industrializados como Estados Unidos, Canadá, Alemania, Japón, Francia, Reino Unido, Italia, entre otros países están considerados como responsables del 80% de las emisiones de gases y de la contaminación ambiental, por ende se debe reconocer que los países tienen un compromiso muy particular en el cuidado del planeta que es el habita de un mundo entero (Organización de las Naciones Unidas [ONU], 2024).

El secretario general de la Organización de las Naciones Unidas (ONU), Antonio Guterres, señaló en una conferencia realizada en marzo del 2025 que la industria de la moda es uno de los principales causantes de contaminación del mundo, ya que el 8% de emisiones de gases de efecto invernadero, son producto del uso y procesamiento de materia prima textil y consumen en gran cantidad agua, 215 billones de litros al año, este sector genera residuos insostenibles (ONU, 2025).

Bajo ese contexto, desde la época de la industrialización se ha venido sufriendo con la contaminación por consecuencia en la Cumbre de la Tierra en 1992 proponen nuevos sistemas e indicadores mismos que tienen relación con la sostenibilidad, con el objetivo de promover la eficiencia para la toma de decisiones, teniendo en cuenta el crecimiento económico y responsabilidad social con el cuidado del planetas (Manos Unidas, 2024). Sin embargo, son pocas las empresas que lo aplican; la contabilidad tradicional lo siguen utilizando la mayoría de las empresas, pero esta omite aspectos con relación al medio ambiente que resultan esenciales para la toma de decisiones estratégicas y para su permanencia en el mercado a largo plazo (Muñoz et al., 2024).

Se recalca que el sector Industrial ha sido uno de los principales participantes en la degradación del medio ambiente, debido a que sus procesos productivos son con

materiales muy tóxicos, como el amoniaco, mercurio, dióxido de carbono y óxido de nitrógeno, que dañan la salud humana, la naturaleza y medio ambiente (Consejo Europeo & Consejo de la Unión Europea, 2024). Por ende, la preocupación de las personas y organizaciones motivó a que se busque medidas correctivas y preventivas para poder reducir el impacto lo que surge la implementación de la contabilidad ambiental que es una herramienta estratégica que integra información financiera y no financiera con relación a los impactos ambientales y sociales de una organización, permitiendo medir costos ambientales además una toma de decisiones más informada tomando en cuenta aspectos que con la contabilidad tradicional omitía (Murillo, 2024; Toloza et al., 2023).

A nivel nacional, en Ecuador el sector industrial constituye uno de los pilares fundamentales para la generación de empleo y el impulso del desarrollo económico; en efecto, “el sector industrial representa aproximadamente el 25,8% del PIB nacional, reflejando su importancia estratégica dentro de la estructura económica ecuatoriana” (Banco Central del Ecuador [BCE], 2024). Este sector siendo uno de los más importantes además es de los que más contaminan según el informe del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) emitido en 2025:

Tabla 1

Tabla de los resultados del Informe del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) del sector Industrial.

Principales resultados	Indicadores	Número
Gestión Ambiental	Personas dedicadas a actividades ambientales.	183 personas
Gastos en protección y gestión ambiental	Gasto en protección ambiental y gestión de recursos.	\$ 100,50 mil

Energía, combustible y lubricantes	Consumo del sector	3,432.40 GWh
Agua	Consumo de agua	359 mll de m3
Residuos y/o desechos	Empresas que implementa prácticas como reutilización y almacenamiento.	25,3%

Nota: Fuente: (Instituto Nacional de Estadística y Censos [INEC], 2025)

En base a los datos expuestos en el párrafo anterior, cabe resaltar que el sector industrial es el motor de crecimiento de la economía también de la estructura productiva, sin embargo, el uso de los recursos naturales y la emisión de gases de efecto invernadero son perjudiciales para un futuro sano. No obstante, la Contabilidad Ambiental es una herramienta crucial que facilita la documentación y evaluación de los costos/gastos relacionados con aspectos ambientales, a pesar de ello las empresas no lo han incorporado totalmente dentro de su administración. Pese a la existencia de normas internacionales como NIIF S1, NIIF S2, ISO 14001 e Iniciativa de reporte Global (GRI) existen limitaciones para su aplicación, entre ellas falta de capacitación al personal contable, percepción de que representa gastos adicionales y falta de incentivos fiscales (Erazo, 2025). Al igual que López et al. (2022) argumentó que la limitación de la implementación de la Contabilidad Ambiental se debe a que las infraestructuras tecnológicas de las organizaciones no es apta y la adquisición representa una inversión que no todos se pueden permitir.

En la parte local, según datos de la Cámara de Industrias de Tungurahua; se menciona en Ambato existen empresas industriales mismas que son capaces de acoplarse a las necesidades del mercado generando así un desarrollo económico mayor a los Ambateños. En este sentido, la contaminación al medio ambiente es mayor, mismas empresas deben considerar que sus informes financieros se resalten o incluyan gastos/costos con relación a los aspectos ambientales lo que ayuda a la empresa a mejorar su reputación dentro de

otras empresas y ser reconocido en el mercado, pero por su limitación de conocimiento no lo realizan (Sarmiento et al., 2020).

1.2. Justificación

1.2.1. Justificación teórica, metodológica y práctica

El presente estudio se respalda con la Teoría de las Tres dimensiones sustentada con el termino desarrollo sostenible apareciendo en 1987 en el Informe Brundtland, debido a las preocupaciones entre el futuro del planeta y del medio ambiente, con la finalidad de salvaguardar los recursos a las futuras generaciones. En este sentido, Artaraz (2002) señala que el sistema de la economía tradicional está en un desequilibrio porque no abarca problemas de contaminación, agotamiento de recursos y degradación ambiental causadas por las mismas empresa y la humanidad, razones por las que se deben tomar en cuenta las tres dimensiones: económica, social y ecológica. Cabe resaltar que Mejía et al. (2013) plantea que la contabilidad es una ciencia muy independiente también como una unidad monetaria, que es muy utilizada pero no viene siendo la única teniendo en cuenta lo anterior los modelos contables y marco conceptual en la preparación de información financiera, ambiental y social se busca representa de manera adecuada cada dimensión .

Metodológicamente, el presente estudio se enmarca en el enfoque cuantitativo, dado a que permitió analizar los resultados obtenido de las encuestas aplicadas a las diferentes organizaciones seleccionadas de la base de datos del SRI. Los datos recolectados son estadísticamente analizables y procesables mediante el coeficiente de correlación R de Pearson, lo que facilitó identificar la correlación entre la contabilidad ambiental e información financiera. Asimismo, se utilizará un diseño no experimental dado que no se va manipular de ninguna manera las variables, solo se observará situaciones existentes, por todo lo dicho anteriormente se puede llegar de una manera muy viable al cumplimiento de los objetivos planteados, contribuyendo resultados claros y útiles para comprender como la aplicación de la contabilidad ambiental impacta en la calidad y transparencia de la información financiera de las organizaciones del sector industrial en

Ambato, convirtiéndose esa información en un impulsor de la organización a posicionar en mercados internacionales y ser atractiva para inversionistas.

Desde una perspectiva práctica, esta investigación podrá ser utilizada por las organizaciones del sector industrial para mejorar la calidad y transparencia de la información financiera que emiten las organizaciones, mismas que al incluir aspectos ambientales se tiene una visión más real y global permitiendo así una toma de decisiones, fortalecer la responsabilidad frente al impacto ambiental. De igual manera se constituye un aporte a los profesionales de la contabilidad al brindar información sobre la aplicación de la contabilidad ambiental y tengan conocimientos de como esta puede mejorar a la calidad de la información financiera.

En cuanto a la viabilidad, se cuenta con acceso a la base de datos del SRI para la selección de las empresas y la recolección de información se realizará mediante encuestas, un instrumento fácil de aplicación, mientras que el proceso de análisis de datos se llevará a cabo bajo métodos estadísticos de libre acceso, así asegurando la factibilidad del estudio. Además, se contó con respaldo académico necesario para la ejecución del trabajo en campo lo que permitirá que el estudio se realice de una manera eficiente en un tiempo determinado.

Esta investigación se relaciona directamente con los profesionales contables ya que aborda una rama nueva de la contabilidad: la contabilidad ambiental, donde se aplicará conocimientos financieros, análisis estadístico y aspectos ambientales. Por lo tanto, la contabilidad Ambiental aporta en la construcción de información financiera sólida y capaz de poder ser interpretada, por consiguiente se podría indicar que es una herramienta indispensable para dar cuenta de la realidad ambiental que viven y permitiendo al profesional contable registrar de manera más adecuada costos y gastos ambientales en la información financiera (Vega et al., 2023).

Para concluir, las variables objeto de análisis son parte inherente de la licenciatura en Contabilidad y Auditoría, buscando complementar el conocimiento teórico y práctico que los estudiantes adquieren a lo largo de su carrera con la finalidad de poder aportar al

desarrollo de una empresa o de la sociedad desde las diferentes aristas de la gestión ambiental, social y financiera.

1.2.2. Formulación del problema de investigación

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

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Analizar cómo la aplicación de la contabilidad ambiental incide en la presentación de la información financiera para la correcta toma de decisiones de las empresas del sector industrial en Ambato.

1.3.2. Objetivos específicos

- Identificar la contextualización de lineamientos y normativas nacionales e internacionales de contabilidad ambiental con énfasis en su aplicación en la presentación de estados financieros de las empresas industriales en Ambato.
- Diagnosticar los procesos contables ambientales y los costos asociados en las actividades productivas del sector industrial en Ambato.
- Determinar la incidencia de la contabilidad ambiental en la información financiera para el fortalecimiento de la toma de decisiones estratégicas en las empresas industriales del objeto de estudio.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes investigativos

En los años 50 surge la preocupación por el medio ambiente principalmente en los países industrializados se menciona en el Congreso Constitutivo de la Unión Internacional para la Conservación de la Naturaleza, en Fontainebleau en Francia 1948, el presidente de Francia convoca a la colaboración para el UNESCO con el objetivo de tomar medidas de mitigación (Ruis et al., 2002). Sin embargo, la contabilidad ambiental empezó con mayor fuerza a aparecer desde el siglo XX implementando practicas sostenibles, así generando ventajas competitivas y generando el ingreso a mercados internaciones que eran limitados por la alta exigencia de estándares ambientales (López et al., 2022).

A raíz de las limitaciones que emergen de la aplicación de la contabilidad ambiental, las organizaciones ha venido evolucionando sus procesos año tras año, tomado fuerza así dentro de los últimos 10 años por la preocupación y muestra de conciencia social relacionado con los problemas de contaminación e impacto ambiental, se conoce que todos los sectores son los causantes de afectar del algún modo al medio ambiente por sus procesos productivos, por ende se emerge esta herramienta útil dentro del campo empresarial, en virtud de que permite reflejar en la información financiera de la empresa aspectos en torno al bienestar y beneficio social que son omitidas o ignoradas, pero esenciales e importantes para una toma de decisiones informada (Araújo et al., 2019).

En consecuencia, muchos investigadores se han interesado en la contabilidad ambiental como una línea de investigación emergente. En este sentido Lozano et al. (2024) en su trabajo menciona que contabilidad ambiental abarca una serie de herramientas útiles como los reportes ambientales financieros, métodos de valoración y los costos ambientales, con el objetivo de cuantificar el uso de los recursos naturales, que es un punto muy importante para el desarrollo sostenible empresarial, mirar que los costos que se incurre por la

implementación de está, no se la visualice como un gasto sino como una inversión a largo plazo que generará beneficios para la organización como por ejemplo ser atractivos para inversionistas, mejorar posicionamiento dentro del mercado y sobre todo el crecer sin dañar el medio ambiente.

En concordancia de lo ya mencionado en los párrafos anteriores, además Díaz (2025) recalca que la contabilidad ambiental ha entrado en relevancia por la preocupación social por los impactos ambientales causados por los procesos de producción de las organizaciones, de acuerdo en su trabajo también menciona que la aplicación de esta rama de la contabilidad está en un nivel moderado a pesar de que muchas empresa ya lo han incorporado estas prácticas ambientales, pero no son constantes en su aplicación, de igual manera se identificó una limitación que es por la falta de capacitación hacia el personal, lo que dificulta que las organizaciones del sector industrial y de otros sectores lleven una gestión empresarial más responsables y sostenible.

En este sentido, Chiriboga (2025) en su documento académico titulado “El módulo de información económico ambiental: una mirada desde la Contabilidad Ambiental ” analizó el Módulo de Información Económico Ambiental (MIEA) la denominó como una herramienta útil dentro del desarrollo de una organización ya que se evidenció que después de su implementación dio a conocer datos de inversiones, gastos ambientales, uso de recursos naturales de una manera más organizada y confiable, misma que ayudó a facilitar el análisis contable, puesto que aún no se integra completamente dentro de los sistemas contables rubros ambientales, esto representa una limitación del uso de esa información, lo que dificulta fortalecer la toma de decisiones además se incluye a esto la baja adopción de prácticas contables ambientales dentro de las organizaciones a pesar de su importancia para de desarrollo empresarial sostenible.

Tomando en consideración lo del párrafo anterior, el autor Cevallos (2021) en su trabajo titulado “La Contabilidad Ambiental y su valoración en el sector del calzado de la ciudad de Ambato” concluye que existen normas y leyes ambientales dentro del Ecuador que se deben cumplir, porque se trata de proteger al medio ambiente, pero rara vez se lo hace

debido a que es un tema complejo, no conocen los métodos de valoración, pero de los que realizan sean beneficiado como por ejemplo en la parte tributaria por una deducción adicional entre otras, es importante mencionar que la empresas deben ser más rigurosas con la implementación, ya que se trata de un sistema contable pero adicional detallas aspectos ambientales lo cual permitirá la disminución de la contaminación ambiental, garantizando un ambiente más saludable para futuras generaciones, incrementando el desarrollo empresarial sostenibles y fortaleciendo la toma de decisiones.

En complemento de lo ya dicho, Castrellón et al. (2021) en su artículo científico denominado “La importancia de los Estados Financieros en la toma de decisiones financieras contables” resalta que la información financiera es la base central, de vital importancia mismas que debe ser oportuna, fiables y razonable con un mínimo margen de error ya que esta ayuda a la organización, conocer la salud financiera, tener tendencia de ventas, ingresos, pasivos etc., además está muy relacionada con la toma de decisiones porque cada uno de los informes financiero o también conocidos como los estados financieros tiene un propósito deferente del otro y en conjunto dan puntos muy relevantes a tomar en cuenta dentro de las toma de decisiones.

2.1.2. Fundamentos teóricos

2.1.2.1. Bases teóricas del estudio

Teoría de la Tres Dimensiones.

De acuerdo con Artaraz (2002) la teoría de las Tres Dimensiones dentro de la parte contable tiene un enfoque más global y completo, ya que se abarca perspectivas políticas, acciones de crecimiento económico y sobre todo aspectos para cuidar la naturaleza y sus recursos, de tal manera que llegan a ser equitativas socialmente, esta autora fija la sostenibilidad en tres dimensiones las cuales son:

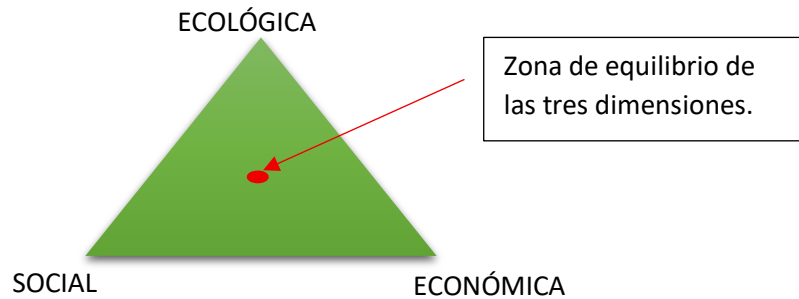
Dimensión Económica: crecimiento económico conservando al medio ambiente.

Dimensión Social: involucra a la equidad humana, corporativa etc., entre locales y extranjeros.

Dimensión Ecológica: ser capaces de ser productivos sin dañar al medio ambiente, reutilizando los recursos, energías y no producir residuos que no seas reutilizables.

Figura 1

Dimensiones del concepto de Sostenibilidad



Nota. La figura muestra las tres dimensiones de sostenibilidad y la zona de equilibrio.
Fuente: Artaraz (2002).

Considerando lo ya mencionado Mejía (2012) propone una visión más global donde la disciplina contables supera el enfoque tradicional limitado por la dimensión financiera. Esta teoría de Tridimensional o también llamada las tres dimensiones define a la contabilidad como una ciencia social que examina de manera cualitativa y cuantitativa la valoración, además controla la circulación de la riqueza (riqueza: dimensiones ambientales, económicas y sociales), con el objetivo de evaluar la generación, distribución, acumulación y sostenibilidad de dichas riquezas aportando así al desarrollo sostenible y una responsabilidad empresarial de los recursos naturales.

Teoría de Legitimidad

En esta teoría tenemos a Herz (2018) fundamenta que existe una relación incuestionable entre empresa y sociedad, esto quiere decir que una empresa existe por la aceptación de la sociedad, por lo cual se genera un contrato social que se entiende que la empresa brinda servicio y la sociedad lo recibe y por ende dicha sociedad da beneficios económicos, políticos y sociales. Si por algún problema la empresa no cumple va perdiendo el nivel de

acceso a los recursos y credibilidad, para que esto no suceda esta teoría trata de legitimar a la empresa ante stakeholders y por medio de estas prácticas reflejar valores sociales reales, la empresa justifica todas sus acciones y demostrar que la empresa es merecedora de todos sus logros.

Al respecto, Pahlen & Campo (2023) sostiene que:

La teoría de la Legitimidad analiza de como una empresa reacciona a las expectativas sociales particularmente la actitud social y medioambiental responsable. Dentro de las teorías sociales, esta es una de las más aceptadas dentro del mundo académico por lo mismo se ha vuelto el principal sustento para el marco teórico utilizado en numerosos estudios realizados en el área de la Contabilidad Social y Medioambiental (p. 20).

Teoría de la Responsabilidad Social Corporativa

Esta teoría, según Duque et al. (2013) plantea que la empresas no solo tienen obligaciones legales y económicas sino también sociales y éticos, esta teoría da a conocer una visión más global y centrada con la perspectiva de que las tomas decisiones impacten directamente al bienestar colectivo, equidad social y medio ambiente lo cual implica que la empresa debe actuar con responsabilidad, transparencia, preocupación hacia los grupos de interés, así buscar un valor compartido e incrementar el nivel de desarrollo sostenibles con la finalidad que la empresa tenga agentes activos de transformación social que vaya más allá de fines lucrativos.

Una vez detallada, analizada y comprendida a cada una de las teorías enfocadas en la variable independiente (Contabilidad Ambiental) y en la variable dependiente (Información Financiera), se corrobora la importancia de trabajar con la Teoría de las tres dimensiones o también llamada tridimensional, porque esta permite no solo ver la dimensión financiera, sino que agrega dimensiones sociales y ecológicas lo que ayuda tener una perspectiva más real de los datos o información emitida por el sistema contable.

2.1.3. Contabilidad

Uno de los primeros autores sobre la contabilidad nos define que es una ciencia, arte de reconocer, valorar y analizar la transacciones económicas que una empresa realiza dentro de un periodo específico con la finalidad de llevar un registro sistematizado de los hechos económicos, optimizar recurso financieros, analizar la situación de la empresa e identificar alternativas mejores para la toma de decisión que permita a la empresa afrontar riesgos y aprovechar oportunidades (Zapata, 2021). Coincidiendo con lo planteado por Pellegrino (2001) donde define que es una actividad, arte o técnica de clasificar, anotar resumir de forma más sencilla, ordenada y sistemática todas las transacciones y acontecimientos que se realiza día a día dentro de una entidad, y como resultado se obtiene información cuantitativa importante para la entidad porque esta información es de carácter financiera y de gran utilidad para una buena toma de decisiones.

Por otra parte la Dirección y gestión de Empresa (2011) define a la contabilidad como un conjunto de técnicas definida de manera subjetiva útiles para registrar operaciones afectantes al patrimonio de una entidad, para mayor entendimiento también este autor nos defines de dos maneras más simples de entender de que es la contabilidad:

Ciencia o técnica económico administrativa que enseña a llevar en cuenta o razón de las operaciones realizadas por una entidad cualquiera, de forma que tales anotaciones permitan conocer la exacta situación económica de la entidad para llegar a ella (pág. 15).

Ciencia que tiene por propósito el establecimiento de métodos aplicables a la gestión de la empresa para que, mediante registros sistemáticos y ordenadas, pueda obtenerse la información suficiente para la toma de decisiones (pág. 15).

2.1.3.1. Contabilidad desde diferentes percepciones

La contabilidad más allá de una herramienta de registro de transacciones financiera dentro de una entidad es un lenguaje organizacional que refleja información económica, social y ambiental constituyéndose, así como un instrumento de control y cumplimiento corporativo y normativo siendo también esencial para la toma de decisiones. Por ende, existen varias interpretaciones de diferentes autores a esta herramienta como una ciencia,

arte, técnica y tecnología, en el siguiente cuadro se detalla las perspectivas de los diferentes autores (Mejía, 2012):

Tabla 2

Resumen de las perspectivas hacia la Contabilidad de los diferentes autores.

Año	Percepción	Autor	Definición
1917	Ciencia	Patón	La contabilidad es una ciencia que aborda sobre los métodos de ingreso de las transacciones.
1975	Ciencia	Bertora	Contabilidad es la ciencia que organiza y posee anotaciones de una manera adecuada de operaciones.
2000	Ciencia	Vela, Montesinoa y Serra	Se denomina una ciencia social que tiene como objetivo valorar de manera cuantitativa y cualitativa.
1995	Disciplina	Vartkes	Se denomina como diciplina que registra operaciones financieras.
2001	Tecnología	Bunge Mario	Se aplica al mejoramiento y procesamiento de una manera más rápido y eficiente de todas las transacciones.
2005	Técnica	Quintanilla	Se determina una técnica porque se realiza acciones sistematizadas.
1997	Sistema	Jarne	Es un sistema porque se tienen todo estructurado para la facilidad al comprender.

1939	Arte	MacNeal	La contabilidad es un arte de clasificar, sintetizar y registrar en términos monetarios todos los sucesos más inclinándose a la parte financiera.
------	------	---------	---

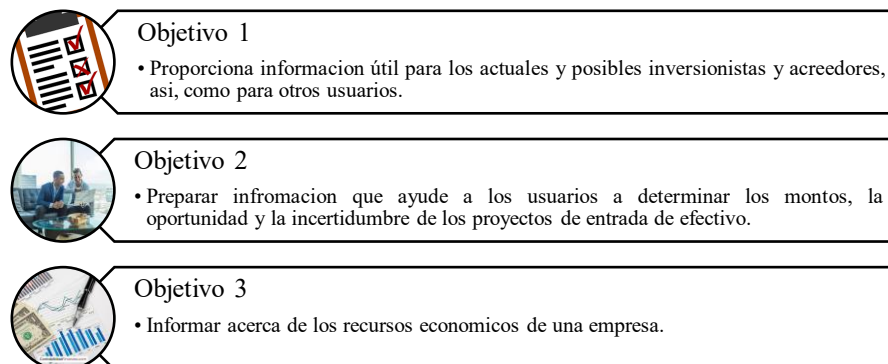
Nota. Fuente: Mejía (2012).

2.1.3.2. Objetivos de la contabilidad

La contabilidad es una técnica o actividad que registra los sucesos ocurridos dentro de una empresa y refleja una información estructurada, cumple un papel muy importante por ser una parte fundamental para facilitar la toma de decisiones. Según Vite (2014) esta técnica debe cumplir con ciertos objetivos para ayudar a la entidad a ser más transparente con la información, mayor cumplimiento con responsabilidades empresariales y rendir cuentas a los dueños o usuarios relacionados. A continuación, se detalla en la figura 2 los objetivos:

Figura 2

Objetivos de la Contabilidad



Nota. Objetivos fundamentales de la contabilidad. Fuente: (Vite, 2014, p. 4)

Desde otro punto de vista, también se sustenta la idea del párrafo anterior con Guerrero & Galindo (2014) que consideran como los objetivos de la contabilidad: Rendir la información sobre las transacciones que se realizan y proporcionar información para usuarios, inversionistas, proveedores y acreedores. Así convirtiéndose como una herramienta indispensable dentro de la administración sin importar la naturaleza de la empresa, debido a que a nivel mundial la contabilidad se ha vuelto como un lenguaje de

los negocios que permite reflejar y traducir hechos económicos con el objetivo de producir documentos claves para respaldar la toma de decisiones y que sean comprensibles para el usuario.

2.1.3.3. Importancia de la contabilidad

La Contabilidad dentro de una entidad es de suma importancia porque estas tienen la necesidad de llevar todo sus transacciones u operaciones diarias de una manera más sistematizada, esta disciplina organiza y administra de una manera eficiente todos los recursos, facilitando así el aprovechamiento de generar mayor productividad, además ser una entidad más transparente y legítima, se considera a la Contabilidad como una herramienta , de soporte, respaldo, fundamento, base, pilar para la tomas de decisiones, también para el cumplimiento legal o tributario ante el estado. Cabe destacar que no solo se trata de un adecuado manejo de dinero, sino que ayuda a la empresa ser más eficiente (Vera et al., 2016).

Como también menciona Berbey et al. (2019), la Contabilidad no solo mejora el manejo de la entidad, si no también examina aspectos cuantitativos y cualitativos de las transacciones realizadas diariamente que es de suma importancia tener en cuenta dentro de la información financiera producto de la aplicación de la contabilidad, lo que eleva su importancia que radica en la aplicación correcta de los principios y procedimientos, se obtienen información precisa, clara y relevante que son soporte para la toma de decisiones del personal de gerencia, empleados o usuarios externos. De esta manera coadyuba a elevar la confianza de los diferentes usuarios relacionados indirectamente con la entidad como por ejemplo entidades regulatorias.

2.1.3.4. Sistema de la contabilidad

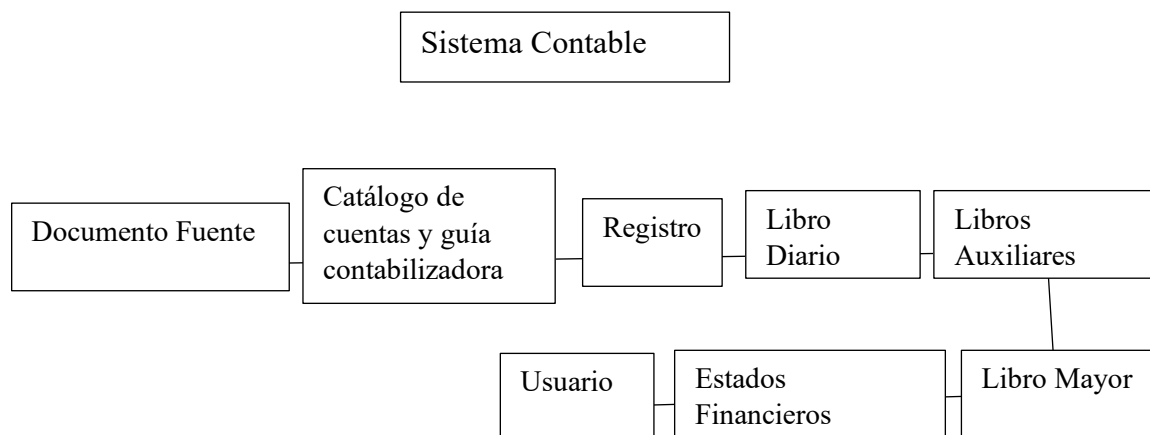
La contabilidad surgió con la necesidad de anotar y controlar todas las operaciones que se realiza diariamente, con el propósito de llevar transacciones bajo un orden y disponer de manera oportuna sobre cualquier tipo de información por ende el sistema contable es un conjunto de procedimientos estructurados que permite anotar, registrar, clasificar y resumir todo tipo de información y hechos que ocurre entro de las organizaciones que se

debe seguir fielmente sin omitir o saltarse ningún procedimiento para que esta cumpla con los objetivos que tenga que cumplir y obtener resultados positivos, además facilita para realizar la evaluación de desempeño, planificación financiera y control interno así llega a denominarse como una herramienta clave para el desarrollo empresarial (Guerrero & Galindo, 2014).

A continuación, se muestra el sistema contable:

Figura 3

Sistema Contable



Nota. Sistema funcionabilidad de la contabilidad. Fuente: (Guerrero & Galindo, 2014)

2.1.3.5. Tipo de contabilidad

La contabilidad es un conjunto de procedimientos que se deben realizar de manera sistematizada y ordenada de las diferentes transacciones diarias que suceden dentro de una entidad, por ende, se ha ido desarrollando algunos tipos de contabilidad que cubren necesidades propias de cada entidad de los diferentes sectores económicos, y cada uno de estos tipos tendrán objetivos similares pero el tratamiento o el ingreso es lo que la diferencia del uno al otro.

A continuación, se presenta un cuadro donde se detalla los tipos de contabilidad:

Tabla 3*Tipos de Contabilidad*

Tipo	Concepto	Característica
Contabilidad Fiscal	Registrar operaciones fiscales sobre los impuestos.	Informes de cuantías sobre impuestos a pagar.
Contabilidad de Costos	Registra información sobre la transformación de un bien.	Costos de los bienes producidos.
Contabilidad Administrativa	Esta rama de la contabilidad se inclina por los informes internos.	Emite informes internos.
Contabilidad Ambiental	Registra aspectos ambientales relacionados con el cuidado del medio ambiente.	Aspectos ambientales
Contabilidad Gubernamental	Registra, clasifica, comunica e interpreta todas las actividades financieras presupuestaria del Estado.	Registro de recursos asignados por el estado. Administración pública.
Contabilidad Bancaria	Registra operaciones relacionadas con entidades bancarias.	Sector bancario.
Contabilidad Especializada	Contabilidad Minera: registra costos que genera la producción y la extracción. Contabilidad Hotelera: sector hotelero. Y	Se adapta a las diferentes necesidades.

Contabilidad	Agrícola:
actividades agrícolas.	

Nota. Tipos de contabilidad, concepto y características. Fuente: (Aguilar, 2017; M. López, 2025)

2.1.4. Modelos contables

El modelo contable es una estructura o construcción donde esta es parametrizada con la que se busca determinar interacciones e relaciones entre las variables, también identificar las transacciones económicas, dicho eso se entiende que el modelo contable reúne un conjunto de criterios, presentación, medición, y procedimientos de toda la información financiera de una empresa, ya que se tiene como objetivo presentar la información financiera clara, eficaz y verificable misma información que servirá para sustentar la toma de decisión. El modelo actúa como guía que prescribe todo sobre los parámetros del proceso contable (Gómez, 2007).

2.1.5. Contabilidad ambiental

Según la Agencia Europea de Medio Ambiente (1999) define a la Contabilidad Ambiental como un conjunto de sistemas e herramientas destinados para evaluar, comunicar y medir el desempeño medioambiental de una entidad, ya que este abarca información financiera y no financiera con el objetivo de posicionar a la entidad bajo criterios de ecoeficiencia. Además, se señala que si una empresa alcanza la ecoeficiencia da a entender que la empresa ha maximizado su valor económico y redujo el consumo de recursos y minimizan los impactos negativos ambientales.

También, Ramírez (2020) determina que la contabilidad ambiental como una herramienta necesaria que facilita gestionar, medir y presentar información financiera de la empresa que esta esté llena de relevancia para la toma de decisiones y que este incluya todo los aspectos que tengan relación con el desempeño ambiental, así para poder cuidar y conservar al medio ambiente. Cabe recalcar que la contabilidad ambiental tiene procesos de gestión, medición, y comunicación sobre la información que tiene relación con el

desempeño ambiental por lo que refleja información sobre la emisión de gases, el control de gases, manejo seguro de insumos peligrosos para el entorno ambiental (García & Pérez, 2023).

2.1.5.1. Origen de la contabilidad ambiental

Esta nueva rama de la contabilidad surge en la década de los 90 como una respuesta de la necesidad de medir y visualizar con exactitud la relación entre el medio ambiente y la economía, dentro del contexto de la preocupación por el medio ambiente y su origen está relacionada con limitación al momento de presentar la información financiera no reflejaba aspecto ambientales derivadas de la actividad productiva de la entidad, especialmente los del sector industrial que son los que general mayor cantidad de gases y son los que consumen todos los recursos naturales. Con la implementación de está contabilidad se la denomina como una herramienta interdisciplinaria que abarca aspectos ambientales, económicos, sociales y es capaz de evaluar el impacto ambiental, generar estrategias sostenibles futuras, generando así una visión más ética, responsable y comprometida con el cuidado del medio ambiente (Cherrez-Chauca, 2021).

2.1.5.2. Importancia de la contabilidad ambiental

La aplicación de la contabilidad ambiental dentro de los sistemas de las empresas mejora de manera significativa valor de cada de las información que se emite, ya que esta incorpora información relacionado con aspectos ambientales así se puede identificar de una manera más rápida los costos asociados con la prevención, reparación, reducción de daños así mismo de todos los gastos lo el cumplimiento de regulaciones ambientales y sobre todo se puede cuantificar los efectos ambientales que está causando el proceso productivo de la empresa. Como efecto de la incorporación de lo que ya se detalló los informes sirven para una buena tomas de decisiones, reducir costos, tomar en cuenta aspectos omitidos y sobre todo fortalecer su reputación dentro del mercado (Camargo, 2024).

2.1.5.3. Contabilidad ambiental en el sector industrial

El sector Industrial en los últimos años ha venido tratando de ser más amigable con el medio ambiente por lo cual se alinea con la contabilidad ambiental que es una herramienta esencial cuya importancia ha crecido porque trata de buscar que el mundo sea más sostenible. Tomando en cuenta lo ya señalado se detalla que esta disciplina es importante para medir los impactos ambientales que las empresas generan al ecosistema ya que lo que no se mide no se puede controlar por ende es prioritario tratar de cuantificar los daños registrar e informar para poder armar planes de mitigación o acciones preventivas/correctivas necesarias. Además, es de gran relevancia ya que trata de presentar la aplicación de los instrumentos de las entidades regulatorias, esto debido a que en la actualidad el cuidado del medio ambiente se volvió en tendencia importante dentro del mundo empresarial (Rico, 2019).

Derivado a lo ya expuesto, la contabilidad ambiental es una herramienta esencial dentro del sector industrial debido a que son los principales causantes de la contaminación por lo cual se requiere medir y controlar los impactos de esta manera reconociendo los costos y gastos incurridos por el manejo de los residuos y generar información relevante y verídica que ayuda a tomar decisiones estratégicas además, incentivar inversiones de tecnologías limpias influyendo así para beneficios tributarios, reducción de impuestos por las buenas prácticas ambientales, la disminución de riesgos a multas y demandas finalizando así con la elaboración de estados financieros vinculados con información de aspectos ambiental. También estas empresas tienen una relación con la responsabilidad social empresarial concienciando a las empresas externas sobre los beneficios de crear medidas de reparación al medio ambiente conveniente para las partes interesadas.

2.1.5.4. Costos ambientales

Los costos ambientales según Fronti & Fernández (2007) es la valoración de todos los recursos naturales que sean utilizado por la empresa, sin dejar de lado los principios contables de acumulación y sacrificio. Con esta valoración permite identificar, los recursos naturales utilizados por la empresa son pertenecientes en su totalidad a la organización, además si son de propiedad colectiva o social. Además, para fortalecer este

concepto Pelegrín & Ortiz (2014) nos menciona que los costos ambientales se pueden presentar de manera fija en el producto final de la empresa ya sea de manera visible o no, mismos costos que deben estar vinculados con el consumo por parte de la empresa los recursos naturales, materiales o energéticos con la finalidad de utilizar en su producción.

2.1.5.5. Contabilidad ambiental y los objetivos de desarrollo sostenible (ODS)

Las ODS son 17 objetivos que están asociados en la agenda 2030 con el objetivo de erradicar la pobreza, garantizar el bienestar de las personas y sobre todo proteger al medio ambiente así promoviendo un desarrollo más equilibrado con el medio ambiente, dichos los objetivos esta cada una de ellas relacionadas con los problemas que se está viviendo en la actualidad por ende el cumplimiento de esta sube como un nivel de importancia alta, esto dentro del sector industrial y la aplicación de la contabilidad ambiental nos ayuda a fomentar la producción responsable, transparencia en los resultados de un periodo relacionado con aspectos ambientales (Manos Unidas, 2018)

A continuación, se detalla los objetivos importantes dentro de esta investigación:

Figura 4

Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)

	6.- Agua limpia y saneamiento: * Agua potable para todos. * Mejorar el servicio de saneamiento e higiene adecuado & Reducir la contaminación
	7.- Energía asequible y no contaminante: * Servicios de energía asequible & Aumentar el uso de energía renovable.
	11.- Ciudades y comunidades sostenibles: * Duplicar los esfuerzos para proteger el patrimonio cultural y natural del mundo.
	12.- Producción y consumo responsable: * Lograr la gestión sostenible y el uso eficiente de los recursos naturales & Lograr la gestión ecológicamente racional de los productos químicos y de todos los desechos.
	13.- Acción por el clima: * Incorporar medidas relativas al cambio climático en la políticas, estrategias y planes nacionales.
	15.- Vida de ecosistemas terrestres: * Asegurar la conservación, el restablecimiento y el uso sostenible de los ecosistemas terrestres & Lucha contra la desertificación, rehabilitar las tierras y los suelos degradados.

Nota. Objetivos de la ODS importantes para la presente investigación. Fuente: ONU (2018).

La Contabilidad Ambiental y los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) tienen relación porque los dos buscan promover la responsabilidad del uso de los recursos naturales y fortalecer la sostenibilidad empresarial. La Contabilidad Ambiental utiliza herramientas para poder evaluar, registrar, medir, comunicar y organizar, como resultado se obtiene informes relevantes son aspectos ambientales, mientras que los ODS proponen metas y objetivos con la finalidad de transformar el desarrollo dominante a uno con desarrollo sostenible con visión a largo plazo abarcando dimensiones sociales, económicas y ambientales.

2.1.5.6. Partidas ambientales

Según Mejía-Soto (2010) señala que los organismos emisores de principios contable y estándares, han identificado diversas partidas como:

Tabla 4

Partidas Ambientales

Partidas Ambientales	Conceptos breves	Cuentas que intervienen
Activos Ambientales	Es el conjunto de bienes invertidos para el medio ambiente.	• Inventario de material reciclable.
Pasivo Ambiental	Representa a la obligación relacionada con los costos o gastos ambientales.	• Obligación por cumplimiento de normativa.
Provisión Ambiental	Son provisiones destinados a catástrofes naturales o relacionadas con el medio ambiente.	• Provisión por futuras sanciones.
Gasto Ambiental	Son gastos que tienen por objetivo cubrir saldos generados por las	• Pago por servicio de recolección de

	actividades de preservación ambiental.	residuos tóxicos.
Ingresos Ambientales	Se denomina ingresos a los beneficios, relacionado con aspectos del cuidado al medio ambiente.	• Venta de materiales reciclados
Costos Ambientales	Costos por medidas de protección para el medio ambiente.	• Costos por tratamiento.
Balances Socioambientales	Informes financieros brindan datos con relación al medio ambiente.	• Activos, pasivo, ingresos y costos ambientales.

Nota. Se detalla las partidas ambientales con sus características. Fuente: Mejía-Soto (2010).

2.1.6. Información financiera

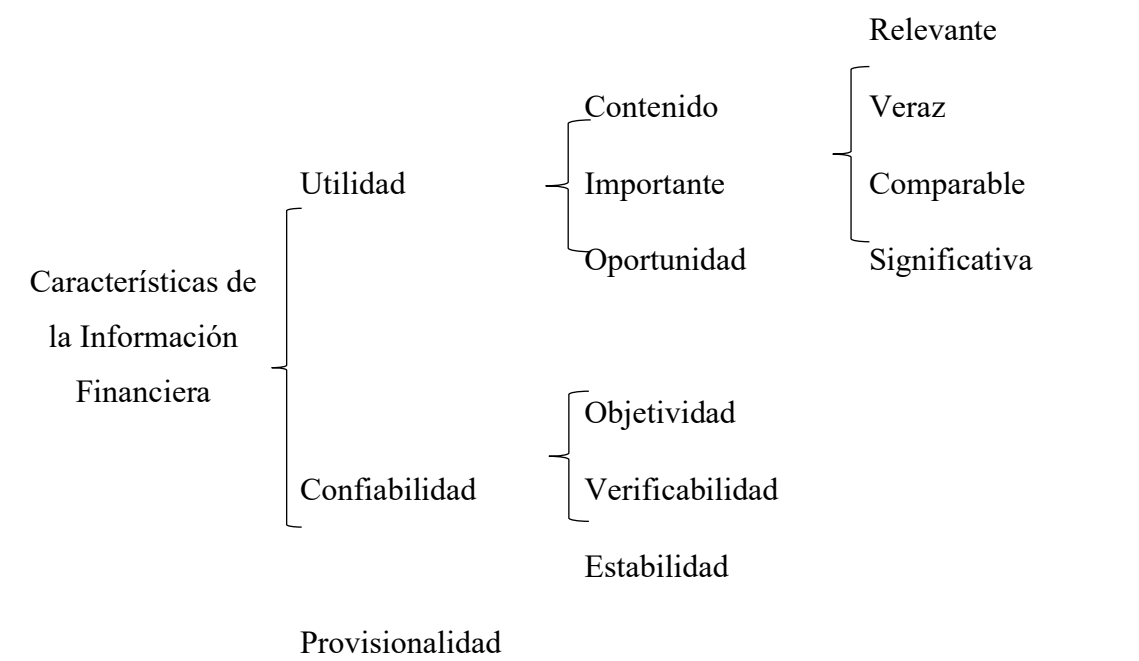
Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2015) son informes resultantes de la aplicación de la contabilidad, mismas están estructuradas y sistematizadas que contienen información cuantitativa reflejada en unidades monetarias, donde esta presenta de una manera resumida todos los sucesos de la empresa, inversiones, efectivo disponible, etc., de un tiempo determinado, con el objetivo de que sea entendido por cualquier usuario que necesite saber el contexto de la entidad. Además, Herrera-Freire (2025) la define como informes que contienen información sobre los recursos económicos de la entidad, con el objetivo de informar sobre los sucesos, desenvolvimiento, productividad, entre otras cosas similares con relación a la empresa también es una base fundamental para la toma de decisiones.

La información financiera resultante de la contabilidad abarca información cualitativa y cuantitativa que son de suma importancia para la empresa, en otras palabras la información financiera es la radiografía de la empresa, con la cual se trata de comprender y evaluar a la entidad si esta rentable, si tiene viabilidad, es productiva, si genera ganancias, gastos

relevantes, flujos de efectivo, cambio de los valores del patrimonio entre muchas cosas más, este nos ayuda a fundamentas las decisiones de los encargados.

Figura 5

Características de la información financiera



Nota. Fuente: Guerrero & Galindo (2014).

Figura 6

Características cualitativas y de mejora de la Información Financiera

Características cualitativas	Características cualitativas de mejora
Relevancia Información para la toma de decisiones.	Verificabilidad: respaldo con evidencias.
Materialidad: información relevante.	Comprensibilidad: información comprensible con lenguaje sencillo.
	Comparabilidad: información comparable.

Representación fiel: información Oportuna: al instante que se necesite.
real a los hechos.

Nota. Fuente: (IASB, 2015; López, 2025)

2.1.6.1. Usuarios de la información financiera

La contabilidad tiene un objetivo muy importante que es de ofrecer información económica útil a los usuarios es decir presentar datos precisos en momentos determinados o potenciales, así respondiendo a las diversas necesidades de quienes la necesitan y la utilizan para que de esta manera la información sea de fundamento o base para la toma de decisiones de los usuarios potenciales en momentos precisos o eventos futuros (Jaime, 2012). Toda información financiera sea de manera directa o indirecta está relacionado con usuarios de la empresa, a continuación, se detalla a los dos grupos que clasifica según Moreno (2014) :

Figura 7

Clasificación de los usuarios destinado la Información Financiera.



Nota. Detalle de la clasificación de los usuarios con ejemplos. Fuente: Moreno (2014).

2.1.6.2. Importancia de la información financiera

Toda información se crea con la necesidad específica del saber de la entidad, estos informes son de suma importancia ya que, a través de ella, los usuarios interesados pueden evaluar diferentes puntos por ejemplo rentabilidad, solvencia, liquidez y eficiencia por ende toda la información emitida debe ser de calidad porque este tiene un gran impacto directo con la empresa ya que se utiliza como recurso para fundamentar la toma de

decisiones ya sea de nivel interno como también externos. Además, la información promueve la transparencia y confianza de que las operaciones de la empresa se está cumpliendo a cabalidad, también, sirve como una bases para hacer proyecciones futuras, controlar y planificar actividades económicas así contribuyendo al desarrollo empresarial (Herrera-Freire, 2025).

En relación con lo anterior, Jaime (2012) recalca que toda información económica/financiera que es producto de la empresa debe ser oportuna y precisa, es decir informes bien estructurados con información definida tanto para los usuarios internos y externos con un lenguaje simple de comprender, porque a estos se los utiliza o son de gran ayuda al momento de tomar cualquier decisión dentro de la entidad, la información lo utilizan los usuarios interno para la mejora de la institución o afrontar problemas que estén sucediendo, en tal virtud estos vienen siendo informes más detallados pero para los usuarios externos son informes más simple con información precisa y de interés para ellos lo cual ayuda dar a conocer la situación de la empresa.

Figura 8

Relación de la empresa con la información contable

Empresa • Generar hechos económicos permanentes, tales como : compra, venta pago, etc.	Toma de decisiones • Análisis de costos. • Margen de rentabilidad. • Análisis de tendencia. • Optimización de recursos
Proceso Contable • Registro de ventas, compras, activo, pasivo, cambios en el patrimonio.	Usuarios de la información • Gerente • Proveedores

	• Accionistas • Empleados • Clientes
--	--

Nota. Se detalla la relación con la información contable. Fuente: López (2025).

2.1.6.3. Objetivos de la información financiera

Como objetivo general la información financiera es brindar datos sobre la situación económica de la empresa, de manera que resulten útiles para los inversionistas, prestamistas y demás personas externas interesadas por la información de la empresa o potenciales que aportan al momento de tomar de decisiones. Estas decisiones pueden incluir comprar, vender y mantener instrumentos de deuda o patrimonio; facilitar financiamiento u otros mecanismos que permitan influir en las acciones de la administración relacionadas con el uso de los recursos económicos de la empresa. (IASB, 2015).

2.1.7. Estados financieros

Según la NIC 1 menciona que los estados financieros son informes estructurados de la situación y rendimiento financieros de la entidad, con el objetivo de abarcar toda la información acerca de la empresa, ser de ayuda y útil a la hora de tomar decisiones ya estas estas contendrán información relevante, clara y precisa con los que se puede respaldar los altos directivos, empleados, mas importante la parte administrativa (IASB, 2005). También, son documento que reflejan hechos reales que han sucedido durante un tiempo determinado dentro de la entidad dando la facilidad de verificar fortalezas, datos monetarios, debilidades, datos cualitativos etc. (Tanaka, 2005).

Como estos estados financieros son utilizados para las tomas de decisiones se dividen en 5, según la necesidad que tenga la empresa cada uno tiene un objetivo diferente pero las entidades son obligadas a generar y presentar los 5 estados y son las siguientes:

Tabla 5

Los cinco Estados Financieros

Descripción	Concepto	Objetivo	Elementos
Estado de Situación Financiera	Este estado demuestra los principales recursos de la empresa es decir se visualiza el total de activos que posee la empresa, pasivo y el patrimonio. Teniendo en cuenta que este debe tener un equilibrio entre las cuentas principales.	Reportar la situación de la empresa.	Activo Pasivo Patrimonio
Estado de Situación de Resultados	Esté estado demuestra los resultados de la entidad fruto de su actividad ordinaria y también los gastos y costos que se produce para brindar o producir el bien/servicio por parte de la empresa.	Reportar ventas brutas, gastos, costos y ganancias o pérdidas.	Ingresos Gastos Costos
Estado de Flujo de Efectivo	Este estado presenta los cambios en los saldos de efectivo y equivalente del efectivo producido en un periodo contable determinado.	Reportar movimientos del efectivo dentro de caja y banco.	Actividades de operación Actividades de inversión Actividades de financiamiento

Estado de Cambios del Patrimonio	Esté estado presenta movimientos con el patrimonio de la entidad.	Reportar variaciones del patrimonio.	Estado de ingresos y gastos reconocidos	Estado total de cambios en el patrimonio neto
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros	Esté estado presenta la explicación a los cuatro estados anteriores.	Explicar los estados financieros.		

Nota. Detalle de los estados financieros que las entidades presentan. Fuente: (Álvarez et al., 2019; Bonsón et al., 2009; Estupiñán, 2020; Guerrero & Galindo, 2014)

2.1.7.1. Presentación de los estados financieros según las NIIF para pymes

Así como se puede observar en la tabla 4 los tipos de estados financieros y cada uno de ellos tienen un objetivo diferente, hasta la estructura, pero todas juntas son informes que contienen información crucial de la entidad mismas que son de ayuda para la toma de decisiones.

La NIIF para Pymes sección 4 titulada “Estado de Situación Financiera” presenta lineamientos como se debe presentar este estado, con las exigencias de que se presenten de manera clara y organizada todos sus activos (corrientes y no corrientes), pasivos (corrientes y no corrientes) y patrimonio, facilitando así la interpretación de los datos, evaluar solidez financiera y la capacidad de cumplir sus obligaciones (IASB, 2015).

Figura 9

Elementos del Estado de Situación Financiera

Activo Beneficios económicos futuros controlados por la entidad, derivado de operaciones ocurridas en el pasado	• Pasivo • Es una obligación presente que tiene la entidad y representa una disminución futura de los beneficios económicos.
	• Patrimonio • Valor residual, una vez reducido del activo sus pasivos.

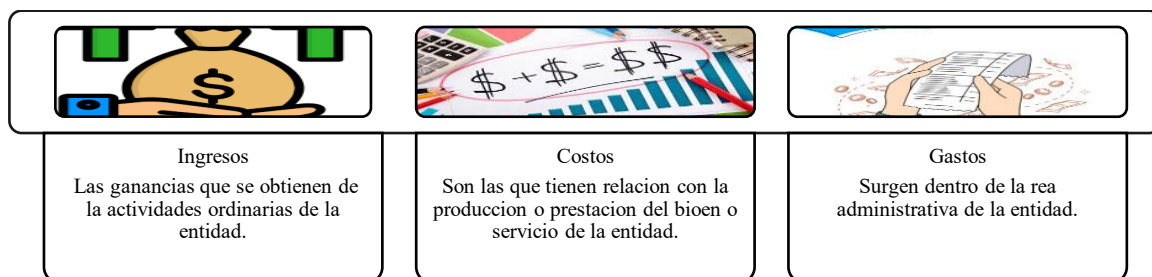
Nota. Elemento del Estado de Situación Financiera conceptualizado cada elemento.

Fuente: Guerrero & Galindo (2014)

Continuando con lo anterior, en la NIIF para Pymes sección 5 titulada “Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados” menciona que se presenta el rendimiento financiero de un periodo es decir abarca todos los ingresos, gastos y costos reconocidos durante un periodo de tiempo con el objetivo de mostrar un resultado neto así permitiendo evaluar la rentabilidad y la eficiencia operativa (IASB, 2015).

Figura 10

Elementos del Estado de Resultados Integral



Nota. Elemento del Estado de Resultados Integral y su conceptualización. Fuente: IASB (2015).

En contexto, la NIIF para Pymes sección 6 titulada “Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas” se establece requerimientos para la presentación donde se evidencia cambios provenientes del resultado del periodo, pago de dividendos, aportes por lo socios, cambio de políticas contables y por último por correcciones de errores reconocidos, con el objetivo de ser transparentes con el movimiento de la cuenta del patrimonio (IASB, 2015).

Figura 11

Elementos del Estado de Cambios en el Patrimonio

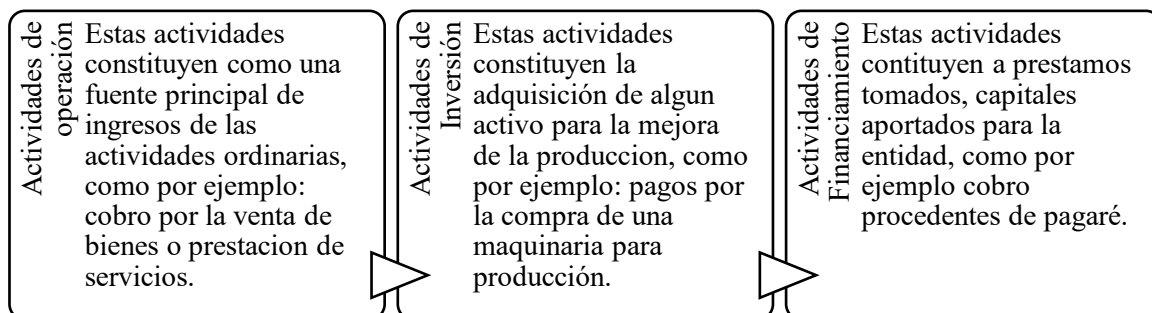
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	
Estado de ingresos y gastos reconocidos	Estado total de cambios en el patrimonio neto
a) Resultado del ejercicio.	a) Saldo total de ingresos.
b) Ingresos y gastos impugnados.	b) Variaciones del patrimonio.
c) Transferencias.	c) Ajustes.

Nota. Estructura del estado de cambios en el patrimonio. Fuente: (Bonsón et al., 2009, p. 85)

Des mismo modo, en la sección 7 titulada “Estado de Flujos de Efectivo” de la NIIF para Pymes menciona que en este estado presentará los movimientos o cambios del efectivo y su equivalente al efectivo dentro de un periodo con el fin de mantener la transparencia al momento de presentar ya que se puede visualizar si mantienen una liquidez a largo plazo la entidad y que actividades dentro este representa mayor movimiento y analizar para la toma de decisiones (IASB, 2015).

Figura 12

Elementos del Estado de Flujo de Efectivo

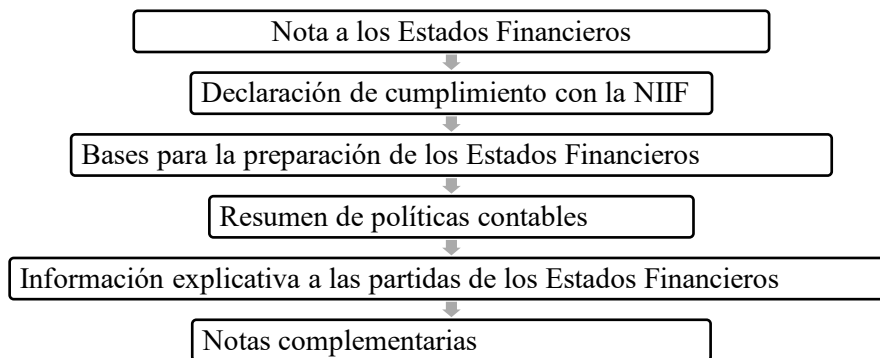


Nota. Elementos del estado de flujo de efectivo detallado cada actividad. Fuente: Alvarez & Moralesg (2024).

Y para finalizar dentro de este contexto se tiene a la sección 8 titulada “Notas a los Estados Financieros” donde menciona que es información adicional de los que se tiene en los estados financieros ya que esta proporciona notas descriptivas de cada una de las partidas presentadas o alguna anomalía que debe ser reconocida para ser atendida (IASB, 2015).

Figura 13

Elementos de la Notas a los Estados Financieros



Nota. Estructura para realiza las notas aclaratorias a los estados financieros. Fuente: IASB (2015).

2.1.8. Normas internacionales y nacionales relacionadas con la sostenibilidad

NIC 16 Propiedad planta y equipo

Esta norma tiene como objetivo dar a conocer el tratamiento contable de los activos tangibles que una organización posee para su departamento de producción o suministro de bienes y servicios, asegurando que los usuarios interesados por los estados conozcan la inversión, importe en libros y los cargos por depreciación y deterioro de los activos. Por ende, es muy crucial dentro del sector industrial que se trabaja con maquinaria y planta para la transformación de la materia prima en un producto terminado listo para la venta. Además, se relaciona con la gestión ambiental por especificarse que la maquinaria se adquirió con índole medio ambiental, deben ser reconocidos como por la entidad para poder lograr beneficios económicos derivados de las inversiones relacionadas con el cuidado del medio ambiente (IASB, 2015).

NIC 37 Provisiones y pasivos y activos contingentes

Esta norma tiene como objetivo asegurar las bases para el reconocimiento y la medición de provisiones las cuales se les reconocen como obligaciones legales o implícitas que se desconoce su vencimiento o cuantía, es decir obligaciones de sucesos pasados, pero se necesite una salida de recursos económicos para cancelarla y hacerse una estimación fiable de su importe. Esta norma es crucial dentro del sector industrial para poder establecer pasivos ambientales como por ejemplo los costos de reparación de daños ambientales o multas por las acciones de la organización así facilita reflejar en los estados financieros el costo real de su operación incluyendo recursos destinados para el cuidado del medio ambiente (IASB, 2021).

NIIF S1 Requerimientos generales para la información financiera a revelar relacionada con la Sostenibilidad

Se tiene como objetivo “requerir que las organizaciones divulguen información sobre los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad” que puede afectar razonablemente al flujo de efectivo, acceso al financiamiento o costo del capital a corto, medio y largo plazo por ende en el sector industrial es de vital importancia ya que esta norma impulsa a la organizaciones mejorar en la integración de la sostenibilidad en las

principales 4 áreas: gobernanza, estrategias, gestión de riesgos y métrica/objetivos. Además, evaluar la resiliencia climática así proporcionando información más completa que permita a los usuarios principales tomar decisiones sobre los recursos, incentivando a las entidades adoptar estos planes de inversión y de transformación más sostenibles para mitigar riesgos y obtener ventajas competitivas (IASB, 2023).

NIIF S2 Información a revelar relacionada con el clima

Se tiene como objetivo principal “requerir que las entidades informen sobre los riesgos y oportunidades relacionados con el clima” que son aspectos muy esenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos, por consiguiente, se denomina de suma importancia dentro del sector industrial pues su implementación permite contar con información sobre los riesgos físicos y riesgos de transición que son relevante y afectan al flujo de efectivo. Esta norma ayuda a mejorar la gestión y rendimiento al requerir integral la sostenibilidad climática en su gobernanza y estrategia para que se evalúa la resiliencia climática como un modelo de negocio mediante el análisis de posibles escenarios. Además, se mejora la revelación de información incluyendo datos sobre las emisiones brutas de gases de efecto invernadero y del cómo se utilizan precios internos de carbono en la toma de decisiones así incentivando a las organizaciones industriales a crear y financiar planes de transición concretos a una economía más responsable que mitiga y asegura inversiones futuras (IASB, 2023).

Norma ISO 14001 Sistema de Gestión Ambiental

Esta norma presenta un marco con aspectos primordiales para proteger el medio ambiente y gestionar responsabilidades ambientales de una manera sistemática buscando el equilibrio de las necesidades socioeconómicas para contribuir al desarrollo sostenible. Dentro del sector industrial esta norma es de suma importancia porque se tiene un marco donde se detalla que la empresa debe tener información suficiente con aspectos ambientales o cumplimiento legal, lo que ayuda que la organización mejore su desempeño con un enfoque basado en el ciclo PHVA. Este enfoque facilita el aprovechar oportunidades para prevenir y mitigar impactos ambientales y como consecuencia generar

beneficios financieros, fortalecimiento de posición dentro del mercado así demostrando un compromiso de la organización con la sostenibilidad (Organización Internacional de Normalización [ISO], 2015).

Código Orgánico del Ambiente (COA)

Este código tiene como objetivo garantizar el derecho de la población vivir en un mundo más sano y ecológicamente equilibrado, de la misma manera cuidando los derechos del medio ambiente para alcanzar el buen vivir. En contexto con lo anterior el sector industrial debe ser participe en el cumplimiento de la normativa porque son organización con mayor nivel de contaminación por ende esta norma impone principios como la responsabilidad objetiva, responsabilidad integral y responsabilidad el que contamina paga, forzando así a la generación de conciencia y analizar los costos de prevención invirtiendo en tecnologías limpias que puede generar beneficios fiscales como deducciones adicionales o descuentos al momento del pago del Impuesto a la Renta (Asamblea Nacional del Ecuador, 2017).

De detalla los artículos relacionados con la sostenibilidad:

- Art. 2 Ámbito de aplicación: cumplimiento obligatorio para todas las entidades.
- Art. 8 Responsabilidades del estado: promover la responsabilidad ambiental.
- Art. 9 Mejor tecnología disponible: promueve el uso de tecnología limpia.
- Art 9 – Núm. 4 El que contamina paga: establece que se debe incorporar costos de producción de todas las medidas de protección necesarias.
- Art. 162 Obligatoriedad: cumplir con el sistema único de manejo ambiental.
- Art. 292 Medidas de prevención y reparación: jerarquía de las medidas de reparación ambiental obligatorias.
- Art. 320 Sanciones: Multas, suspensión o revocatoria de la autorización.

Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN)

Ecuador es el tercer país en tener un sistema de contabilidad ambiental nacional que se crea con el objetivo de brindar información que integra estadísticas ambientales y estadísticas económicas es decir que la información que se presenta tenga aspectos ambientales o recursos naturales que el país posee y de la empresa forma parte de su patrimonio ya que en estos días se puede evidenciar agotamiento de los recursos por ende se el SCAN busca incorporar al sistema de cuentas datos relacionados con el suelo, biodiversidad y emisiones así se obtiene una visión más completa del desarrollo sostenible lo que fortalece la toma de decisiones (Ministerio del Ambiente, 2020).

2.1.9. Empresa

A la empresa se define como una entidad u organización independiente de forma jurídica que ejerza cualquier tipo de actividades económica dentro de un mercado es decir que está se dedique a la producción de bienes o prestación de servicios convirtiéndose así en una herramienta que las personas utilizan para poder obtener sus objetivos económicos o de otra perspectiva se puede entender como un sistema formado con conjunto de elementos que se relacionan e interactúan entre si con la finalidad de cumplir objetivos con fines o no lucrativos. Además, según el Código de Comercio en el Art 14 del capítulo II define a la empresa como: “Una unidad económica a través de la cual se organizan elementos personales, materiales e inmateriales para desarrollar una actividad mercantil determinada” p. 6.

Figura 14

Clasificación de las empresas

Clasificación de las empresas	Por su tamaño	Micros, pequeñas, medianas y grandes
	Por su finalidad	Publica, privada o servicio
	Por su actividad económica	Extractivas, transformadoras o servicio

	Por su filosofía y valores	Tradicionales, mecánicas, orgánicas, filantrópicas y social.
	Por su objetivo	Lucrativas y no lucrativas.
	Por el origen de capital	Publica, privada, mixta y extranjera.
	Por su personalidad jurídica	Sociedad de capitales, personas y mixtas.
	Por su infraestructura	Industriales, de transformación, extractivas y servicio
	Por su función o giro	Comerciales, industriales, extractivas, de transformación y servicio.

Nota. Fuente: Guerrero & Galindo (2014)

La clasificación de las empresas ayuda a comprender la diversidad que existe dentro del entorno empresarial porque cada organización se diferencia por su tamaño, finalidad, actividad económica, origen de capital, constitución legal, infraestructura u otros criterios como ya se lo detallo en la figura 14. Estas categorías facilitan el análisis, la gestión y toma de decisiones internas como externas. Además, conocer sobre la clasificación de las empresas facilita la aplicación de las normas contables, fiscales y administrativas que cada entidad está obligada a aplicar.

2.1.9.1. Uso de suelo del sector industrial

En Ambato existe una Ordenanza sobre el uso del suelo donde se clasifica el territorio en suelo urbano y suelo rural definiendo las actividades permitidas en cada categoría; el permiso del sector industrial debe estar formalizado mediante el Informe de

Compatibilidad de Uso de Suelo (ICUS) que este es un documento crucial para cualquier actividad económica que se quiera abrir en Ambato. La ubicación de estas organizaciones debe ser afuera de las ciudad lejos de la residencia humana por diferentes factores propias de la entidad, esta ordenanza clasifica el impacto urbanístico y riesgo ambiental en categorías como según el Municipalidad de Ambato [GAD], (2021):

- Bajo impacto (IBI): no generan gran molestia y su nivel de contaminación es baja.
- Mediano impacto (IMI): se ubicarán en zonas urbanas por su nivel de impacto moderado.
- Alto impacto (IAI): se ubicarán en zonas estratégicas ya que no es compatible con la residencia.
- Alto riesgo (IAR): son establecimientos altamente peligrosos y su ubicación en zonas lejos de la población

2.1.10. Análisis contabilidad tradicional y contabilidad ambiental

En el sector industrial es fundamental el comprender de como la contabilidad ambiental y contabilidad tradicional presentan enfoques diferentes pero complementarios para entender la gestión de costos y el desempeño económico. De este modo se trata de explicar que la contabilidad ambiental no viene a reemplazar a la contabilidad tradicional si no que viene a amplia la manera de registrar y reconocer transacciones incluyendo tanto lo económico como también vinculados a la prevención, mitigación y reparación de impacto sobre el entorno así como ciertos efectos sociales asociados a la actividad productiva permitiendo así que los costos de los productos de la empresa sean reales garantizando así la sostenibilidad de las operaciones en el largo plazo.

Figura 15

Estado de costos de producción con contabilidad tradicional y contabilidad ambiental

TEXTILES LLERENA				
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017				
		CONTABILIDAD TRADICIONAL		CONTABILIDAD AMBIENTAL
INV. INICIAL DE M.P.	\$	55.800,00	\$	55.800,00
(+) COMPRAS DE M.P.	\$	94.525,12	\$	97.765,12
DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN	\$	150.325,12	\$	153.565,12
(-) LF DE M.P.	\$	15.400,00	\$	15.400,00
MATERIA PRIMA UTILIZADA	\$	134.925,12	\$	138.165,12
MANO DE OBRA DIRECTA	\$	18.048,00	\$	18.048,00
Sueldo de obreros	\$	15.855,17	\$	15.855,17
Aporte patronal	\$	2.192,83	\$	2.192,83
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$	44.120,00	\$	68.091,06
Combustible	\$	21.600,00	\$	21.600,00
Luz	\$	10.200,00	\$	10.200,00
Mantenimiento maquinas	\$	6.720,00	\$	6.720,00
Mantenimiento vehiculos	\$	5.400,00	\$	5.400,00
Otros servicios	\$	200,00	\$	200,00
Costo de Evaluación				
Análisis de aguas			\$	9.600,00
Costo de Control				
Manejo de productos químicos			\$	2.871,06
Costos Sociales				
Estudio de impacto ambiental			\$	1.800,00
Estudio de impacto ambiental			\$	1.200,00
Costos de inversión				
Rediseño			\$	3.200,00
Costos de Proceso				
Recolección y transporte de residuos			\$	1.800,00
Formación y educación ambiental			\$	3.500,00
COSTO DE PRODUCCION	\$	197.093,12	\$	224.304,18
(+) LL PRODUCTOS EN PROCESO	\$	-	\$	-
(-) LF. PRODUCTOS EN PROCESO	\$	-	\$	-
COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$	197.093,12	\$	224.304,18
(+) LL PRODUCTOS TERMINADOS	\$	-	\$	-
(-) LF. PRODUCTOS TERMINADOS	\$	-	\$	-
COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$	197.093,12	\$	224.304,18

Nota. Estado de costo de producción comparativo de contabilidad tradicional y contabilidad ambiental. Fuente: Llerena (2018).

Figura 16

Estado de resultados con contabilidad tradicional y contabilidad ambiental

TEXTILES LLERENA ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
	CONTABILIDAD TRADICIONAL		CONTABILIDAD AMBIENTAL
Ventas netas	\$ 324.156,74		\$ 324.156,74
(-) Costos de ventas	\$ 197.093,12		\$ 224.304,18
Utilidad o pérdida bruta	\$ 127.063,62		\$ 99.852,56
(-) Gastos Administrativos	\$ 32.568,00		\$ 17.068,00
Gasto administrativo		\$ 12.500,00	
Gasto adm. Ambientales gestión y auditoría		\$ 2.000,00	
Gasto adm. Ambientales permisos		\$ 2.568,00	
(-) Gastos de ventas	\$ 2.114,85		\$ 3.614,85
Gasto de ventas		\$ 2.114,85	
Gastos de ventas ambientales empaque ecologicos		\$ 1.500,00	
(-) Gastos financieros	\$ 1.320,58		\$ 1.320,00
Gastos financieros		\$ 900,00	
Gastos financieros ambientales intereses créditos verdes		\$ 420,00	
Utilidad del ejercicio	\$ 91.060,19		\$ 77.849,71

Nota. El estado de resultados integral aplicado contabilidad tradicional y contabilidad ambiental con sus cuentas nuevas incluidas. Fuente: (Llerena, 2018; Rabanal-Arencia, 2013).

Figura 17

Estado de situación financiera con contabilidad tradicional y contabilidad ambiental

TEXTILES LLERENA					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
		CONTABILIDAD TRADICIONAL		CONTABILIDAD AMBIENTAL	
ACTIVOS		\$	410.566,19	\$	420.255,71
Activos Circulantes		\$	337.441,19	\$	368.150,71
Efectivo en caja	\$	5.900,00		\$	5.900,00
Efectivo en banco	\$	25.000,00		\$	25.000,00
Efecto por cobrar a corto plazo	\$	18.000,00		\$	18.000,00
Cuentas por cobrar a corto plazo	\$	75.000,00		\$	75.000,00
Pagos anticipados a suministradores	\$	34.900,00		\$	34.900,00
Inventarios	\$	178.641,19		\$	178.641,19
Inventarios Medioambientales				\$	30.709,52
Activo a Largo Plazo		\$	2.450,00	\$	2.450,00
Efectivo por cobrar a largo plazo	\$	2.450,00		\$	2.450,00
Activos Fijos		\$	70.675,00	\$	49.655,00
Activos fijos tangibles	\$	18.500,00		\$	18.500,00
(-) Depreciación activos fijos tangibles	\$	4.556,00		\$	4.556,00
Activos fijos Tangibles Medioambientales				\$	3.245,00
(-) Depreciación acumulada AFT Medioambiental				\$	8.500,00
Activos fijos intangibles	\$	2.300,00		\$	2.300,00
Faltantes de bienes en inversiones	\$	599,00		\$	599,00
Cuentas por cobrar diversas operaciones corrientes	\$	12.000,00		\$	12.000,00
TOTAL ACTIVOS					
PASIVOS					
Pasivos Corrientes		\$	30.956,00	\$	40.756,00
Nóminas por pagar	\$	10.000,00		\$	10.000,00
Retenciones por pagar	\$	1.950,00		\$	1.950,00
Efectos por pagar a corto plazo	\$	3.456,00		\$	3.456,00
Cuentas por pagar a corto plazo	\$	8.790,00		\$	8.790,00
Obligaciones por presupuesto del estado	\$	2.360,00		\$	2.360,00
Provisiones para vacaciones	\$	3.500,00		\$	3.500,00
Provisiones para daños Medioambientales				\$	9.800,00
Otras provisiones operacionales	\$	900,00		\$	900,00
Pasivos a Largo Plazo		\$	177.650,00	\$	177.650,00
Efectos por pagar a largo plazo	\$	15.000,00		\$	15.000,00
Préstamos recibidos	\$	25.000,00		\$	25.000,00
Otros pasivos	\$	58.000,00		\$	58.000,00
Cuentas por pagar a largo plazo	\$	79.650,00		\$	79.650,00
TOTAL PASIVOS		\$	208.606,00	\$	218.406,00
CAPITAL					
Inversión estatal	\$	102.000,00		\$	102.000,00
Donaciones Medioambientales				\$	2.600,00
Reservas para desarrollo	\$	8.900,00		\$	8.900,00
Reservas para actuaciones Medioambientales				\$	10.500,00
Utilidad del período	\$	91.060,19		\$	77.849,71
TOTAL DE CAPITAL		\$	201.960,19	\$	201.849,71
TOTAL DEL PASIVO Y CAPITAL		\$	410.566,19	\$	420.255,71

Nota. Fuente: (Llerena, 2018; Rabanal-Arencia, 2013)

El análisis de los estados financieros con contabilidad tradicional y contabilidad ambiental se evidencia que al incorporar los costos y gastos ambientales se puede modificar de manera significativa la utilidad, pero al mismo tiempo ofrece una visión más completa y con los precios reales de los productos ya que para la raíz de aplicación de los costos ambientales se puede visualizar en la figura 15 el estado de costos de producción y ventas donde se evidencia de que cuentas puede intervenir dentro del Costo Indirecto de Fabricación (CIF) relacionado con el medioambiente. Esta comparación permite identificar cuanto representa dentro del resultado económico las inversiones y desembolsos destinados a la protección del medio ambiente, lo que sirve para replantear políticas de producción, fijación de precios. En consecuencia, los estados con cuentas ambientales se vuelven una herramienta de apoyo para la toma de decisiones estratégicas enfocadas no solo a la rentabilidad financiera, sino también a la sostenibilidad y responsabilidad sociales de las empresas de sector industrial.

2.2. Hipótesis

H0: La contabilidad ambiental no influye en la presentación de la información financiera de las organizaciones del sector industrial en el cantón Ambato.

H1: La contabilidad ambiental si influye en la presentación de la información financiera de las organizaciones del sector industrial en el cantón Ambato.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Recolección de la información

3.1.1. Enfoque de la investigación

Investigación Cuantitativa

El enfoque cuantitativo son procesos secuenciales que no se puede saltar u omitir pasos porque el orden es primordial para poder llegar al objetivo de comprobar la hipótesis para lo cual se traza un plan con base en la medición numérica obtenida después de la aplicación de modelos estadísticos y con los resultados se extrae serie de conclusiones que aportan a la investigación. Se caracteriza por utilizar planteamientos delimitados y específicos y las hipótesis establecer ante de recolectar y analizar los datos, por ende, como resultado se obtiene números con una realidad objetiva única (Hernández et al., 2014).

En el presente estudio se utilizó un enfoque cuantitativo porque se requiere analizar los datos obtenidos de las encuestas realizadas a las empresas seleccionadas de la base de datos del Servicio de Rentas Internas (SRI) utilizando métodos estadísticos a las variables de estudio con la cual se quiere probar la hipótesis planeada al inicio y así poder extraer una conclusión clara y fundamentada.

3.1.2. Tipo de investigación

Investigación No experimental

La investigación no experimental se define como una investigación donde no se manipulan a las variables de estudio ni de manera intensional solo se trata de observar a lo hechos o situaciones pasadas, este tipo de investigación se realizan correlaciones entre las variables sin intervenir entre ellas solo comprendiendo el comportamiento de la realidad si alterar su curso (Hernández et al., 2014).

La investigación fue de tipo no experimental porque no se trata de manipular de ninguna manera directa o intencionalmente a las variables sujeto a estudio (contabilidad ambiental: variable independiente e información financiera: variable dependiente), sino que solo se observa situaciones ya existentes y se analiza la relación con la realidad de las empresas industriales.

3.1.3. Alcance de la investigación

Alcance correlacional

El alcance correlacional es un tipo de investigación donde se tiene como objetivo examinar la relación entre las variables de estudio o los resultados, es decir se trata de explicar cuál es la causa de la unión de las variables mas no se trata de explicar del porque o cómo influye ese factor sobre en una de las variables o afirmar que los cambios están relacionados sobre la otra (Bernal, 2010).

Para la investigación se determinó que esta tiene un alcance correlacional porque se va a tratar de verificar la relación o la causa de unión entre las dos variables de estudio (contabilidad ambiental: variable independiente e información financiera: variable dependiente), de cómo la una tiene relación con la otra más no se va a realizar revisiones explicativas o descriptivos tratando de entender del porque dichas causas y efectos.

3.1.4. Diseño de la investigación

Diseño de campo

La investigación de campo se caracteriza por obtener información de primera mano es decir datos directamente de fuentes oficiales como por ejemplo de las empresas sujeto a estudio, misma que no deben manipular o controlar ninguna variable es decir se tiene la información, pero no se altera de ninguna manera las condiciones existentes (Arias, 2012).

Para la presente investigación se tuvo un diseño de campo porque se va a realizar las encuestas a los contadores/encargados de las empresas seleccionadas en la muestra y se va a obtener una información de primera mano sin ser manipulado por terceros.

3.2. Población y muestra

Población

La población se refiere al conjunto de elementos objeto de estudio o también a la recolección completa de toda información requerida por el investigador mismas que comparten características comunes, la población puede incluir objetos, personas, eventos. La definición de la población es esencial para la determinación del alcance del estudio y la validez de los resultados obtenidos (Zambrano et al., 2023).

En el sector industrial la actividad principal es la transformación de materia prima en productos elaborados o semielaborados es decir se fabricar bienes ya de consumo o insumo para otras industrias, por ende, es uno de los sectores que impacta significativamente al medio ambiente debido a el uso de recurso naturales y generación de residuos peligroso o gases de efecto invernadero. Dentro de este contexto se toma la población para el presente estudio a las empresas del sector industrial registradas en el Servicio de Rentas Internas (SRI), específicamente aquellas que sus actividades económicas impacten significativamente al medio ambiente. Para efecto de análisis se consideraron organizaciones dentro de los CIIU:

Tabla 6

Población total del estudio

CIIU	Detalle	N° Empresas	%
C101012	Explotación de mataderos que realizan actividades de sacrificio	3	5%
C131102	Hilatura y fabricación de hilados e hilos para tejeduría o costura	2	3%
C131301	Servicio de blanqueo y teñido de fibras, hilados, tejidos	1	2%

	Fabricación de artículos		
C139201	confeccionados con cualquier tipo de material textil	7	11%
C141001	Fabricación de prendas de vestir de cuero o cuero regenerado	14	23%
C142001	Fabricación de artículos de piel (con pelo natural)	9	15%
C151101	Actividades de descarnadura, tundido, depilado, engrase, curtido.	3	5%
C151102	Fabricación de cueros regenerados (artificiales).	2	3%
C170201	Fabricación del papel y cartón ondulados o corrugado.	2	3%
C201201	Fabricación de abonos nitrogenados, fosfatados y potásicos puros.	3	5%
C201321	Fabricación de caucho sintético en formas primarias: caucho sintético, artificial.	1	2%
C202103	Servicios de apoyo a la fabricación de plaguicidas y otros productos químicos	1	2%
C202109	Fabricación de otros productos químicos de uso agropecuario.	5	8%

	Fabricación de agentes orgánicos		
C202311	tensoactivos y preparados tensoactivos.	3	5%
C202331	Fabricación de perfumes y cosméticos	1	2%
	Fabricación de semi manufacturas		
C222011	(semielaboradas) de productos de plástico	3	5%
C222021	Fabricación de artículos plásticos para la construcción	1	2%
	TOTAL	61	100%

Nota. La tabla muestra la población total de estudio y los CIU a las que pertenece cada una de las organizaciones del sector industrial en Ambato. Fuente: Servicio de Rentas Interna (SRI, 2024).

En conclusión, la población de la presente investigación fue conformada por un total de 61 organizaciones mismas catalogadas como sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad del cantón Ambato, todas del régimen general que se encuentren en estado activo, utilizando la base de datos del SRI, Catastro RUC por Provincia “Tungurahua” con su última actualización que se realizó en el 2024.

Muestra

Se define a la muestra como “una parte escogida de una población para ser estudiada porque dificulta estudiarla en su totalidad” (Zambrano-Monserre et al., 2023) . Es decir, es un subconjunto de la población que se extrae por tamaño o características lo que permite generalizar los resultados al resto de la población, existen dos tipos de muestreo: probabilístico (se conoce la probabilidad de cada elemento de estudio) y no probabilístico (se desconoce la probabilidad del elemento dentro de la muestra) (Arias, 2012).

La muestra en el presente estudio se trabajó con la totalidad de la población, se llega a esta decisión porque la población es relativamente pequeña, lo que permitió abarcar en su totalidad a las unidades de análisis, al considerar el total de las organizaciones se garantiza una mayor precisión en los resultados presentando exactitud de la realidad del sector.

Tabla 7

Detalle del tipo de contribuyente de las organizaciones del sector industrial

Tipo de contribuyente	N° Contribuyente	%
Personas Naturales	19	31%
Sociedad	42	69%
TOTAL	61	100%

Nota. La tabla muestra en porcentajes de cada tipo de contribuyente que son objeto de estudio. Fuente: SRI (2024).

3.3. Fuentes primarias y secundarias

Fuente primaria

Según Hernández et al. (2014) dentro de una investigación una fuente primaria se refiere a documentos proporcionados de datos de primera mano, es decir, datos obtenidos del testigo directo incluyendo resultados y logrando los objetivos de la investigación, dentro de este contexto para obtener información dentro de esta fuente es involucrándose directamente en el campo para poder plasmar la realidad a analizar.

En la presente investigación se utilizó información obtenida directamente de las organizaciones del sector industrial del cantón Ambato, es decir, la fuente primaria se obtuvo mediante la aplicación de la encuesta dirigida a los responsables de área contable y financiera de las 57 organizaciones las cuales conformaban la población de análisis, esta información ayudó a recopilar datos específicos sobre la aplicación de la contabilidad

ambiental y los costos relacionados, por ende la incidencia que esta tienen en la presentación de los informes financieros.

Fuentes secundarias

Según Hernández et al. (2014) son datos que ya fueron hallados por un autor principal lo que da entender que este tipo de fuente implica la revisión de registros, documentos públicos y privados para poder obtener información útil, este tipo de fuente no presenta datos originales sino ya estructuradas que facilita la comprensión dentro de una investigación.

Para la presente investigación se utilizó también fuentes secundarias para poder sustentar y fortalecer el marco teórico relacionado con la variables de estudio (Contabilidad ambiental e información financiera) utilizando publicaciones de libros, artículos de revista indexadas como Scopus, Web of Science, Dialnet, Scielo, Google Scholar entre otras, páginas web oficiales, normativas nacionales e internacionales relacionadas con la sostenibilidad y tratamiento contable, además, la base de datos del Servicio de Rentas Internas (SRI) que fue de gran ayuda para poder establecer la población a estudiar a las entidades de Ambato, con toda la información recolectada de esta fuente ayudó para analizar si la contabilidad ambiental incide dentro de la información financiera.

3.4. Técnicas, instrumentos y métodos para recolectar información

Técnica

La técnica utilizada en la presente investigación fue la encuesta, que se aplicó a los responsables contables y financieros de las 42 organizaciones que conforman la población de la investigación pertenecientes al sector industrial del cantón de Ambato. Esta técnica nos permitió recopilar información financiera directa sobre como es el tratamiento que tiene los costos relacionados con la sostenibilidad o medio ambiente, así como su influencia en la presentación de información financiera, los obstáculos que tiene para aplicar la contabilidad ambiental entre otras cosas más importantes que se va a resaltar en el capítulo 4 de resultados. Dentro de esto al aplicar esta técnica facilitó como investigador

a obtener datos reales y verificables de las unidades de análisis, reflejando las prácticas y percepciones actuales en material contables y ambiental.

Instrumento

El instrumento de la presente investigación fue un cuestionario estructura en cuatro secciones, elaborado en función a los objetivos específicos del presente estudio. Este cuestionario estuvo compuesto por preguntas de selección múltiple diseñadas a medir de manera objetiva los criterios relacionados con las gestiones dentro de las empresas con relación a los aspectos ambientales, el reconocimiento de los costos ambientales y la calidad de la información financiera. La estructura del instrumento permitió obtener datos cuantificables que ayudaron de base para el análisis estadístico.

Métodos estadísticos

Dentro de la presente investigación se utilizó para el análisis de los datos recopilados el método estadístico de correlación Spearman (Rho), con el objetivo de determinar el grado de relación que existe entre la variable independiente contabilidad ambiental y la variable dependiente información financiera. Además, para verificar la correlación también se procesó los datos mediante el software estadístico SPSS versión 25, el cual ayudo con la obtención de resultados precisos, confiables y representativos para poder realizar el análisis y la interpretación. Con todo lo mencionado se identificó la fuerza y dirección de asociación entre ambas variables.

Confiabilidad y validez de los instrumentos

En la presente investigación la validez del instrumento de recolección de información se elaboró por medio de una valoración de contenido es decir el cuestionario estructurado, elaborado para poder cumplir los objetivos de la investigación, fue sometido a una validación mediante juicio profesional de tres expertos y relacionados dentro del tema. Para ello, se contó con la participación de tres docentes de la Facultad d Contabilidad y Auditoría de la prestigiosa Universidad Técnica de Ambato (UTA), quienes poseen una formación académica y experiencia profesional de años dentro de las áreas de

contabilidad, costos y sostenibilidad empresarial. La revisión de los expertos permitió que garantizar la coherencia, pertinencia y claridad de las preguntas del instrumento y su adecuación para poder cumplir con los objetivos de la investigación.

Tabla 8

Profesionales expertos

Nombres	Especialidades
Dr. Carlos Barreno	Especialista en Costos
Dr. Mayra Bedoya	Especialista en Gestión financiera y Sostenibilidad empresarial
Dr. Karina Benítez	Especialista en Auditoria

Nota. La tabla muestra a los tres profesionales que validaron con juicio profesional el instrumento a aplicar a las organizaciones del sector industrial.

3.5. Tratamiento de la información

Para poder cumplir de manera efectiva la investigación, es necesario responder los objetivos de la investigación, a continuación, se detalla que se utilizó y como se cumplió con los objetivos:

Primer objetivó específico: para cumplir con este objetivo se realizó una revisión documental de las normas nacionales e internacionales relacionadas con la sostenibilidad el cuidado del medio ambiente y el tratamiento contable con una gama de conceptos, teorías y marcos conceptuales relacionados con los términos contabilidad ambiental e información financiera. Además, como instrumento se utilizó la encuesta.

Segundo objetivó específico: para cumplir este objetivó se utilizó un instrumento de recolección de información un cuestionario utilizando la técnica de encuesta que se realizó a los responsables contables/financieros de las organizaciones sujeto a estudio del sector

industrial relacionada con la identificación de los costos asociados dentro de las actividades productivas del sector.

Tercero objetivo específico: se va a evaluó la incidencia de la contabilidad ambiental en la presentación de la información financiera de las organizaciones del sector industrial del cantón Ambato, mediante un análisis de los datos financieros que incorporen aspectos ambientales. Para ello, se utilizó el sistema IBM SPSS versión 25, el cual permitió procesar y analizar datos cuantitativos de manera eficiente, facilitando la identificación de patrones, relaciones y tendencias significativas entre las dos variables de estudio. En particular, se aplicó la fórmula del coeficiente de correlación de Spearman (Rho), que permite medir el grado de asociación lineal entre la contabilidad ambiental y la presentación de la información financiera. Lo cual ayudó a determinar si existe una relación significativa entre ambas variables, lo que permitió valorar el impacto que tiene la inclusión de aspectos ambientales sobre la transparencia, fiabilidad y oportunidad de la información financiera en el contexto organizacional.

3.6. Operacionalización de la variable

Tabla 9

Variable Independiente: Contabilidad Ambiental

Variable	Categoría	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnica/Instrumento
Contabilidad Ambiental	La contabilidad ambiental es una rama de la contabilidad social que se enfoca en un problema muy particular, el impacto que genera la empresa en el entorno al medio ambiente se entiende también como el proceso de generar información tanto financiera como no financiera con el objetivo de incorporar las políticas económicas y ambientales de la empresa, promoviendo así su	Normativa y lineamientos	NL = Normativa y Lineamientos contables ambientales	¿Cuáles son las regulaciones ambientales aplicadas en la organización?	Técnicas: Encuesta Instrumento: Cuestionario
				¿Existe una política interna de contabilidad ambiental en la organización?	
		Reconocimiento y valoración	CA = Costos ambientales reconocidos	¿Cómo se integra la normativa ambiental en la presentación de estados financieros?	
				¿La empresa incluye los costos ambientales dentro de sus estados financieros?	
				¿Considera que la falta de reconocimiento de los costos	

sostenibilidad. Además, se conoce como el conjunto de herramientas y sistemas que permiten a las empresas medir, evaluar y comunicar su desempeño ambiental (Agencia Europea del Medio Ambiente, 1999).

ambientales afecta la transparencia financiera?

Elaborado por: Llanganate (2025)

Tabla 10
Variable Dependiente: Información Financiera

Conceptualización	Categoría	Dimensiones/ Categorías	Indicadores	Ítems	Técnica/Instrumento
Información Financiera	(Moreno, 2014) Menciona en su libro Titulado Contabilidad	Normas de presentación de la	EC = NIIF para Pymes sección 4 + NIIF S1 + NIIF 32	¿La empresa aplica las Normas Nacionales e Internacionales con relación a la sostenibilidad?	Técnicas: Encuesta

Superior; La información financiera son informes económicos de una empresa creada con la necesidad de informar a las partes interesadas es decir a los administradores y personal externo. También (Guerrero y Galindo, 2016) destaca que la información financiera, nos permiten conocer el comportamiento financiero, rentabilidad, optimización de	información financiera			Instrumento: Cuestionario
	Información financiera	RF = Reportes financieros	¿Considera que los reportes financieros de la empresa son comprensibles, confiables y útiles para la toma de decisiones?	
		EEFF	¿Considera que los estados financieros de la empresa presentan de manera clara, completa y confiable la situación económica, los resultados operativos, los flujos de efectivo, los cambios en el patrimonio y las notas explicativas, incluyendo aspectos ambientales relevantes?	
		Activo = Pasivo + Patrimonio		
		EERR		
	Estados financieros	Utilidad Neta = Ingresos - Gastos		
		EECP		
		Patrimonio = Patrimonio inicial + Aportes – Retiros +/-		

recursos, fuentes de endeudamiento, operaciones de la empresa dentro del año fiscal y evaluar la eficiencia y eficacia para cumplir con sus objetivos institucionales.

Utilidad/Pérdida de ejercicio

EFE

Flujo de efectivo =
Entradas de efectivo -
Salidas del efectivo

Notas a los EEFF

N. EE. FF. = Explicación
a las cifras de los otros
estados

Elaborado por: Llanganate (2025)

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Resultados

En el presente capítulo se expone los resultados obtenidos a partir del análisis de los tres objetivos específicos planteados en la investigación:

Primer objetivo: se cumplió este objetivo a través de la elaboración del marco teórico, donde se profundizó en la contextualización de los lineamientos y normativas nacionales e internacionales, este análisis permitió sustentar textualmente las variables de estudio necesarios para comprender la aplicación en los estados financieros. Todo el contenido mencionado se encuentra en el capítulo II, donde está estructurada el respaldo del cumplimiento de este objetivo.

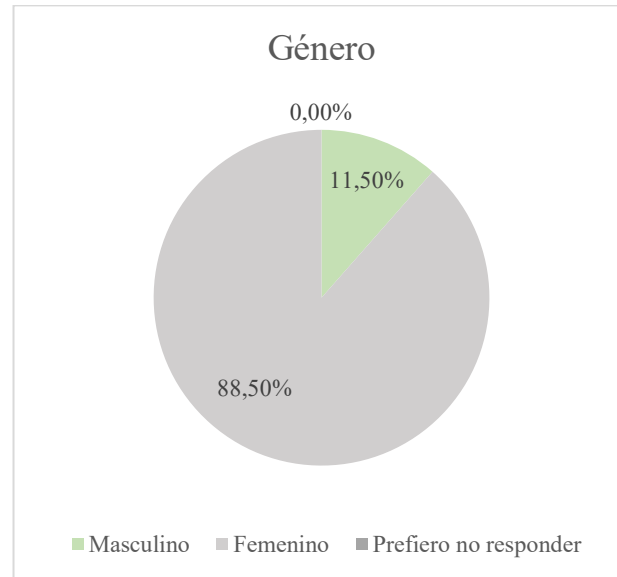
4.1.1. Análisis de la encuesta

La encuesta se aplicó a 61 organizaciones del sector industrial obligadas a llevar contabilidad entre personas naturales y sociedades, mismo cuestionario integrado por 4 secciones con un total 21 preguntas cada una con una finalidad igual que es cumplir con los objetivos específicos para poder cumplir el objetivo general pero en este análisis se va a analizar e interpretar todas las preguntas catalogadas dentro de la encuesta y fundamentales para la investigación, esta encuesta dirigida al personal contable y financiero de dichas empresas, una vez aplicada se procedió a realizar la tabulación de datos mediante el programa SPSS donde cada pregunta está representada por una gráfica con porcentajes además se argumentó de manera técnica el análisis e interpretación de resultados.

Pregunta 1: ¿Género?

Figura 18

Clasificación de los géneros de los encargados contables o financieros



Nota. Datos obtenidos de la encuesta realiza y su procesamiento a través del sistema SPSS.

Análisis

Está es una pregunta que permitirá evidenciar la ocupación laboral por género en las empresas que conforman el sector Industrial de la ciudad de Ambato. El trabajo de campo se realizó a 61 empresas del sector entre sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad, 54 mujeres entrevistadas que representan el 88.5% ocupan el cargo de contador, mientras que el 11.50% se divide en 4 hombres con denominación de gerentes o representantes y 3 de ellos contadores.

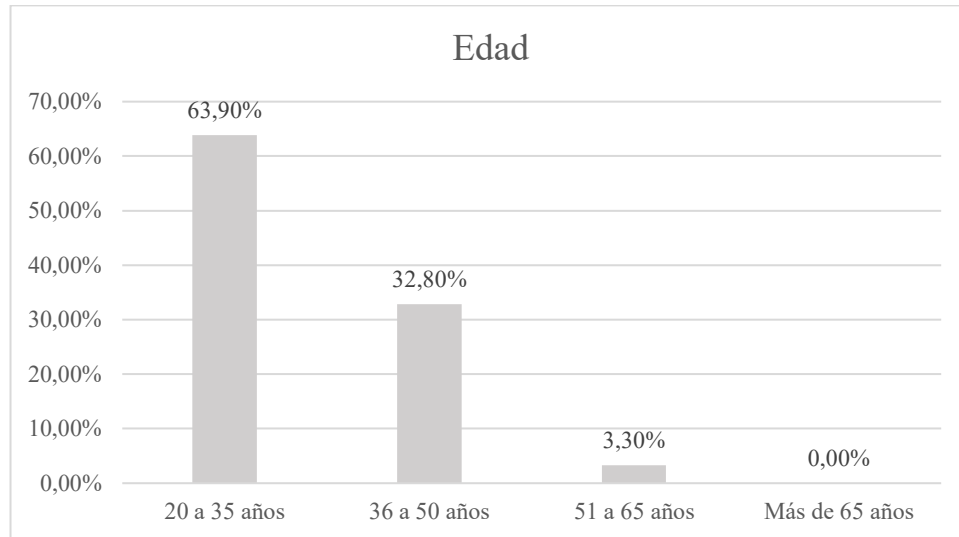
Interpretación

En la gran mayoría de las organizaciones del sector industrial se evidencia que existe más mujeres ocupando el cargo de contador que hombres.

Pregunta 2: ¿Edad?

Figura 19

Edad de las personas encuestadas



Nota. Datos obtenidos de la encuesta realiza y su procesamiento a través del sistema SPSS.

Análisis

Esta pregunta permitió evidencia dentro de que rango de edad se encuentran las personas con cargos contables o financieros dentro de las organizaciones del sector industrial, así evidenciado que del 100% el 63,90% de las personas encuestadas pertenecen al rango de 20 a 35 años, mientras que el 33,80% de los encargados están dentro del rango de 36 a 50 años y lo restante que es el 3,30% está dentro del rango de 51 a 65 años evidenciando que una presencia nula de trabajadores mayores de 65 años.

Interpretación

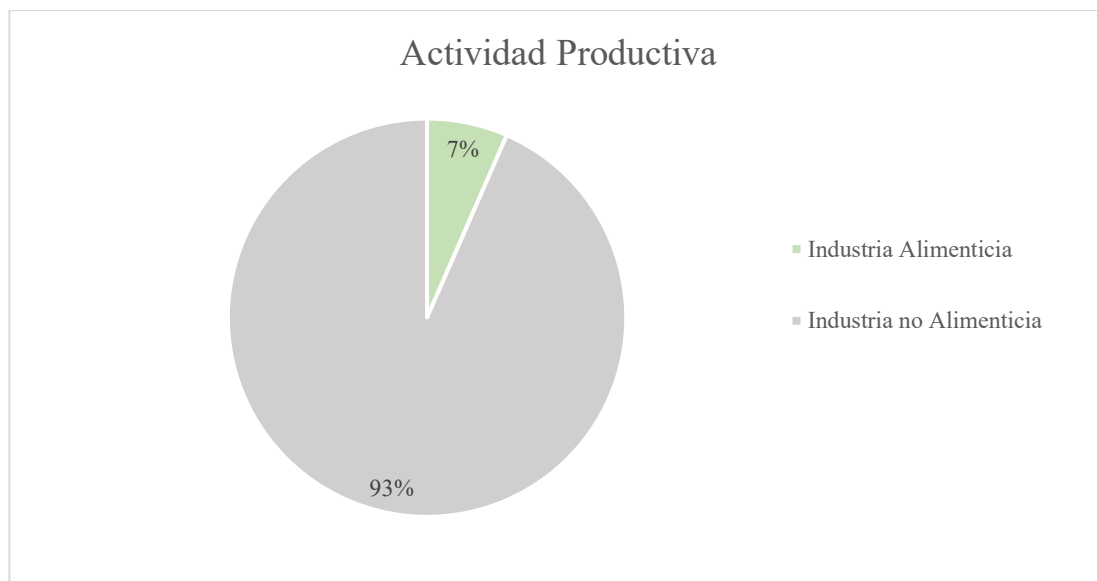
En la mayoría de las organizaciones encuestados del sector industrial trabajan gran parte personas dentro del rango entre 20 y 35 años como contador y gerente así influenciando practicas modernas y con conciencia creciente sobre temas ambientales, además, se tiene

una participación igual de relevante de las personas dentro del rango de 36 50 años con experiencias más maduras en el ámbito laboral.

Pregunta 3: ¿A qué clasificación de actividades del sector industrial pertenece?

Figura 20

Clasificación de las actividades de las organizaciones del sector industrial



Nota. Datos obtenidos de la encuesta realiza y su procesamiento a través del sistema SPSS.

Análisis

Del 100% de las organizaciones encuestadas, se identifica un predominio marcado de la industria no alimenticia con un 93% en contraste, la industria alimenticia representa únicamente el 7%, evidenciando una participación mínima centro del conjunto de las organizaciones encuestadas.

Interpretación

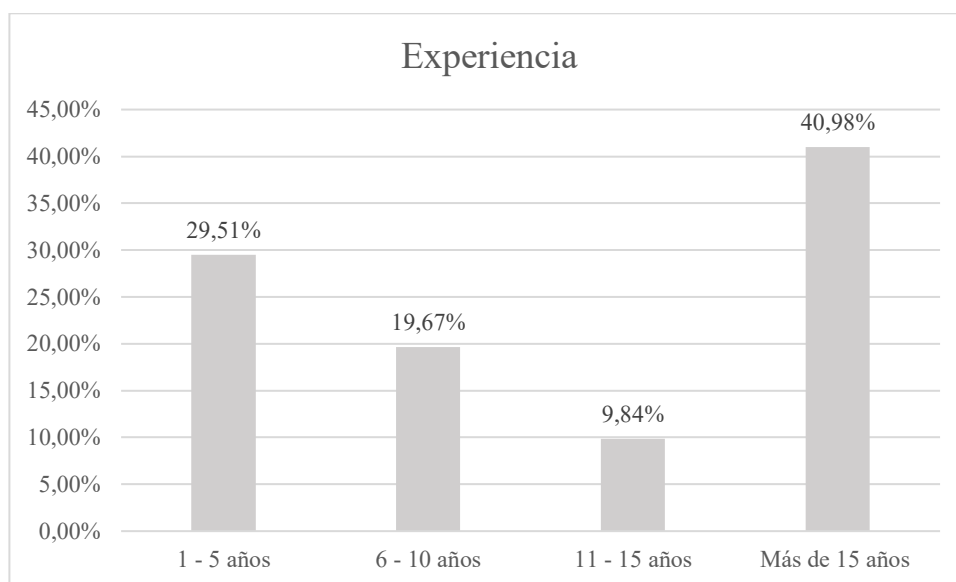
Las organizaciones seleccionadas del cantón Ambato para aplicar las encuestas la mayoría pertenece a industrias no alimenticias lo que demuestra que este tipo de actividades predomina dentro del grupo de estudio mismas que tienen procesos productivos muy

tóxicos para el medio ambiente, además, de ser uno de los aportadores para el desarrollo económico dentro del cantón y aporta mayor parte de la información analizada.

Pregunta 4: ¿Con cuántos años de experiencia cuenta la empresa dentro del sector industrial?

Figura 21

Experiencia de las organizaciones dentro de la industria



Nota. Datos obtenidos de la encuesta realiza y su procesamiento a través del sistema SPSS.

Análisis

Esta pregunta ayudo a evidenciar que las organizaciones del sector industrial tienen más de 15 años de experiencia dentro del sector representando así un 40,98% de la población analizada, mientras que el 29,51% representando a las empresas de 1 a 5 años, siguiendo con 19,67% tenemos a las empresas de 6 a 10 años y el 9,84% las empresas de 11 a 15 años.

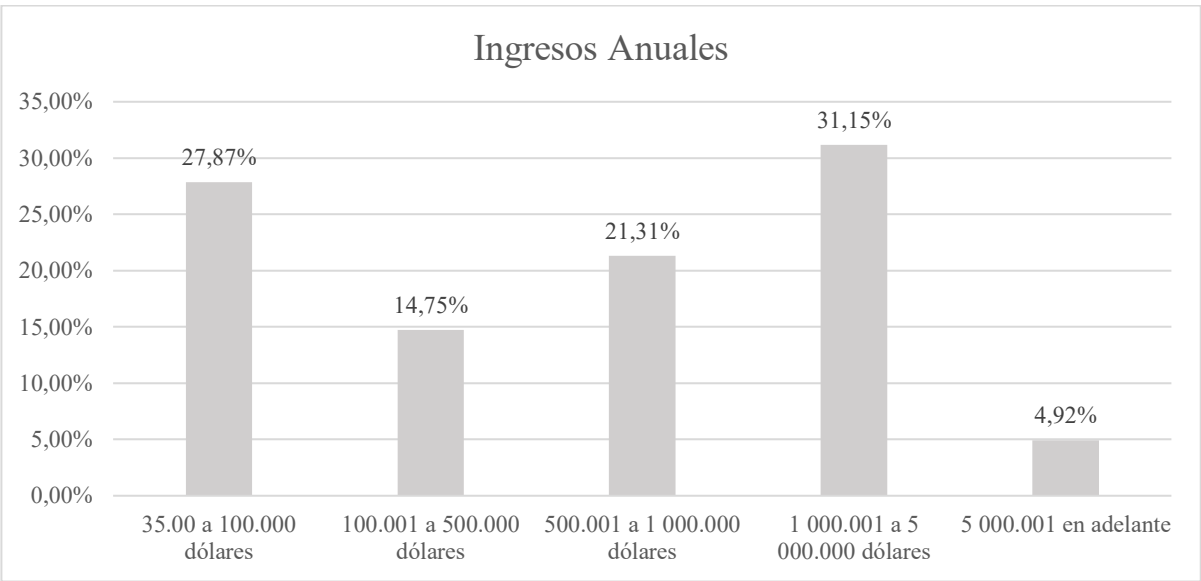
Interpretación

La mayoría de las organizaciones encuestada del sector industrial tiene muchos años de experiencia dentro del mercado así mismo han venido generando muchos años de contaminación por parte de sus procesos productivos.

Pregunta 5: ¿A qué valores económicos ascendieron sus ingresos brutos anuales del año 2024?

Figura 22

Ingresos brutos anuales



Nota. Datos obtenidos de la encuesta realiza y su procesamiento a través del sistema SPSS.

Análisis

Del 100% de las organizaciones encuestadas se evidencio que el 31,15% tiene ingresos anuales entre un millón uno a cinco millones, de la misma manera el 27,87% tiene ingresos de treinta y cinco mil a cien mil, así mismo el 21,31% tiene ingresos entre quinientos mil unos a un millón, además, el 14,75% entre cien mil unos a quinientos mil y el restante más de cinco millones uno representando el 4,92%.

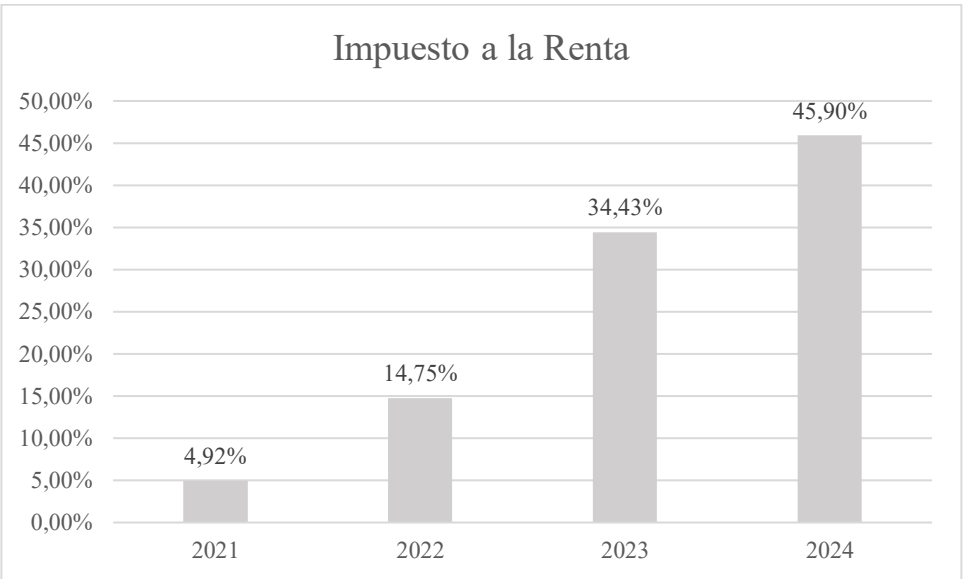
Interpretación

Las empresas del sector industrial son los generadores de empleo y ayuda al desarrollo económico del cantón Ambato, evidenciando que sus ingresos anuales sobrepasa el millón, generando igual impactos ambientales concretando la necesidad de que adopten sistemas contables ambientales.

Pregunta 6: En los últimos 4 años, ¿En qué año fue el mayor valor a pagar en cuanto al impuesto a la renta?

Figura 23

Impuesto a la Renta



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

Análisis

De las 100% de las organizaciones encuestadas el 45,90% señalaron que su impuesto a la renta más alto fue en el año 2024, como siguiente se tiene en el año 2023 con el 34,43%, así mismo en el 2022 con el 14,57% y en el 2021 con el 4,92% lo que reveló que se ha venido mejorando la rentabilidad y actividad productiva del sector.

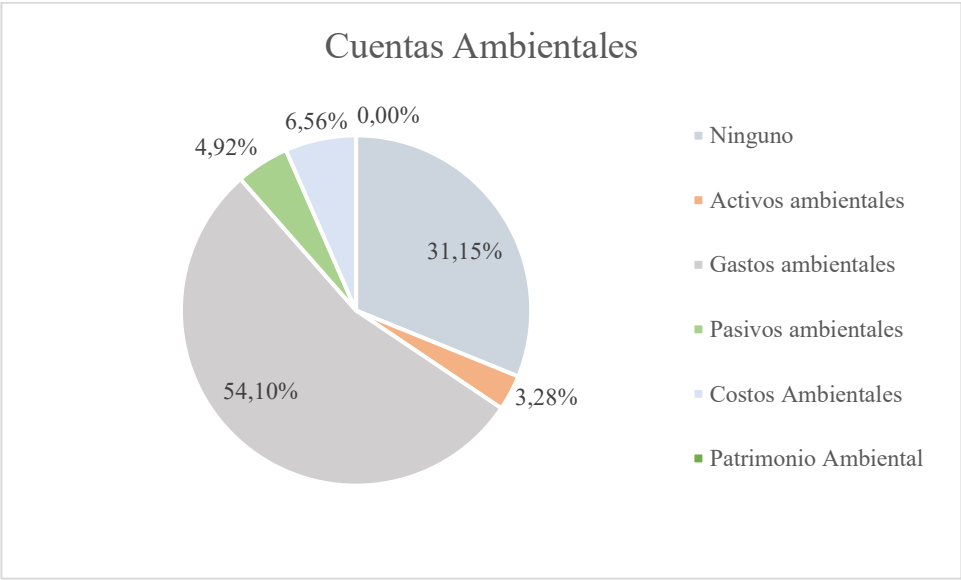
Interpretación

Con esta pregunta se evidencia que se ha venido mejorando la producción de las organizaciones del sector industrial de manera creciente desde el año 2021 y 2024 las empresas lo que implica también el incremento de residuos producido por los procesos.

Pregunta 7: ¿Cuáles son las cuentas contables que intervienen en cada uno de los procesos productivos que se generan de la actividad propia de la empresa en la que usted forma parte?

Figura 24

Cuentas contables dentro de la información de las organizaciones



Nota. Datos obtenidos de la encuesta realiza y su procesamiento a través del sistema SPSS.

Análisis

Del 100% de los encuestados el 54,10% de las organizaciones detalla de que la cuenta que interviene en su proceso productivo es los gastos ambientales, así mismo el 31,15% señalan que no utilizan ninguna de las cuentas para registrar los aspectos relacionados con el medio ambiente a su vez, el 6,56% registran en la cuenta de costos ambientales sumando a ello el 4,92% que registran en la cuenta de pasivos ambientales, además, el

3,28% registran en la cuenta activos ambientales y por último se obtuvo que ninguna organización registra en la cuenta de patrimonio ambiental.

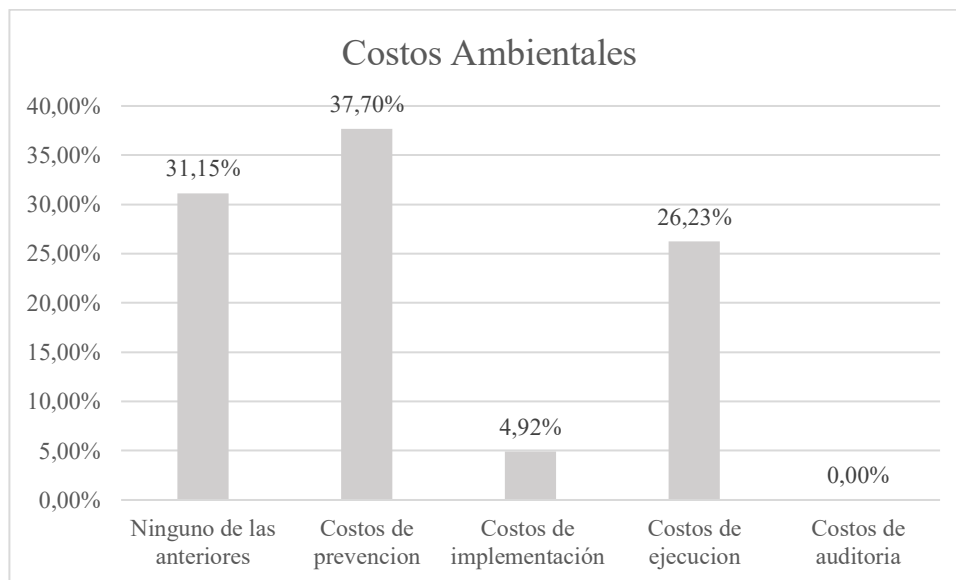
Interpretación

La cuenta gastos ambientales es la más utilizada dentro de las organizaciones, debido a que la mayoría de las veces se necesita el desembolso de dinero para cubrir con las necesidades relacionadas con la sostenibilidad, pero como empresas del sector industrial se debería de tratar de generar cuentas del activo y patrimonio ambientales eso es beneficioso para la misma, porque en conjunto con la información contable revelada pueden alinearse y fortalecer con estándares internacionales llegando a ser reconocidas dentro y fuera del país.

Pregunta 8: ¿La empresa considera algún tipo de costos que permita medir y valorar los activos y los servicios ecosistémicos (suelo, aire, agua, vida) generados o afectados por los procesos productivos?

Figura 25

Costos generados dentro de los procesos productivos



Nota. Datos obtenidos de la encuesta realiza y su procesamiento a través del sistema SPSS.

Análisis

Dentro del 100% de las organizaciones encuestadas el 37,70% consideran o valoran a los costos de prevención que generan sus procesos productivos con relación a la sostenibilidad, junto a ello el 31,15% mencionan que no valoran de ninguna manera los costos, también, el 26,23% tienen presente los costos de ejecución, a su vez el 7,14% consideran los costos de implantación y por último el 2,38% restante los costos de auditoria todos relacionados con aspectos ambientales.

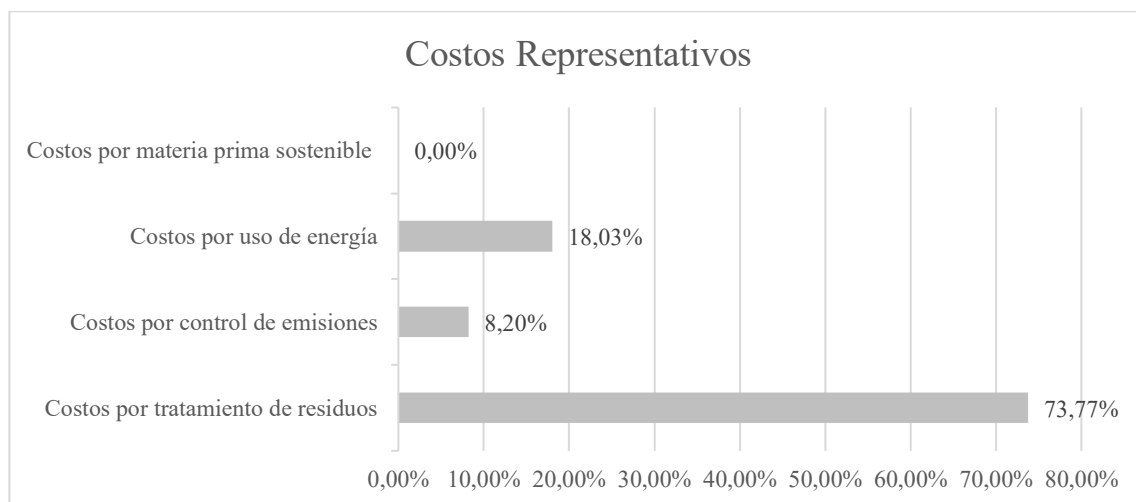
Interpretación

Para las organizaciones del sector industrial se determinó que los costos que más valoran o son tomados en consideración dentro de sus cuentas es la de costos de prevención relacionado con aspectos ambientales, de la misma manera se evidencia que por la ausencia de los costos ambientales la información financiera presentada esta incompleta o limitada para medir impactos reales.

Pregunta 9: ¿Qué tipo de costos son más representativos en su proceso productivo?

Figura 26

Costos representativos dentro de los procesos productivos



Nota. Datos obtenidos de la encuesta realiza y su procesamiento a través del sistema SPSS.

Análisis

Según los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a las organizaciones, el 73,77% pertenece a los costos ambientales por tratamiento de residuos, también el 18,03% de total considera como costo representativo el costo por uso de energía y el 8,20% consideran como representativo los costos por control de emisiones presenciando una nula presencia de los costos por materia prima sostenible.

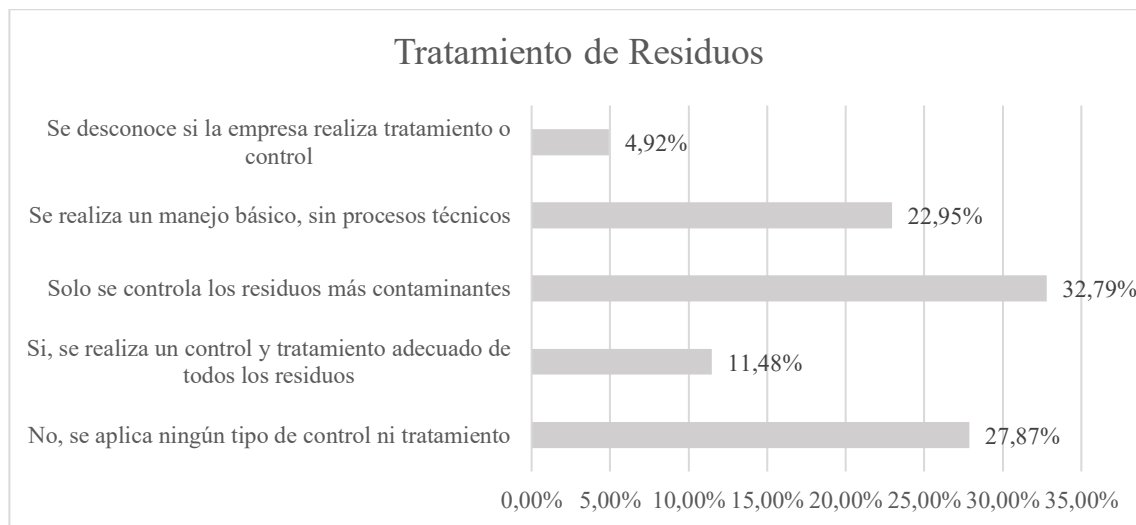
Interpretación

Las organizaciones del sector industrial priorizan acciones sobre tratamiento de residuos generadas a gran cantidad mismos que requieren tratamiento especializado, lo que da a entender que las empresas actúan de manera correctiva y además preventiva. La escasa inversión en energía limpia y control en las emisiones de gases sugiere una adopción de tecnologías ecoeficientes.

Pregunta 10: ¿Existe un cuidado y/o tratamiento de los residuos generados antes y después del proceso productivo industrial?

Figura 27

Tratamiento de residuos dentro de las organizaciones del sector industrial



Nota. Datos obtenidos de la encuesta realiza y su procesamiento a través del sistema SPSS.

Análisis

Del 100% de las organizaciones encuestadas se pudo evidenciar que el 32,79% del total controlan los residuos más contaminantes, así mismo el 27,87% no aplican ningún tipo de control ni tratamiento, sumando a ello el 22,95% solo realiza el manejo básico de los residuos sin procesos técnicos, a pesar de lo que comentado el 11,48% si realizan un control y tratamiento más adecuado a todos los residuos adicionalmente el 4,92% desconoce si la empresa realiza tratamiento de control.

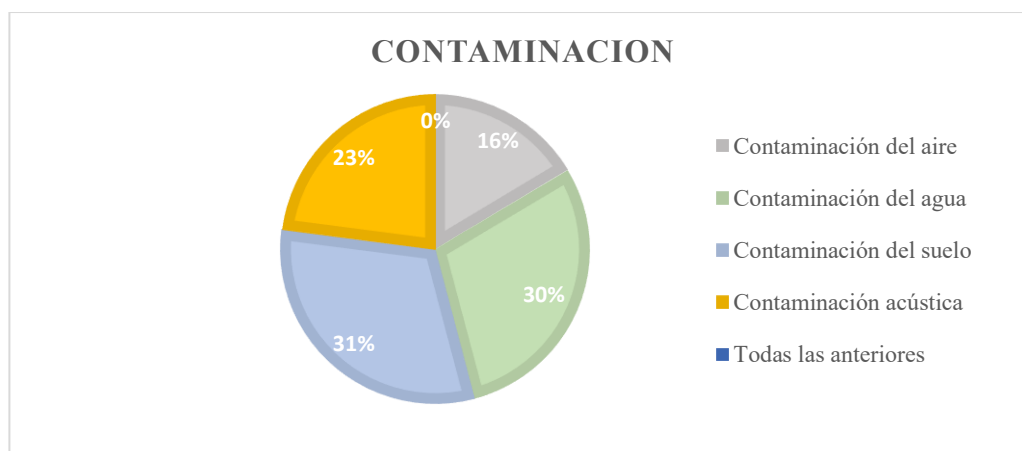
Interpretación

Una gran parte de las organizaciones del sector industrial no realizan un tratamiento adecuado si no solo de los residuos más contaminantes a pesar ellos se mostró un cierto porcentaje considerable que si lo realizan de manera adecuada teniendo en cuenta la responsabilidad de ellos hacia el medio ambiente.

Pregunta 11: ¿Qué tipo de contaminación es más generada por su actividad productiva?

Figura 28

Contaminación generada por las organizaciones del sector industrial



Nota. Datos obtenidos de la encuesta realiza y su procesamiento a través del sistema SPSS.

Análisis

además, organizaciones encuestadas del sector industrial, el 31% manifestó que la contaminación que más genera su proceso productivo es la contaminación del suelo, además el 30% determino la contaminación del agua, así mismo el 23% contaminación acústica, a esto se suma que el 16% que es la contaminación del aire.

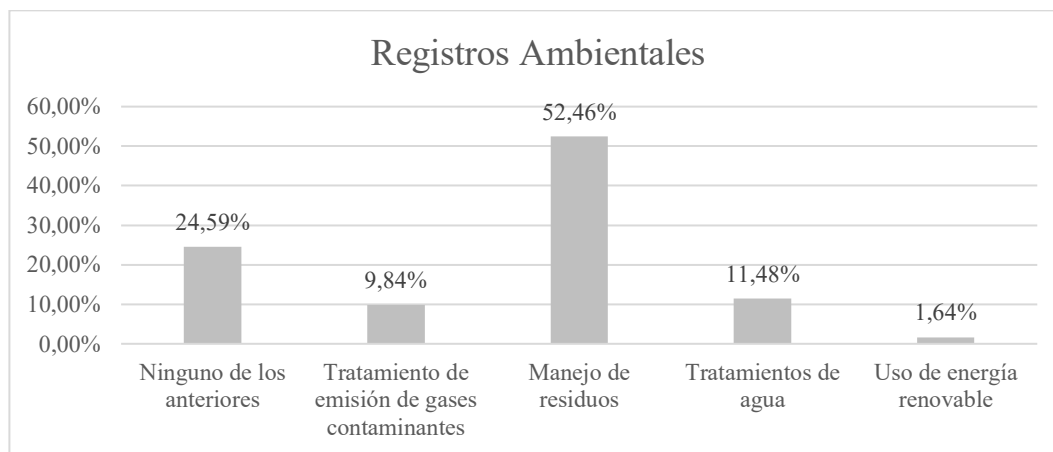
Interpretación

Las organizaciones del sector industrial por los procesos productivos que tiene contaminan de una u otra manera al medio ambiente, como se demostró después de aplicar las encuestas de la misma manera se debe tomar conciencia de lo que esto puede causar a las futuras generaciones si no los trata de una manera adecuada su contaminación

Pregunta 12: ¿Señale qué tipo de registros ambientales invierte la empresa y forman parte de los costos de producción?

Figura 29

Registros ambientales



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

Análisis

Del 100% de las encuestas aplicadas a las organizaciones del sector industrial, el 52,46% señala que los aspectos ambientales que registran es el manejo de residuos, también el 24,59% señala que no registra nada sobre aspectos ambientales, además, el 11,48%

registran solo el tratamiento del agua, sumando a ello el 9,48% señala que registran el tratamiento de emisiones de gases y adicionalmente el 1,64% el uso de energía renovables.

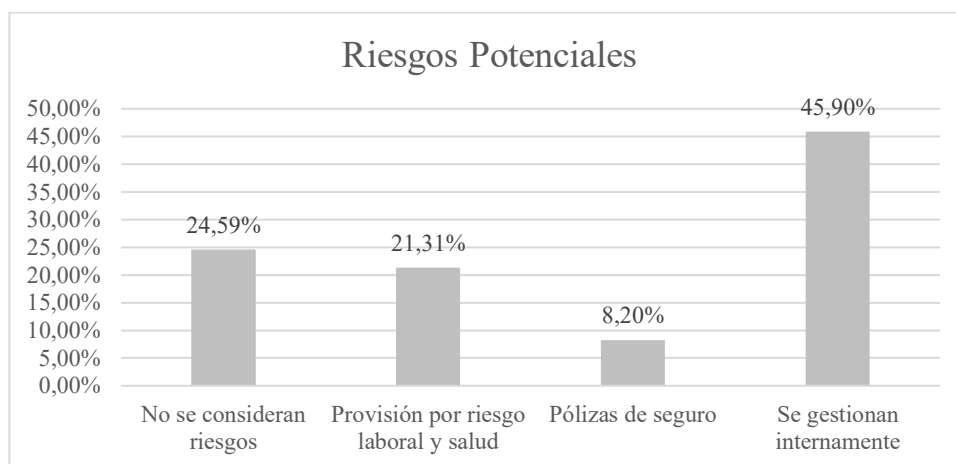
Interpretación

Las empresas del sector industrial solo manejan lo básico que es el tratamiento de residuos y no del total de afectaciones que produce causando daños al medio ambiente.

Pregunta 13: ¿Se valoran y provisionan contablemente los riesgos potenciales derivados de la exposición a sustancias químicas que puedan afectar a la salud de los trabajadores?

Figura 30

Tratamiento de los riesgos potenciales



Nota. Datos obtenidos de la encuesta realiza y su procesamiento a través del sistema SPSS.

Análisis

Del 100% de las encuestas realizadas a las organizaciones del sector industrial, el 45,90% menciona que los riesgos potenciales por su contaminación solo se gestionan internamente, además el 24,59% no consideran los riesgos, por otra parte, el 21,31% realizan provisiones por riesgo laboral y salud adicionalmente el 8,20% tienen pólizas de seguro.

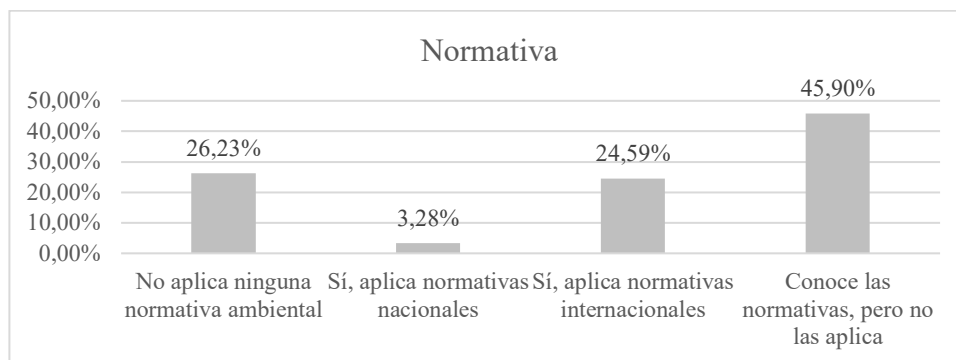
Interpretación

Las organizaciones del cantón Ambato en su mayoría no provisionan y valoran los riesgos potenciales derivados de la exposición a sustancias químicas de sus trabajadores y señalaron que solo se realiza una gestión internamente, eso puede ser considerada como una debilidad como empresa no ayuda a su desarrollo dentro del mercado.

Pregunta 14: ¿Su empresa aplica alguna normativa nacional o internacional relacionada con los criterios de sostenibilidad?

Figura 31

Normativas aplicadas en las organizaciones del sector industrial



Nota. Datos obtenidos de la encuesta realiza y su procesamiento a través del sistema SPSS.

Análisis

Del 100% de las encuestas realizadas a las organizaciones, el 45,90% señala que, si conocen las normativas, pero no las aplican por su complejidad, así mismo el 24,59% si aplican normativas nacionales sumando a ello 3,28% que aplican normativas nacionales por otra parte el 26,23% un porcentaje representativo dentro de la población señala que no conocen ninguna normativa que tenga relación con los criterios de sostenibilidad.

Interpretación

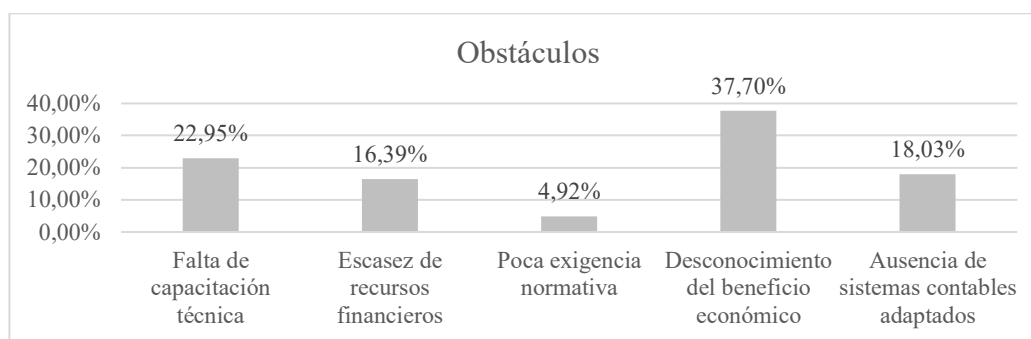
Se evidencia que dentro de las organizaciones del sector industrial conocen normas de sostenibilidad, pero no las aplican debido a desconocimiento, complejidad y uso de recursos financieros, sin darse cuenta de que la implementación o el uso de las normas

dentro de la empresa puede atraer a inversores extranjeros asociados con el cuidado del medio ambiente y salir del mercado local a un mercado extranjero.

Pregunta 15: ¿Qué obstáculos enfrenta su empresa al implementar la contabilidad enfocada al cuidado del medio ambiente?

Figura 32

Obstáculos para implementar contabilidad ambiental



Nota. Datos obtenidos de la encuesta realiza y su procesamiento a través del sistema SPSS.

Análisis

Del 100% de las encuestas realizadas a las empresas del sector industrial, el 37,70% señala que no la aplica por desconocimiento del desarrollo y además del beneficio económico, sumando a ello que el 22,95% resaltaron que si limitación se debe a la falta de capacitación técnica sobre temas de sostenibilidad, así mismo el 18,03% mencionó que por la ausencia de sistemas contables adaptados con aspectos ambientales, también el 16,39% menciona que por escasez de recursos dentro de la empresa y por último el 4,92% menciona la poca exigencia normativa.

Interpretación

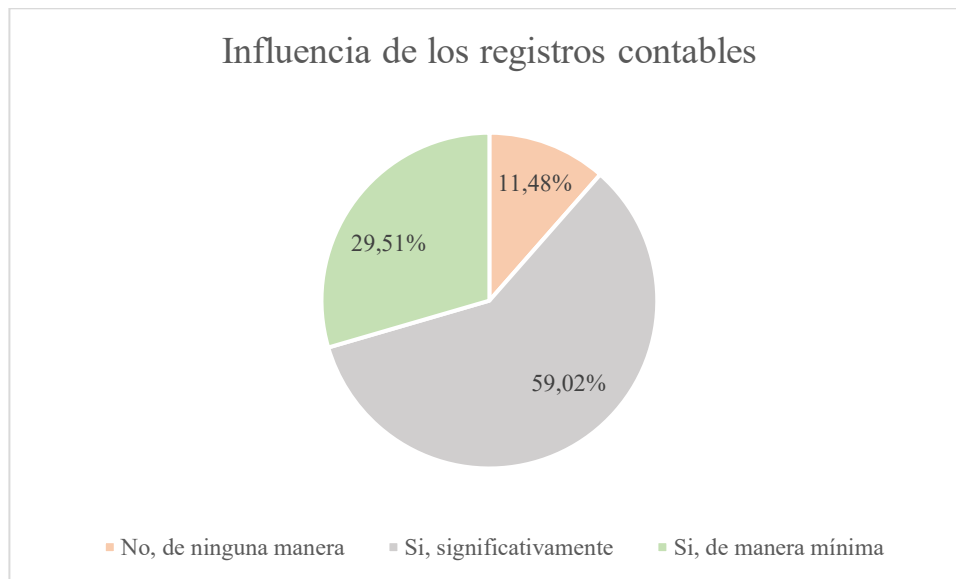
Se evidencia que dentro de las organizaciones del sector industrial se debe fortalecer la capacitación y sensibilización ambiental dentro del sector además la falta de recursos y profesionales formados limita la implementación de registro ambientales dentro de la

información financiera superando las barreras se permitirá obtener información contable más completa y promover una a gestión sostenible alineada con estándares actuales.

Pregunta 16: ¿Cree usted que los registros ambientales influyen en la presentación de estados financieros?

Figura 33

Influencia de los registros ambientales en la información financiera



Nota. Datos obtenidos de la encuesta realiza y su procesamiento a través del sistema SPSS.

Análisis

Del 100% de las organizaciones encuestadas el 59,02% menciona que influye de manera significativamente los registros de aspectos ambientales en la presentación de estados financieros, sumando a ello el 29,51% señala que si influye de una manera mínima por otro lado el 11,48% menciona que no afecta de ninguna manera.

Interpretación

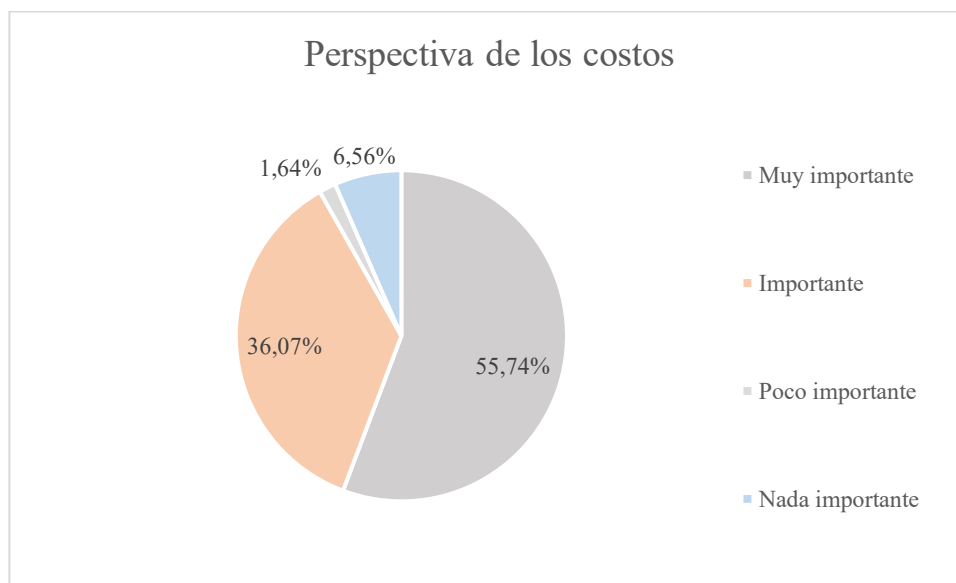
Las organizaciones encuestadas señalan que, si influye de manera significativa en la presentación de estados financieros mejorando la razonabilidad, transparencia y calidad

de la información, permitiendo tener una visión más completa del desempeño empresarial y teniendo en cuenta que se está contribuyendo al cuidado del planeta para las futuras generaciones.

Pregunta 17: ¿Considera usted que los costos son un elemento clave para establecer la liquidez de la empresa?

Figura 34

Perspectiva de los costos



Nota. Datos obtenidos de la encuesta realiza y su procesamiento a través del sistema SPSS.

Análisis

De las organizaciones encuestadas el 93,44% menciona que los costos dentro de estas son claves para establecer la liquidez de la empresa, así mismo el 6,56% menciona que no son nada importantes.

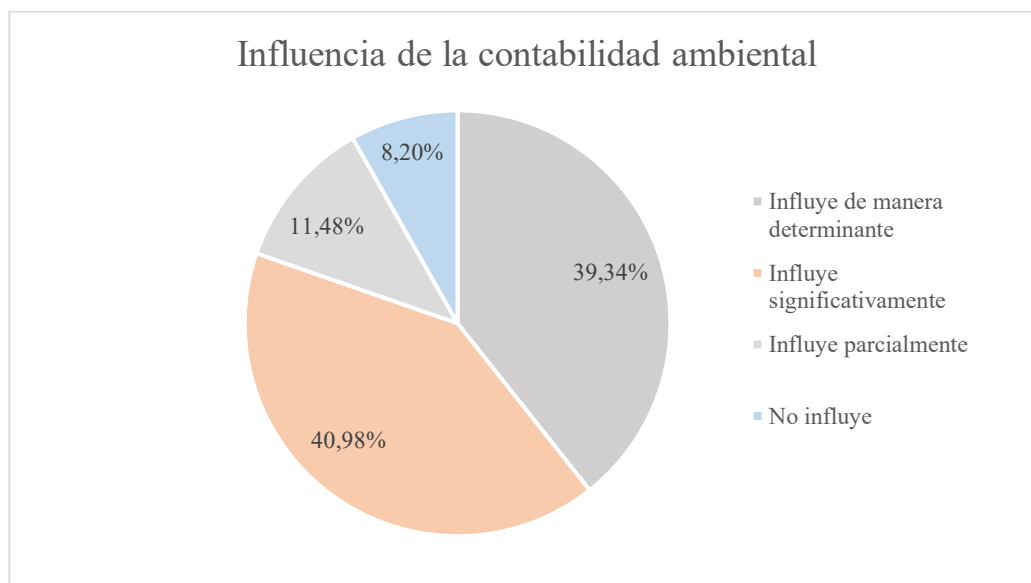
Interpretación

Para una empresa que fabrica o transforma materia prima a un producto elaborado la liquidez depende de una adecuada gestión de costos, incluidos los ambientales además es percibida como un pilar para la estabilidad empresarial.

Pregunta 18: ¿Cree usted que la contabilidad ambiental genera impacto en la toma de decisiones de la empresa?

Figura 35

Contabilidad Ambiental en la toma de decisiones



Nota. Datos obtenidos de la encuesta realiza y su procesamiento a través del sistema SPSS.

Análisis

Las organizaciones encuestadas consideran que la contabilidad ambiental influye en a la toma de decisiones representando esta opinión el 91,80% del total y por otro lado el 8,20% menciona que no influye en sus empresas al momento de tomar decisiones.

Interpretación

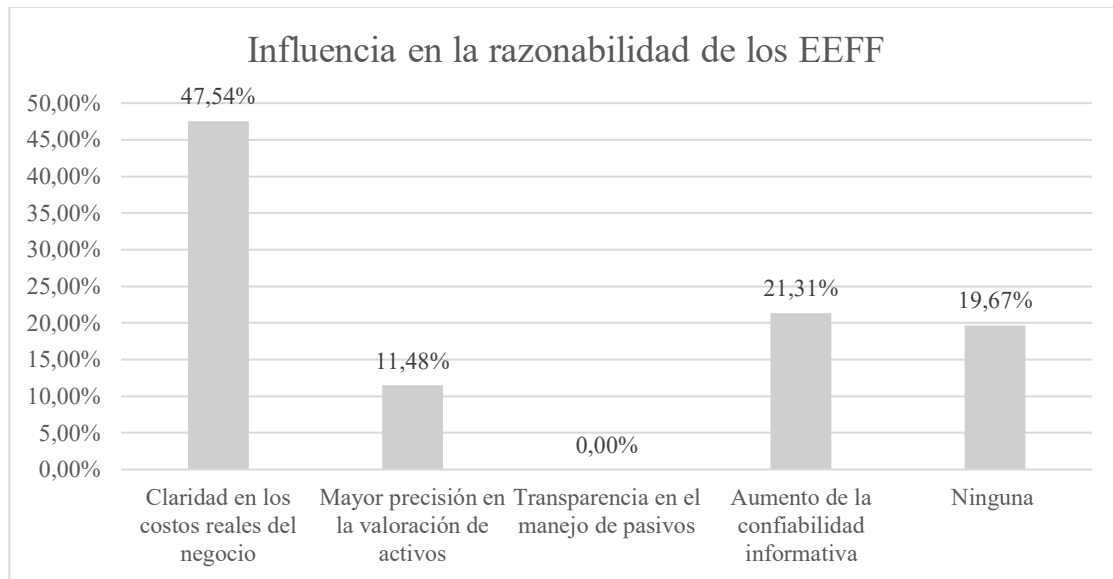
La mayoría de las organizaciones considera que la contabilidad ambiental tiene una influencia significativa en la gestión empresarial, lo que refleja una alta valoración de su

papel en la toma de decisiones, pero existe un grupo menor que percibe que no influye evidenciando que existen falta de integración de estos criterios dentro de las empresas. Al implementar la contabilidad ambiental se puede obtener una información más clara, transparente con detalles importantes para la toma de decisiones que ayuden a la empresa fortalecer su imagen.

Pregunta 19: ¿Cómo considera que la contabilidad ambiental mejora la razonabilidad de la información financiera?

Figura 36

Razonabilidad de la información financiera



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

Análisis

Del 100% de las organizaciones el 47,54% menciona que la influencia de la implementación de la contabilidad ambiental en la claridad de los costos reales, sumando a ello que el 21,31% considera que aumenta la confiabilidad de la información financiera, así mismo el 11,48% considera que mejora la precisión en la valoración de activos dentro de este contexto presenciando una nula presencia de la transparencia en el

manejo de pasivo y por otro lado el 19,67% considera que no influencia de ningún manera a la empresa.

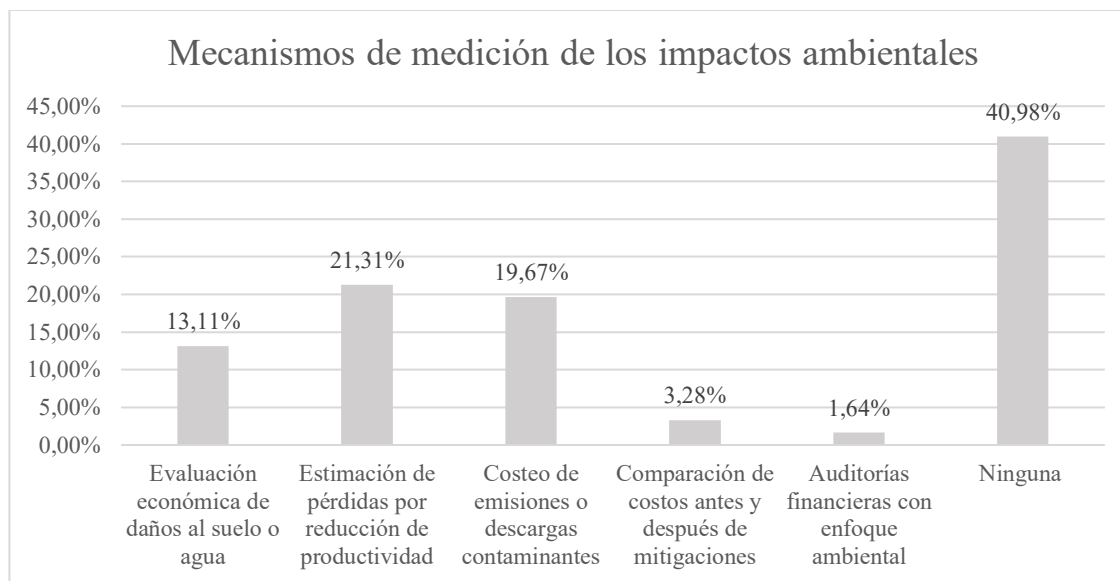
Interpretación

Las organizaciones del sector industrial señalan que la implantación de CA influencia en la claridad de los costos reales del negocio así teniendo en cuenta que la CA contribuye a los estados financieros a reflejar mayor transparencia de la realidad económica y ambiental de la empresa.

Pregunta 20: ¿Qué mecanismos existen para medir el impacto financiero de las actividades contaminantes?

Figura 37

Utilización de mecanismos



Nota. Datos obtenidos de la encuesta realiza y su procesamiento a través del sistema SPSS.

Análisis

Del 100% de las encuestas realizadas para esta pregunta el 40,98% señala que no tiene conocimiento de ningún mecanismos para medir el impacto financiero de las actividades

contaminantes por sus proceso, por otro lado el 21,31% realizan estimaciones de perdidas por reducción de productividad, así mismo al 19,67% realiza costeos de emisiones o descargas contaminantes, también el 13,11% evalúa económicamente daños a suelo y agua, de la misma manera e 3,28% compara lo costos ante y después de mitigaciones adicionalmente el 1,64% auditorias financieras con enfoque ambiental.

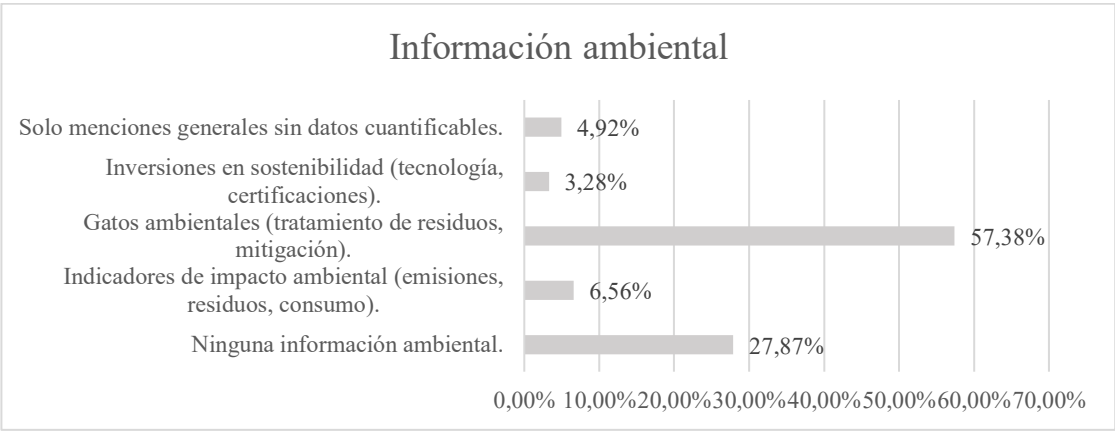
Interpretación

Las organizaciones no utilizan ningún mecanismo para medir sus impactos ambientales, lo que evidencia una falta de herramienta formal dentro del ámbito ambiental. Los que si aplican algún tipo de medición predomina métodos relacionados con perdida productivas y costos por emisiones lo que se vincula con efectos económico-directos. En contraste muy poca de las organizaciones emplean técnicas más especializadas como las auditorias y comparaciones lo que refleja un nivel limitado de gestión ambiental técnica.

Pregunta 21: ¿Qué tipo de información ambiental se incluye en sus reportes financieros?

Figura 38

Información ambiental



Nota. Datos obtenidos de la encuesta realiza y su procesamiento a través del sistema SPSS.

Análisis

Del 100% de las encuestas realizadas a las organizaciones del sector industrial el 57,38% incluyen gastos ambientales dentro de su información financiera, sumando a ello el 6,56% dentro de los indicadores de impacto ambiental, así mismo el 4,29% dentro de las notas solo menciones no con datos cuantificables, además el 3,28% dentro de inversiones y por otro lado un porcentaje representativo no integra ninguna información ambiental en sus estados financieros representando al 27,87% del total.

Interpretación

Las organizaciones en su mayoría incluyen los gastos ambientales ya que registrar proceso con aspectos ambiental significa desembolso de dinero, especialmente aquellos vinculado con el tratamiento y mitigación de residuos y un grupo menor representa algo más técnico como los indicadores como consumo y emisiones mientras que otro solo incluye menciones generales en sus notas aclaratorias sin datos cuantificables o verificables.

4.1.2. Prueba de normalidad

Con el propósito de determinar si las variables de estudio presentan una distribución adecuada para la aplicación de técnicas estadísticas paramétricas o no paramétricas se realizó la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov ya que la población era mayor a 50 datos, este procedimiento es especialmente pertinente cuando se trabaja con muestra moderada permite identificar si los datos se ajustan o no a una distribución normal o anormal, condición necesaria para realizar análisis inferencial.

Tabla 11

Prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov

	Estadístico	Gl	P
Cuentas Ambientales	0,324	61	0
Tipo Información Financiera	0,320	61	0

Nota. Datos obtenidos de la encuesta realiza y su procesamiento a través del sistema SPSS.

Los valores estadísticos kolmogorov-simirnov para las dos variables de estudio se encuentran considerablemente alejados del 0 lo cual señala un comportamiento no normal, Además por el valor reportado de p que es igual a 0 en ambas variables, confirmando que existe una diferencia estadística significativa, por ese motivo se rechaza la hipótesis nula de normalidad y se acepta la hipótesis alternativa.

En consecuencia, una vez obtenida el resultado de pruebas de normalidad, se evidencia que los datos son anormales, en tal virtud se aplicó pruebas no paramétricas para el análisis posterior para poder así garantizar la validez de los resultados del presente estudio. Se selecciono de las innumerables pruebas no paramétricas a la correlación de Spearman ya que es ampliamente utilizada para medir relaciones entre variables ordinales o no normalmente distribuidas, este método permite obtener resultados estadísticos fiables y acorde con la naturaleza de los datos garantizando la validez del análisis correlacional dentro del estudio.

4.2. Verificación de hipótesis

H0: La contabilidad ambiental no influye en la presentación de la información financiera para la correcta toma de decisiones de las empresas del sector industrial en Ambato.

H1: La contabilidad ambiental si influye en la presentación de la información financiera para la correcta toma de decisiones de las empresas del sector industrial en Ambato.

En la presente investigación después de realizar los procedimientos y análisis de datos correspondiente para poder aceptar o rechazar la hipótesis, se confirma por medio de estudios estadísticos es decir como las variables de estudio se encuentran alejados de cero y a la misma vez p es igual 0 de ambas variables lo que se da como conclusión que se debe rechazar la hipótesis nula y aceptar la alternativa donde se determinó que la contabilidad ambiental si influye en la presentación de la información financiera para la correcta toma de decisiones de las empresas del sector industrial en Ambato.

4.2.1. Correlación

Para poder establecer la correlación de Spearman fue necesario abordar dos de las veinte y uno que conformaron el instrumento de campo, tanto de la variable dependiente como de la independiente.

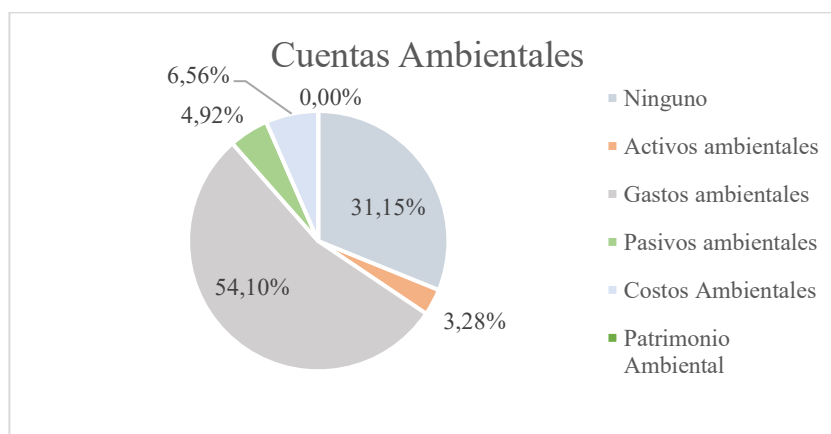
Pregunta 6 que representa la variable Independiente:

¿Cuáles son las cuentas contables que intervienen en cada uno de los procesos productivos que se generan de la actividad propia de la empresa en la que usted forma parte? (Puede seleccionar más de uno)

- a) Activos Ambientales
- b) Gastos Ambientales
- c) Pasivos Contingentes
- d) Costos Ambientales
- e) Patrimonio Ambiental
- f) Ninguno

Figura 39

Cuentas contables dentro de la información financiera



Nota. Datos obtenidos de la encuesta realiza a través del sistema SPSS.

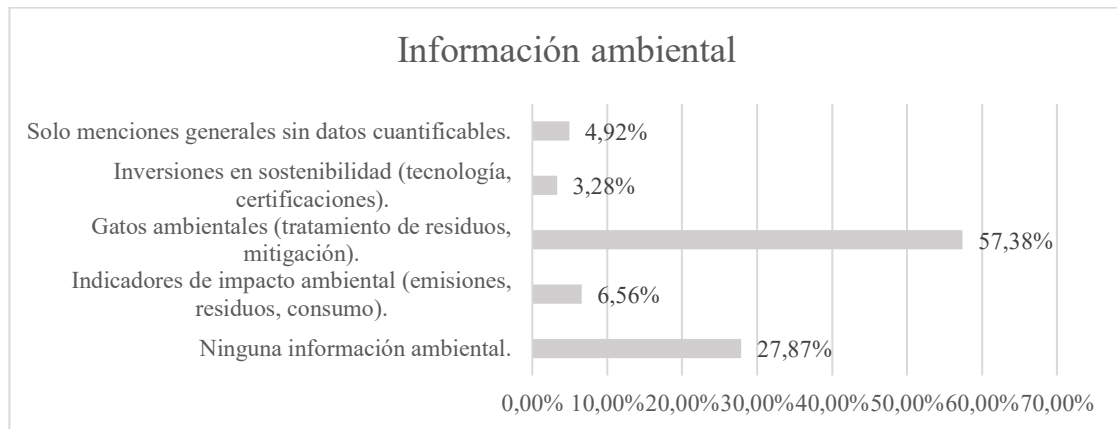
Pregunta 17 representado la variable Dependiente:

¿Qué tipo de información ambiental se incluye en sus reportes 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.

Figura 40

Información ambiental dentro de los reportes



Nota. Datos obtenidos de la encuesta realiza a través del sistema SPSS.

Figura 41

Correlación de Spearman

Correlaciones			Cuentas_Amb bientales	Tipo_IF_inclu ye
Rho de Spearman	Cuentas_Ambientales	Coefficiente de correlación	1,000	,794**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	61	61
	Tipo_IF_incluye	Coefficiente de correlación	,794**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	61	61

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

Nota. Datos obtenidos de la encuesta realiza y su procesamiento a través del sistema SPSS.

Luego de tener en cuenta las preguntas que se utilizaron para evaluar la incidencia de la contabilidad ambiental con la información financiera, se obtuvo una relación positiva y significativa en las dos variables de estudio. El coeficiente obtenido fue de $p = 0,794$ lo que significa una correlación fuerte según Martínez et al. (2009) el rango fijo para cuantificar la correlación es de -1 y 1, dentro de este contexto se entiende que mientras más las empresas del sector industrial incluyan costos, gastos, activos y pasivos ambientales dentro de su estructura contable incrementan la profundidad, oportunidad y calidad de la información financiera divulgada para inversores o personas externas con interés sobre los datos de la empresa. Adicionalmente, el valor bilateral ($p = 0,000$) se encuentra por debajo del nivel crítico 0,001 lo que confirma que esta relación es estadísticamente significativa y no productor del azar. Este resultado respalda a la hipótesis aceptada de que la contabilidad ambiental si incide en la presentación de información financiera de las empresas del sector industrial. Al parecer la generación de información ambiental, financiera relevantes sobre impactos, inversiones, costos en sostenibilidad.

4.3. Discusión

En primera instancia se destaca que las organizaciones del sector industrial son las que más afectan al medio ambiente debido a que sus procesos productivos son muy tóxicos por ende es de mayor importancia que dichas organizaciones incluyan dentro de su información financiera aspectos relacionados con el medio ambiente donde aparece la contabilidad ambiental constituyéndose como una herramienta para el desarrollo empresarial sostenible (Álvarez et al., 2019).

Se evidenció la relación entre contabilidad ambiental e información financiera como un tema clave de investigación empresarial sostenible derivado de la reciente preocupación de las empresas y gobierno por el desgaste y agotamiento de los recursos naturales, tratando de cuidar los mismos para las futuras generaciones. Los estudios realizados sobre este tema de gran importancia se muestran que las empresas que aplican esta rama de la contabilidad son más cotizadas por los inversores nacionales o extranjeros y potencian el uso de sus recursos económicos.

Así mismo, Cita & Aparicio (2021) resalta que la contabilidad ambiental tiene un enfoque social, demostrando que sus contribuciones en las diferentes áreas de la empresa ayudan a generar conciencia y cuantificar recursos naturales actuando como un espejo financiero que no solo refleja la salud económica tradicional sino, además, cuantificar acciones que realiza la empresa por el medio ambiente misma que sea divulgada y tomada en cuenta para una toma de decisiones más informada. En conjunto esta información argumenta de los resultados que se obtuvo después de la aplicación del instrumento donde se determinó que la contabilidad ambiental influye en la toma de decisiones de la misma manera es ayuda para poder tener claridad de los costos reales dentro de la empresa.

Se determinó que las organizaciones del sector industrial de Ambato reconocen que es de gran importancia la integración de costos medioambientales asociados a los procesos productivos de cada uno de ellos, dichos valores no se integran formalmente dentro de la información financiera lo que limita la transparencia y calidad de los reportes; dando soporte a los resultados obtenidos por Díaz-Domínguez & Silva-López (2021) quienes manifiestan que si una empresa incluye prácticas de contabilidad medioambiental su

sistema contable se convierte en un poderoso instrumento para realizar, identificar, medir y presentar la información de carácter medioambiental fortaleciendo así mejor la transparencia y evaluar con mayor precisión los costos y riesgos ambientales. Y Por otro lado se resalta que las regulaciones ambientales y tamaño de la empresa influyen para que se pueda adaptar en su estructura financiera la contabilidad ambiental (Lima & Liboni, 2019).

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES

5.1. Conclusiones

De acuerdo con los resultados obtenidos donde se determina que la contabilidad ambiental es una herramienta importante dentro del desarrollo económico, pero aun es poco practicada debido a su complejidad.

A partir de la investigación realizada se concluye:

- La revisión bibliográfica de fuentes de información secundarias ayudó a construir una base teórica sólida y perfectamente estructurada para comprender en profundidad las variables centrales de la investigación la contabilidad ambiental e información financiera de las organizaciones del sector industrial en Ambato. Este proceso incluyo un análisis riguroso de literatura académica, artículos científicos, normas contables, informes de datos de la paginas oficiales entre otros materiales que aportaron para poder entender a las variables. Con este se pudo concluir que las normas y leyes ambientales pueden ser fuente de crecimiento económico, evidenciando que existen estándares internacionales la adopción de estas dentro de las empresas del sector industrial de Ambato es aún limitada por la falta de conocimiento.
- El diagnóstico realizado con la aplicación del instrumento a las organizaciones del sector industrial para los procesos contables y los costos asociados en las actividades productivas se evidenció que la mayoría de las empresas reconocen los costos y gastos relacionados con el medio ambiente de manera básica ya que no cuentan con procesos claros ni sistemáticos para poderlos registrar adecuadamente dentro de su contabilidad. Así mismo se revelo que los gastos más relacionados dentro de la actividad productiva que se reconoce de cada empresa, es el manejo de residuos, pero a la misma vez no se contabilizan bajo alguna cuenta ambiental especifica sino simplemente como un gasto o costo dentro de las cuentas

operativas algunas solo siendo divulgadas en las notas aclaratorias mientras que otras no.

- Se concluyó que la falta de reconocimiento y registro de los aspectos ambientales que realiza la empresa para mitigar la contaminación producida por su proceso productivo puede limitar la identificación de los impactos reales ecológicos y reduce la capacidad de medir adecuadamente el uso de los recursos naturales, costos reales de sus productos entre otros aspectos, con lo que se demuestra la necesidad de implementar sistemas contables ambientales que aporten información oportuna, verificable y precisa de la misma manera ayudará en el crecimiento y desarrollo empresarial.
- De los datos obtenidos luego de la aplicación estadística realizada para la correlación de Spearman dentro del sistema estadístico SPSS, se concluyó que la contabilidad y la información financiera mantienen una relación fuerte, positiva y significativa reportada por las organizaciones del sector industrial en Ambato lo que da a entender que si una empresa empieza a incorporar dentro de su información financiera cuentas ambientales como por ejemplos costos, gastos, activos o pasivos ambientales la información financiera se vuelve más completa, útil y transparente para la toma de decisiones estratégicas. En concordancia, se demostró que la contabilidad ambiental incide de manera directa en la calidad y oportunidad de la información financiera consolidándose, así como una herramienta clave para la gestión estratégica y el desempeño sostenible de las organizaciones.

5.2. Limitación del estudio

Para la presente investigación de la contabilidad ambiental y la información financiera de las organizaciones del sector industrial en Ambato, se presentó unos resultados positivos, sin embargo, las limitaciones del estudio fue la lejanía de las empresas a ser encuestadas y la falta de tiempo al momento de tomar la información las empresas mostraron ciertas restricciones para poder responder las encuestas. A pesar de ello se les dio a conocer que

la encuesta que se realizaría solo tenía únicamente fines académicos por ende no se requiere ningún tipo de información confidencial. Por otro lado, el acceso a las instalaciones de algunas empresas fue limitado no solo por desconfianza sino también por la situación de inseguridad que atraviesa actualmente el país lo que ha llevado a muchas de las empresas a reforzar sus medidas de control y evitar el ingreso de personas externas. Para brindar tranquilidad se presentó el certificado de ser estudiando de la carrera de contabilidad y auditoría perteneciente a octavo semestre.

5.3. Futuras líneas de investigación

El tema medio ambiental en la actualidad está llegando a su auge por las preocupaciones de los diferentes sectores de producción por el agotamiento de los recursos naturales y calentamiento global resultado de la emisión de gases. Por ende, para las futuras investigaciones se podría sugerir el estudio práctico del tema.

- Contabilidad Ambiental y la responsabilidad empresarial como un eje para el crecimiento económico.
- Contabilidad Ambiental vs. Tradicional: Comparación en la valoración de costos y resultados financieros dentro del sector industrial.
- Nivel de cumplimiento de las normativas ambientales y su reflejo contable en los estados financieros del sector industrial en Ambato.
- La incidencia de la información financiera ambiental en las decisiones estratégicas de inversión.

Estos temas son cruciales para seguir entendiendo de cómo debe las organizaciones deben reconocer, registrar en sus reportes financieros los aspectos ambientales de manera precisa y transparente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, H. (2017). *Prácticas de Contabilidad*. Grupo Editorial Patria. <https://elibro-net.uta.lookproxy.com/es/ereader/uta/40500>
- Alvarez, M. del R., & Morales, J. (2024). *Contabilidad Avanzada* (G. E. Patria (ed.); Edición Pr). https://elibro-net.uta.lookproxy.com/es/ereader/uta/39419?as_all=contabilidad&as_all_op=unaccent__icontains&prev=as
- Álvarez, R., Gálvez, B., & Castro, J. (2019). Contabilidad ambiental para la toma de decisiones: Fundamentos y Práctica. *Identidad Bolivariana Revista Semestral*, 3, 1–24.
- Agencia Europea del Medio Ambiente (1999). *Contabilidad ambiental: Medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa*.
- Araújo, N., Fraiz, J., & Cardoso, L. (2019). Evolución y estado de la investigación en contabilidad ambiental. *Contabilidad y Negocios*, 14(28), 36–53. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201902.002>
- Arias, F. G. (2012). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica* (Sexta). Editorial Episteme.
- Artaraz, M. (2002). Vista de Teoría de las tres dimensiones de desarrollo sostenible. In *Revistas Ecosistemas* (p. 6).
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2017). Código Orgánico Del Ambiente. In *Registro Oficial Suplemento* 983. https://www.asambleanacional.gob.ec/sites/default/files/documents/old/constitucion_de_bolsillo.pdf%0Ahttps://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/01/CODIGO_ORGANICO_AMBIENTE.pdf
- Berbey, E., Valencia, M., & Montoya, J. (2019). El conocimiento y su importancia en la contabilidad y auditoría. *Revista FAECO Sapiens*, 2(1), 37–53.

<https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/ixtlahuaco/article/view/8451/872>

4

Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (Tercera (ed.)). Pearson Educación.

Bonsón, E., Cortijo, V., & Flores, F. (2009). Análisis de estados financieros: fundamentos teóricos y casos prácticos. In *Pearson Educación* (Vol. 4, Issue 1). PEARSON EDUCACIÓN, S.A.
https://www.academia.edu/35693578/Amat_Salas_Oriol_Analisis_De_Estados_Financieros_PDF

Camargo, J. (2024). Contabilidad Ambiental: Las Empresas y la sociedad en el cuidado del Medio Ambiente. *Revista Investigación Académica Sin Frontera*, 1–16.
<https://doi.org/10.46589/riasf.vi4i1.686%0D>

Castrellón, X., Cuevas, G., & Calderón, R. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financieras- contables. *Revista FAECO Sapiens*, 4(2), 2021. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2212240006/index.html>

Cevallos, K. (2021). La contabilidad ambiental y su valoración en el sector del calzado de la ciudad de Ambato. [Universidad Técnica de Ambato]. In *New England Journal of Medicine*.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30986/1/T4758e.pdf>

Cherrez-Chauca, F. (2021). Contabilidad ambiental. *Apuntes Contables*, 3, 21–29.
<http://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/1299>

Chiriboga, M. M. (2025). “El módulo de información económico ambiental. Una mirada desde la contabilidad contabilidad ambiental” [Universidad Técnica de Ambato]. In *Repositorio Academico FCA*.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30986/1/T4758e.pdf>

- Cita, Á. Y., & Aparicio, P. A. (2021). Aportes de la contabilidad ambiental a la gestión sostenible empresarial en Colombia: una mirada desde las empresas industriales. In *Apuntes Contables* (Issue 30, pp. 59–82).
<https://doi.org/10.18601/16577175.n30.04>
- Díaz, Á. (2025). La contabilidad ambiental en el sector metalmecánico del cantón Ambato: Un estudio exploratorio [Universidad Tecnica de Ambato]. In *Facultad de Contabilidad y Auditoría*.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/19779/1/3257i.pdf>
- Díaz, D., & Silva, C. (2021). Procedimiento para información financiera medioambiental en la Empresa Pesquera Industrial de Cienfuegos. *Ciencias Holgin*, 27(66–77). <https://www.redalyc.org/journal/1815/181568184006/html/>
- Dirección y Gestión de Empresa. (2011). *Contabilidad Basica* ((ed.) Quin). Editorial vértice.
https://books.google.com.ec/books?hl=en&lr=&id=hIpjn7gT8NIC&oi=fnd&pg=PA1&dq=contabilidad&ots=egE6Tzrm3M&sig=HcmJX4OKNbTHAhUY1vdNFqYkbb4&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Duque, Y. V., Cardona, M. de la M., & Rendón, J. A. (2013). Responsabilidad Social Empresarial: Teorías, índices, estándares y certificaciones*. *Cuadernos de Administración*, 29(50), 196–206. <https://doi.org/10.25100/cdea.v29i50.55>
- Erazo, M. (2025). La contabilidad ambiental en las empresas industriales de Ecuador desde el desarrollo sostenible. [Universidad Central del Ecuador]. In *Facultad de Ciencias Administrativas* (Vol. 11, Issue 1).
<https://pubmed.ncbi.nlm.nih.gov/28459981/%0Ahttps://doi.org/10.1016/j.resenv.2025.100208%0A>
- Estupiñan, R. (2020). *Análisis Financiero y de Gestión* ((ed.) Terc). Ediciones Economicas.
- Fronti, L., & Fernández, C. (2007). El protocolo de kioto y los costos ambientales.

Revista Del Instituto Internacional de Costos, 1, 9–31.

<http://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3362188.pdf>

García, V., & Pérez, D. (2023). Vista de Contabilidad ambiental una perspectiva de sostenibilidad financiera, asociación de artesanos pirotécnicos, Cantón Chimbo, Provincia Bolívar, 2023. *Journal of Science and Research*, 62–73.
<https://revistas.utb.edu.ec/index.php/sr/article/view/3316/3014>

Gómez, M. 2007. (2007). Comprendiendo las relaciones entre los sistemas contables, los modelos contables y los sistemas de información contables empresariales. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 32, 83–114.

Guerrero, J. C., & Galindo, J. F. (2014). *Contabilidad I* (Primera). Grupo Editorial Patria. <https://elibro-net.uta.lookproxy.com/es/ereader/uta/39482>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta, Vol. 1, Issue 1). Mc Graw Hill Education.
http://www.biblioteca.pucminas.br/teses/Educacao_PereiraAS_1.pdf
http://www.anpocs.org.br/portal/publicacoes/rbcs_00_11/rbcs11_01.htm
http://repositorio.ipea.gov.br/bitstream/11058/7845/1/td_2306.pdf
<https://direitoufma2010.files.wordpress.com/2010/>

Herrera-Freire, A. (2025). Impacto de las NIIF en la calidad de la información financiera: un estudio comparativo de la literatura. *Sociedad & Tecnología*, 8, 533–547. <https://doi.org/10.51247/st.v8i3.636>

Herz, J. M. (2018). Reportes integrados y teoría de la legitimidad. *Review of Global Management*, 4(2), 18–19. <https://doi.org/10.19083/rgm.v4i2.1139>

Instituto Nacional de Estadística y Censos [CNE] (2025). *Módulo de Información Económica Ambiental en Empresas*.

International Accounting Standards Board [IASB] (2005). *Norma Internacional de Contabilidad 1*.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf

International Accounting Standards Board (2015). *NIIF para Pymes*.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif_pymes/NIIF_PYME_2015_RES_003_2020EF30.pdf

International Accounting Standards Board (2015). *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo*. 741–760.

International Accounting Standards Board (2015). *Normas de Informacion Financiera A-1: Marco conceptual*. http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165_u3_a1.pdf

International Accounting Standards Board (2021). *Norma Internacional de Contabilidad 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*. 1–13.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/NIC_37_BV2022_GVT.pdf

International Accounting Standards Board (2023). NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad. In *IFRS Foundation 2023*.

International Accounting Standards Board (2023). NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima. In *IFRS Foundation 2023*.

Jaime, J. (2012). *Introducción a la contabilidad* (Primera). Universidad Jaume I.

https://elibro-net.uta.lookproxy.com/es/ereader/uta/51736?as_all=contabilidad&as_all_op=unacc__icontains&prev=as

Lima, B., & Liboni, A. (2019). *Green innovation: Unfolding the relation with environmental regulations and competitiveness*. 445–454.

<https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.resconrec.2019.06.005>

Llerena, C. (2018). *La contabilidad ambiental, el nuevo enfoque sustentable de la*

- información financiera de las lavanderías de jeans del cantón Pelileo*. Universidad Técnica de Ambato.
- López, M. (2025). *Contabilidad Básica* (Primera). Universidad del Azuay.
- López, P., Casanova, C., & Muñoz, 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>
- Lozano, L., Mau, F., & Valles, W. (2024). Empresas Del Sector Textil En El Distrito De La Victoria [Universidad de San Martín de Porres]. In *Repositorio Academico USMP*.
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2758/1/rincon_rfy.pdf
- Manos Unidas. (2024). *Cumbre de la Tierra*. Manos Unidas.
<https://www.manosunidas.org/observatorio/cambio-climatico/cumbre-tierra>
- Martínez, R., Tuya, L., Martínez, M., Pérez, A., & Cánovas, A. (2009). El coeficiente de correlacion de los rangos de spearman caraterizacion. *Revista Habanera de Ciencias Médicas.*, 8(2), 1–20.
- Mejía-Soto, E. (2010). Contabilidad Ambiental - Crítica al Modelo de Contabilidad Financiera. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 53, Issue 9).
- Mejía, E. (2012). *Formulación de la estructura conceptual de los modelos contables. 1*, 1–404.
file:///C:/Users/User/Downloads/Formulacion_de_la_estructura_conceptual.pdf
- Mejía, E., Montes, C., & Mora, G. (2013). Estructura conceptual de la Teoría Tridimensional de la Contabilidad. *Contexto*, 2, 49–70.
- Ministerio del Ambiente, agua y T. E. (2020). *Ecuador es el tercer país en contar con un Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional*. Ministerio Del Ambiente, Agua y Transición Ecológica.

- Moreno, J. (2014). *Contabilidad Básica* (Primera). Grupo Editorial Patria.
- Municipalidad de Ambato [GAD]. (2021). *Ordenanza que actualiza el plan de desarrollo y ordeamiento territorial 20250 y el plan de uso y gestión de suelo 2033 del cantón Ambato*.
- Muñoz, N., Hernández, X., & Ricárdez, J. (2024). El impacto de la contabilidad ambiental en las organizaciones transnacionales de México. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 12, 24–39. <https://doi.org/10.56241/asf.v12n23.304>
- Murillo, E. (2024). Hacia una transición ecológica: el papel de la contabilidad ambiental en la adaptación y mitigación del cambio climático. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 85, 13–28. <https://www.proquest.com/scholarly-journals/hacia-una-transición-ecológica-el-papel-de-la/docview/3141584993/se-2?accountid=13250%0A>
- Organización de las Naciones Unidas [ONU] (2018). *La Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenible: una oportunidad para América Latina y el Caribe (LC/G.2681-P/Rev.3)*.
- Organización de las Naciones Unidas (2024). *Informe sobre el desarrollo Industrial 2024*. <https://www.unido.org/sites/default/files/unido-publications/2024-02/IDR24-Overview-SP.pdf>
- Organización Internacional de Normalización [ISO]. (2015). *ISO 14001 : 2015 Sistema de Gestión Ambiental*.
- Pahlen, R., & Campo, A. M. (2013). La Contabilidad como Herramienta Estratégica de la Teoría de la Legitimidad. *Regional de Investigación Contable*, 13–27.
- Pelegrín, A., & Ortiz, M. (2014). La contabilidad financiera ambiental. Un análisis desde diferentes contextos. In E. Universitaria (Ed.), *Colección Monografías de la Academia*. Universidad de Guadalajara. <https://doi.org/10.32870/9786074509441>
- Pellegrino, F. A. (2001). *Introducción a la Contabilidad General* (Primera). Universidad

Catolica Andres Bellos.

https://www.google.com.ec/books/edition/Introduccion_A_LA_CONTABILIDAD_GENERAL/wRnu2b16hEsC?hl=es&gbpv=1&dq=contabilidad&pg=PA9&printsec=frontcover

Rabanal-Arencibia, E. (2013). *Diseño de un procedimiento contable para el registro de las variables medioambientales. IV*, 79–89.

Ramírez, D. (2020). *Contabilidad Administrativa* (Octava, Vol. 17). Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey. https://books.institutoidema.org/sites/default/files/Contabilidad_administrativa_-_David_Noel_Ramírez_-_8ed.pdf

Rico, C. (2019). Importancia de la Contabilidad Ambiental en el Contexto de Empresas Industriales. *Ciclos Profesionales*, 1, 33. <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tda/579>

Sarmiento, A., Orellana, D., & Perez, P. (2020). La contabilidad ambiental en empresas industriales de línea blanca en la provincia del Azuay-Ecuador. *Cienciamatria*, 6(2), 369–396. <https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.373>

Tanaka, G. (2005). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones* (Primera). Pontificia Universidad Católica del Perú. https://www.google.com.ec/books/edition/Análisis_de_Estados_Financieros_Para_la/LH4fWKR2Cs4C?hl=es&gbpv=1&dq=estados+financieros&pg=PA314&printsec=frontcover

Toloza, T., Ordóñez, K., & Sánchez, S. (2023). La contabilidad socioambiental: un método para analizar las implicaciones sociales y ambientales de las organizaciones. *Dictamen Libre*, 32, 25–36. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.32.10398>

Vega, R., Álvarez, R., Bañuelos, V., & García, F. (2023). Contabilidad Ambiental: su fundamentación teórica con base en las Normas de Información Financiera internacionales y mexicanas. *Revista Iberoamericana de Contaduría, Economía y*

Administración, 11(22). <https://doi.org/10.23913/ricea.v11i22.203>

Vera, Pi., Espinoza, A., & López, R. (2016). Vista de la importancia de la contabilidad en las empresas. *Revista Contribuciones a La Economía*, 1–18.

Vite, V. (2014). *Contabilidad General* (Primero). Editorial Digital. <https://elibro-net.uta.lookproxy.com/es/ereader/uta/41179>

Zambrano-Monserrte, M. A., Berrús-Zhuni, A., & Gonzalves-Guillén, G. (2023). *Principios de estadística* (Primera). Universidad Espíritu Santo.

ANEXOS

	UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO “UTA” FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	
Objetivo: Analizar cómo la aplicación de la contabilidad ambiental incide en la presentación de la información financiera para la correcta toma de decisiones de las empresas del sector industrial en Ambato.		
Carrera: Contabilidad y Auditoría		Licenciatura en Contabilidad y Auditoría
Investigador: Sara Elizabeth Llanganate Pilamunga		
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 industrial pertenece? Especifique. a) Industria alimenticia b) Industria no alimenticia 4. ¿Con cuántos años de experiencia cuenta la empresa dentro del sector industrial? a) 1 – 5 años. b) 6 – 10 años. c) 11 – 15 años. d) Más de 15 años.	a) Activos Ambientales b) Gastos Ambientales c) Pasivos Contingentes d) Costos Ambientales e) Patrimonio Ambiental f) Ninguno 14. ¿La empresa considera algún tipo de costos que permita medir y valorar los activos y los servicios ecosistémicos (suelo, aire, agua, vida) generados o afectados por los procesos productivos? (Puede seleccionar más de uno) a) Costos de prevención b) Costos de implementación c) Costos de ejecución d) Costos de auditoría e) Ninguno de los anteriores 15. ¿Qué tipo de costos son más representativos en su proceso productivo? (Puede seleccionar más de uno) 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) Otros.....	
Sección 2. Información Económica y fiscal		
1. ¿A qué valores económicos ascendieron sus ingresos brutos anuales del año 2024? a) 35.000 a 100.000 dólares b) 100.001 a 500.000 dólares c) 500.001 a 1 000.000 dólares d) 1 000.001 a 5 000.000 dólares e) 5 000.001 en adelante 2. En los últimos 4 años, ¿En qué año fue el mayor valor a pagar en cuanto al impuesto a la renta? b) 2021 c) 2022 d) 2023 e) 2024	6. ¿Existe un cuidado y/o tratamiento de los residuos generados antes y después del proceso productivo industrial? a) Si, se realiza un control y tratamiento adecuado de todos los residuos. b) Solo se controla los residuos más contaminantes c) Se realiza un manejo básico, sin procesos técnicos d) No, se aplica ningún tipo de control ni tratamiento e) Se desconoce si la empresa realiza tratamiento o control 7. ¿Qué tipo de contaminación es más generada por su actividad productiva? a) Contaminación del aire b) Contaminación del agua c) Contaminación del suelo d) Contaminación acústica e) Todas las anteriores	
Sección 3. Información de Procesos Industriales		
3. ¿Cuáles son las cuentas contables que intervienen en cada uno de los procesos productivos que se generan de la actividad propia de la empresa en la que usted forma parte? (Puede seleccionar más de uno)		

8. ¿Señale qué tipo de registros ambientales invierte la empresa y forman parte de los costos de producción? a) Tratamiento de emisión de gases contaminantes b) Manejo de residuos c) Tratamientos de agua d) Uso de energía renovable e) Ninguno de los anteriores 9. ¿Se valoran y provisionan contablemente los riesgos potenciales derivados de la exposición a sustancias químicas que puedan afectar a la salud de los trabajadores? a) Provisión por riesgo laboral y salud b) Pólizas de seguro c) Se gestionan internamente d) No se consideran riesgos 10. ¿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 IFRS o IASB. c) Conoce las normativas, pero no las aplica d) No aplica ninguna normativa ambiental 11. ¿Qué obstáculos enfrenta su empresa al implementar la contabilidad enfocada al cuidado del medio ambiente? (Puede seleccionar más de uno) a) Falta de capacitación técnica b) Escasez de recursos financieros c) Poca exigencia normativa d) Desconocimiento del beneficio económico e) Ausencia de sistemas contables adaptados Sección 4. Información Financiera 12. ¿Cree usted que los registros ambientales influyen en la presentación de estados financieros? a) Sí, significativamente b) Sí, de manera mínima c) No, de ninguna manera 13. ¿Considera usted que los costos son un elemento clave para establecer la liquidez de la empresa? a) Muy importante b) Importante	c) Poco importante d) Nada importante 14. ¿Cree usted que la contabilidad ambiental genera impacto en la toma de decisiones de la empresa? a) Influye de manera determinante b) Influye significativamente c) Influye parcialmente d) No influye 15. ¿Considera que la contabilidad ambiental mejora 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 16. ¿A través de qué mecanismos de divulgación su empresa integra la información ambiental en su rendición de cuentas, en cumplimiento con los principios de relevancia y fiabilidad? a) Inclusión de notas explicativas ambientales b) Divulgación de políticas sostenibles c) Presentación de indicadores verdes d) Mención de riesgos ecológicos e) Transparencia en uso de recursos f) Ninguna de las anteriores 17. ¿Qué tipo de información ambiental se incluye en sus reportes 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.
--	--