



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

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

Tema:

“Reconocimiento de cuentas ambientales y presentación de estados financieros sustentables en el sector industrial de Tungurahua”

Autora: Chávez Carrera, María José

Tutora: Dra. Paredes Cabezas, Maribel del Rocío.

Ambato – Ecuador

2019

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Maribel del Rocío Paredes Cabezas, con cédula de identidad N°.1802459840, en mi calidad de Tutora del proyecto de investigación sobre el tema: **“RECONOCIMIENTO DE CUENTAS AMBIENTALES Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS SUSTENTABLES EN EL SECTOR INDUSTRIAL DE TUNGURAHUA”** desarrollado por María José Chávez Carrera, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, Diciembre 2019.

TUTORA



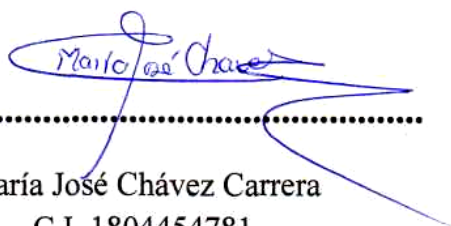
Dra. Maribel del Rocío Paredes Cabezas
C.I. 1802459840

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, María José Chávez Carrera con cédula de identidad N° 1804454781, tengo a bien indicar que los criterios expresados dentro del proyecto de investigación, bajo el tema: **“RECONOCIMIENTO DE CUENTAS AMBIENTALES Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS SUSTENTABLES EN EL SECTOR INDUSTRIAL DE TUNGURAHUA”**, así 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, Diciembre 2019.

AUTORA



.....

María José Chávez Carrera
C.I. 1804454781

CESIÓN DE DERECHOS

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

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

Ambato, Diciembre 2019.

AUTORA



.....
María José Chávez Carrera
C.I. 1804454781

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: **“RECONOCIMIENTO DE CUENTAS AMBIENTALES Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS SUSTENTABLES EN EL SECTOR INDUSTRIAL DE TUNGURAHUA”**, elaborado por María José Chávez Carrera, 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, Diciembre 2019.



Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Dr. César Salazar.

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Mg. Eduardo Toscano

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación que sustento es una meta y un anhelo personal, dedicados a Dios y la Virgen del Cisne, al igual que a mis padres por el apoyo y esfuerzo que han realizado en mi vida, motivándome a cumplir cada propósito planteado han estado presentes con alientos, consejos muy útiles desde el inicio de carrera estudiantil.

Toda mi dedicación está plasmada de mi vida académica en este proyecto que presenté hoy:

María José Chávez Carrera

AGRADECIMIENTO

Mi profundo agradecimiento a la Dios por la vida y por tener la oportunidad de culminar una etapa más de mi vida.

A la Universidad Técnica de Ambato por abrirme la puerta a su distinguida institución, a la Facultad de Contabilidad y Auditoría a los Docentes por la manera en como supieron impartir sus conocimientos y formación académica profesional, al Dra. Maribel Paredes a quien agradezco infinitamente por brindarme su confianza, y compartir sus conocimientos durante el proceso del proyectó investigativo.

Al igual al Doctor Cesítar Salazar – Ing. Eduardo Toscano docentes de la Facultad de Contabilidad y Auditoría por la paciencia y la amistad que han plasmado en mi persona además por la asesoría y revisión del mi proyecto de investigación.

A mis amigas y compañeras que por alguna razón se convirtieron en un pilar de armonía, alegría y paz; me queda plasmados muchos recuerdos en esta querida facultad.

María José Chávez Carrera

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

TEMA: “RECONOCIMIENTO DE CUENTAS AMBIENTALES Y LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SUSTENTABLES EN EL SECTOR INDUSTRIAL EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA”.

AUTORA: María José Chávez Carrera

TUTORA: Dra. Maribel del Rocío Paredes Cabezas

FECHA: Diciembre 2019.

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto pretende analizar el impacto ambiental que tiene las empresas industriales mediante el análisis de los Estados Financieros, las empresas deben contribuir de manera positiva a la preservación del medio ambiente, la calidad de vida del ser humano mediante estrategias que ayuden conservar el cuidado del medio ambiente. Además, se debe destacar la regularización ambiental del sector industrial a través de supervisiones que realizan las entidades gubernamentales para preservar el ambiente. Al analizar las cuentas ambientales se identificó que tan solo 19 empresas presentan este tipo de cuentas en los Estados Financieros, esto permite que los contadores puedan emitir información acerca de la situación de la empresa con el medio ambiente. Para sustentar las variables sujetas al estudio, se procedió a indagar en diferentes fuentes de investigación, las cuales permitieron la sustentación del marco teórico, la metodología utilizada fue de enfoque cualitativo y cuantitativo para la recolección de los datos de la población se elabora encuestas y entrevistas.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CUENTAS AMBIENTALES, ESTADOS FINANCIEROS, MEDIO AMBIENTE, SECTOR INDUSTRIAL.

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

TOPIC: “RECOGNITION OF ENVIRONMENTAL ACCOUNTS AND THE PRESENTATION OF SUSTAINABLE FINANCIAL STATEMENTS IN THE INDUSTRIAL SECTOR IN THE PROVINCE OF TUNGURAHUA”.

AUTHOR: María José Chávez Carrera

TUTORA: Dra. Maribel del Rocío Paredes Cabezas

DATE: December 2019.

ABSTRACT

This project aims to analyze the environmental impact that industrial companies have through the analysis of the Financial Statements, companies must contribute positively to the preservation of the environment, the quality of life of the human being through strategies that help preserve the care of the environment ambient. In addition, the environmental regularization of the industrial sector should be highlighted through supervision carried out by government entities to preserve the environment. When analyzing the environmental accounts, it was identified that only 19 companies present this type of accounts in the Financial Statements, this allows accountants to issue information about the situation of the company with the environment. To support the variables subject to the study, we proceeded to investigate different research sources, which allowed the support of the theoretical framework, the methodology used was a qualitative and quantitative approach to the collection of population data surveys are developed and interviews.

KEY WORDS: ENVIRONMENTAL ACCOUNTS, FINANCIAL STATEMENTS, ENVIRONMENT, INDUSTRIAL SECTOR.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA.
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xiv
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Justificación.....	1
1.1.1 Justificación teórica.....	1
1.1.2 Justificación metodológica.....	1
1.1.3 Justificación práctica.....	2
1.1.4 Formulación del problema.....	4
1.2 Objetivos.....	5
1.2.1 Objetivo general.....	5
1.2.2 Objetivo específico.....	5
CAPÍTULO II.....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
2.1 Revisión de la literatura.....	6
2.1.1 Antecedentes investigativos.....	6
2.2 Contextualización meso.....	9
2.2.1 Fundamentación científica.....	13

2.3 Hipótesis.....	24
2.4 Señalamiento de variables.....	24
CAPÍTULO III.....	25
METODOLOGÍA	25
3.1 Recolección de la información.....	25
3.1.1 Población y muestra	25
3.1.2 Fuentes primarias y secundarias.....	29
3.2 Tratamiento de la información	30
3.3 Operacionalización de las variables	32
CAPÍTULO IV	34
RESULTADOS.....	34
4.1. Resultados y discusión	34
4.2 Verificación de la hipótesis	63
4.3 Cálculo del chi-cuadrado.....	64
CAPÍTULO V.....	71
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	71
5.1 Conclusiones	71
5.2 Recomendaciones.....	72
Bibliografía:	74

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1 Países de América Latina	7
Tabla 2 Sistemas Integrado , Semi-Integrado de los países de América Latina	8
Tabla 3 Clasificación de los Activos Ambientales.....	13
Tabla 4 Clasificación de los Pasivos Ambientales.....	16
Tabla 5 Diferencias entre pasivo, pasivo contingente y una provisión.	20
Tabla 6 Clasificación de los Costos Ambientales	21
Tabla 7 Tipos de Gastos	23
Tabla 8 Socios CIP	26
Tabla 9 Preguntas de Investigación.....	29
Tabla 10 Ficha Técnica de la entrevista	30
Tabla 11 Variable Dependiente; Cuentas Ambientales.....	32
Tabla 12 Variable independiente; Estados Financieros	33
Tabla 13 Nivel de conocimiento Laboral	35
Tabla 14 Porcentaje de nivel sobre una política ambiental.	36
Tabla 15 Frecuencia de la aplicación de la Norma ISO 14001.....	37
Tabla 16 Nivel de tecnología dentro de la empresa	38
Tabla 17 Nivel de Permisos Ambientales.	39
Tabla 18 Nivel de conocimiento en el área ambiental.	40
Tabla 19 Nivel de conocimiento sobre legislación ambiental.....	41
Tabla 20 Frecuencia en multas por parte de los organismos del Estado.....	42
Tabla 21 Nivel de conocimiento de multas impartidas por el estado.....	43
Tabla 22 Nivel de las empresas sancionadas por parte del Estado.	44
Tabla 23 Frecuencia de cuentas ambientales en la parte contable.	45
Tabla 24 Nivel de reconocimiento de las Cuentas Ambientales.....	46
Tabla 25 Asesores para la descontaminación.....	47
Tabla 26 Frecuencia sobre las cuentas ambientales	48
Tabla 27 Nivel de conocimiento en pasivos contingentes	49
Tabla 28 Nivel de conocimiento en notas aclaratorias.....	50
Tabla 29 Nivel de conocimiento en Normas internacionales en pasivos contingentes.	51

Tabla 30 Nivel de conocimiento en Normas internacionales en pasivos contingentes	52
Tabla 31 Presentación de los informes ambientales.....	53
Tabla 32 Frecuencia de Edades.....	54
Tabla 33 Frecuencia de Estudio	55
Tabla 34 Frecuencia de Género.....	56
Tabla 35 Frecuencia de Empresa	57
Tabla 36 Nivel de conocimiento en los estados financieros.	58
Tabla 37 Análisis de entrevistas a funcionarios de los Entes públicos de la Provincia de Tungurahua.....	59
Tabla 38 Estados Financieros Año 2018.....	62
Tabla 39 Verificación de la hipótesis.....	63
Tabla 40 Tabla de contingencia de Cuentas Ambientales –La empresa cuenta con asesores para la descontaminación de aguas residuales y desechos peligrosos ..	64
Tabla 41 Tabla de contingencia de Cuentas Ambientales –La empresa cuenta con asesores para la descontaminación de aguas residuales y desechos peligrosos ..	64
Tabla 42 Correlaciones de las variables de Person.	66
Tabla 43 Correlaciones de las variables de Person	67
Tabla 44 Grado de Correlaciones.....	68
Tabla 45 Correlación N°1	69

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
Ilustración 1 Clasificación de Contabilidad Ambiental.....	3
Ilustración 2 Sistema de Monitoreo de la implementacion de las Cuentas Ambientales en los paises de America Latina.....	7
Ilustración 3 Organismos del Estado	9
Ilustración 4 Relacion Empresa- Medio Ambiente	12
Ilustración 5 Condiciones para reconocer un Pasivo Ambiental	15
Ilustración 6 Condiciones para reconocer Contingencias Ambientales	18
Ilustración 7 Costos Ambientales	23
Ilustración 8 Nivel de conocimiento Laboral	35
Ilustración 9 Porcentaje de nivel sobre una política ambiental.	36
Ilustración 10 Porcentaje de la aplicación de la Norma ISO 14001.....	37
Ilustración 11 Porcentaje de nivel de tecnología dentro de la empresa.....	38
Ilustración 12 Porcentaje de nivel de Permisos Ambientales.....	39
Ilustración 13 Porcentaje conocimiento en el área ambiental.	40
Ilustración 14 Porcentaje conocimiento sobre legislación ambiental.....	41
Ilustración 15 Porcentaje en multas por parte de los organismos del Estado.....	42
Ilustración 16 Porcentaje conocimiento de multas impartidas por el estado.....	43
Ilustración 17 Porcentaje de las empresas sancionadas por parte del Estado.....	44
Ilustración 18 Porcentaje de cuentas ambientales en la parte contable.	45
Ilustración 19 Porcentaje de reconocimiento de las Cuentas Ambientales.	46
Ilustración 20 Porcentaje de en asesores para la descontaminación.....	47
Ilustración 21 Porcentaje sobre las cuentas ambientales.....	48
Ilustración 22 Porcentaje de conocimiento en pasivos contingentes.....	49
Ilustración 23 Porcentaje de conocimiento en notas aclaratorias.	50
Ilustración 24 Porcentaje de conocimiento en Normas internacionales en pasivos contingentes.....	51
Ilustración 25 Porcentaje de conocimiento en Normas internacionales en pasivos contingentes.....	52
Ilustración 26 Porcentaje de conocimiento en Normas internacionales en pasivos contingentes.....	53

Ilustración 27 Porcentaje de Edades.....	54
Ilustración 28 Porcentaje de Estudio.....	55
Ilustración 29 Porcentaje de Género.....	56
Ilustración 30 Porcentaje de Empresa	57
Ilustración 31 Porcentaje de conocimiento en los estados financieros.....	58

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Justificación

1.1.1 Justificación teórica

La importancia de esta investigación es lograr que las empresas conozcan sobre el daño ambiental que es ocasionado por un producto, actividad o proceso a través de la identificación de las cuentas ambientales será una base importante para el desarrollo eficiente de la empresa.

Dentro de la Constitución ecuatoriana, dispone en la sección segunda sobre un “*Ambiente Sano*” nos menciona el Art.14, “*el estado protegerá el derecho de la población a vivir en un medio ambiente sano y ecológicamente equilibrado que garantice un derecho sustentable...*” (Constitución del Ecuador , 2008, pág. 24) .

La importancia de este tema se fundamente en el entorno de la economía de las empresas al igual que el impacto del daño ambiental en el país, al obtener resultados podemos revelar información financiera complementaria y suficiente para un registro adecuado y transparente de las cuentas ambientales según la actividad de la empresa.

1.1.2 Justificación metodológica

El desarrollo de la investigación que se realizo fue de indagación exploratoria investigativa, la cual se utiliza cuando la información del problema es escasa. Es por este motivo que el presente estudio se realizara una investigación mixta, empezando con la exploratoria y luego por la investigación descriptiva (Hernández, Fernández & Baptista, 2010)

Es fundamental colaboración del Sector Industrial de la Provincia de Tungurahua para el desarrollo de la investigación ya que la problemática del cuidado ambiental se involucra estas empresas por los productos que utilizan y genera daños al ambiente, las cuentas ambientales ayudaran a identificar la problemática al momento de tomar decisiones en el área contable y productiva.

A nivel mundial las entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) juega un rol importante en la contabilidad medio ambiental ya que, mediante la fiscalización con regularidad de las cuentas y gestión financiera pública, permiten valorar los recursos naturales a través de las cuentas de los activos, pasivos ambientales; así como también la asignación de gastos para la protección medio ambiental y la administración de recursos. (Organización Superiores de Entidades Fiscalizadoras Superiores) (INTOSAI, 2010) .

1.1.3 Justificación práctica

Este estudio se justifica en la práctica de la contabilidad ambiental en el sector industrial, así ;

Al ser la contabilidad ambiental se puede mencionar que es un conjunto de herramientas para *“medir, evaluar, y comunicar la actuación mediambiental de la empresa”*, forma parte de la información fiscal del gobierno cuyo objetivo es *“capaz de transformar las oportunidades ambientales en rentabilidad”* (Castañeda, 2016, pág. 85).

Bischhoffshausen (1996) citado por Mejía (2010) clasifica a la contabilidad ambiental desde tres perspectivas:

Ilustración 1 Clasificación de Contabilidad Ambiental



Contabilidad del Ingreso Nacional

Plantea que el PIB de los países se encuentra limitado, puesto que no se encuentra el gasto de los recursos naturales que forman parte del capital natural.



Contabilidad Ambiental Financiera

Dentro de esta contabilidad, se deben revelar pasivos y costos ambientales.



Contabilidad Ambiental Administrativa

Permite utilizar información acerca de los costos ambientales para la toma de decisiones.

Fuente: Mejía (2010).

Elaborado por: Chávez, (2019).

En este marco se presenta un análisis de las cuentas ambientales que miden interrelaciones entre el ambiente y la economía, y resaltan la contribución de los recursos naturales al bienestar económico, así como los costos impuestos por su agotamiento y la contaminación ambiental. (Mejía & Vargas, 2012). Entre ellas se encuentran:

- 1) Activo Ambiental
- 2) Pasivo Ambiental
- 3) Costos y
- 4) Gastos Ambientales.

Dentro de la contabilidad se puede definir un activo ambiental como el “*conjunto de bienes tangibles o intangibles de tipo natural controlada por la entidad a través del dominio, uso, disposición o explotación directa o indirecta del mismo, para obtener beneficios ambientales*”. (Mejía & Vargas, 2012, págs. 60,61).

Mientras un pasivo ambiental puede ser entendido desde tres elementos que lo identifica; así;

- *“Costo por la reparación de los daños producidos por la contaminación de la empresa sea pública o privada,*
- *el valor de producción perdida o la riqueza no producida a causa de ella,*
- *y la compensación monetaria por los daños irreversibles.”* Martínez (2012)

La cuenta gasto ambiental *“es el decremento de la calidad o cantidad de los activos ambientales en un período determinado”* (Soto & Vargas, 2012, págs.63, 64). Representados en la salida de activos ambientales o el deterioro, pérdida o agotamiento de la calidad de los activos ambientales existente.

Según Macías (2006) manifiesta que el costo ambiental proviene de actividades específicas, que inciden negativamente sobre el medio ambiente, la sociedad y la economía dentro de la institución, mientras que Cabrini , Calcaterra , & Lema (2011) al hablar sobre costos ambientales puede incidir una calidad ambiental deficiente, es por esta razón que en los últimos tiempos ha crecido el interés en incorporar indicadores correctivos, preventivos y condiciones ambientales de la sociedad al análisis de los sistemas de producción.

A nivel mundial los activos naturales que son de importancia para la sociedad, se van degradando considerablemente entre un 60% a 70% de los ecosistemas en el mundo, esto por los efectos secundarios que producen la contaminación en el ambiente, esto cómo consecuencia de los procesos químicos que realizan para la elaboración de distintos productos que tienden a contaminar, en la actualidad se estima unos \$80 mil millones cada año en pérdidas económicas muy significativas a nivel mundial por lo cual es una cifra alarmante (Banco Mundial, 2014).

1.1.4 Formulación del problema

¿Cómo se incluye las cuentas ambientales en la presentación de estados financieros sustentables en el sector industrial en Tungurahua?

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo general

- ✓ Analizar las cuentas ambientales que el sector industrial tiene comprometido en favor del medio ambiente, para el reconocimiento de la importancia en el proceso productivo y su registro en los informes financieros.

1.2.2 Objetivo específico

- Identificar las cuentas ambientales como activos, pasivos, costos y gastos en el sector industrial de Tungurahua; a fin de que pone el desarrollo eficiente de la empresa, con el propósito de encontrar el daño ambiental productivo dentro de su actividad.
- Concienciar sobre la problemática ambiental y el manejo adecuado de las cuentas ambientales en el área contable.
- Relacionar las cuentas ambientales en la presentación de estados financieros sustentables en las empresas del sector industrial de Tungurahua e informar sobre las operaciones económicas y financieras dentro del marco legal que tengan estructura relacionada con el medio ambiente.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Revisión de la Literatura

2.1.1 Antecedentes Investigativos

Contextualización Macro

En los últimos años la demanda sobre el tema ambiental se ha convertido en una opción de nuevas oportunidades de mercado como: información ambiental, certificaciones de auditorías, tecnología ambiental, círculos de reciclado, seguros ambientales, y en general diversos productos y servicios ambientales.

La implementación del Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica (SCAE) es un modelo de estándar estadístico internacional del capital natural y las evaluaciones sobre las relaciones entre procesos económicos y el ambiente, permite analizar las estrategias de desarrollo y toma de decisiones. (Cuentas Ambientales en América Latina y el Caribe) (ALC 2016).

Tabla 1 Países de América Latina

Países con interés de implementar cuentas ambientales	Trabajando en las primeras cuentas Piloto.	Trabajo constante en más de 2 cuentas ambientales.	Trabajo constante en más de 5 cuentas ambientales	Carecen cuentas ambientales
Venezuela R. Dominicana Bahamas Bolivia	Brasil Paraguay Uruguay Perú Panamá Chile Jamaica R.Domenicana Santa Lucia	Costa Rica	Guatemala Colombia Ecuador México	Haití Cuba Belize Honduras Trinidad San Vicente y las Granadinas El Salvador Nicaragua Tobago Argentina.

Fuente: (Equipo de Estadísticas Ambientales, División de Estadísticas) (CEPAL) & Waves (2017).

Elaborado por: Chávez, (2019)

Ilustración 2 Sistema de Monitoreo de la implementación de las Cuentas Ambientales en los países de América Latina.

- *Niveles de Implementación de las cuentas ambientales*



No dispone de cuentas ambientales



Existe interés.



Trabajando en el desarrollo de cuentas ambientales.

Fuente: Equipo de Estadísticas Ambientales, División de Estadísticas (CEPAL) (2016)

Elaborado por: Chávez, (2019).

Como se puede observar el interés de los cinco países que demuestran el trabajo constante en la implantación de las cuentas ambientales como: México, Colombia, Guatemala Ecuador y Costa Rica , nueve países disponen de avances de sus primeras cuentas piloto Brasil, Chile, Panamá, Perú, República Dominicana, Jamaica, Paraguay, Santa Lucía, y Uruguay). Sin embargo, solo cuatro países han avanzado considerablemente en la institucionalización de sus programas de cuentas: México y Colombia, que han trabajado en este proceso desde los años noventa; y Costa Rica y Chile, que han incorporado recientemente sus programas como parte del quehacer institucional. (Equipo de Estadísticas Ambientales, División de Estadísticas) (CEPAL, 2017).

Por otra parte, cuatro países declaran tener interés en desarrollar un programa de cuentas en el futuro (Bolivia, Venezuela, Dominica, Bahamas).

Tabla 2 Sistemas Integrado , Semi-Integrado de los países de América Latina

• ***Modalidad Institucionalidad de las Cuentas Ambientales***

Modalidad	Cuentas Nacionales	Cuentas Ambientales	Países
Integrado	Instituto Nacional de Estadística		Brasil, Colombia, Jamaica, México, Panamá, Santa Lucía, Bolivia, Bahamas, R. Dominicana.
	Banco Central		Costa Rica
Semi-Integrado	Banco Central	Ministerios y/u otros	Chile, Ecuador, Guatemala Paraguay, Uruguay, República Dominicana Venezuela (b)
	Instituto Nacional de Estadística	Ministerios y/u otros	Argentina, Panamá, Perú.

Fuente: (Equipo de Estadísticas Ambientales, División de Estadísticas) (CEPAL) & Waves (2017).

Elaborado por: Chávez, (2019)

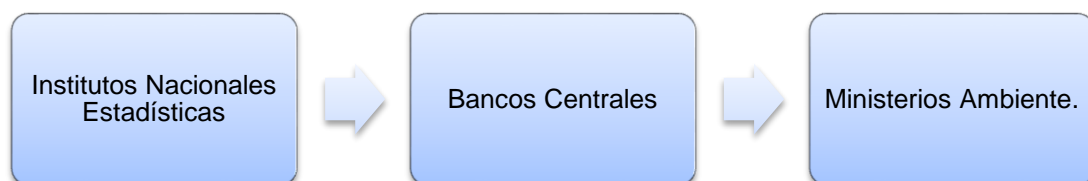
2.2 Contextualización Meso

En la actualidad las empresas empiezan a introducir la variable ambiental en ciertas políticas de la gestión empresarial como:

- Dirección económico-financiera: a fin de evaluar, abonar las sanciones o invertir en tecnología acordes con el cuidado y protección del medio ambiente.
- Producción y gestión del medio ambiente: permite fomentar la estrategia de incrementar el valor de cambio de sus activos ya que, a través del sistema de gestión ambiental que se aplique, las nuevas tecnologías pueden ser evaluadas por sistemas de auditoría y verificación ambiental.
- Cultura organizativa y política de recursos humanos: la implementación de normativa ambiental requiere de la adaptación cultural de los administradores del ente.
- Políticas de marketing que permitan que los aspectos ecológicos resulte un factor determinante en las ventas. (Sánchez & Bifaretti, 2016).

Los principales actores que intervienen en las cuentas ambientales para supervisar a las empresas que presentan sus estados financieros:

Ilustración 3 Organismos del Estado



Fuente: (CEPAL, 2017).

Elaborado por: Chávez, (2019)

El desafío que tienen las empresas para integrar las cuentas ambientales en la presentación de los estados financieros ha generado una problemática por la falta de algún elemento tales como:

- Falta de coordinación o marco institucional.
- Falta de recursos financieros
- Falta de recursos humanos
- Falta de interés por parte de los usuarios
- Falta de acceso a material de entrenamiento
- Falta de capacidades técnicas.

Las cuentas ambientales son elementos fundamentales de registro y evidencia de hechos contables que están involucradas con una relación: empresa- medio ambiente.

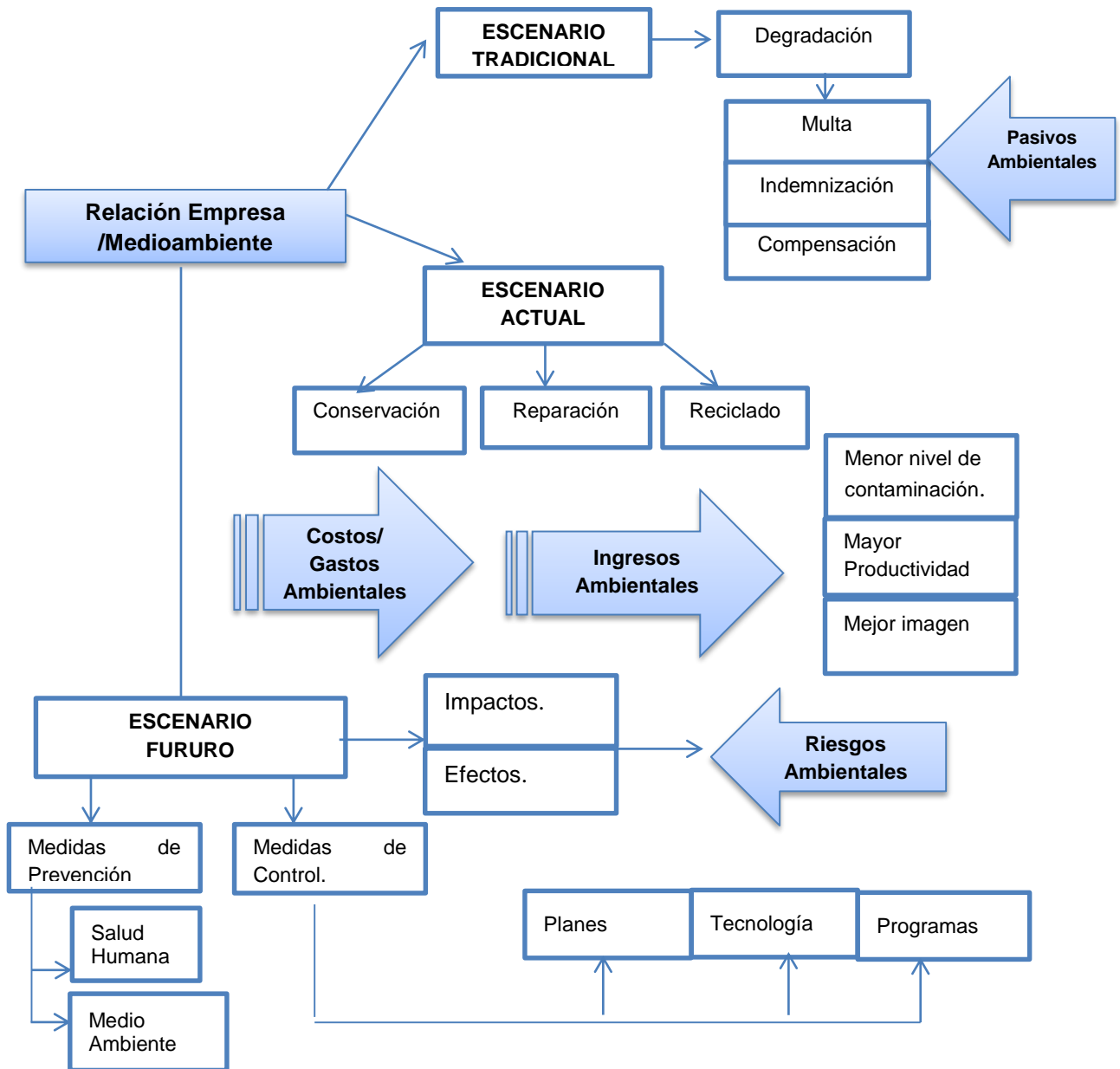
En el siguiente gráfico vamos a visualizar los tres escenarios que manejan las empresas con relación al medio ambiente, para ello se muestra la situación pasado vs la situación actual y un posible escenario futuro como medidas de prevención hacia el cuidado del medio ambiente.

- Situación tradicional, este escenario muestra que las empresas al no cuidar el medioambiente por el daño que ocasionan ciertos químicos que *“utilizan, degradan y ocasionan multas”* les conlleva a pagar a las entidades públicas, indemnizaciones, así como también compensaciones a ser pagadas a organismos ambientales o a la sociedad y que corresponderían en términos contables *“pasivos ambientales”*. (CECONTA, 2010).
- Situación actual, el debate sobre los organismos gubernamentales sobre las entidades en relación al medio ambiente con la empresa puede ser llevada a asumir *“una posición de conservación, preservación o reparación”* de la naturaleza. Esto

en términos contables está” *relacionado con costos y gastos ambientales*”. Hoy en día en la actualidad la empresa también puede pensar el ciclo de vida de sus productos, a través del reciclado, generando, así, *“ingresos ambientales”*. Esta decisión se puede optar mediante una gestión ambiental implementada y de nuevas tecnologías instaladas, que generalmente están asociadas a la *“adquisición de activos ambientales”*, los cuales tienen como consecuencia un menor nivel de contaminación, *“una mayor productividad y una mejor imagen de la empresa”* y de sus productos y servicios por la sociedad. (CECONTA, 2010)

- Situación futura, muestra las acciones que orienta a evitar los impactos, efectos, y riesgos ambientales, las medidas de prevención tiene como finalidad disminuir o evitar las consecuencias de los daños ambientales; hacia la salud humana o en el medio ambiente; en cambio las medidas de control cumple con los procesos, tecnología para evitar la aparición de un efecto ambiental negativo, mediante planes y programas que impulsa el estado, considerando todo a lo referente de la prevención ambiental, los organismos ambientales por parte del estado debe ser una constante supervisión a la empresas que utilizan ciertos productos que contaminan el medio ambiente. (Fernández, 2014).

Ilustración 4 Relacion Empresa- Medio Ambiente



Fuente: (Centro de Modelos Contables) (CECONTA, 2010) & (Fernández, 2014).

Elaborado por: Chávez, (2019).

2.2.1 Fundamentación Científica


ACTIVOS AMBIENTALES

Son todos los bienes y derechos de la empresa, relacionados con la protección preservación y recuperación ambiental y que están en condiciones de generar beneficios económicos futuros.

ACTIVO NO CORRIENTE

Tabla 3 Clasificación de los Activos Ambientales

N°	CUENTA	CONCEPTO	GRÁFICO
1	Inversiones Ambientales	Se clasifican los gastos de reforestación o adquisición de bosques con el objeto de recuperar el medio ambiente.	
2	Inmovilizado Ambiental	Son las cuentas referidas a bienes materiales destinados al mantenimiento de las actividades de la compañía o ejercidos con esa finalidad, tales como maquinaria, equipos e instalaciones adquiridas con el propósito de proteger, mantener o restaurar el medio ambiente. Estos bienes se encuentran sujetos a depreciación o agotamiento, según corresponda y de acuerdo a lo establecido por la ley.	
3	Depreciación Acumulada Ambiental	Se registra la pérdida de valor de derechos que tiene como objeto bienes físicos relacionados con la preservación o recuperación ambiental, ya sea por el uso, acción de la naturaleza.	
4	Amortización Acumulada Ambiental	Se registra la pérdida del valor del capital aplicado en la adquisición de derechos de propiedad industrial o comercial cuyo objeto sea bienes de utilización con plazo legal. El periodo de amortización no podrá ser superior a los 10 años.	
5	Agotamiento Acumulado Ambiental	Se registra la pérdida de valor de los recursos minerales y forestales o de los bienes aplicados en su explotación.	
6	Diferido Ambiental	Se registra los gastos relacionados con el desarrollo de la tecnología o productos que permiten reducir o terminar con los impactos ambientales negativos y que contribuyan en la generación de ingresos en ejercicios futuros específicos.	

7	Intangible Ambiental	Se clasifican los bienes y derechos que tengan por objeto bienes no materiales como: marcas y patentes con implicancia ambiental.	
---	-----------------------------	---	---

Fuente: (Centro de Modelos Contables) (CECONTA 2010).

Elaborado por: Chávez, (2019)

PASIVOS AMBIENTALES

Para Russi & Martínez (2002, pág. 107), el concepto de pasivo ambiental es el “*conjunto de deudas y gravámenes que disminuyen su activo*”, se entiende la suma de los daños no compensados producidos por una empresa al medio ambiente. Al considerar los pasivos ambientales surge la evaluación monetaria y la responsabilidad jurídica.

El grado de responsabilidad jurídica del pasivo ambiental al que las empresas están sujetas y depende del sistema legislativo nacional del país donde el daño se produce. Sin embargo, “*los pasivos ambientales no son producidos solo por empresas extranjeras: por ejemplo, la destrucción de manglares provocada por las camaroneras en Ecuador, producida por empresarios locales, en beneficio de consumidores extranjeros*” (Russi & Martínez, 2002, pág. 110-111).

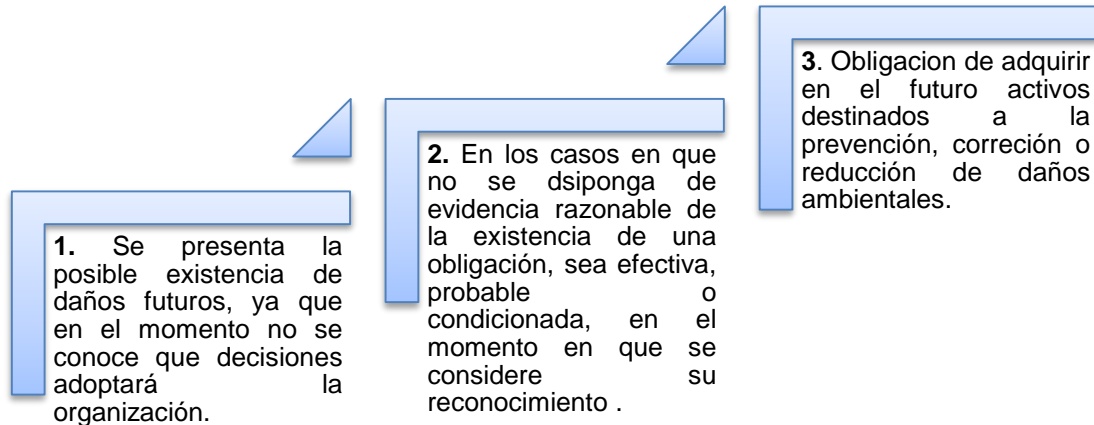
En América Latina está definiéndose una discusión sobre los pasivos ambientales de empresas mineras, químicas, petroleras y de otros sectores, el debate nace de reclamaciones por “*indemnización en casos judiciales*”, en otros casos las propias empresas, públicas o privadas, están preocupadas por las deudas ocultas a la hora de su compraventa, quieren saber si deben hacer frente a los pasivos ambientales.

Un pasivo ambiental registra las obligaciones de la compañía en concepto de daños causados al medio ambiente, infracciones ambientales o préstamos aplicados al área ambiental, que han ocurrido en el pasado, que estén ocurriendo en el presente y que de ellos resulte la entrega futura o presente de activos o la prestación de un servicio. (CECONTA, 2010).

“Mientras que los pasivos ambientales mantienen obligaciones relacionadas con los costos ambientales de una empresa, que satisfacen los criterios para el reconocimiento como pasivos. En algunos países, cuando existe incertidumbre acerca de la cuantía o el calendario de los gastos en que se incurrirá para liquidar el pasivo” (UNCTAD, 1998, pág. 7)

Para Mejía (2010) señala que un pasivo ambiental no se reconoce cuando se presente tres condiciones:

Ilustración 5 Condiciones para reconocer un Pasivo Ambiental



Fuente: Mejía (2010).

Elaborado por: Chávez, (2019).

El pasivo ambiental también puede surgir de actitudes positivas de la empresa en el sentido de presentar obligaciones que vienen de acciones en el área de recuperación, reparación o gestión ambiental

PASIVO CORRIENTE

Tabla 4 Clasificación de los Pasivos Ambientales

N°	CUENTA	CONCEPTO	CASO
1	Provisiones Ambientales	Se clasifican las obligaciones o exigibilidades que no están totalmente definidas, provenientes de hechos contables pasados.	Un daño provocado por la empresa : <ul style="list-style-type: none"> • La contaminación del suelo debido a los productos químicos utilizados en la producción de sandía.
2	Degradación Ambiental	Son pasivos ocurridos a consecuencia de la actividad de la empresa, que causan impactos negativos en el ambiente, este es uno de los tipos de pasivos más divulgados.	Ocurren del impacto que la actividad de la empresa causa en el suelo o en el agua.
3	Obligaciones fiscales Ambientales a Pagar.	Se clasifica en esta cuenta las obligaciones de la entidad proveniente de los llamados impuestos verdes, y que tienen como objetivo tributar con una carga más onerosa.	Productos como la gasolina y el alcohol en virtud de que degradan más el ambiente.
4	Indemnización Ambiental a Pagar.	Se registran en esta cuenta los valores referidos a indemnizaciones debidas a terceros, a otras empresas, al gobierno, a funcionarios, al estado de países vecinos, como consecuencia de las actividades de la empresa que causen impactos negativos en el medio ambiente y traigan consecuencias negativas a las personas o entidad.	Generalmente ligados a la salud, a los negocios, a valores afectivos y otros. Estas indemnizaciones, algunas veces, pasan a ser vitalicias.

Fuente (Centro de Modelos Contables) (CECONTA ,2010)

Elaborado por: Chávez, (2019).

PASIVOS CONTIGENTES O CONTIGENCIAS AMBIENTALES

Al hablar de pasivos contingentes son” *obligaciones fiscales cuyo valor y oportunidad de pago depende de la ocurrencia de hechos específicos e independientes*”, los mismos que se caracterizan ya que sus condiciones que determinan su valor no son conocidas, y depende de la ocurrencia de hechos futuros e inciertos. “*Se manifiesta a través de un*

instrumento jurídico”. Como se menciona anteriormente se puede decir que los pasivos contingentes es la principal dificultad que presentan los sistemas contables para la administración fiscal que presentan en informes las empresas. (Dirección de Presupuestos Gobierno de Chile) (DIPRES, 2017, pág.14).

De acuerdo a Polackova (1998) los pasivos contingentes explícitos son pagos que, por ley, el Estado está obligado a hacer en caso que se produzcan ciertos hechos. Dentro de las finanzas públicas muestra un enfoque sobre la verdadera situación financiera sobre la sostenibilidad fiscal.

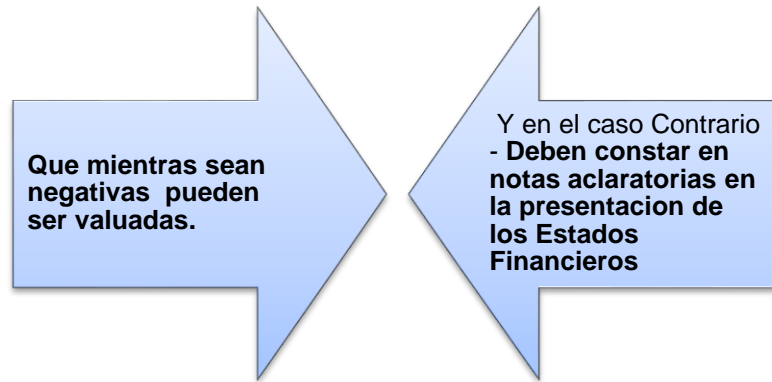
Contabilidad para los Pasivos Contingentes

En términos de contabilidad, los pasivos contingentes se pueden registrar mediante dos maneras:

- *“Bajo contabilidad en base caja o base devengada: es necesario establecer si una determinada obligación corresponde o no a un pasivo contingente.*
- *Bajo contabilidad con base de caja las garantías se registran en las cuentas fiscales cuando la contingencia cubierta ocurre y se hace un pago. Solo en este momento es cuando la garantía se activa, la cantidad desembolsada se registra como gasto y los pagos futuros de capital e intereses son registrados como tales.”.* (DIPRES, 2017, pág.18)

CECONTA (2010) cita a Centeno (2010), menciona que los pasivos ambientales generalmente presentan dos condiciones para el reconocimiento de contingencias ambientales:

Ilustración 6 Condiciones para reconocer Contingencias Ambientales



Fuente: (Centro de Modelos Contables) (CECONTA ,2010).

Elaborado por: Chávez, (2019).

NIC 37. Provisiones, y pasivos contingentes

Para las empresas el objetivo que manejan en la NIC 37 es asegurar que se utilice adecuadamente las bases para el cálculo y reconocimiento de las provisiones, de los activos y pasivos contingentes. Estos pasivos contingentes han generado prestigio en el análisis de las finanzas públicas de las empresas. Además el motivo de la historia está llena de episodios en los que la situación financiera del sector público se altera sustancialmente o se descubre su verdadera naturaleza como resultado de rescates gubernamentales de entidades financieras o no financieras, tanto en el sector privado como en el público (Hauner & Annette , 2008).

Dentro de los pasivos contingentes cuando no son revelados tienen la capacidad de desfavorecer la economía de una empresa e incluso del país. Los especialistas del Instituto de Banca Múltiple, Grupo Financiero Bancomer (BBVA), manifiestan que los pasivos contingentes no cuentan con una garantía expresa de los gobiernos y por desequilibran la estabilidad de las finanzas públicas a mediano y largo plazo porque no disponen de reservas (Sarabia, 2002).

La NIC 37 permite utilizar adecuadamente las cuentas de provisiones y pasivos contingentes. Siendo que las provisiones tendrán reflejo contable en los estados financieros de balance y cuenta de pérdidas y ganancias, mientras que los pasivos contingentes, y en algunas circunstancias los activos contingentes, tendrán reflejo en las notas de los estados financieros (Molina, 2012).

Las provisiones y pasivos contingentes

El comité de Normas Internacionales de Contabilidad da a conocer el tratamiento de las cuentas provisiones y contingencias. Esta norma pide y exige que las provisiones se den por una obligación presente a causa de un suceso pasado, para su liquidación debe haber una salida de recursos y que esta pueda ser estimada como fiable en su proceso. (IFRS, 2009).

- **Definición**

Provisión: Es aquel pasivo que puede tener duda o inquietud acerca de su cuantía o vencimiento, una provisión sirve para hacer frente a los desembolsos para los cuales fueron creados. (IFRS, 2009).

Un pasivo a diferencia de una provisión es una obligación por pagar por bienes o servicios recibidos y facturados en el cual existe un acuerdo formal con el proveedor de liquidar dicha deuda, en cambio una provisión es una cuenta que no ha sido facturada y no tiene un acuerdo formal de cancelar, esta se da a raíz de una obligación de la empresa en la cual existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.

Según la probabilidad de salida de flujos de efectivo las provisiones se clasifican en:

- Probable: Requiere registro
- Posible: Requiere revelación

- Remoto: No se registra ni se revela. (IFRS, 2009).

Diferencia entre pasivo, provisión, y contingentes.

La NIC 37 nos indica las diferencias que existe entre un pasivo, pasivo contingente y una provisión y son los siguientes:

Tabla 5 Diferencias entre pasivo, pasivo contingente y una provisión.

Concepto	Pasivo	Provisión	Contingencia
En el futuro	La entidad tendrá que entregar recursos que involucran beneficios económicos.	La entidad tendrá que entregar recursos que involucran beneficios económicos.	La entidad no tiene certeza sobre el sacrificio económico futuro.
Medición	Se puede medir fiablemente.	Se puede medir con fiabilidad, aunque es posible que existan incertidumbres tolerables sobre la cuantía.	No es posible la medición fiable.
Vencimiento	El pasivo tiene vencimiento en una fecha determinada o es exigible en cualquier momento.	Existe incertidumbre sobre el vencimiento.	Existe incertidumbre sobre el vencimiento.
Presentación	Se incorpora en el estado de situación financiera según la categoría la cual pertenezcan.	Se incorpora en el estado de situación financiera como pasivo.	Se presentan en revelaciones, no se incorporan en el estado de situación financiera.

Fuente: (TAPIA, 2015).

Elaborado por: Chávez, (2019).




COSTOS AMBIENTALES

En la contabilidad ambiental es necesario aplicar el principio de quien contamina paga, por lo que los costos ambientales originados internamente por la empresa, tales como costos de preservación y recuperación ambiental están relacionados con la actividad productiva de la empresa y por tanto deben ser asumidos necesariamente por las instituciones que lo genera. (CECONTA, 2010).

- Los costos ambientales se clasifican en cuatro categorías:
 - a) Costos Prevención Ambiental
 - b) Costos de la Detección Ambiental
 - c) Costos de fallas Ambientales Internas
 - d) Costos de las fallas Ambientales Externas

Tabla 6 Clasificación de los Costos Ambientales

CUENTA	CONCEPTO	EJEMPLO	GRÁFICO
Costos Prevención Ambiental	Se relaciona con las actividades que están dentro de la empresa que se lleva a cabo para prevenir contaminantes tóxicos o residuos que pueden ocasionar daños al medio ambiente.	<ul style="list-style-type: none"> • Auditorías ambientales o de riesgos. • Peritaje de selección de los proveedores. • Obtención de la norma de calidad y certificación ISO14001. 	
Costos de Fallas Ambientales Internas	Son aquellos costos que la empresa obtuvo por las actividades que se desempeñó y produjeron contaminantes o residuos tóxicos pero que no se han descargado al ambiente.	<ul style="list-style-type: none"> • Personal que minimicen o eliminen la contaminación. • Tratamiento y desecho de físico tóxico. • Instalaciones con permiso para producir contaminantes. 	

<p>Costos de la Detección Ambiental</p> <p>Decretos o leyes por parte de entes Gubernamentales</p>	<p>Dentro de las actividades que realizan las empresas son los costos que se ejecutan para determinar si los productos o procesos se están cumpliendo con los estándares ambientales apropiados.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Supervisión o inspección de los procesos o productos. • Medición de los niveles de contaminación ambiental. • Toma de Pruebas de residuos contaminantes. 	
<p>Costos de las fallas Ambientales Externas</p>	<p>Costos de fallas externas realizadas.</p> <p>Son todos los costos que se incurre y se paga.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Restauración de terrenos a su estado natural. • Limpieza de derrame de petróleo 	
	<p>Costos de las fallas externas no realizados.</p> <p>Son los costos que suceden y se pagan por partes externas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Daños al medio ambiente por los desechos peligrosos o residuos. 	

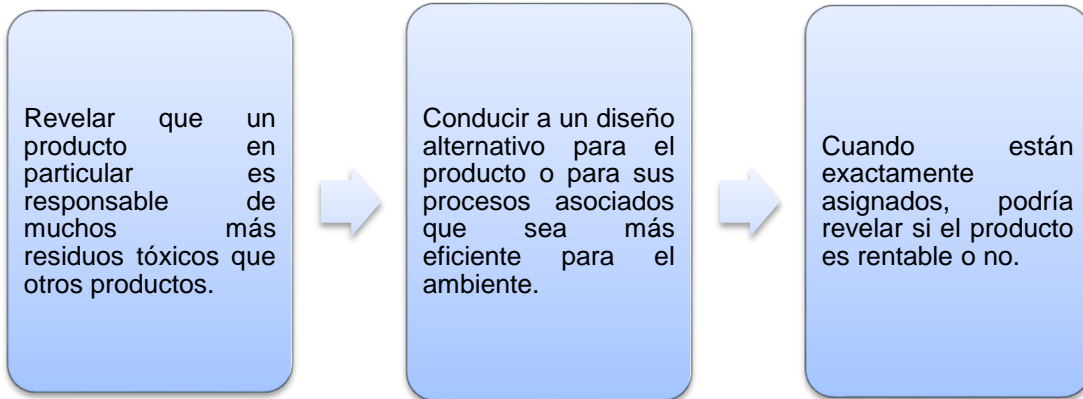
Fuente: (URIBE, 2014).

Elaborado por: Chávez, (2019).

- **Ventajas**

La asignación de los costos ambientales hacia a los productos pueden generar un beneficio:

Ilustración 7 Costos Ambientales



Fuente: (URIBE, 2014).

Elaborado por: Chávez, (2019).

GASTOS AMBIENTALES

Según CECONTA (2010) manifiesta que los gastos ambientales verificados por la empresa tienen relación con el medio ambiente, son elaborados a lo largo del periodo contable, mediante salidas o disminuciones del valor de sus activos de la empresa.

Se puede mencionar los siguientes gastos que incurren el periodo contable:

Tabla 7 Tipos de Gastos

TIPOS DE GASTOS
<ul style="list-style-type: none">• Los gastos relacionados con las políticas internas de preservación ambiental, como carteles, folletos cartillas, etc.
<ul style="list-style-type: none">• Sueldos del personal relacionado al área de políticas internas de preservación ambiental.

<ul style="list-style-type: none"> • Todos los gastos relacionados con capacitación en el área ambiental como: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Horas del instructor e adquisición de material ➤ Daño ambiental ➤ Adquisición de equipos de protección ambiental.
<ul style="list-style-type: none"> • Gastos de depreciación del material permanente utilizado por la administración en el área ambiental.
<ul style="list-style-type: none"> • Consultoría para la elaboración de Estudios de Impacto Ambiental.
<ul style="list-style-type: none"> • Gasto en auditoría ambiental.
<ul style="list-style-type: none"> • Gastos en recuperación ambiental.
<ul style="list-style-type: none"> • Gastos en licencias ambientales.
<ul style="list-style-type: none"> • Gastos por multas e indemnizaciones ambientales.
<ul style="list-style-type: none"> • Gastos por compensaciones ambientales: estas se refieren a beneficios que la empresa se compromete a proporcionar a la comunidad o a terceros como reposición por los daños causados al medio ambiente.

Fuente: (URIBE, 2014).

Elaborado por: Chávez ,2019).

2.3 Hipótesis

El rubro de Gastos Ambientales si constituye una constante que se revela en las cuentas ambientales de los estados financieros de la mayoría de las empresas del sector industrial en la Provincia de Tungurahua.

2.4 Señalamiento de Variables

Variable Independiente: Cuentas Ambientales

Variable Dependiente: Estados Financieros

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Recolección de la información

3.1.1 Población y muestra

Para el desarrollo de este trabajo se consideró como población todas las empresas del sector industrial de la Provincia de Tungurahua, que se encuentran registradas legalmente en el Cámara de Industrias y Producción de Tungurahua (CIP).

Según los registros del CIP en la provincia de Tungurahua existen un total de 64 empresas industriales legalmente registradas y que cumplen con todas las obligaciones exigidas por esa las instituciones gubernamentales. Al revisar la información financiera 25 empresas industriales de la Provincia de Tungurahua, están obligadas a presentar informes financieros en la Superintendencia de Compañías, y tan solo 19 empresas cuentan con información referente a las variables del estudio:

Tabla 8 Socios CIP

LISTA DE SOCIOS DE LA CÁMARA DE INDUSTRIAS DE TUNGURAHUA						
NO.	RAMA INDIVIDUAL	EMPRESA	DIRECCIÓN	RUC	PRODUCTOS	ESTADOS FINANCIEROS AMBIENTALES
1	ALIMENTICIA	BIOALIMENTAR	PARQUE INDUSTRIAL 4TA ETAPA AV. 1	1891706967001	PRODUCTOS ALIMENTICIOS	SI
2	ALIMENTICIA	NUTRIBIO CIA.LTDA.	LAS MARGARITAS 2-02 Y OLMEDO (MIRAFLORES)	1891719821001	PRODUCCIÓN BIOLÓGICO S Y NUTRICIÓN ANIMAL VENTA DE VACUNAS	SI
3	ALIMENTICIA	MOLINOS SAN JUDAS TADEO	TOMÁS SEVILLA 239 Y 12 DE NOVIEMBRE	1801347889001	MOLIENDA DE CEREALES (MOLINOS TERCERA CATEGORÍA)	
4	ALIMENTICIA	PLANHOFA C.A.	AV. BOLIVARIANA Y EL CÓNDOR ESQUINA	1890109183001	PULPAS DE FRUTAS - PRODUCCIÓN DE FRUTAS Y JALEAS	SI
5	ALIMENTICIA	FÁBRICA EL CONDOR	MERA 02-14 Y CUENCA	1801421759001	ELABORACIÓN DE COMPRIMIDOS AROMÁTICOS Y CHOCOLATES	
6	ALIMENTICIA	INDUSTRIAS CATEDRAL S.A.	AV. RODRIGO PACHANO Y BATALLO MONTECRISTI	1890007976001	PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE DERRIVADOS DE TRIGO PARAFINA	SI
7	ALIMENTICIA	MOLINOS MIRAFLORES S.A.	AV. MIRAFLORES 114 Y PÉREZ DE ANDA	1890004195001	HARINA-AFRECHO-PRODUCCIÓN DE	SI

					HARINA DE TRIGO	
8	CAUCHO Y CUERO	PLASTICAUCHO INDUSTRIAL S.A	PARQUE INDUSTRIAL AMBATO ETAPA 4	1890010667001	FABRICACIÓN DE CALZADO DE CAUCHO Y LONA - VENUS	SI
9	CAUCHO Y CUERO	PIEFLEX	STA ROSA BERNARDINO ECHEVERRIA	1891708862001	FABRICA DE CALZADO	
10	CAUCHO Y CUERO	CALZADO GAMOS	AV.ATAHUALPA Y PASAJE REINALDO MIÑO	1801242700001	FABRICA DE CALZADO TEKING	
11	CURTIEMBR ES	CURTIDURÍA TUNGURAHUA S.A.	PARQUE INDUSTRIAL AMBATO CALLE 8 SM Y F TERCERA ETAPA	1890074703001	FABRICACIÓN DE CUERO	SI
12	CURTIEMBR ES	PROMEPELL S.A.	PARQUE INDUSTRIAL A MANO DERECHA DEL CAMAL MUNICIPAL	1891708862001	CURTIDURIA - PROCESOS DE CUERO	
13	ELÉCTRICA ENERGÉTICA	HIDROSIERRA S.A.	AV. REPÚBLICA DEL SALVADOR Y PORTUGAL EDIFICIO GABRIELA 2	1891720013001	PRODUCCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN GENERAL	SI
14	ELÉCTRICA ENERGÉTICA	ECUATRÁN	SANTA ROSA KM 7 1/2 VÍA A GUARANDA	1890061385001	TRANSFORMADORES DISTRIBUIDORES DE ENERGÍA ELÉCTRICA	
15	METAL MECÁNICA	CEPOLFI INDUSTRIAL C.A.	PARROQUIA SANTA ROSA BARRIO CHICALOMA JUNTO A TEIMSA	1890142474001	ACCESORIOS PARA CARROCE RÍAS	SI
16	TEXTILES	RALOMTEX	AV. CONSTANTINO MARTINEZ - PINLLO	1801848167001	CONFECCIÓN DE ROPA INTERIOR	SI

17	TEXTILES	TEXTILES SANTA ROSA C.A.	SANTA ROSA CALLE GONZÁLEZ SUÁREZ	1891732070001	HILATIURAS, HILO DE ALGODÓN OTROS	SI
18	TEXTILES	EL PERAL CIA.LTDA.	PARQUE INDUSTRIAL	1890153654001	FABRICACIÓN DE HILOS	SI
19	TEXTILES	VESTETEXSA S.A.	CASHAPAMBA VÍA PASTEUR Y COLOMBIA	1890080541001	CONFECCIÓN DE ROPA	SI
20	TEXTILES	TEIMSA S.A.	SANTO ROSA VÍA A GUARANDA KM 8	1890135001001	LINOS, GABARDINAS, HILOS	SI
21	TEXTILES	TECNORIZO S.A.	PARQUE INDUSTRIAL AMBATO CALLE F LOTE 1 C	1890109043001	TOALLAS-TELAS DE FORRO-SERV-ACABADOS TEXTIL.	SI
22	TEXTILES	PRODUTEXTI	PARQUE INDUSTRIAL AMBATO 4TA ETAPA	1891747299001	INDUSTRIA TEXTIL	SI
23	TEXTILES	ANDELAS CIA.LTDA.	PARQUE INDUSTRIAL AMBATO ETAPA 3	1890139503001	ELABORACIÓN DE TELA	SI
24	VARIOS	FAIRIS C.A.	AV. VERDELOMA INGAHURCO BAJO	1890062071001	PROCESO DE VIDRIO	SI
25	VARIOS	NEOFARMACO	ATAHUALPA Y NOBOA CAMAÑO	1891736270001	ELABORACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE MEDICAMENTOS	SI

Fuente: Extraído CIP (2018).

Elaborado por: Chávez, (2019)

La población que se presenta en la investigación fue compuesta por 19 empresas que se dedican a la industria y elaboración de productos que son consumidos en la Provincia de Tungurahua. Como se puede observar el número de empresas es pequeña, por lo que no fue necesario el cálculo de la muestra.

3.1.2 Fuentes primarias y secundarias

Los datos obtenidos fueron proporcionados de manera directa por la información de la Cámara de Industrias y Producción de Tungurahua (CIP) de igual manera la colaboración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Ambato, la Empresa Pública Municipal Gestión Integral de Desechos Sólidos de Ambato y la Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero (ARCH).

La fuente secundaria se basó en libros, manuales, documentos, artículos científicos y revistas científicas que aportaron información en la investigación.

Instrumentos y métodos para recolectar información

Para la investigación se utilizó las siguientes herramientas para obtención de resultados:

- Encuestas
- Entrevistas
- Observación
- Checklist

La información obtenida fue mediante una recolección de datos por medio de las herramientas o técnicas aplicadas para la recolección de información.

Tabla 9 Preguntas de Investigación.

Preguntas Básicas	Explicación
¿Para qué se investiga?	Reconocer las cuentas ambientales en la presentación de los estados financieros en el Sector Industrial en la Provincia de Tungurahua.
¿A quién se investiga?	Sector Industrial: Fabricas de la cuidad de Ambato.

¿Sobre qué aspectos?	Las cuentas ambientales y presentación de los estados financieros.
¿Quién lo realiza?	Investigadora: María José Chávez Carrera
¿Cuándo se investiga?	Julio 2019
¿Dónde se aplicara?	En la ciudad de Ambato
¿Con que instrumentos?	Encuestas
¿Cuántas personas se entrevistarán?	19 empresas.

Fuente: Herrera (2004, pág., 151)

Elaborado por: Chávez, (2019)

3.2 Tratamiento de la información

La presente investigación tiene como propósito comprender y evaluar la relación entre las cuentas ambientales en la presentación de Estados Financieros del Sector Industrial Provincia de Tungurahua.

Para el tratamiento de información de la investigación se utilizó el programa estadístico SPSS versión 22, el cual facilitó el diagrama de gráficos y tablas de frecuencia, facilitando el análisis e interpretación de resultados obtenidos.

Tabla 10 Ficha Técnica de la entrevista

Aspectos Técnicos	Detalle
Técnica utilizada	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Entrevista
Informantes	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Dos Funcionarios de la Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero (ARCH), personas quienes son encargas de supervisiones e inspecciones anuales. ▪ Un Supervisor de la Compañía Petróleos y

	<p>Servicios (P&S) Zona Ambato.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Un Analista del Ministerio del Ambiente.
Duración de la entrevista	<ul style="list-style-type: none"> • La realización de la entrevistas tuvo una duración de 45 minutos.
Análisis de resultados	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis de contenido.
Fecha de realización	<ul style="list-style-type: none"> • Agosto 2019

Fuente: Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero (ARCH) & Petróleos y Servicios (P&S)

Elaborado por: Chávez, (2019)

3.3 Operacionalización de las Variables

Tabla 11 Variable Dependiente; Cuentas Ambientales

Contextualización	Categorías	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas de Investigación
<p>Las cuentas ambientales miden las interrelaciones entre el ambiente y la economía, y resaltan la contribución de los recursos naturales al bienestar económico, así como los costos impuestos por su agotamiento y la contaminación ambiental</p>	Sistemas Ambientales	Medio Ambiente	<p>¿Usted conoce que son las cuentas ambientales?</p> <p>¿La empresa tiene definida una política ambiental?</p> <p>¿La empresa aplica la norma internacional ISO 14001, es decir elabora productos de calidad que no provoquen daños ambientales?</p> <p>¿La empresa cuenta con tecnología para reducir la contaminación ambiental?</p>	<p>La investigación se realizó por medio de una encuesta a través de los colaboradores de la entidad.</p>
	Por litigios	Sanciones	<p>¿La empresa cuenta con todos los permisos ambientales?</p> <p>¿Según su criterio puede definir de qué se trata un Permiso Ambiental?</p> <p>¿Según su criterio cuanto conocimiento posee los colaboradores de la empresa sobre legislación ambiental?</p> <p>¿Conoce el rango de las multas; por parte de los organismos del Estado? En el caso de marca SI; indique el monto y de que organismo del Estado corresponde.</p> <p>¿La empresa ha sido multada o sancionada por no contar con lineamientos que exige los organismos del estado?</p>	
	Gestión Institucional	Registro	<p>¿Contablemente se reconoce las cuentas ambientales, al registrar algún tipo de obligación que ha tenido la empresa? En el caso de marcar SI, mencione el nombre de la cuenta.</p>	
	Generación y manejo de Residuos y desechos Peligrosos.	Generación de Residuos y Desechos Peligrosos	<p>¿La empresa cuenta con asesores para la descontaminación de aguas residuales y desechos peligrosos?</p>	

Elaborado por: Chávez, (2019)

Tabla 12 Variable independiente; Estados Financieros

Contextualización	Categorías	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas de Investigación
<p>Los estados financieros, también denominados estados contables, son informes financieros o cuentas anuales, que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o período determinado.</p>	<p>Documentos con características cualitativas que empresa registra contablemente sus operaciones</p>	<p>Estados Financieros</p> <p>Notas Aclaratorias</p>	<p>¿Las cuentas ambientales se reflejan en los estados financieros?</p> <p>¿Según su criterio todos los gastos que contraen la empresa por no cuidar el medio ambiente, se registra en la Cuenta gastos Ambientales de acuerdo al negocio?</p> <p>¿Considera que la empresa tiene pasivos contingentes?</p> <p>¿Existe notas aclaratorias de las cuentas ambientales o de los pasivos ambientales por algún litigio?</p> <p>¿Conoce que norma internacional de contabilidad debe implementar para el registro de un pasivo contingente?</p> <p>¿Con que frecuencia la empresa presenta sus informes ambientales?</p>	<p>La investigación se realizó por medio de una encuesta a través de los colaboradores de la entidad.</p>

Elaborado por: Chávez, (2019)

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Resultados y discusión

Luego de aplicar las encuestas en la Cámara de Industrias y Producción de Tungurahua (CIP) que se contó con la participación de 25 empresas industriales dentro de ellas 25 contadores y 25 Jefes de Producción. Además se contó con la colaboración de organismos de control quienes a través de instrumentos eficientes importantes operadoras que ayudan al desarrollo de la fuente investigativa:

- Ing. MSc. Jaime Molina - Supervisor de Petróleos y Servicios
- Ing. Andrés Lara – Analista de la Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero (ARCH)
- Ing. Jessica Burbano – Analista del Ministerio Ambiente.
- Ing. Bladimir Pesantez - Técnico de la Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero (ARCH).

Sección A: Cuentas Ambientales

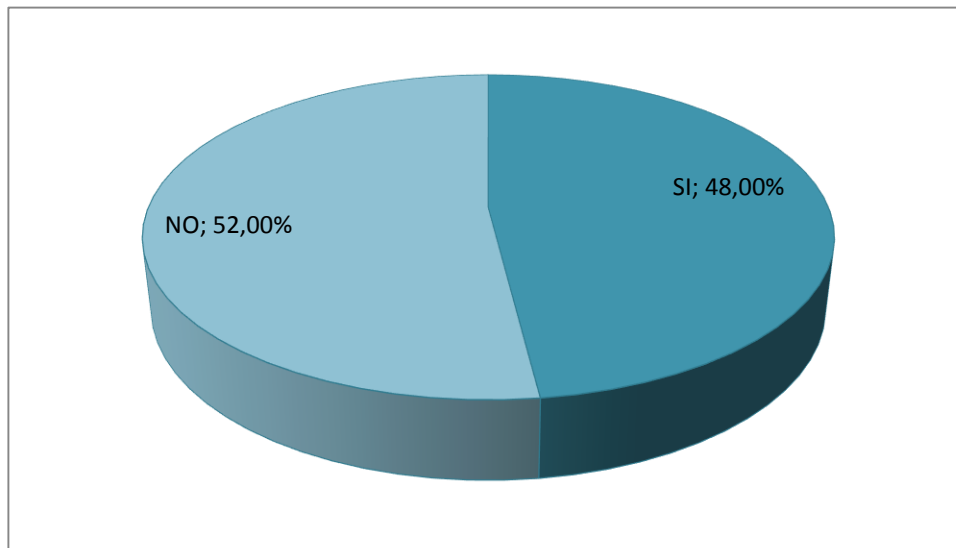
Pregunta 1. **¿Usted conoce que son las Cuentas Ambientales?**

Tabla 13 Nivel de conocimiento Laboral

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido
Válido	SI	24	48,00%	48,00%
	NO	26	52,00%	52,00%
	TOTAL	50	100,00%	100,00%

Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Ilustración 8 Nivel de conocimiento Laboral



Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Es lamentable observar que una gran parte de los encuestados no conocen las cuentas ambientales dentro de la parte contable, lo cual representa un 52% , sin embargo solo el 48% manifiesta que las empresa saben la importancia de estas cuentas. En conclusión, de acuerdo a lo mencionado se puede decir que las empresas por falta de conocimiento en la parte contable no aplican las mencionadas cuentas.

Pregunta 2. **¿La empresa tiene definida una política ambiental?**

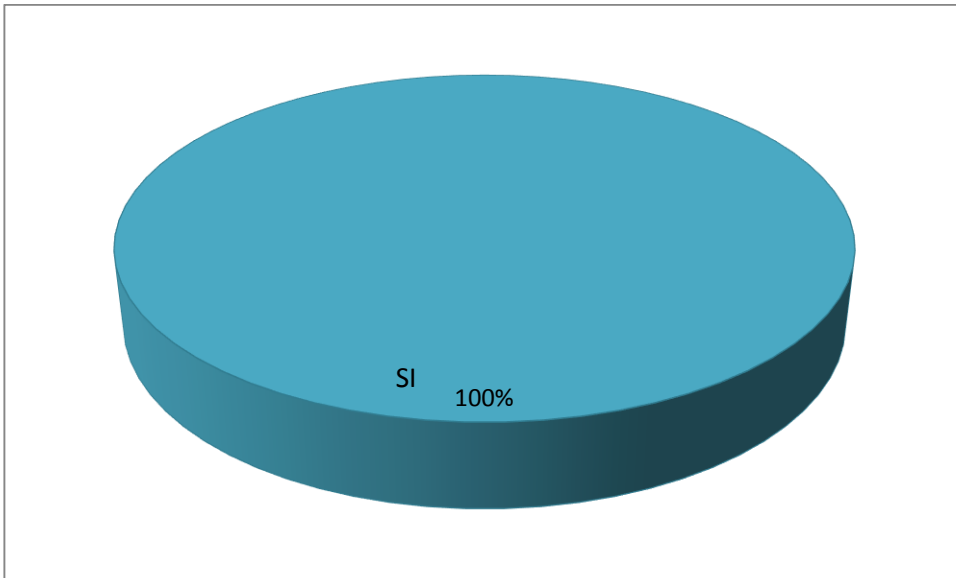
Tabla 14 Porcentaje de nivel sobre una política ambiental.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido
Válido	SI	50	100%	100%
	TOTAL	50	100%	100%

Elaborado, Chávez (2019)

Fuente, Encuestas aplicadas

Ilustración 9 Porcentaje de nivel sobre una política ambiental.



Elaborado, Chávez (2019)

Fuente, Encuestas aplicadas

Causa gran satisfacción observar que todas las empresas ya tiene definido una política ambiental que aplican para la elaboración de sus productos, además que manifiestan que el cuidado ambiental hoy en día debe ser un lineamiento para la aprobación del funcionamiento de la empresa.

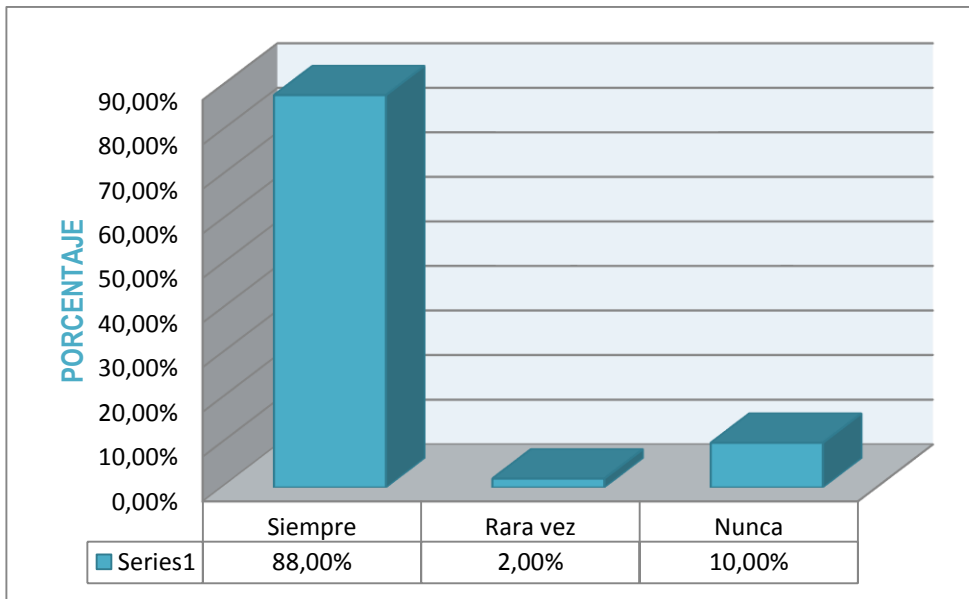
Pregunta 3. **¿La empresa aplica la norma internacional ISO 14001, es decir elabora productos de calidad que no provoquen daños ambientales?**

Tabla 15 Frecuencia de la aplicación de la Norma ISO 14001.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido
Válido	Siempre	44	88,00%	88,00%
	Rara vez	1	2,00%	2,00%
	Nunca	5	10,00%	10,00%
	TOTAL	50	100%	100%

Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Ilustración 10 Porcentaje de la aplicación de la Norma ISO 14001.



Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

El grupo de mayor representación es el 88% lo cual refleja que la mayoría de las empresas si aplican la norma ISO 14001, lo cual de cierto modo garantiza que los productos elaborados no provocan daños ambientales, pero también se manifiesta que un 2% rara vez no cumple con esta norma y un 10% que nunca aplican.

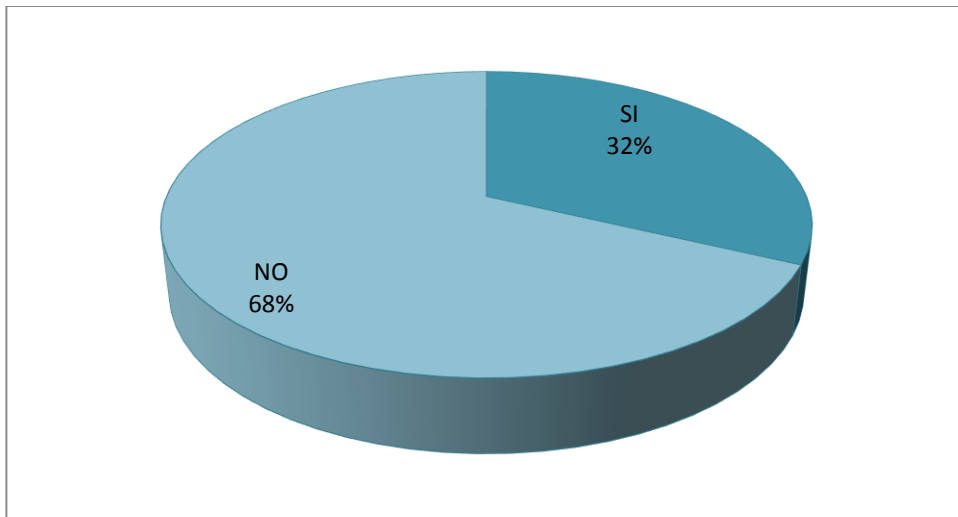
Pregunta 4. ¿La empresa cuenta con tecnología para reducir la contaminación ambiental?

Tabla 16 Nivel de tecnología dentro de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido
Válido	SI	16	32,00%	32,00%
	NO	34	68,00%	68,00%
	TOTAL	50	100%	100%

Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Ilustración 11 Porcentaje de nivel de tecnología dentro de la empresa



Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

De acuerdo con los resultados se hace referencia con la pregunta número 3 y se observa que no se evidencia que apliquen totalmente la norma ISO 14001 en tecnología ambiental como menciona esta norma ya que solo un 32% afirman que si, mientras que el 68% no cuenta con la tecnología para el cuidado ambiental.

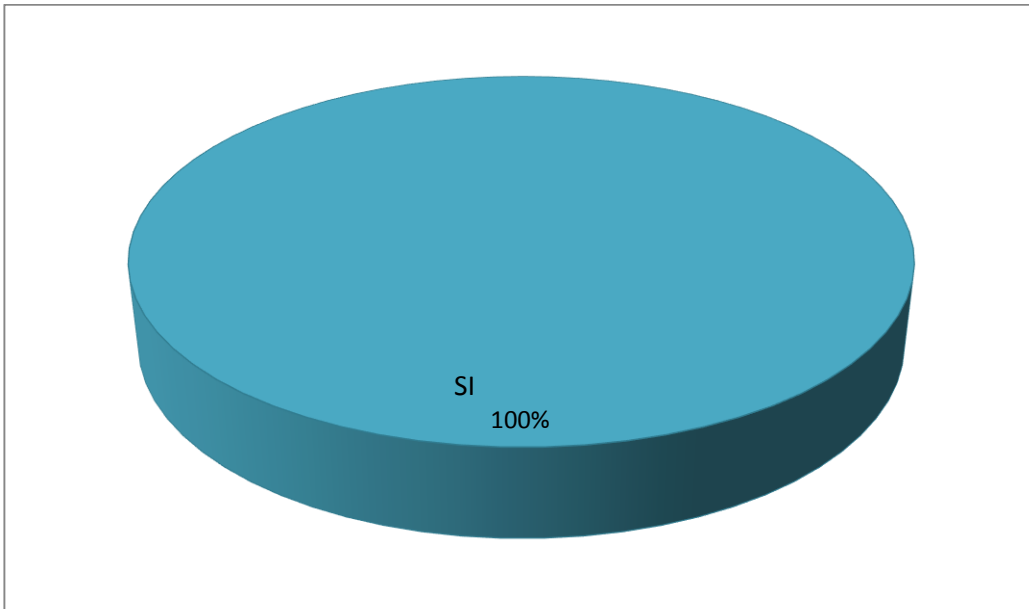
Pregunta 5. ¿La empresa cuenta con todos los permisos ambientales?

Tabla 17 Nivel de Permisos Ambientales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido
Válido	SI	50	100%	100%
	TOTAL	50	100%	100%

Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Ilustración 12 Porcentaje de nivel de Permisos Ambientales.



Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Es notable ver que en la ilustración 14 todas las empresas cumplen con sus permisos ambientales, por ende las empresas mantienen todos los lineamientos en orden para que los entes públicos puedan supervisar y que no contraigan multas y sanciones.

Pregunta 6. **¿Según su criterio señale de qué se trata un Permiso Ambiental?**

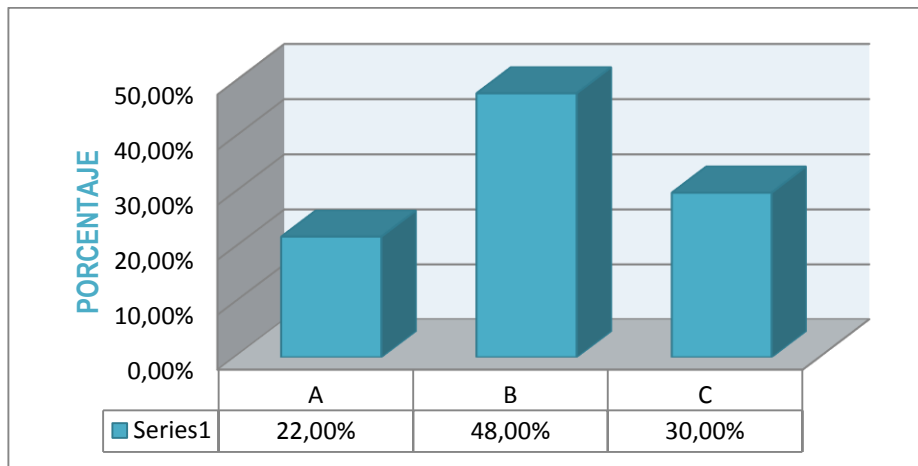
Tabla 18 Nivel de conocimiento en el área ambiental.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido
Válido	Son soportes que entrega la autoridad para ejecutar determinada actividad económica.	11	22,00%	22,00%
	Se les otorga en la evaluación ambiental.	24	48,00%	48,00%
	Son requisitos para la ejecución de proyectos, obras o actividades que puedan representar un impacto o riesgo ambiental.	15	30,00%	30,00%
	TOTAL	50	100%	100%

Elaborado, Chávez (2019)

Fuente, Encuestas aplicadas

Ilustración 13 Porcentaje conocimiento en el área ambiental.



Elaborado, Chávez (2019)

Fuente, Encuestas aplicadas

El 48% de los encuestados manifiestan que el concepto de un permiso ambiental los empleados tienen conocimiento que son requisitos para que se le otorga el funcionamiento de la empresa en un perfecto estado, mientras que el 30% conocen que requisitos que necesita la empresa para ejecutar su actividad en orden y el 22% nos da a conocer son autorizaciones que entregan las entidades gubernamentales para realizar la actividad económica. En conclusión los colaboradores de las empresas muestran conocimiento de que es un permiso ambiental para que la empresa pueda funcionar sin ningún tipo de inconveniente en el área legal.

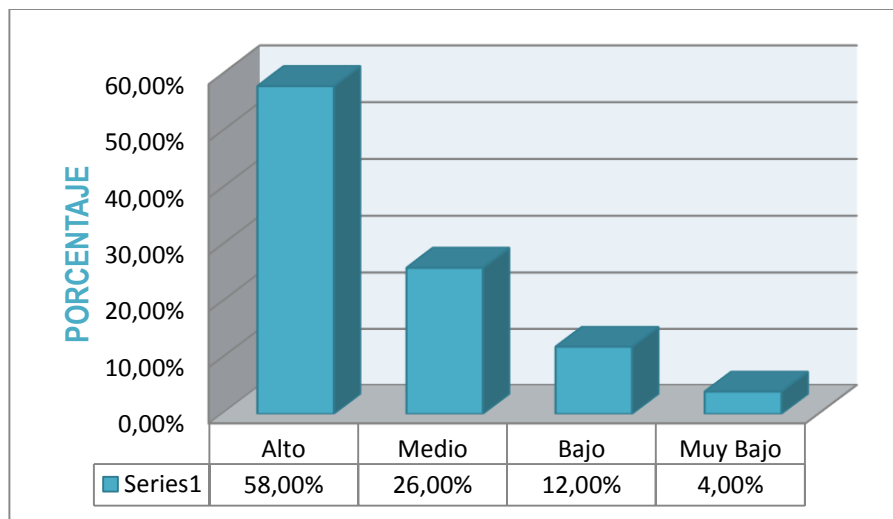
Pregunta 7. ¿Según su criterio cuanto conocimiento posee los colaboradores de la empresa sobre legislación ambiental?

Tabla 19 Nivel de conocimiento sobre legislación ambiental.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Váido
Válido	Alto	29	58,00%	58,00%
	Medio	13	26,00%	26,00%
	Bajo	6	12,00%	12,00%
	Muy Bajo	2	4,00%	4,00%
	TOTAL	50	100,00%	100,00%

Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas.

Ilustración 14 Porcentaje conocimiento sobre legislación ambiental.



Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Al observar en la ilustración 15 y la tabla 14 vemos como el 58% se interpreta que el área del conocimiento de legislación ambiental es alto lo cual los empleados saben que el cuidado ambiental es fundamental para la población, mientras que el 26% refleja un conocimiento medio en la área ambiental se puede interpretar que también es satisfactoria ya que eso permite que los colaborados cumplan con leyes ambientales, además que el 12% tiene un conocimiento Bajo, es decir que no tienen muy bien definido las leyes gubernamentales en la legislación ambiental, y el 4% nos refleja que es muy bajo es preocupante ya que hoy en día son muy exigentes las entidades encargadas por el gobierno en supervisar la área ambiental.

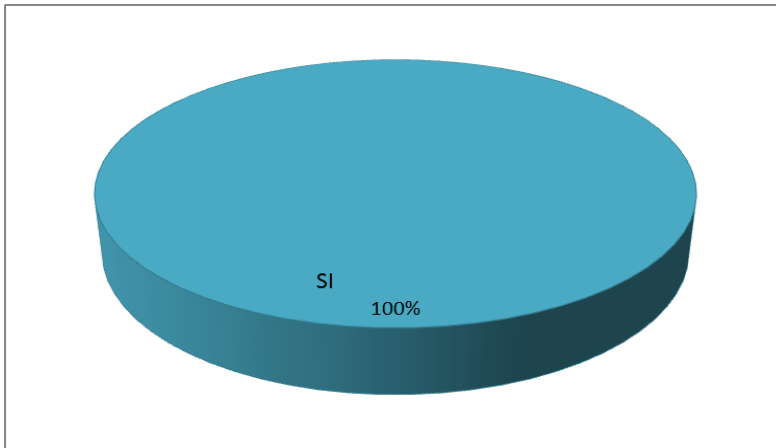
Pregunta 8. ¿Conoce el rango de las multas; por parte de los organismos del Estado?

Tabla 20 Frecuencia en multas por parte de los organismos del Estado.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido
Válido	SI	50	100,00%	100,00%
	TOTAL	50	100%	100%

Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Ilustración 15 Porcentaje en multas por parte de los organismos del Estado.



Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

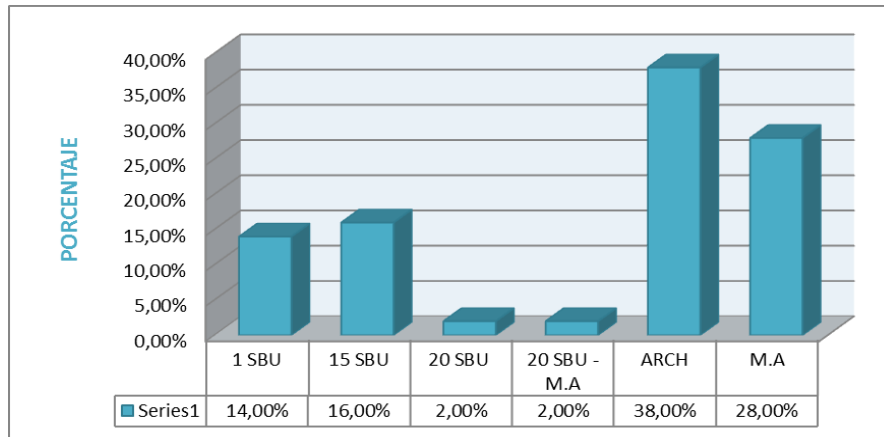
Resulta muy placentero observar que el total de empresas tiene pleno conocimiento sobre las multas y sanciones vigentes establecidas por los entes gubernamentales es así que gráficamente se representa con él 100% además que las empresas tiene el conocimiento de multas y sanciones. En conclusión, de acuerdo a lo manifestado se puede deducir que al ser de conocimiento general las sanciones vigentes se espera que cumplan con la normativa ambiental.

Tabla 21 Nivel de conocimiento de multas impartidas por el estado.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Váido
Válido	1 Salario Básico Unificado	7	14,00%	14,00%
	15 Salario Básico Unificado	8	16,00%	16,00%
	20 Salario Básico Unificado	1	2,00%	2,00%
	20 S.B.U - Ministerio Ambiente	1	2,00%	2,00%
	Agencia de regulación y control hidrocarburífero	19	38,00%	38,00%
	Ministerio Ambiente	14	28,00%	28,00%
	TOTAL	50	100,00%	100,00%

Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Ilustración 16 Porcentaje conocimiento de multas impartidas por el estado



Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

En la ilustración 17 se puede observar sobre el conocimiento de los colaboradores de las empresas sobre los rangos y valores establecidos como multas y que organismos las imponen como se observa al 38% corresponde al organismo Agencia de Regulación y Control de Hidrocarburífero (ARCH); mientras que el 28% nos manifiestas que conocen al organismo Ministerio del Ambiente (M.A); el 16% nos dice y agrega que tienen el conocimiento que son 15 salarios Básicos Unificados en el caso de que no cumplan con la ley, el 14% representa que conoce que también de multa se paga 1 SBU, el 2% al igual que también manifiestan dentro del rango de multas hay 20 Salarios Básicos Unificados; y por ultimo un 2% se observa que conocen el valor y el organismo que es 20 Salarios Básicos Unificados impartido por el ministerio del Ambiente. En conclusión; todas las empresas encuestadas tienen un gran conocimiento sobre todo tipo de multas que ayuda para evitar la contaminación ambiental al momento que las entidades supervisan.

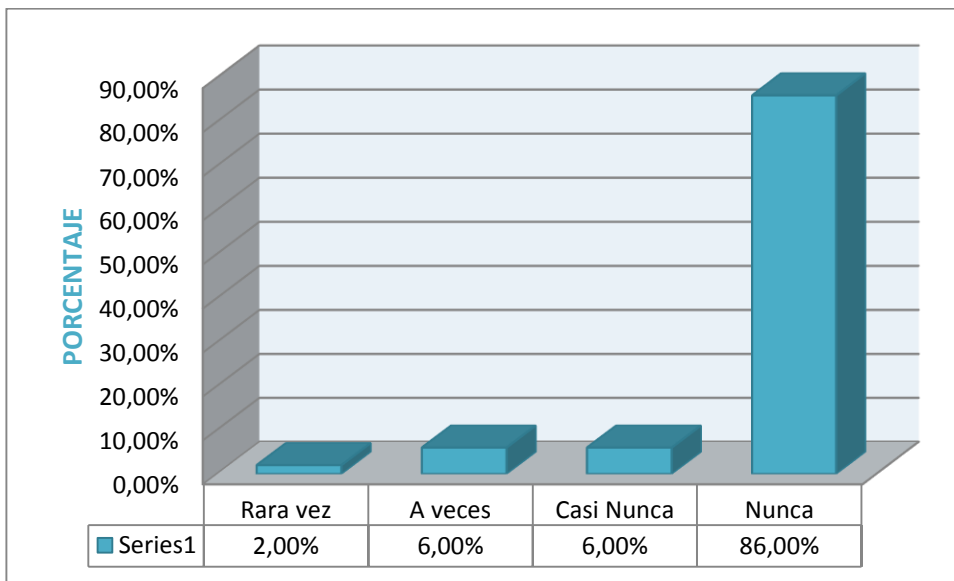
Pregunta 9. ¿La empresa ha sido multada o sancionada por no contar con lineamientos que exige los organismos del estado?

Tabla 22 Nivel de las empresas sancionadas por parte del Estado.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Váido
Válido	Rara vez	1	2,00%	2,00%
	A veces	3	6,00%	6,00%
	Casi Nunca	3	6,00%	6,00%
	Nunca	43	86,00%	86,00%
	TOTAL	50	100,00%	100,00%

Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Ilustración 17 Porcentaje de las empresas sancionadas por parte del Estado.



Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Es agradable a la vista poder observar que un 86% Nunca han sido multadas las empresas eso se interpreta que cumple con los lineamientos que exigen las leyes gubernamentales, pero un 6% se ve que algunas empresas no están con los procesos en perfecto estado ya que representa que han sido multadas y 2% muestra que rara vez las empresas no cumplen con los procedimientos correctamente.

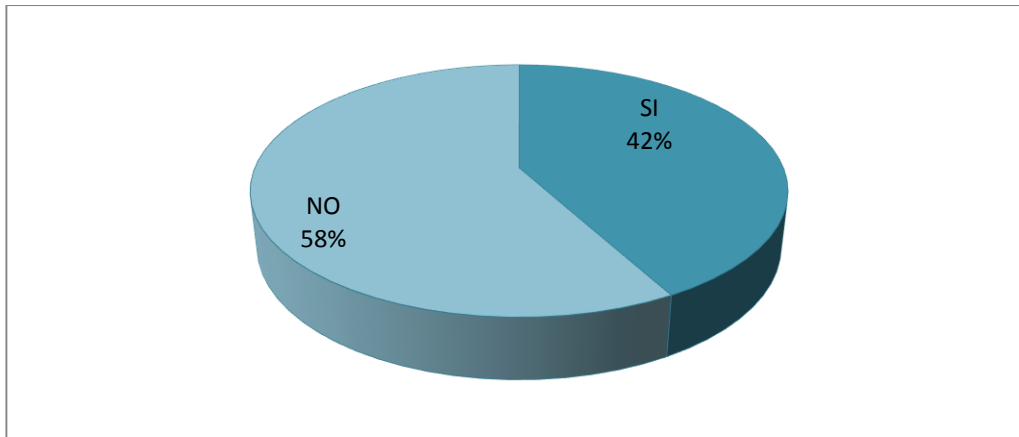
Pregunta 10. ¿Contablemente se reconoce las cuentas ambientales al registrar algún tipo de obligación que ha tenido la empresa?

Tabla 23 Frecuencia de cuentas ambientales en la parte contable.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido
Válido	SI	21	42,00%	42,00%
	NO	29	58,00%	58,00%
	TOTAL	50	100,00%	100,00%

Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Ilustración 18 Porcentaje de cuentas ambientales en la parte contable.



Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

De acuerdo a los resultados observados el 58% no registra las cuentas ambientales cual muestra que no reflejan en la contabilidad los tipos de obligación que tiene la empresa para proteger el medio ambiente; mientras que el 42% si registra de acuerdo al tipo de negocio que realiza la empresa para el cuidado del medio ambiente . En conclusión las empresas deberían reflejar todas las cuentas según el giro del negocio, además que eso permite evaluara la situación interna y externa.

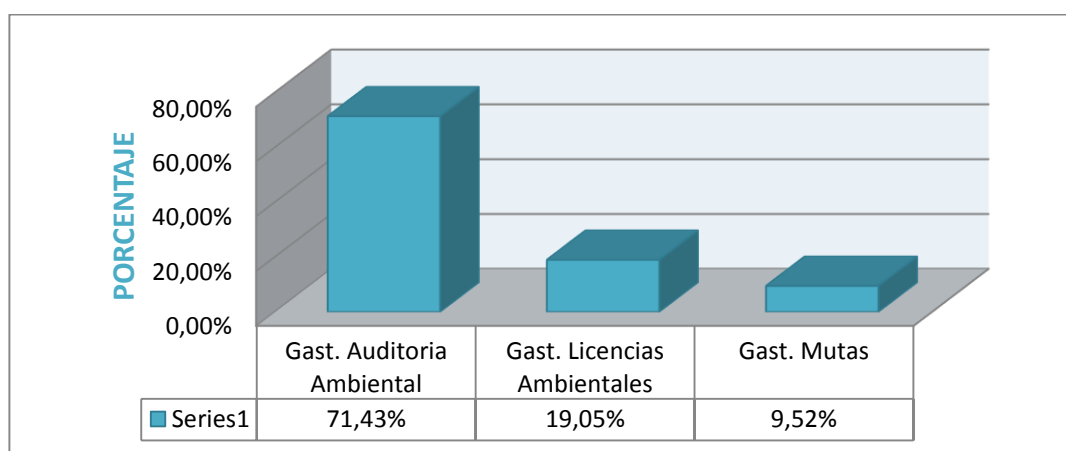
Tabla 24 Nivel de reconocimiento de las Cuentas Ambientales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Váido
Válido	Gastos Auditoría Ambiental	15	71,43%	71,43%
	Gastos Licencias Ambientales	4	19,05%	19,05%
	Gastos Multas	2	9,52%	9,52%
	TOTAL	21	100,00%	100,00%

Elaborado, Chávez (2019)

Fuente, Encuestas aplicadas

Ilustración 19 Porcentaje de reconocimiento de las Cuentas Ambientales.



Elaborado, Chávez (2019)

Fuente, Encuestas aplicadas

En la ilustración anterior se observó que un 42% registra sus cuentas ambientales y en esta ilustración aquellas empresas que contestaron que sí; manifiestan que el 71.43% conocen las cuenta llamada Gasto de Auditoría Ambiental, el 19.05% conocen las cuenta llamada Gasto en Licencia Ambientales y el 9.52% conoce la cuenta Gastos de Multas. En conclusión el 42% de las empresas conocen las cuentas que interviene en el cuidado ambiental.

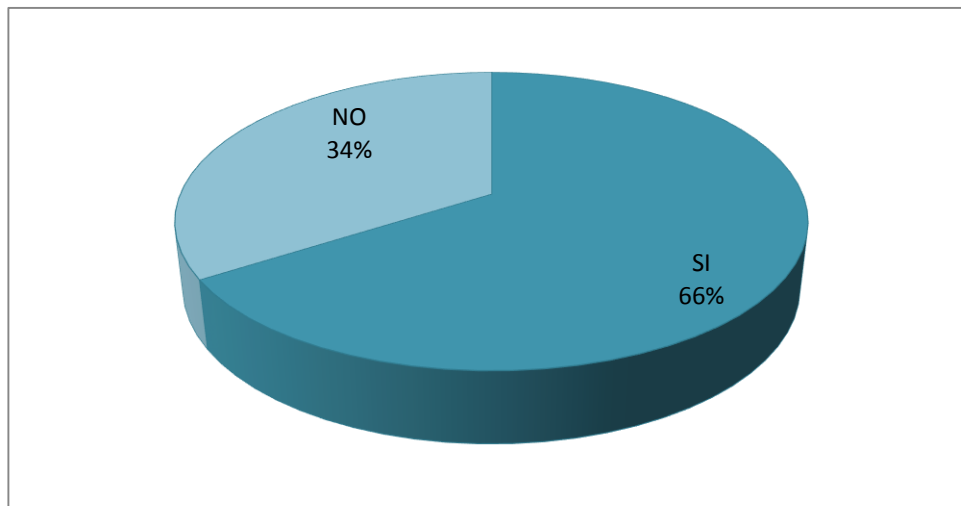
Pregunta 11. ¿La empresa cuenta con asesores para la descontaminación de aguas residuales y desechos peligrosos?

Tabla 25 Asesores para la descontaminación.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido
Válido	SI	33	66,00%	66,00%
	NO	17	34,00%	34,00%
	TOTAL	50	100,00%	100,00%

Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Ilustración 20 Porcentaje de en asesores para la descontaminación.



Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Es muy importante que las empresas cuenten con asesores para el tratamiento adecuado de los desechos peligrosos o aguas residuales ya que ellos conocen el procedimiento para descontaminar la área donde se elabora los productos; una vez acotado se ve que el 66% de las empresas encuestados cuentan con estos asesores y es muy placentero saber que se preocupan por la contaminación ambiental, mientras que el 34% no lo hace es lamentable que este proceso se requiere personal con alto conocimiento ya que si algún empleado no preparado para aquello puede sufrir alguna enfermedad incluso la muerte por los altos productos que utilizan para este lineamiento.

Sección B: ESTADOS FINANCIEROS

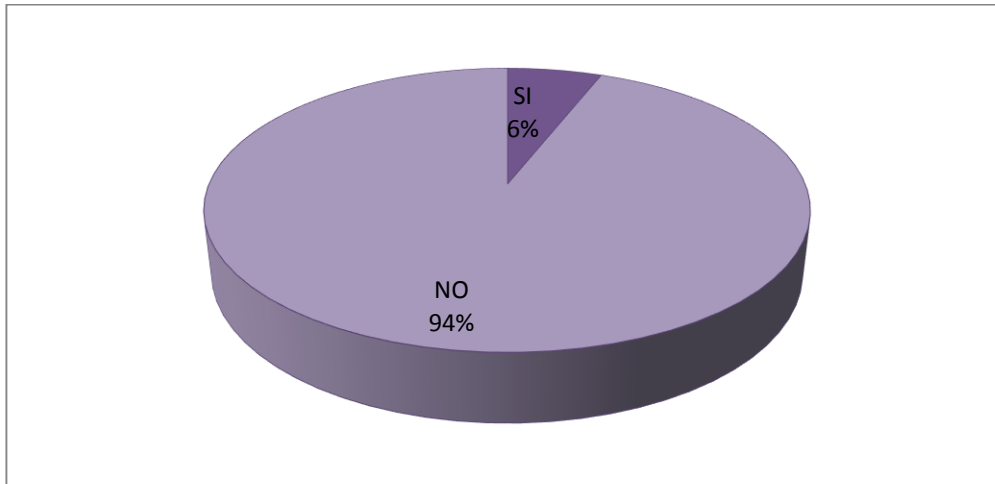
Pregunta 12. **¿Según su criterio todos los gastos que contraen la empresa por no cuidar el medio ambiente, se registra en la cuenta Gastos Ambientales de acuerdo al negocio?**

Tabla 26 Frecuencia sobre las cuentas ambientales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido
Válido	SI	3	6,00%	6,00%
	NO	47	94,00%	94,00%
	TOTAL	50	100,00%	100,00%

Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Ilustración 21 Porcentaje sobre las cuentas ambientales.



Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Es lamentable observar en la ilustración 23 que el 94% de las empresas encuestadas no registran con el nombre que corresponde la cuenta que interviene en el giro del negocio en temas ambientales, mientras que el 6% sí tiene su registración correspondiente a las cuentas ambientales. En conclusión las empresas deben evidenciar su registro contable correctamente para ayudar de la toma de decisiones con respecto a la protección ambiental.

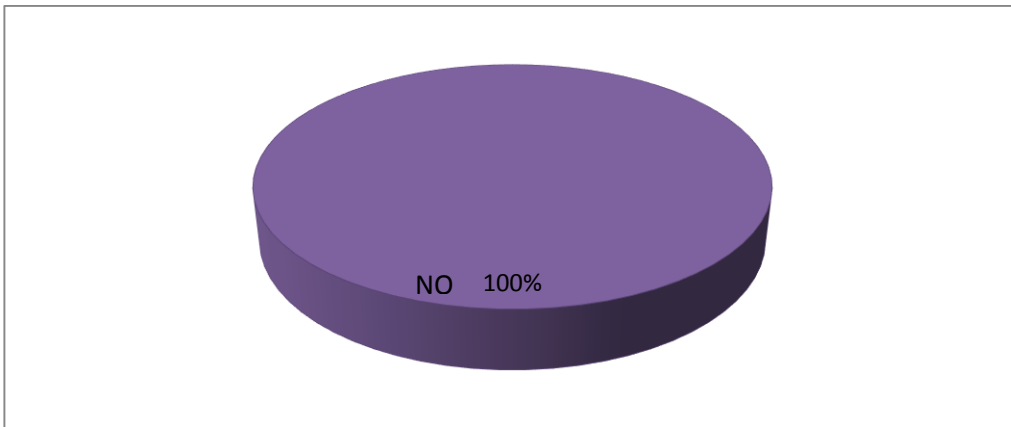
Pregunta 13. **¿Considera que la empresa tiene pasivos contingentes?**

Tabla 27 Nivel de conocimiento en pasivos contingentes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido
Válido	NO	50	100,00%	100,00%
	TOTAL	50	100%	100%

Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Ilustración 22 Porcentaje de conocimiento en pasivos contingentes.



Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Sobre la pregunta elaborada las empresas contestaron que no tienen pasivos contingentes lo cual se interpreta que no tiene juicios con los entes públicos ya que según la norma que habla sobre pasivos contingentes nos dice que esta se manifiesta a través de un instrumento jurídico, por lo tanto las empresas están cumpliendo con la supervisión de caña año que lo realiza el Ministerio del Medio Ambiente y la ARCH.

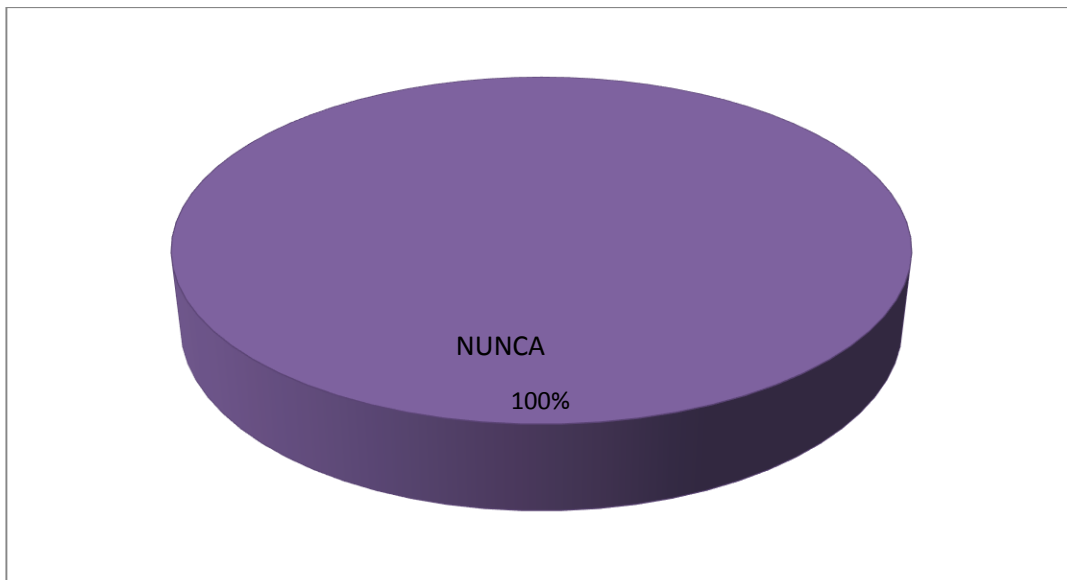
Pregunta 14. **¿Existen notas aclaratorias de las cuentas ambientales o de los pasivos ambientales por algún litigio?**

Tabla 28 Nivel de conocimiento en notas aclaratorias.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido
Válido	NUNCA	50	100,00%	100,00%
	TOTAL	50	100%	100%

Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Ilustración 23 Porcentaje de conocimiento en notas aclaratorias.



Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

De acuerdo a la ilustración 23 del grafico anterior no da relevancia ya que los encuestados contestaron que no tienen pasivos contingentes al contestar esta opinión las empresas deberían tener notas aclaratoria sobre esta cuenta que se utiliza ya que así determina la norma.

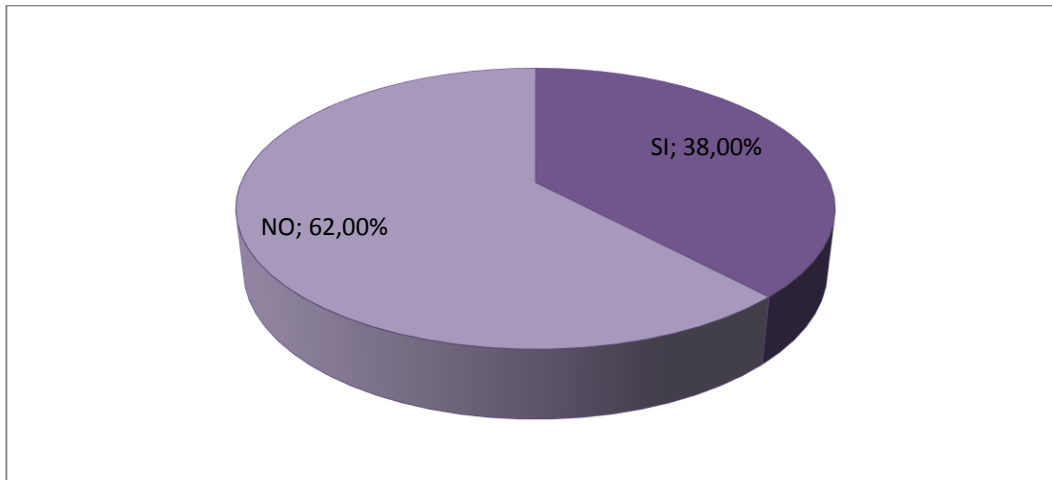
Pregunta 15. **¿Conoce que norma internacional de contabilidad debe implementar para el registro de un pasivo contingente?**

Tabla 29 Nivel de conocimiento en Normas internacionales en pasivos contingentes.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido
Válido	SI	19	38,00%	38,00%
	NO	31	62,00%	62,00%
	TOTAL	50	100,00%	100,00%

Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Ilustración 24 Porcentaje de conocimiento en Normas internacionales en pasivos contingentes.



Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

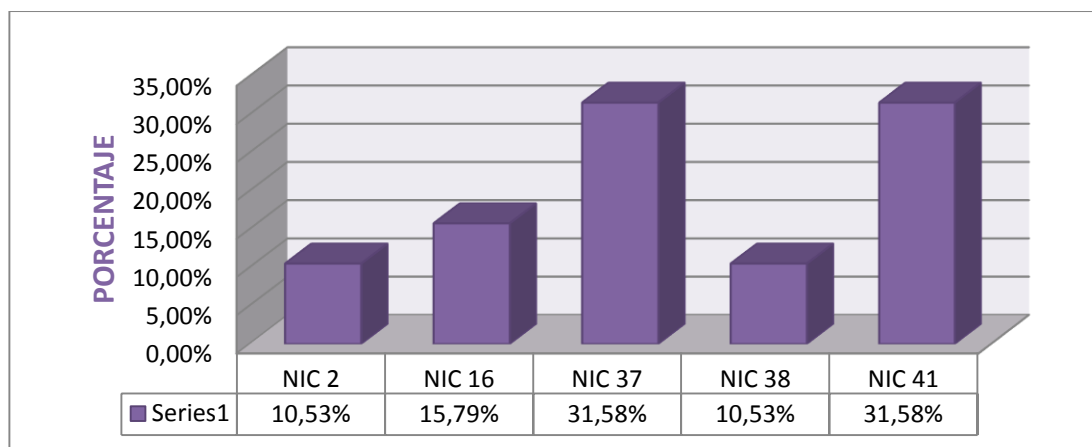
Dentro de la ilustración se observa que el 62% no conoce las normas internacionales que dentro de la contabilidad es necesario aplicar ya que eso permite entender mejor los estados financieros al momento de analizar e interpretar la información financiera, y un 38% contestaron que sí y es muy satisfactorio ya que las empresas cumplen con las la leyes establecidas por la superintendencia de compañías.

Tabla 30 Nivel de conocimiento en Normas internacionales en pasivos contingentes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Váido
Válido	NIC 2	2	10,53%	10,53%
	NIC 16	3	15,79%	15,79%
	NIC 37	6	31,58%	31,58%
	NIC 38	2	10,53%	10,53%
	NIC 41	6	31,58%	31,58%
	TOTAL	19	100%	100%

Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Ilustración 25 Porcentaje de conocimiento en Normas internacionales en pasivos contingentes.



Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Los encuestados nos respondieron si conocen que norma aplica para el reconocimiento de los pasivos contingentes hay una gran confusión ya que el 31.58% nos hablaron de la NIC 41 que se refiere a la Actividad Agrícola y la NIC 37 esta se refiere Provisiones y pasivos contingentes, el 15,79% NIC 16 es sobre Propiedad Planta y Equipo y las últimas son la NIC 38 Activos Intangibles y la NIC 2 Inventarios. En conclusión las empresas si aplican las NIC pero tienen la confusión con la NIC que también habla sobre cuentas ambientales.

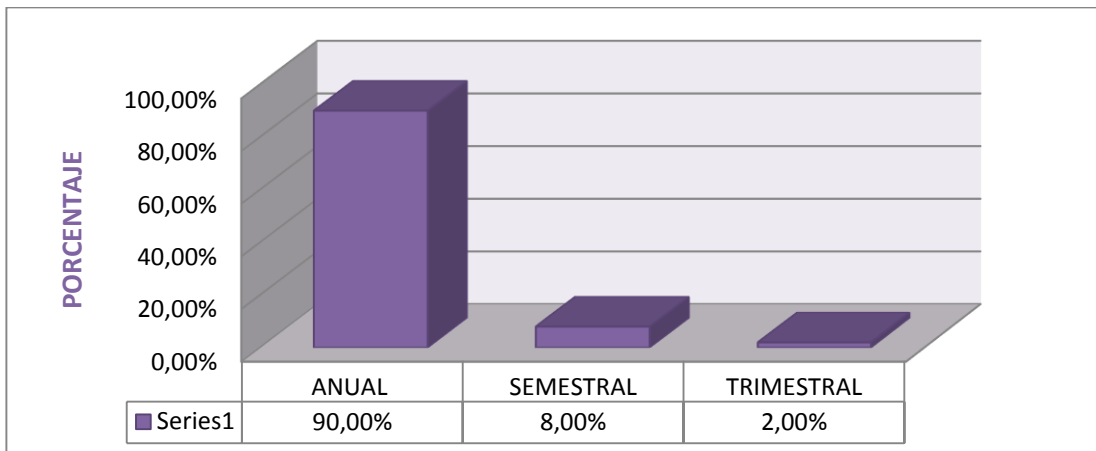
Pregunta 16. ¿Con que frecuencia la empresa presenta sus informes ambientales?

Tabla 31 Presentación de los informes ambientales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido
Válido	ANUAL	45	90,00%	90,00%
	SEMESTRAL	4	8,00%	8,00%
	TRIMESTRAL	1	2,00%	2,00%
	TOTAL	50	100,00%	100,00%

Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Ilustración 26 Porcentaje de conocimiento en Normas internacionales en pasivos contingentes.



Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Con respecto a esta pregunta es muy satisfactorio que las todas empresas presentan sus informes ambientales ya que es una obligación para el funcionamiento que cuenten con todos los papeles en orden, claramente se observa que el 90% hace referencia a los informes anuales mientras que el 8% Semestral y el 2% trimestral, cabe acotar que al presentar estos informes dan una claridad de como manejen la situación ambiental que hoy en día es supervisada estrictamente.

Sección C: PERFIL SOCIO DEMOGRÁFICO

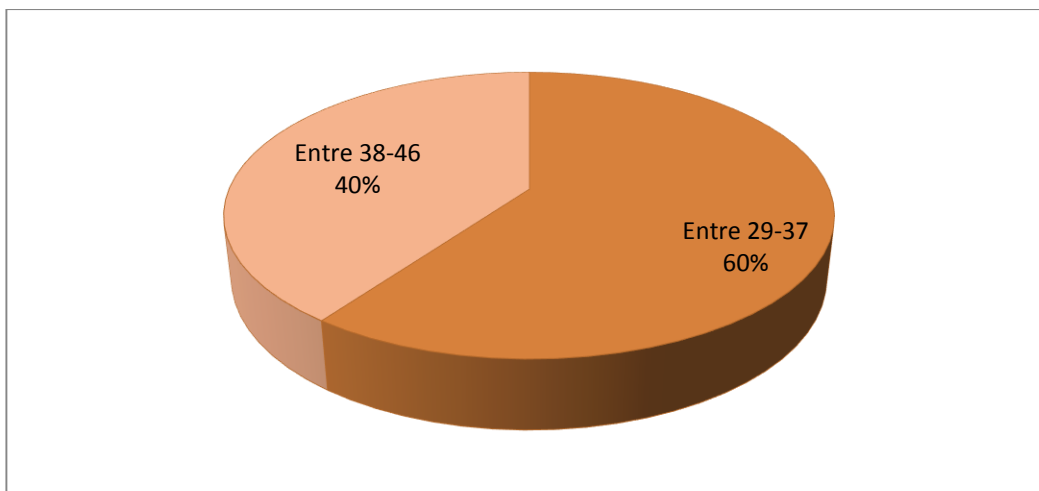
Pregunta 17. Edad

Tabla 32 Frecuencia de Edades.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido
Válido	Entre (29-37)	30	60,00%	60,00%
	Entre (38-46)	20	40,00%	40,00%
	TOTAL	50	100,00%	100,00%

Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Ilustración 27 Porcentaje de Edades.



Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

En la ilustración 29 se observa que entre las edades, la mayoría de las encuestas oscilan entre 29 -37 años que refleja un 60%; mientras que 40% representan entre 38-46 años. En conclusión, la mayor parte de profesionales que laboran en las empresas encuestadas se encuentran en la edad de 29 a 46 años.

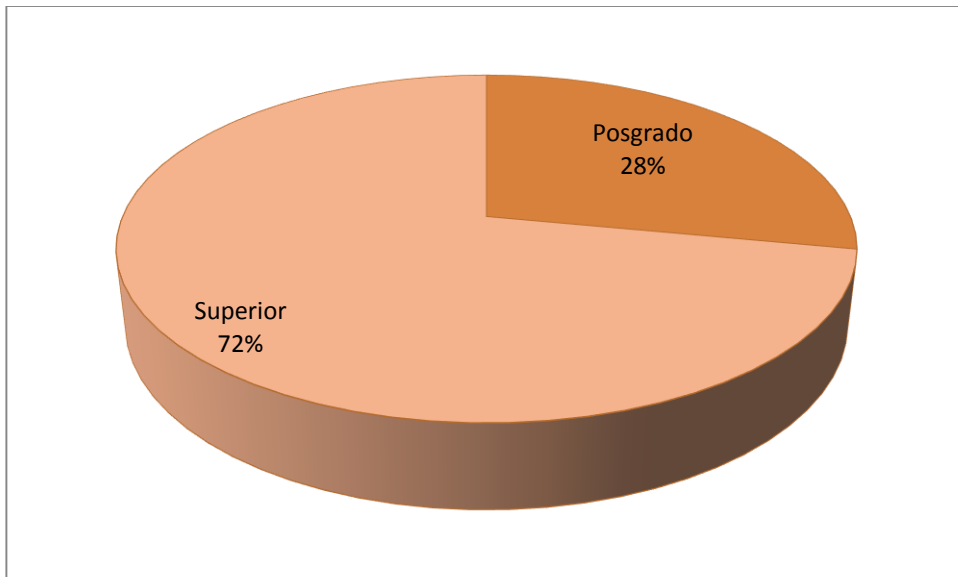
Pregunta 18. Nivel de Estudio

Tabla 33 Frecuencia de Estudio

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido
Válido	Posgrado	14	28,00%	28,00%
	Superior	36	72,00%	72,00%
	TOTAL	50	100,00%	100,00%

Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Ilustración 28 Porcentaje de Estudio.



Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

En la ilustración 30 se puede ver que en el nivel de estudio refleja un 72% posee un nivel de estudio Superior; y tan solo un 28% con un nivel de Posgrado quiere título de cuarto nivel. En conclusión, la mayoría de las personas que respondieron al cuestionario poseen formación superior y conocen el tema encuestado.

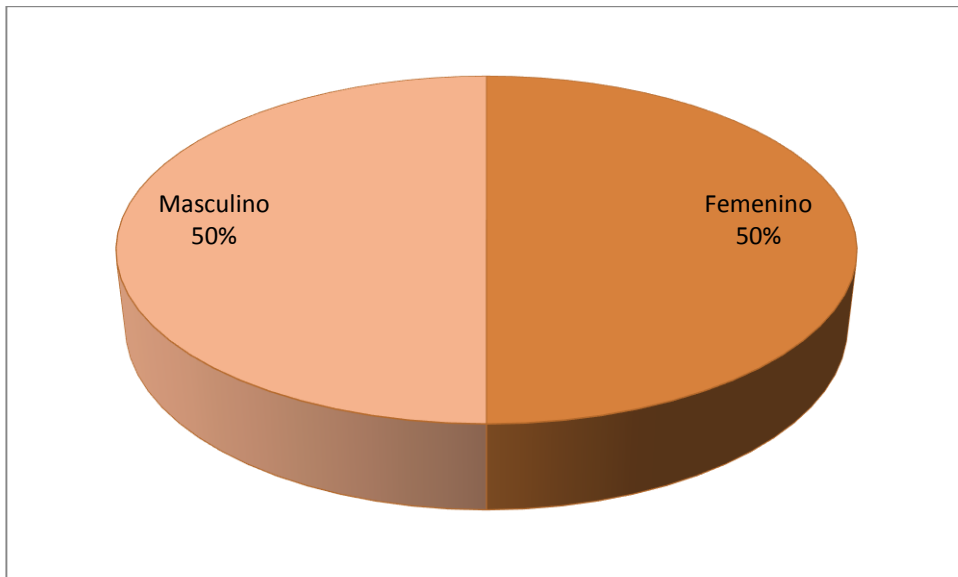
Pregunta 19. **Género**

Tabla 34 Frecuencia de Género

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido
Válido	Femenino	25	50,00%	50,00%
	Masculino	25	50,00%	50,00%
	TOTAL	50	100,00%	100,00%

Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Ilustración 29 Porcentaje de Género.



Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Como se muestra en la ilustración 31, el porcentaje de género se determina con un 50% de los encuestados son género femenino y masculino. Esto indica que en las empresas hay tanto hombres como mujeres que representa una igualdad de género.

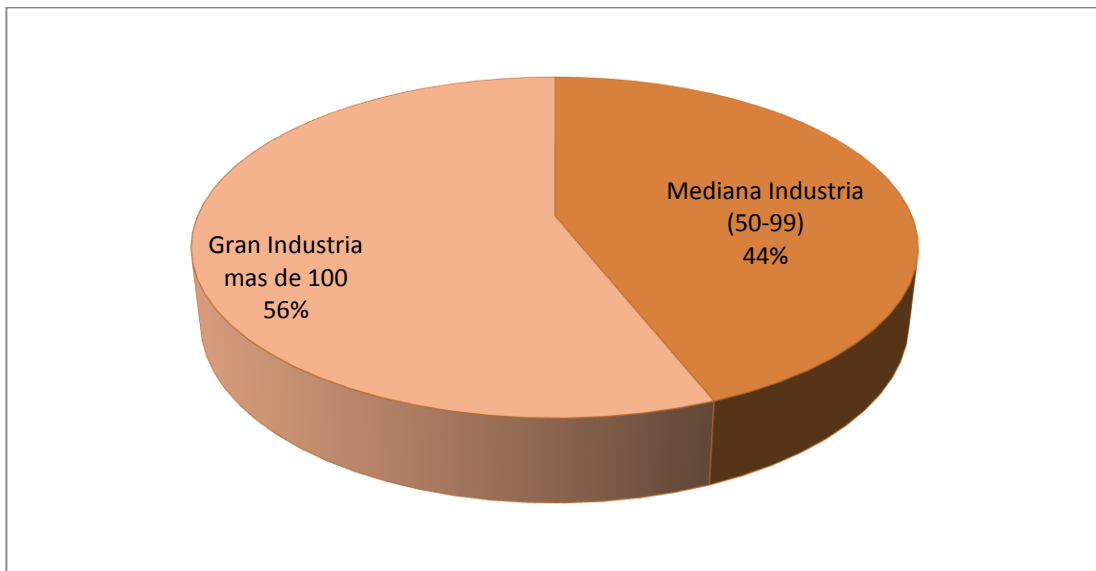
Pregunta 20. **Tipo de Empresa**

Tabla 35 Frecuencia de Empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido
Válido	Mediana Industria (50-99)	22	44,00%	44,00%
	Gran Industria mas de 100	28	56,00%	56,00%
	TOTAL	50	100,00%	100,00%

Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Ilustración 30 Porcentaje de Empresa



Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Como se observa en el porcentaje de qué tipo de empresa, se refleja un 50% que es una gran Industria más 100 empleados, mientras que un 44% es una mediana Industria que oscila entre 50-99 empleados. En conclusión esto se interpreta que en la provincia de Tungurahua existen grandes empresas en el sector Industrial.

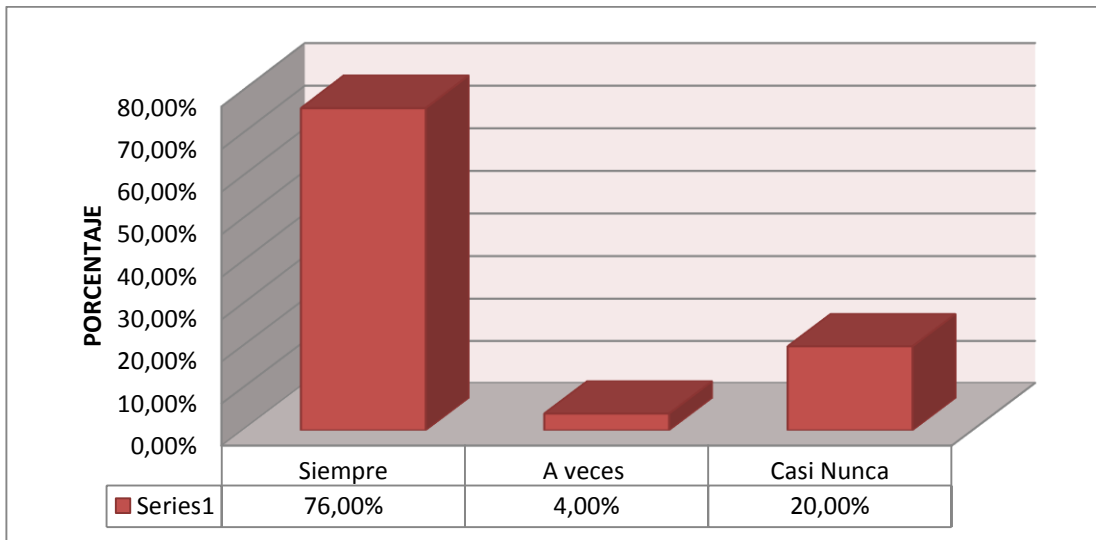
Pregunta 21. **¿Las cuentas ambientales se reflejan en los estados financieros?**

Tabla 36 Nivel de conocimiento en los estados financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Váido
Válido	Siempre	19	76,00%	76,00%
	A veces	1	4,00%	4,00%
	Casi Nunca	5	20,00%	20,00%
	TOTAL	25	100,00%	100,00%

Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

Ilustración 31 Porcentaje de conocimiento en los estados financieros.



Elaborado, Chávez (2019)
Fuente, Encuestas aplicadas

De acuerdo a la opinión de los encuestados el 20% no registran las cuentas ambientales en sus estados financieros; lo cual deberían hacerlo para evitar las multas y sanciones que les imparten los organismos gubernamentales al momento de analizar los estados financieros podrían observar cuantos invierten en el cuidado ambiental y protegerlo; mientras que el 76% contestaron Siempre ,esto refleja que las empresas cumplen con las normas contables y además evitan todo tipo de litigio con el gobierno y eso es un gran punto a favor ya que son empresas sólidas y confiables y el 4% nos contestaron que a veces cumplen con el correcto registro .

Tabla 37 Análisis de entrevistas a funcionarios de los Entes públicos de la Provincia de Tungurahua.

Entrevistado	Ing. MSc. Jaime Molina	Ing. Andrés Iara	Ing. Jessica Burbano	Ing. Baldimir Pesantez
	Supervisor de la Compañía Petroleos y Servicios (P&S) Zona Ambato.	Analista de la Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero (ARCH).	Analista del Ministerio del Ambiente.	Técnico de la Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero (ARCH).
Preguntas	Cuentas Ambientales- Estados Financieros			
¿Deberían las empresas establecer políticas ambientales?	Respuesta: Si, Si, ya que hoy en día las leyes están para cumplirlas estrictamente, además protege el Medio Ambiente.	Respuesta: Si, nos ayuda bastante en el monitoreo de las inspecciones que realizamos a las empresas verificamos las actas que tienen dentro de esto está verificar las políticas ambientales.	Respuesta: Si, ya que está relacionada a la industria y al Medio Ambiente.	Respuesta: Claro previene tener daños ambientales como estructurales.
	Idea Central: Cumplir las leyes establecidas.	Idea Central: Verifican las Políticas Ambientales.	Idea Central: Interés en la industria y el Medio Ambiente.	Idea Central: Importancia en los daños ambientales.
	Conclusión: Los funcionarios tienen conocimiento en el tema Ambiental			
¿Las multas y sanciones ayudan al cuidado ambiental?	Respuesta: Por supuesto una vez que ya tienen una multa o es sancionada la empresa, no vuelven a incumplir las leyes.	Respuesta: Por una parte si ya que el pagar valores tan altos o la suspensión de la empresa para algunos empresarios les cuesta el doble que pagar, y por otro lado ya depende la concientización de las personas.	Respuesta: No, ya que las personas deben concientizarse en la mala utilización de los desperdicios tóxicos.	Respuesta: Si, ya que las empresas cumplen con un 90% y por experiencia cuando hago la inspección tiene la mayoría en orden.
	Idea Central: Refleja cumplimiento	Idea Central: Las multas en valores altos y suspensión de las actividades por parte de las empresas.	Idea Central: Concientización en las personas.	Idea Central: Inspección cumplen con el 90%.
	Conclusión: Las multas y sanciones están para hacerlas cumplir al momento de las inspecciones que realizan las entidades.			

¿Las inspecciones que realizan los entes públicos hacia las empresas ayudan a minimizar el daño ambiental?	Respuesta: Muchísimo mediante esta implementación se puede manifestar que los empleados tienen cuidado en área ambiental incluso tienen cuidado al manipular ciertos productos que generan alta peligrosidad.	Respuesta: Nosotros elaboramos las matrices de las diferentes empresas y con la información de la inspección determinamos su cumplimiento.	Respuesta: Sí, ya que las personas por un tiempo evitan ser sancionadas por la mala utilización de sus desperdicios.	Respuesta: Sí, ya que en las actas se puede verificar si la empresa sigue incumpliendo o mejorando.
	Idea Central: Promueven cuidado ambiental	Idea Central: Matrices de cumplimiento.	Idea Central: Utilización de los desperdicios.	Idea Central: Expedientes de las empresas.
	Conclusión: El daño ambiental se puede medir en base de las inspecciones que realizan, por medio de esto tienen expedientes y pueden observar que cumplen o no.			
¿Considera usted importante el cuidado ambiental?	Respuesta: Sí, es sumamente importante, en pleno siglo XXI, es un tema alarmante por lo que sucede con los cambios climáticos.	Respuesta: Sí, para eso estamos las entidades que vigilamos el sector del medio ambiente.	Respuesta: Sí, deberíamos inculcar desde pequeños a las personas el cuidado ambiental.	Respuesta: Sí, ya que de eso dependemos la existencia del ser humano.
	Idea Central: Interés en los cambios climáticos	Idea Central: Interés en el Medio Ambiente.	Idea Central: Utilización de los desperdicios.	Idea Central: Preocupación del Medio Ambiente.
	Conclusión: Es alarmante el tema ya que debemos tener la consientización de las personas sobre el cuidado ambiental.			
¿Al momento de una inspección realizada a la empresa que factor se mide cuando se refieren al permiso ambiental?	Respuesta: He visto que son exigentes los funcionarios sobre todo la ARCH los requisitos que piden para la supervisión de la empresa son altos en la calificación, que miden y verifican el permiso ambiental.	Respuesta: Primero en la Infraestructura, maquinaria, canaletas, tachos ecológicos, conectores de luz, señales éticas, absolutamente todo.	Respuesta: En los desperdicios de las Aguas Residuales y Desechos peligrosos.	Respuesta: Toda la empresa sobre todo el área donde manejan todo tipo de peligrosidad. Ejemplo el GLP.
	Idea Central: Exigencia en la calificación.	Idea Central: Estructura de la empresa.	Idea Central: Desperdicios de producto tóxico.	Idea Central: Estructura de la empresa.
	Conclusión: En una inspección los organismos públicos verifican la estructura de la empresa y mediante actas analizan si la empresa mantiene el permiso ambiental.			
¿En el caso de ser multada la empresa cuanto tiempo tiene para pagar dicha multa?	Respuesta: Tengo entendido que primero es notificada la empresa mediante un oficio y correo una vez echo este proceso, tienen máximo 15 días para pagar la multa o apelarle.	Respuesta: Según la base legal, depende de la inspección y que no cumplió la empresa para que se lleve a cabo el asunto. Dentro de la ley tiene 15 días.	Respuesta: Tiene 15 días.	Respuesta: Tiene 15 días para pagarla o para hacer una apelación, esto se lo llamo un juicio mediante ambas partes.
	Idea Central: Notificación de la Multa.	Idea Central: Base legal, leyes.	Idea Central: Refleja los días en la notificación.	Idea Central: Juicio ambas partes.
	Conclusión: Mediante la notificación que les envían tiene 15 días para pagar o apelar según el procedimiento que se dio en la empresa.			
¿Considera usted que la implementación de las Cuentas Ambientales ayudaría para medir el daño ambiental?	Respuesta: Sí, ya que si es multada la empresa es un gasto y pueden medir los contadores cuanto gastan por no cumplir con la ley que exigen para el cuidado ambiental.	Respuesta: Sí, refleja en los estados financieros cuanto invierten y cuanto gastan en lo que se refiere al área ambiental.	Respuesta: Sí, ya que pueden observar los empresarios cuanto incurre en sus gastos.	Respuesta: Sí, lo miden al momento de una inspección si es aprobada o es multada.
	Idea Central: Interés en los Gastos.	Idea Central: Estados Financieros.	Idea Central: Gastos de la empresa.	Idea Central: Supervisión.
	Conclusión: Todas las cuentas deben reflejarse en los Estados Financieros para tener un análisis profundo acerca de toda la empresa.			

¿Según su criterio es importante que las empresas incluyan las cuentas ambientales en los estados financieros; por ejemplo: Gastos por multas e indemnizaciones ambientales?	Respuesta: Si, absolutamente eso les ayudaría en la revisión de cada año que realizan los entes públicos.	Respuesta: Considero que ese debería ser el tema central ya que todas las empresas que manejamos tienen estos tipos de gastos.	Respuesta: Si, ya que al hacer este proceso los contadores pueden analizar los estados financieros.	Respuesta: Casi todas las empresas tienen este tipo de gastos, realmente algunas no cumplen con las leyes que exigimos y tiene y se genera
	Idea Central: Entes públicos.	Idea Central: Interés en los Gastos	Idea Central: Contadores.	Idea Central: Leyes
	Conclusión: Este tipo de cuentas deben estar dentro de los estados financieros para verificar cuanto pagan por no proteger el medio ambiente.			
¿Los informes ambientales son presentados bajo lineamientos por parte de los entes del estado?	Respuesta: Si, máximo presentan 4 informes cada uno con 88 páginas.	Respuesta: Tienen 8 días para la presentación de los informes caso contrario es sancionada la empresa, igual con una multa de un Salario Básico.	Respuesta: Si, el ministerio del ambiente exige cada año.	Respuesta: Son requisitos para que siga funcionando la empresa exigen todos los organismos que regulan el cuidado del ambiente
	Idea Central: Informes.	Idea Central: Reflejan multas y un Salario Básico	Idea Central: Ministerio del Ambiente.	Idea Central: Requisitos.
	Conclusión: Los informes ambientales son presentados en 8 días una vez cada año, en el caso de no hacerlo es sancionada la empresa.			
¿La auditoría ambiental debería ser un requisito para el permiso ambiental?	Respuesta: Estas auditorías ambientales van dentro de los informes ambientales, eso quiere decir que si es requisito para las empresas.	Respuesta: Todas las empresas realizan estas auditorías con personal capacitado, verifican si los desechos tóxicos están procesados de la manera correcta.	Respuesta: Si, toda empresa necesita de una auditoría para saber que magnitud aporta al Medio Ambiente.	Respuesta: Todo eso se enfoca para que la empresa funcione de la forma adecuada y correcta.
	Idea Central: Requisitos para el funcionamiento de la empresa.	Idea Central: Desechos Tóxicos.	Idea Central: Refleja aportes en el cuidado ambiental.	Idea Central: Funcionamiento de la empresa.
	Conclusión: Las empresas deben presentar al momento que les piden los informes ambientales anualmente, no solo cuando solicitan el permiso ambiental.			

Elaborado, Chávez (2019)

Fuente, Entrevista aplicada.

Tabla 38 Estados Financieros Año 2018

N°	EMPRESA	Balance General Año 2018		Estados de Resultados Año 2019		CUENTAS AMBIENTALES				
		Activo	Pasivo	Ingresos	Costos y Gastos	ACTIVOS	PASIVOS	PASIVO CONTIGENTE	COSTOS	GASTOS
1	BIOALIMENTAR	\$ 46.388.965,70	\$ 35.027.595,20	\$ 46.136.573,90	\$ 44.387.113,10	\$ 856.913,56	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2	NUTRIBIO CIA. LTDA.	\$ 395.487,11	\$ 310.247,47	\$ 551.104,55	\$ 549.687,74	\$ 2.879,72	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
3	PLANHOFA C.A	\$ 2.948.365,24	\$ 360.943,65	\$ 1.095.575,89	\$ 1.085.465,77	\$ 169.277,54	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4.454,08
4	INDUSTRIAS CATEDRAL S.A	\$ 9.389.346,55	\$ 7.082.429,34	\$ 12.754.027,62	\$ 2.334.661,65	\$ 22.068,74	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 90.535,29
5	MOLINOS MIRAFLORES S.A	\$ 7.176.828,65	\$ 1.979.620,81	\$ 10.727.715,50	\$ 8.995.136,90		\$ 174,21	\$ -	\$ 12.443,23	\$ 37.913,20
6	PLASTICAUCHO INDUSTRIAL S.A	\$ 78.906.428,10	\$ 40.007.777,30	\$ 91.470.742,70	\$ 85.382.830,90	\$ 578.750,79	\$ -	\$ -	\$ 8.979,84	\$ 6.040,00
7	CURTIDURÍA TUNGURAHUA S.A.	\$ 11.022.433,20	\$ 6.400.048,51	\$ 12.088.115,90	\$ 11.834.991,20	\$ 44.370,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 35.496,00
8	HIDROSIERRA S.A.	\$ 30.385.392,80	\$ 23.501.636,10	\$ 43.157,97	\$ 457.620,16	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 139.084,59
9	CEPOLFI INDUSTRIAL C.A.	\$ 819.220,33	\$ 171.551,44	\$ 1.055.406,76	\$ 1.062.764,77	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 130.216,11	\$ 8.049,91
10	RALOMTEX	\$ 107.642,96			\$ 1.666,45	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
11	TEXTILES SANTA ROSA C.A.	Se encontró información hasta el año 2011				\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
12	EL PERAL CIA.LTDA	Se encontró información hasta el año 2011				\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
13	VESTETEXSA S.A.	\$ 810.230,41	\$ 782.333,13	\$ 2.625.171,56	\$ 2.651.814,69	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.739,32
14	TEIMSA S.A.	\$ 15.217.448,40	\$ 6.854.670,98	\$ 10.597.570,00	\$ 10.277.568,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.022,75	\$ -
15	TECNORIZO S.A.	\$ 1.860.339,90	\$ 1.756.785,07	\$ 1.896.797,86	\$ 1.865.651,97	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 43.982,72	\$ 163.727,10
16	PRODUTEXTI	\$ 6.619.971,75	\$ 4.957.883,34	\$ 6.809.261,52	\$ 6.562.973,85	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17.415,07
17	ANDELAS CIA.LTDA.	Se encontró información hasta el año 2016				\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
18	FAIRIS C.A.	\$ 14.538.532,40	\$ 5.478.960,37	\$ 18.680.642,80	\$ 16.907.983,30	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 271.753,24
19	NEOFARMACO	\$ 4.830.564,48	\$ 1.633.821,10	\$ 4.622.512,71	\$ 4.512.100,90	\$ 25.837,75	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15.108,80

Fuente, (Superintendencia de Compañías, 2018).

Elaborado por: Chávez, (2019)

4.2 Verificación de la Hipótesis

Tabla 39 Verificación de la hipótesis

HIPÓTESIS	INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN
Las cuentas ambientales se relacionan con los estados financieros en el sector Industrial de la Provincia de Tungurahua.	Encuestas Aplicadas Preguntas: 11-12

Fuente, Encuestas aplicadas

Elaborado por: Chávez, (2019)

1. Modelo Lógico:

H°= El rubro Gastos Ambientales **NO** constituye una constante que se revela en las cuentas ambientales de los estados financieros de la mayoría de las empresas del sector Industrial en la Provincia de Tungurahua.

H₁ = El rubro de Gastos Ambientales **SI** constituye una constante que se revela en las cuentas ambientales de los estados financieros de la mayoría de las empresas del sector industrial en la Provincia de Tungurahua.

2. Modelo Matemático

H_o= O=E

H_i= O≠E

3. Modelo Estadístico

$$x^2 = \frac{\sum(f_o - f_E)^2}{f_2}$$

En donde:

x^2 = CHI – cuadrado

O = Frecuencia observada

E= Frecuencia Esperada

\sum = sumatoria

4.3 Cálculo del Chi-cuadrado

Para la presente investigación el análisis se realizó mediante el programa SPSS, este programa software permitió el cruce de variables de los siguientes apartados: Cuentas Ambientales con Estados Financieros. De esta asociación de variables fue posible el cálculo del chi- cuadrado mediante la elaboración de tablas de contingencias.

Tabla 40 Tabla de contingencia de Cuentas Ambientales –La empresa cuenta con asesores para la descontaminación de aguas residuales y desechos peligrosos

	¿La empresa cuenta con asesores para la descontaminación de aguas residuales y desechos peligrosos?		Total
	Si	No	
¿Según su criterio todos los gastos que contraen la empresa por no cuidar el medio ambiente, se registra en la cuenta Gastos Ambientales de acuerdo al negocio?			
Si	2	1	3
No	31	16	47
	33	17	50

Fuente: Encuestas aplicadas
Elaborado por: Chávez, (2019)

Tabla 41 Tabla de contingencia de Cuentas Ambientales –La empresa cuenta con asesores para la descontaminación de aguas residuales y desechos peligrosos

	Valor	GI	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Person	9,866	1	,002		
Correccion por continuidad	6,393	1	,006		
Razón de verosimilitudes	8,485	1	,003		
Estadístico exacto de Fisher				,004	,002
Asociación lineal por lineal	9,759	1	,002		
N de casos válidos	50				

Fuente: Encuestas aplicadas
Elaborado por: Chávez, (2019)

Como se puede observar en la tabla 40 de contingencia no se registran casillas que tengan una frecuencia esperada inferior a 5, por tal motivo representan el 0%, valores que se encuentran reflejados en el análisis del Chi-cuadrado.

Además, en la tabla 40 se muestra el valor estadístico del chi- cuadrado es de 9,866 con una significancia asintótica de 0,002 valores que al ser mejor a 0.05 permite la asociación de variables.

Decisión:

Mediante los resultados obtenidos se puede observar que existe una estrecha relación entre las variables, por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación que dice “El rubro de Gastos Ambientales **SI** constituye una constante que se revela en las cuentas ambientales de los estados financieros de la mayoría de las empresas del sector industrial en la Provincia de Tungurahua”.

Tabla 42 Correlaciones de las variables de Person.

		¿Usted conoce que son las Cuentas Ambientales?	¿Conoce el rango de las multas; por parte de los organismos del Estado?	¿Conoce que norma internacional de contabilidad debe implementar para el registro de un pasivo contingente?	¿La empresa cuenta con asesores para la descontaminación de aguas residuales y desechos peligrosos?	¿Con que frecuencia la empresa presenta sus informes ambientales?
¿Usted conoce que son las Cuentas Ambientales?	Correlación de Person Sig. (bilateral) N	1 50	,784** ,082 50	,561** ,049 50	,759** ,002 50	,561** ,090 50
¿Conoce el rango de las multas; por parte de los organismos del Estado?	Correlación de Person Sig. (bilateral) N	,784** ,082 50	1 50	,279** ,028 50	,011 ,931 50	-,057** ,662 50
¿Conoce que norma internacional de contabilidad debe implementar para el registro de un pasivo contingente?	Correlación de Person Sig. (bilateral) N	,561** ,049 50	,279** ,028 50	1 50	-,187 ,145 50	,459 ,000 50
¿La empresa cuenta con asesores para la descontaminación de aguas residuales y desechos peligrosos?	Correlación de Person Sig. (bilateral) N	,759** ,002 50	,011 ,931 50	-,187 ,145 50	1 50	,107 ,410 50
¿Con que frecuencia la empresa presenta sus informes ambientales?	Correlación de Person Sig. (bilateral) N	,561** ,090 50	-,057** ,662 50	,459 ,000 50	,107 ,410 50	1 50

Fuente: Encuestas aplicadas.
Elaborado por: Chávez, (2019)

Tabla 43 Correlaciones de las variables de Person

		¿Usted conoce que son las Cuentas Ambientales?	¿Conoce el rango de las multas; por parte de los organismos del Estado?	¿Conoce que norma internacional de contabilidad debe implementar para el registro de un pasivo contingente?	¿La empresa cuenta con asesores para la descontaminación de aguas residuales y desechos peligrosos?	¿Con que frecuencia la empresa presenta sus informes ambientales?
¿Usted conoce que son las Cuentas Ambientales?	Correlación de Person Sig. (bilateral) N	1 50	,784" ,001 50	,761" ,055 50	,559" ,045 50	,561 " ,090 50
¿Conoce el rango de las multas; por parte de los organismos del Estado?	Correlación de Person Sig. (bilateral) N	,784" ,001 50	1 50	,279" ,028 50	,011 ,931 50	-,057" ,662 50
¿Conoce que norma internacional de contabilidad debe implementar para el registro de un pasivo contingente?	Correlación de Person Sig. (bilateral) N	,761" ,055 50	,279" ,028 50	1 50	-,187 ,145 50	,459 ,000 50
¿La empresa cuenta con asesores para la descontaminación de aguas residuales y desechos peligrosos?	Correlación de Person Sig. (bilateral) N	,559" ,045 50	,011 ,931 50	-,187 ,145 50	1 50	,107 ,410 50
¿Con que frecuencia la empresa presenta sus informes ambientales?	Correlación de Person Sig. (bilateral) N	,561" ,090 50	-,057" ,662 50	,459 ,000 50	,107 ,410 50	1 50

Fuente: Encuestas aplicadas.
Elaborado por: Chávez, (2019)

➤ **Coefficiente de correlación de Person**

Sin embargo, el valor del coeficiente de correlación puede variar de -1 a +1. Mientras mayor sea el valor absoluto del coeficiente, más fuerte será la relación entre las variables. Para la correlación de Person, un valor absoluto del 1 indica una relación lineal perfecta. Una correlación cercana a 0 indica que no existe relación lineal entre las variables (Wunsch, 2011).

A continuación, detallaremos en la siguiente tabla el grado de correlación existente de acuerdo al valor encontrado, así:

Tabla 44 Grado de Correlaciones.

Valor	Relación
0,5	Mediante fuertes
0,6	Considerablemente fuertes
0,7	Perfectamente fuertes
0,8	Fuertes
0,9	Muy fuertes

Fuente: (Wunsch, 2011).

Elaborado por: Chávez, (2019).

Para el presente análisis de correlación se toma en cuenta los valores superiores a -0,5 y +0,5; para sobresaltar los valores tomados en cuenta están marcados de color celeste mayores a (0,70) y rojo mayores a (0,50); donde se observa las correlaciones con una y otra pregunta relacionando el nivel de cada uno de ellas en donde al final se realiza un análisis de cada indicador correspondiente.

Tabla 45 Correlación N°1

		¿Usted conoce que son las Cuentas Ambientales?	¿Conoce el rango de las multas; por parte de los organismos del Estado?	¿Conoce que norma internacional de contabilidad debe implementar para el registro de un pasivo contingente?	¿La empresa cuenta con asesores para la descontaminación de aguas residuales y desechos peligrosos?	¿Con que frecuencia la empresa presenta sus informes ambientales?
¿Usted conoce que son las Cuentas Ambientales?	Correlación de Person Sig. (bilateral) N	1,000 50	,784** ,001 50	,761** ,055 50	,559** ,045 50	,561** ,090 50
¿Conoce el rango de las multas; por parte de los organismos del Estado?	Correlación de Person Sig. (bilateral) N	,784** ,001 50	1,000 50	,279** ,028 50	,011 ,931 50	-,057** ,662 50
¿Conoce que norma internacional de contabilidad debe implementar para el registro de un pasivo contingente?	Correlación de Person Sig. (bilateral) N	,761** ,055 50	,279** ,028 50	1,000 50	-,187 ,145 50	,459 ,000 50
¿La empresa cuenta con asesores para la descontaminación de aguas residuales y desechos peligrosos?	Correlación de Person Sig. (bilateral) N	,559** ,045 50	,011 ,931 50	-,187 ,145 50	1,000 50	,107 ,410 50
¿Con que frecuencia la empresa presenta sus informes ambientales?	Correlación de Person Sig. (bilateral) N	,561** ,090 50	-,057** ,662 50	,459 ,000 50	,107 ,410 50	1,000 50

Fuente: Encuestas aplicadas.
Elaborado por: Chávez, (2019)

Como se puede apreciar en la tabla 43 existe una correlación perfectamente fuerte (0,784) entre los indicadores de un rango de multas y cuentas ambientales; es decir, entre los. Esto implica que las empresas que si conocen el manejo de cuentas ambientales también se interesan por conocer, por lo tanto, evitar sanciones de parte de organismos estatales encargados del control del medio ambiente.

Además se puede evidenciar una relación directa perfectamente fuerte de (0,761) entre la variable cuentas ambientales y el registro de pasivos contingentes (NIC 37) es decir; que al conocer el manejo adecuado de cuentas ambientales inmediatamente están capacitados para el registro de cuentas contingentes , cabe resaltar que en ninguna de las empresas existe hasta el momento un valor en este rubro de pasivos contingentes, sin embargo se puede apreciar que conocen perfectamente el registro contable como podría ser en caso de existir un pasivo contingente .

Por otra parte se evidencia en la tabla 44 presenta una relación mediamente fuerte entre las variables cuentas ambientales (569) y descontaminación de aguas residuales y desechos peligrosos igualmente la variable cuentas ambientales presenta relación con informes ambientales es decir que al estar presente las empresas objeto de este estudio muestran un comportamiento en defensa del medio ambiente pues han contratado asesores para la descontaminación de aguas residuales y desechos peligrosos y esa información está siendo plasmada en los informes ambientales así que en el análisis de los estados financieros del año 2018 se pudo evidenciar que existe concretamente 19 empresas presentando este tipo de informes

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Al finalizar el proyecto investigativo que se realizó en las empresas del sector industrial de la Provincia de Tungurahua, se logró establecer las siguientes conclusiones, con el fin de verificar el cumplimiento de los objetivos establecidos inicialmente.

5.1 CONCLUSIONES

- Al analizar las cuentas ambientales que el sector industrial de la Provincia de Tungurahua tiene comprendido en favor del Medio ambiente , se pudo evidenciar que la contabilización y emisión financiera ambiental es bastante limitada; si bien 19 de las 25 empresas estudiadas presentan o reflejan algún valor como cuenta ambiental, tan solo 7 empresas han invertido en Activos Ambientales NIC 38, mantienen dentro de sus activos, plantas y tratamientos, también se pudo evidenciar a la contabilidad tradicional para producir información financiera algunas de las cuentas que deberían ser registradas como activos ambientales y al momento están como Gastos.
- En cuanto a la necesidad de identificar las cuentas ambientales, así como los costos y gastos aplicables en el sector industrial se pudo evidenciar tres tipos gastos que actualmente están siendo considerados en las cuentas ambientales en primer lugar Gastos de Auditoría Ambiental, segundo Gastos Licencias Ambientales y finalmente por pagos de Multas y sanciones por infracciones en contra del medio ambiente.
- De las empresas encuestadas el 76% manifiesta incluir las cuentas ambientales en la presentación de los estados financieros, para cotejar la información se verificó los balances presentados año 2018 en la Superintendencia de Compañías las cuales

efectivamente evidencia que el 76% cumple con la inclusión de las cuentas ambientales en la presentación razonable de los EEFF.

- Dentro de las cuentas ambientales pueden existir pasivos contingentes lo mismo que la norma menciona los pasivos contingentes se manifiesta a través de un instrumento jurídico, al momento de aplicar la encuesta todas las empresas que participaron en esta investigación manifiestan que sus empresas no tienen pasivos contingentes tan solo el 38% de los funcionarios de las empresas encuestadas manifiestan tener conocimiento sobre como registrar un pasivo contingente, en caso de que la empresa incurriera en uno de ellos.

Al obtener más información posible casos de pasivos contingentes se pudo evidenciar que si bien manifestaron que tienen conocimiento de cómo registrarlos en la práctica su registro se vuelve más complejo, se notó que no tienen un conocimiento pleno de su tratamiento contable para pasivos contingentes .

- Con el fin de relacionar las cuentas ambientales en la presentación de los EEFF sustentables fue necesario solicitar a la Superintendencia de Compañías ya que 19 empresas están sujetas a cumplir con la dicha información.

5.2 RECOMENDACIONES

Luego de haber realizado las respectivas conclusiones de la investigación realizada, se procede a establecer las recomendaciones del proyecto concluido:

- La implementación de las cuentas ambientales permitirá a los administradores de las diferentes empresas a precautelar la situación financiera y preservar la conservación ambiental que existen de distintas maneras para regular, minimizar o impedir el daño de las actividades de índole industrial, agrícola, urbana, comercial o de otro tipo.

Es necesario elaborar programas de capacitación y educación ambiental a todo nivel, como mecanismos de incorporación progresiva de la problemática ambiental en la vida diaria de todos los sectores de la población

- Es evidente la importancia del registro de las cuentas ambientales para la valoración de los recursos naturales, los servicios ambientales y los gastos defensivos. Para las empresas es un reto la protección ambiental mediante estrategias que elaboren los colaboradores para el tratamiento de valoración del medio ambiente. Así mismo se recomienda que las empresas implementen las cuentas para obtener resultados positivos en la toma de decisiones.
- Se recomienda a los contadores de las empresas industriales de Tungurahua que deben realizar todos los registros contables sin omitirlos, utilizando la información de la NIC 37 que habla sobre los pasivos contingentes para ello el tratamiento y medición es una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados la existencia ha de ser confirmada según el giro del negocio para que facilite a los usuarios comprender la naturaleza sobre las partidas contingentes.
- Es evidente la importancia del registro de las cuentas ambientales para la valoración de los recursos naturales, los servicios ambientales. Para las empresas es un reto la protección ambiental mediante estrategias que elaboren los colaboradores para el tratamiento de valoración del medio ambiente. Así mismo se recomienda que las empresas implementen las cuentas para obtener resultados positivos en la toma de decisiones.

Bibliografía:

- CONSTITUCIÓN DEL ECUADOR*. (2008). Obtenido de Ambiente Sano:
https://www.oas.org/juridico/mla/sp/ecu/sp_ecu-int-text-const.pdf
- ARCH, A. d. (2019). *REPORTES DE AUTORIZACIONES - CATASTRO INDUSTRIAL*. Obtenido de REPORTES DE AUTORIZACIONES - CATASTRO INDUSTRIAL: <https://www.controlhidrocarburos.gob.ec/>
- BANCO, M. (2019). *MEDIO AMBIENTE*. Obtenido de MEDIO AMBIENTE:
<https://www.bancomundial.org/es/topic/environment/overview>
- BEDOYA, L. A., SERNA, C. A., & MEJÍA, E. (2016). *CONTABILIDAD Y SUSTENTABILIDAD Un enfoque desde la T3C*. Obtenido de CONTABILIDAD Y SUSTENTABILIDAD Un enfoque desde la T3C:
https://www.academia.edu/37072813/Contabilidad_y_sustentabilidad
- Castañeda, J. O. (2016). *Contabilidad Ambiental*. Obtenido de Contabilidad Ambiental:
[file:///D:/Descargas/16949-Texto%20del%20art%C3%ADculo-67324-1-10-20170424%20\(2\).pdf](file:///D:/Descargas/16949-Texto%20del%20art%C3%ADculo-67324-1-10-20170424%20(2).pdf)
- CECONTA, C. d. (2010). *FORO VIRTUAL DE CONTABILIDAD AMBIENTAL Y SOCIAL* . Obtenido de FORO VIRTUAL DE CONTABILIDAD AMBIENTAL Y SOCIAL : http://www.economicas.uba.ar/wp-content/uploads/2017/08/R_Panario_Centeno_Mar%C3%83%C2%ADa_Marta_Cuentas_Ambientales.pdf
- CIPT, C. D. (2018). *NUESTROS SOCIOS*. Obtenido de NUESTROS SOCIOS:
<http://www.cit.org.ec/blog/>
- DIPRES, D. d. (2017). *Informe de Pasivos Contingentes 2016*. Obtenido de Informe de Pasivos Contingentes 2016: https://www.dipres.gob.cl/598/articles-156067_doc_pdf.pdf
- DIPRES, D. d. (2018). *Informe de Pasivos Contingentes 2017*. Obtenido de Informe de Pasivos Contingentes 2017: www.dipres.cl
- EFS. (2011). *Buenas Prácticas para el Apoyo a Entidades*. Obtenido de Buenas Prácticas para el Apoyo a Entidades:
https://www.oecd.org/dac/effectiveness/Buenas_Pr%C3%A1cticas_para_el_Apoyo_a_Entidades_Fiscalizadoras_Superiores-%20for%20web.pdf
- EUROSAI. (2013). *ACTIVIDADES DE EUROSAI*. Obtenido de ACTIVIDADES DE EUROSAI:

https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/magazines/Maga_es/Eurosai19esp.pdf

IFRS, N. I. (2009). *Norma Internacional de Contabilidad 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_037_2014.pdf

MEJÍA, E. (2010). *CUENTAS AMBIENTALES*. Obtenido de CUENTAS AMBIENTALES: <https://es.calameo.com/read/000402161bd1b1be2a68b>

Norma Internacional de Contabilidad N° 37, N. (2004). *PROVISIONES, ACTIVOS CONTINGENTES Y PASIVOS CONTINGENTES*. Obtenido de PROVISIONES, ACTIVOS CONTINGENTES Y PASIVOS CONTINGENTES : https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC37_04.pdf

RUSSI, D., & MARTINEZ, J. (2012). *LOS PASIVOS AMBIENTALES*. Obtenido de LOS PASIVOS AMBIENTALES : https://www.researchgate.net/publication/26483890_Los_pasivos_ambientales_Temas

SAMPIERI, R. H., COLLADO, C. F., & LUCIO, M. D. (2010). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de Metodología de la Investigación: https://www.academia.edu/23889615/_Hern%C3%A1ndez_Sampieri_R._Fern%C3%A1ndez_Collado_C._y_Baptista_Lucio_M._P_2010_?auto=download

SANCHEZ, V., & MARCELA CLAUDIA BIFARETTI, I. A. (2016). *Los activos ambientales y la importancia de su reconocimiento en la información financiera*. Obtenido de Los activos ambientales y la importancia de su reconocimiento en la información financiera: <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/72567>

SOTO, E., & VARGAS, L. A. (2012). *CONTABILIDAD PARA LA SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL Y SOCIAL*. Obtenido de CONTABILIDAD PARA LA SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL Y SOCIAL: [file:///D:/Descargas/688-Texto%20del%20art%C3%ADculo-3325-1-10-20150303%20\(10\).pdf](file:///D:/Descargas/688-Texto%20del%20art%C3%ADculo-3325-1-10-20150303%20(10).pdf)

Supercias Superintendencia de Compañías, v. y. (2018). *Informes Financieros*. Obtenido de Informes Financieros: <https://www.supercias.gob.ec/portalscv/s/>

UNCTAD, C. d. (1997). *CONTABILIDAD FINANCIERA Y PRESENTACIÓN DE INFORMES*. Obtenido de CONTABILIDAD FINANCIERA Y PRESENTACIÓN DE INFORMES.

WAVES. (2017). *Equipo de Estadísticas Ambientales, División de Estadísticas. CEPAL* .
Obtenido de Equipo de Estadísticas Ambientales, División de Estadísticas.
CEPAL :
https://www.cepal.org/sites/default/files/events/files/session_9_avances_de_las_cuentas_en_alc.pdf