



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

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Licenciado en
Contabilidad y Auditoría C.P.A.**

Tema:

**“Contabilidad ambiental en el sector del calzado en Tungurahua. Un estudio
diagnóstico”**

Autor: Álvarez Cortez, Juan José

Tutor: Dr. Díaz Córdova, Jaime Fabián PhD

Ambato - Ecuador

2022

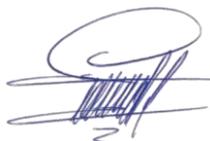
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Jaime Fabián Díaz Córdova PhD. con cédula de identidad No. 180297181-0, en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación sobre el tema: **“CONTABILIDAD AMBIENTAL EN EL SECTOR DEL CALZADO EN TUNGURAHUA. UN ESTUDIO DIAGNÓSTICO”**, desarrollado por Juan José Álvarez Cortez, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, abril 2022.

TUTOR



.....
Dr. Jaime Fabián Díaz Córdova, PhD.

C.I. 180297181-0

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Juan José Álvarez Cortez con cédula de identidad No. 180510093-8, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto de investigación, bajo el tema: **“CONTABILIDAD AMBIENTAL EN EL SECTOR DEL CALZADO EN TUNGURAHUA. UN ESTUDIO DIAGNÓSTICO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto de Investigación.

Ambato, abril 2022.

AUTOR



.....
Juan José Álvarez Cortez.

C.I. 180510093-8

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 autor.

Ambato, abril 2022.

AUTOR



.....
Juan José Álvarez Cortez.

C.I. 180510093-8

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto de investigación, sobre el tema: **“CONTABILIDAD AMBIENTAL EN EL SECTOR DEL CALZADO EN TUNGURAHUA. UN ESTUDIO DIAGNÓSTICO”**, elaborado por Juan José Álvarez Cortez, 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, abril 2022



Dra. Mg. Tatiana Valle

PRESIDENTE



Dra. Rocío Cando

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Bertha Sánchez

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Este proyecto se lo dedico a mis padres por la paciencia y ayuda en los momentos más difíciles de esta etapa, por siempre creerme en mí y motivarme a seguir adelante, se lo dedico por todo el esfuerzo que ellos han realizado para que pueda cumplir mis objetivos tanto personales como profesionales.

Se lo dedico a mis hermanos que me sirven de ejemplo y me brindaron consejos para culminar esta etapa de mi vida.

A mi familia y amigos en general que incondicionalmente me brindaron siempre su apoyo, gracias a ellos llegue hasta este punto.

Juan José Álvarez Cortez.

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios por permitirme llegar con salud y vida a este momento de mi vida y cumplir una meta más.

A mis padres el esfuerzo diario que hicieron para que yo pueda culminar mi carrera y por los valores inculcados desde muy pequeño que han hecho de mí una mejor persona.

Agradezco a mis docentes por los conocimientos impartidos y consejos que siempre llevaré en el corazón y la mente. Agradezco en especial al Dr. Jaime Fabián Díaz por la predisposición para ayudarme a terminar el proyecto como tutor delegado, le estaré por siempre agradecido.

Juan José Álvarez Cortez.

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

TEMA: “CONTABILIDAD AMBIENTAL EN EL SECTOR DEL CALZADO EN TUNGURAHUA. UN ESTUDIO DIAGNÓSTICO”

AUTOR: Juan José Álvarez Cortez.

TUTOR: Dr. Jaime Fabián Díaz Córdova, PhD.

FECHA: Abril 2022

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio de la contabilidad ambiental en el sector del calzado en Tungurahua, un estudio diagnóstico acerca de su funcionamiento y cumplimiento, ayuda a determinar que tanto incide o influye en la gestión de las empresas. El desarrollo de un modelo contable ambiental, es propio de cada empresa según la actividad a la que esté dedicada o según su tamaño, sea pequeña, mediana o enorme. Se ha trabajado en destruir el paradigma de que la contabilidad ambiental es solo para las organizaciones industriales gigantes, las cuales se supone que contaminan de manera directa al medio ambiente, la verdad es que cada una de las organizaciones que convierten la materia prima y energía de la naturaleza son responsables del cuidado y control ambiental. Con esta investigación se logró identificar el nivel de conocimiento de la Contabilidad ambiental en la industria del calzado en Tungurahua para la evaluación a la eco-eficiencia. La investigación se llevó a cabo como un estudio cuantitativo, permitiendo evaluar varios aspectos económicos, sociales y ambientales. Se desarrolló una encuesta que se aplicó a las industrias que llevan contabilidad en el sector de calzado en Tungurahua analizando los resultados obtenidos gracias a dicha herramienta. Se llegó a la conclusión de que la contabilidad ambiental mantiene una fuerte postura con respecto a lo importante que es el cuidado, la protección y preservación del ambiente en términos monetarios que permiten generar informes y registros que las empresas pueden analizar. A su vez permite establecer un sistema que registre activos, pasivos, costos y gastos ambientales que manejan durante todo el proceso productivo. Y por último se determinó que no todas las industrias tienen una adecuada aplicación sobre este tipo de contabilidad lo que genera que no tengan una idea del impacto que generan en el entorno en el que desarrollan sus actividades.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CONTABILIDAD AMBIENTAL, PRODUCCIÓN, TIPO DE EMPRESA, IMPACTO AMBIENTAL

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

TOPIC: “ENVIRONMENTAL ACCOUNTING IN THE FOOTWEAR SECTOR IN TUNGURAHUA. A DIAGNOSTIC STUDY”.

AUTHOR: Juan José Álvarez Cortez

TUTOR: Dr. Jaime Fabián Díaz Córdova, PhD

DATE: April 2022

ABSTRACT

The study of environmental accounting on the footwear sector in Tungurahua, on its operation and compliance with the environment helps to determine how much it affects or influences the management of companies. The development of an environmental accounting model is specific to each company according to the activity to which it is dedicated or according to its size, whether it is small, medium or huge. We have worked to destroy the paradigm that environmental accounting is only for giant industrial organizations, which are supposed to pollute the environment directly, the truth is that each of the organizations that convert raw materials and energy from nature are responsible for environmental care and control. With this research it was possible to identify the level of knowledge of environmental accounting in the footwear industry in Tungurahua for the evaluation of eco-efficiency. The research was carried out as a quantitative study, allowing the evaluation of several economic, social and environmental aspects. A survey was developed and applied to the accounting industries in the footwear sector in Tungurahua, analyzing the results obtained with this tool. It was concluded that environmental accounting maintains a strong position regarding the importance of the care, protection and preservation of the environment in monetary terms that allow the generation of reports and records that companies can analyze. At the same time, it allows the establishment of a system that records environmental assets, liabilities, costs and expenses that are handled during the entire production process. Finally, it was determined that not all industries have an adequate application of this type of accounting, which means that they do not have an idea of the impact they generate on the environment in which they carry out their activities.

KEYWORDS: ENVIRONMENTAL ACCOUNTING, PRODUCTION, TYPE OF COMPANY, ENVIRONMENTAL IMPACT

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	vi
ABSTRACT.....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
CAPÍTULO I	1
INTRODUCCIÓN	1
1.1 Justificación.....	1
1.1.1 Justificación teórica.....	1
1.1.2 Justificación metodológica (viabilidad)	3
1.1.3 Justificación práctica.....	4
1.1.4 Formulación del problema de investigación	5
1.2 Objetivos	5
1.2.1 Objetivos general	5
1.2.2 Objetivos específicos.	5

CAPÍTULO II	6
MARCO TEÓRICO	6
2.1 Antecedentes investigativos	6
2.1.1 Evolución de la contabilidad ambiental	6
2.1.2 Partidas contables medio ambientales.....	7
2.1.3 Sistema de contabilidad ambiental nacional en ecuador (SCAN)	8
2.2 Fundamentos teóricos	9
2.2.1 Teoría del beneficio verdadero aplicado a la contabilidad ambiental.....	9
2.2.2 Contabilidad ambiental	9
2.2.2.1 Contabilidad nacional.....	10
2.2.2.2 Contabilidad gerencial	10
2.2.2.3 Contabilidad financiera	10
2.2.3 Gestión ambiental.....	10
2.2.4 Medio ambiente.....	10
2.2.5 Impacto ambiental	11
2.2.6 Tipos de costos de prevención	11
2.2.7 Costos de detección.....	11
2.2.8 Aplicación de la contabilidad ambiental.....	12
2.2.9 Costos de fallas internas.....	13
2.2.10 Costos de fallas externas	13
2.2.11 Ecoeficiencia	13
2.2.12 Normas contables y cuestiones ambientales	14
2.2.13 Indicadores ambientales	15
2.2.13.1 Modelo presión-estado-respuesta (PSR)	15
2.2.13.2 Capital natural y ahorro genuino	16
2.2.13.3 Huella ecológica	16
2.2.14 Política ambiental.....	16

2.2.15 Política fiscal ambiental	17
2.2.16 Ley de gestión ambiental	18
2.2.17 Gestión ambiental de la industria del calzado en la provincia	19
CAPÍTULO III	20
METODOLOGÍA	20
3.1 Modalidad, enfoque y nivel de investigación.	20
3.2 Población.....	20
3.3 Muestra.....	23
3.4 Unidad de análisis	24
3.5 Fuentes primarias y secundarias	24
3.6 Tratamiento de la información	29
3.7 Operacionalización de la variable	29
CAPÍTULO IV	31
RESULTADOS	31
4.1 Principales resultados.....	31
4.2 Resultados y discusión	34
4.3 Verificación de hipótesis.....	50
4.4 Planteamiento de la hipótesis	50
4.5 Nivel de grado de libertad	51
4.6 Limitaciones del estudio	52
CAPÍTULO V	53
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	53
5.1 Conclusiones	53
5.2 Recomendaciones.....	54
BIBLIOGRAFÍA	55

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla No 1. Componentes del SCAN	8
Tabla No 2. Tipos de contabilidad ambiental	9
Tabla No 3. Tipos costos de producción	11
Tabla No 4. Diferentes países de américa latina que aplican la contabilidad ambiental	12
Tabla No 5. Normas Internacionales relacionadas a la contabilidad ambiental.....	15
Tabla No 6. Indicadores modelo (PSR)	15
Tabla No 7. El capital y su variante ambiental	16
Tabla No 8. Artículos a favor de la preservación del medio ambiente	17
Tabla No 9. Población industrias de calzado obligadas a llevar contabilidad en la provincia de Tungurahua.....	21
Tabla No 10. Preguntas del cuestionario y sus escalas	24
Tabla No 11. Matiz de datos informativos	28
Tabla No 12. Matiz de datos informativos	30
Tabla No 13. Resultados principales	31
Tabla No 14. Tabla de contingencia	50
Tabla No 15. Prueba de Chi-cuadrado	51

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
Figura No 1. Resultados quinta pregunta.....	34
Figura No 2. Resultados sexta pregunta.....	35
Figura No 3. Resultados séptima pregunta	36
Figura No 4. Resultados octava pregunta	37
Figura No 5. Resultados novena pregunta	38
Figura No 6. Resultados decima pregunta	39
Figura No 7. Resultados onceava pregunta.....	40
Figura No 8. Resultados doceava pregunta.....	41
Figura No 9. Resultados treceava pregunta	42
Figura No 10. Resultados catorceava pregunta.....	43
Figura No 11. Resultados quinceava pregunta.....	44
Figura No 12. Resultados dieciseisava pregunta	45
Figura No 13. Resultados diecisieteava pregunta	46
Figura No 14. Resultados dieciochoava pregunta.....	47
Figura No 15. Resultados diecinueveava pregunta.....	48
Figura No 16. Resultados veinteava pregunta	49

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Justificación

1.1.1 Justificación teórica

El presente estudio analiza la contabilidad ambiental sobre el sector del calzado en Tungurahua, sobre el funcionamiento y cumplimiento de las regulaciones del medio ambiente y de la ecología, para poder determinar la incidencia e influencia para una buena gestión estratégica (Carbal , 2019).

Por medio de la investigación, se diagnosticará los problemas ambientales, lo cual será de mucha utilidad para el sector del calzado en Tungurahua, puesto que contribuirá favorablemente a solucionar problemas de contaminación ambiental que afecta a toda la población; razón por la cual, la presente investigación será de interés de cualquier empresa perteneciente al sector calzado de la provincia de Tungurahua.

La mayoría de las industrias dirigidas al calzado no tienen un estudio sobre su relación con el ambiente y es debido al desconocimiento de este tipo de contabilidad. Una definición bien establecida de la contabilidad ambiental es la propuesta por Roman (2011), que define a la Contabilidad Ambiental como el conjunto de sistemas e herramientas necesarias para medir, evaluar y comunicar la actuación ambiental de la empresa. De igual manera se puede llegar a definir como el estudio, la generación y la utilización de datos de índole financiera y no financiera con el fin de integrar las políticas económicas y ambientales para generar una sostenibilidad en las empresas (Cantillo , Bernal, Ricón , & Chaparro, 2020).

En Tungurahua el sector del calzado muestra un alto nivel competitividad debido a que se ve reflejado como un eje productivo dentro la provincia. Montenegro (2017) menciona que el entorno de negocios de Tungurahua da las características propias de la cercanía territorial para la conformación de clústeres 1 estratégicos, los cuales inciden en la competitividad esencialmente mediante el crecimiento de la

productividad empresarial y el progreso tecnológico, la misma que contribuye a crear y mejorar productos que satisfacen las necesidades sociales. Es por esto, que apertura de los diversos mercados ha aportado para que la industria del calzado se vuelva mucho fuerte, condicionando que las empresas se enfrenten a diferentes aspectos como limitado acceso a la tecnología o la falta de innovación para la creación de productos (López, 2019).

No obstante, el grado de inversión tecnológica dependerá del tamaño de la organización. Tungurahua tiene microempresas que elaboran entre 400 y 800 pares, gracias a su grado mínimo de tecnología y funciona con una conjunción de trabajo mecánico y manual. Más del 50% de la producción de calzado son de productores artesanales los cuales elaboran menos de 400 pares cotidianos, debido a que su producción es manual.

Las organizaciones comienzan como un proyecto de su planificación el expandirse a nuevos mercados innovando o renovando sus productos (Martínez Puche, 1999). Por consiguiente, deberán buscar nuevas fuentes de recursos o adquirir más de estos, generando una explotación a esos recursos y a sus fuentes naturales.

De la misma forma, los gobiernos han propuesto nuevos planes para evitar los problemas que se puedan dar en la industria en relación con el ambiente. Por lo que, el entorno de negocios de Tungurahua ofrece las características propias de la cercanía territorial para la conformación de clústeres 1 estratégicos, los cuales se asemejan en la competitividad esencialmente mediante el crecimiento de la productividad empresarial y el desarrollo tecnológico, la misma que contribuye a crear y mejorar productos que satisfacen las necesidades sociales (De Vega & Rajovitzky, 2014).

Es por esto, por lo que el propósito gubernamental es generar desarrollo benéfico y un crecimiento en la matriz de producción, de forma que la utilización de la tecnología para la generación de productividad en la industria del calzado, gracias a la gran competencia de calzado de Colombia, peruana, panameña y de Brasil que ingreso al territorio. De este modo, el propósito del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional es sistematizar la información ambiental y económica sobre los recursos naturales que

dispone el territorio como parte de su patrimonio, de tal forma que se logre evidenciar el agotamiento de dichos recursos y las colaboraciones recíprocas entre el ambiente y la economía nacional.

De acuerdo con el Ministerio del Ambiente (2019) con el Informe Brundtland en 1987 se pone en manifiesto las vinculaciones entre desarrollo económico y social y la capacidad del ambiente. De igual importancia la agenda 21 enfoca la necesidad de que las naciones y órganos de todo el mundo desarrollen un sistema de contabilidad que reúna los hechos sociales y del medio ambiente, no sencillamente los económicos, inclusive explica tal sistema como substancial para medir los impactos provocados en el ecosistema, las secuelas de la implementación de los recursos naturales por el sistema benéfico de bienes y proveedores de servicios (Dauzacker 2011).

El desarrollo de un modelo de contabilidad ambiental, es propio de cada organización según la zona en donde se desempeñe, sea pequeña , mediana o enorme, por lo cual se tiene que remover el paradigma de que la contabilidad ambiental es solo para las organizaciones agrícolas o industriales gigantes, las cuales se supone que contaminan de manera directa al medio ambiente, una vez que la verdad es que cada una de las organizaciones que convierten la materia prima y energía de la naturaleza (Rojas Roa, Sandra Mireya; Varón Cubillo, 2007). En conclusión, la contabilidad ambiental se define como un instrumento fundamental para comprender el papel que juega el ambiente natural en la economía nacional. En donde las cuentas del medio ambiente deberían proveer datos que destacan tanto la contribución de los recursos naturales a la paz económico como los precios impuestos por la contaminación o la extenuación de dichos (De Vega & Rajovitzky, 2014).

1.1.2 Justificación metodológica (viabilidad)

La contabilidad ambiental en el sector del calzado en Tungurahua es un estudio bibliográfico documental puesto que la información recolectada se basa en investigaciones de distintos autores que se consideran importantes para el desarrollo de la investigación.

El enfoque de la investigación será mixto, es decir, tendrá un carácter cualitativo y cuantitativo ya que se realizará tanto el análisis de datos como de información bibliográfica.

Se plantea que la investigación mixta posee estos 8 pasos:

1. Determinar la pregunta de investigación.
2. Determinar el diseño mixto que es apropiado.
3. Seleccionar el método o modelo mixtos de diseño de la investigación
4. Recoger la información o datos de entrada.
5. Analizar los datos.
6. Interpretar los datos.
7. Validación de datos
8. Sacar conclusiones

La investigación se justifica metodológicamente porque su desarrollo y sistematización se basa en el método científico Deductivo el método deductivo que relaciona tres momentos de la deducción:

- 1) Axiomatización se parte de axiomas; verdades que no requieren demostración,
- 2) Postulación se refiere a los postulados, doctrinas asimiladas o creadas y
- 3) Demostración, referido al acto científico propio de los matemáticos, lógicos, filósofos.

La investigación tendrá un análisis descriptivo, ya que por medio de este se describirán los fenómenos que ocurran en la realización del estudio, además que se describirán los hechos como consecuencia de los datos obtenidos durante el estudio y será complementado con investigaciones de carácter bibliográfico documental.

1.1.3 Justificación práctica

La investigación busca determinar el grado de conocimiento en la contabilidad ambiental de las industrias de calzado de Tungurahua, y que tenga un impacto positivo para la generación de un desarrollo sostenible, se justifica también en que la investigación tenga una incidencia positiva en las situaciones financieras y económicas de las industrias de calzado.

De igual forma se busca diagnosticar los problemas operativos y de conservación del medio ambiente que afectan los recursos naturales, con el estudio se tendrá información que sirva de guía a empresas del sector calzado de la provincia de Tungurahua y estudiantes universitarios para que se indague más acerca de la contabilidad ambiental.

1.1.4 Formulación del problema de investigación

¿Cómo influye la Contabilidad Ambiental en el desarrollo del sector del calzado en Tungurahua?

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivos general

Identificar el nivel de conocimiento de la Contabilidad ambiental en la industria del calzado en Tungurahua para la evaluación de la ecoeficiencia.

1.2.2 Objetivos específicos.

1. Analizar el funcionamiento de la contabilidad ambiental en el sector de calzado en Tungurahua.
2. Diagnosticar el nivel de aplicación de la contabilidad ambiental para reducir la contaminación generada por el sector del calzado.
3. Identificar la aplicación de políticas ambientales en las industrias del calzado en la provincia de Tungurahua.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Investigativos

2.1.1 *Evolución de la Contabilidad Ambiental*

Como lo menciona Carbal (2019), es necesario establecer que las actuales expresiones de la contabilidad ambiental no se muestran como aportes significativos de solución a la crisis imperante. A la vez, se muestran como un atenuante que promueve la perpetuación de las actuales formas de producción dominante, poniendo en serio riesgo la continuidad de los ecosistemas y de los bienes y servicios que estos suministran, imperativos para la supervivencia y desarrollo de la sociedad humana.

Por otro lado, la contabilidad ambiental es considerada desde la perspectiva de la sostenibilidad fuerte, se ha preocupado por encontrar, identificar, descifrar y reconfigurar el saber contable tradicional, es decir, intenta demostrar las fisuras lógicas y argumentativas que yacen en los planteamientos de la teoría ortodoxa (Martínez & Sánchez, 2019). No obstante, la problemática ambiental en las últimas décadas se convirtió en un tema de gran envergadura para la contabilidad, que demostró a través de sus estudios un interés particular en la búsqueda de soluciones ante la responsabilidad que se tiene con el entorno.

Así contabilidad desde tiempos remotos se la conoce como una ciencia social práctica, encaminada a registrar las operaciones comerciales y presentar información financiera para la toma de decisiones, en el transcurso de los años se ha caracterizado por ser un insumo para generar sostenibilidad en las empresas (López, 2019). Por el contrario, como menciona Araujo *et al* (2019) la contabilidad ambiental es un área que ha mostrado un destacado aumento en investigación, sobre todo a partir de la década de 1990 y especialmente en los últimos diez años.

Terminando por entender que los aspectos relacionados a la sostenibilidad e impacto ambiental son temas de preocupación social actual, por lo que son necesarios planes y políticas para su gestión y control. De hecho, se vinculada a dichos planes aparece la

contabilidad como facilitadora de identificación, registro y control de las acciones previstas para reducir el impacto ambiental (Palma & Cañizares, 2018).

2.1.2 Partidas Contables Medio Ambientales

El ámbito económico es uno de los más sensibles a las transformaciones y dentro de este contexto, la materia mercantil (Villasmil , 2020). Aunque, el ambiente contable está cambiando rápidamente, el mayor interés en las políticas tributarias y la creciente actividad de los negocios afectan las metas de cualquier organización, a lo cual no escapan los aspectos del ambiente (Rizo & Collado, 2017).

Por otra parte, la contabilidad tradicional recoge los costos generados de sus actividades productivas, no contabilizando aquellos en los que la empresa incurre por el consumo de elementos naturales. Agrega el autor, que no se admiten gastos para preservar y rescatar el ambiente, así como tampoco el consumo del llamado capital natural (Zamora & Ramos, 2018). Así, las organizaciones pueden considerar la incorporación del uso o agotamiento de bienes y servicios ambientales dentro de la contabilidad; para ello han ido surgiendo tendencias vinculadas al tema, que reposan en la denominada contabilidad ambiental que puede ser entendida también como contabilidad medioambiental o contabilidad de gestión medioambiental (Molero , 2021).

De igual manera la Contabilidad Medioambiental es un elemento esencial de la responsabilidad social en cualquier tipo de organización y como ciencia de la información empresarial busca satisfacer los requerimientos de todo tipo de usuarios; La defensa del medio ambiente es un tema de trascendencia para el gobierno, las empresas y la comunidad en general (Cantillo , Bernal, Ricón , & Chaparro, 2020).

La disciplina contable a través de la contabilidad ambiental, permitirá aplicar instrumentos, herramientas de información, control y marcos teóricos, para lograr un uso razonable de los recursos naturales y un esquema contable ambiental que, en el corto, mediano y largo plazo permita a las empresas seguir ofreciendo sus productos y al mismo tiempo mejorar el entorno sostenible de la misma con la preservación del medio ambiente (Polar Falcón , 2019).

2.1.3 Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional en Ecuador (SCAN)

El 20 de mayo de 2009 en el Taller Ambiental: “Política Ambiental Nacional, Mercado de Carbono y Código Ambiental” se generó el Compromiso Presidencial para realizar el “Sistema de Cuentas Ambientales”, para lo cual se crea una comisión conformada por el Banco Central del Ecuador, Ministerio Coordinador de la Política Económica, el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos y la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo (Silva da Rosa & Lunkes, 2017).

Es así que, el Ministerio del Ambiente es el organismo que en el Ecuador regula todos los aspectos relacionados con la naturaleza; La institución ha visto la necesidad de crear un Sistema de Contabilidad Ambiental en conjunto con el ente regulador de las Finanzas Públicas, enfocado específicamente al manejo de la contabilidad ambiental (Sánchez, 2018). Es por esto que en esfuerzos mancomunados y en concordancia con la normativa internacional, a partir del año 2008 se inicia con la creación del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional, que busca la valoración del capital natural, creyendo conveniente la implementación a nivel de país, de procesos para el análisis de la situación ambiental, tanto del sector público como privado en el país (Ordoñez, 2019).

Tabla No 1. Componentes del SCAN

Flujos Ambientales	Actividades relacionadas con el ambiente	Activos ambientales
<ul style="list-style-type: none">• Cuenta emisiones al aire.• Cuenta de agua	<ul style="list-style-type: none">• Cuenta de gastos de protección ambiental	<ul style="list-style-type: none">• Cuenta de petróleo y gas natural.• Cuenta del recurso forestal maderable.• Cuenta de agua.• Cuenta de tierra

Elaborado por: Alvarez, J. (2022)

Fuente: (Ministerio del Ambiente, 2012)

De acuerdo a Zamora & Ramos (2018), allí nace la importancia del estudio de la contabilidad ambiental, dejando de considerar únicamente el aspecto económico – financiero; sino también al aspecto social y ambiental, ocasionando así que la toma de decisiones no esté basada únicamente en los números que se presentan en los balances, sino más bien, se debe realizar un análisis contable tomando en consideración los

aspectos cambiantes del entorno, considerando a las empresas dinámicas y adaptables, tanto a la competencia como a las circunstancias (Vargas, 2018).

2.2 Fundamentos teóricos

2.2.1 *Teoría del beneficio verdadero aplicado a la contabilidad ambiental*

Esta teoría analiza a las empresas en la determinación de sus resultados, ignora por completo todos los efectos sociales y medioambientales que generan. La información obtenida se da a través de la contabilidad social y ambiental con la que se podría medir su contribución neta a la sociedad. Para determinar esta contribución se debe considerar los efectos externos sociales y medio ambientales que es originada en el proceso productivo, considerando necesario la valoración de esos efectos externos generados en la economía medioambiental (Caballero, 2015).

La teoría del beneficio verdadero en la presente investigación nos va a permitir en base de estudios, analizar el consumo de recursos y el impacto generado en el terno en el que se desarrollan, de igual manera analizar el beneficio generado por estas a la sociedad y como contrarrestan el daño generado en el ambiente.

2.2.2 *Contabilidad Ambiental*

Dicho en palabras de Caicedo Burgos, Loaiza Morena, & Lugo Enriquez (2013), la contabilidad ambiental también llega a ser conocida como contabilidad medioambiental, viene siendo una sub rama de la contabilidad social direccionada en encontrar nuevas maneras de tener un control eficiente en cuanto a los recursos utilizados por las empresas.

Tabla No 2. Tipos de Contabilidad Ambiental

Tipos de Contabilidad Ambiental	Ámbito de aplicación	Usuarios
Contabilidad Nacional	País	Externo
Contabilidad Gerencial	Empresa	Interno
Contabilidad Financiera	Empresa, unidad, planta, producto, proceso	Internos y Externo

Elaborado por: Alvarez, J. (2021)

Fuente: (EAFIT, 2018)

2.2.2.1 Contabilidad Nacional

Cambia las cuentas del sistema de cuentas nacional (SCN) para integrar la utilización de los recursos naturales. Las cuentas nacionales son usadas por los gobiernos de cada país para compilar información por periodos de sus ocupaciones económicas, a fin de contabilizar mejor el capital natural, de manera unificada (Leon & Salvador, 1999).

2.2.2.2 Contabilidad Gerencial

La contabilidad gerencial ambiental mide en términos financieros y no financieros la relación de las industrias con el ambiente, identifica y examina toda la información para ayudar a la toma de decisiones a escala gerencial, no está sujeta a reglas de aplicación general, por tal motivo varía su aplicación según las necesidades de la empresa aplicada (Fernández Cuesta, 2004).

2.2.2.3 Contabilidad Financiera

Posibilita registrar y revelar información económica de las operaciones de las organizaciones que impactan a la naturaleza con sus ocupaciones productivas, la misma que hasta la presente no ha logrado consolidarse (Vilela Mera, 2016).

2.2.3 *Gestión Ambiental*

Es un proceso que está orientado a solucionar, mitigar y/o prevenir los inconvenientes de carácter ambiental, con el objetivo de conseguir un desarrollo sustentable, entendido este como ese que le posibilita al hombre el desenvolvimiento de sus potencialidades y su patrimonio biofísico y cultural y, garantizando su permanencia en la época y en el espacio (Ledezma Ledezma, 2012).

2.2.4 *Medio Ambiente*

Es el ámbito fundamental en el que un conjunto de elementos físico-natural, social, cultural, económico y estéticos interactúan entre sí, generando una relación de persona con la sociedad en la que se encuentra viviendo logrando definir su carácter y la manera de interactuar. (Sailema Salazar, 2019).

2.2.5 *Impacto Ambiental*

Se puede decir que existe un impacto ambiental cuando una actividad o acción genera cambios en el entorno ya sea conveniente o desfavorable, en el medio en general o algunos elementos de este medio. Un aspecto importante de aclarar es que el termino impacto no involucra negatividad, como se aclaró estos pueden venir siendo de igual positivos para el entorno (Ledezma Ledezma, 2012).

2.2.6 *Tipos de Costos de prevención*

Los costos de prevención son los que se aplican antes de llevarse a cabo el proceso de producción, con la finalidad de generar un costo mínimo por productos defectuosos (Horngren, 2012).

Tabla No 3. Tipos Costos de Producción

Costos de planeación de calidad	Son aquellos relacionados con el diseño, preparación de manuales y procedimientos necesarios para incluir un nuevo sistema de calidad total.
Costos de capacitación	Involucra los costos relacionados con los programas de capacitación para lograr que se trabaje con una cultura de calidad.
Costos de revisión de nuevos productos	Abarca los referentes al diseño, preparación de propuestas para nuevos productos y programas para conseguir productos originales.
Costos de obtención y análisis de datos de calidad	Dispone de aquellos en los que se incurre para tener un programa que permita obtener datos sobre calidad y monitorear los niveles de mejoramiento alcanzados.

Elaborado por: Alvarez, J. (2022)

Fuente: Ramirez Padilla (2020)

2.2.7 *Costos de detección*

Son aquellos costos de las actividades que se han ejecutado para determinar si los productos, los procesos y otras actividades dentro de la empresa están en cumplimiento con los estándares ambientales apropiado (EAFIT, 2018).

2.2.8 Aplicación de la Contabilidad Ambiental.

Toda área que pueda verse afectada por algún desastre natural o problemáticas en relación con el ambiente, entonces América Latina y varios países de habla hispana han optado por la implementación de la contabilidad ambiental dentro de la organización para el desarrollo pleno de sus actividades.

Tabla No 4. Diferentes países de América Latina que aplican la Contabilidad Ambiental

País	Avance	Cuentas Desarrolladas	Responsables
México	Implementación metodológica, cuentas en unidades físicas y monetarias	Cuenta de forestal, hidrocarburos, agua subterránea, emisiones al aire, residuos sólidos, contaminación del agua, degradación del suelo y gases de protección ambiental	Cuenta de forestal, hidrocarburos, agua subterránea, emisiones al aire, residuos sólidos, contaminación del agua, degradación del suelo y gases de protección ambiental
Guatemala	Implementación metodológica, cuentas en unidades físicas y monetarias	Cuenta de bosques, agua, subsuelo, energía, tierra, pesca, residuos y gastos de protección ambiental	Instituto Nacional de Estadística
Colombia	Metodología, cuentas en unidades físicas y metodológica de la cuenta satélite ambiental	Cuenta de recursos del Subsuelo, agua, energía, productos de bosque, gastos de protección ambiental. Inician la cuenta de ecosistemas.	Departamento Administrativo Nacional de Estadística
Perú	Revisión metodológica	Identificación de la información existente y las limitaciones de información.	Ministerio del Ambiente
Chile	Revisión metodológica	Metodología para implementación de la cuenta de ecosistemas	Ministerio del Ambiente
Brasil	Desarrollo metodológico y cuenta en unidades físicas	Cuenta de suelo y uso de la tierra	Instituto brasileño de geografía y estadística

República Dominicana	Implementación metodológica	Metodología de la cuenta de agua	Metodología de la cuenta de agua
-----------------------------	-----------------------------	----------------------------------	----------------------------------

Elaborado por: Alvarez, J. (2022)

Fuente: Ministerio del Ambiente (2015)

2.2.9 Costos de fallas internas.

Son aquellos que se pueden evitar de no existir defectos en el producto antes de ser entregado al cliente, y se muestran representativos ya que no están cumpliendo con las especificaciones y las necesidades del cliente. Se muestra una pérdida representativa de recursos (Ramirez Padilla, 2020).

2.2.10 Costos de fallas externas

Éstos serían evitados si los productos o servicios prestados no tuvieran deficiencias. La diferencia con las internas estriba en que dichos precios emergen una vez que las deficiencias se detectan luego de que el producto fue entregado al comprador (Ramirez Padilla, 2020).

2.2.11 Ecoeficiencia

Esta implica que una organización puede crear más y mejores bienes y, simultáneamente, el consumo de recursos y sus costos. Este concepto conlleva tres ideas principales (Higuera Lara, 2014):

- Mejoramiento del desempeño financiero y el esfuerzo ecológico de la compañía deben ir de la mano.
- Tener una mayor preocupación por el impacto que las actividades de la empresa pueda tener sobre el medio ambiente ya que no debe ser visto como una mera cuestión de responsabilidad social o incluso de caridad, sino como un factor clave de competitividad.
- La Eco-Eficiencia se complementa y apoya al esfuerzo de las empresas por lograr un desarrollo sostenible, esto es, satisfacer las demandas actuales sin sacrificar la posibilidad de que futuras generaciones puedan satisfacer las suyas.

2.2.12 Normas Contables y Cuestiones Ambientales

Las Normas Internacionales de Contabilidad que hacen menciones a diferentes asuntos relacionados con el medio ambiente tenemos la NIC 37 que fue publicada en el año 1998 por el International Accounting Standards Committee (IASC) aquí se encuentran aspectos interesantes con respecto a la preservación del medio ambiente debido a su relación con la Declaración Complementaria de Auditoría 1010 de la International Federation of Accountants (IFAC) donde De Vega & Rajovitzky (2014) menciona algunos principios como:

- Programas dedicados a la prevención y disminución del daño al medioambiente, la conservación de los recursos usados por las empresas renovables o no.
- Sanciones al incumplimiento de la ley y normas regulativas referentes al medioambiente.
- Efectos dañinos consecuentes del deterioro a manos de factores externos o por causas completamente naturales.

En la NIC 37 se establece que toda empresa se verá en la obligación de mantener limpios y aseados los terrenos ya contaminados por dicha organización, se recomienda que cada empresa tenga destinado un valor como fondo a conveniencia de esta en cuanto a costos de limpieza se trata. De existir explotación de petróleo se menciona la instalación de filtros para humo y un plan relacionado a la movilización de las instalaciones y como dejar su entorno antes de su cierre. No es un proceso que se toma a la ligera ya que existen sanciones económicas fuertes hasta el cierre del mismo establecimiento, que afectan al desarrollo, ninguna organización quiere verse involucradas con estas.

Lo establecido por la ley o ya sea caso por un contrato las organizaciones o empresas se encuentran completamente obligadas y con el compromiso de cuidar y preservar el medioambiente. La NIC 37 se muestra con gran importancia porque siempre recuerda y hace frente a las empresas para recordar las responsabilidades que estas tienen con el medio ambiente ya sean estas parte de una normativa ya establecida o por decisión propia de asumir dicha responsabilidad como política para cuidar el medio ambiente que determinen los países (Rosales, 2015).

Tabla No 5. Normas Internacionales relacionadas a la Contabilidad Ambiental

NIC	Descripción	Relación Ambiental
NIC 1	Presentación de los Estados Financieros	Implementación de cuentas ambientales en el marco conceptual bajo NIFF
NIC 36	Deterioro del valor de los activos	Afecta a la medición de las responsabilidades medioambientales y la depreciación de los activos ambientales.
NIC 37	Provisiones, activos y pasivos Contingentes	Analiza el reconocimiento de las responsabilidades medioambientales
NIC 38	Activos Intangibles	Trata sobre los permisos de explotación de recursos

Elaborado por: Alvarez, J (2021)

Fuente: Relación de la contabilidad ambiental y las normas internacionales de información financiera (2017)

2.2.13 Indicadores Ambientales

2.2.13.1 Modelo Presión-Estado-Respuesta (PSR)

Controlar en qué medida las actividades económicas genera un desgaste al medio ambiente degrada al sistema biofísico (Carciofi, 2012).

Tabla No 6. Indicadores modelo (PSR)

Indicadores de presión	<ul style="list-style-type: none"> • Directos: Emisiones, generación de residuos • Indirectos: Crecimiento de la población o del PBI
Indicadores de estado	<ul style="list-style-type: none"> • Calidad del medio ambiente • Stock disponible de recursos naturales
Indicadores de respuesta	<ul style="list-style-type: none"> • Acciones individuales o colectivas dispuestas a: mitigar, adaptar o prevenir (gastos defensivos, impuestos, subsidios etc..)

Elaborado por: Álvarez Juan

Fuente: (Carciofi, 2012)

2.2.13.2 *Capital Natural y Ahorro Genuino*

El capital natural se muestra como el inventario de recursos renovables y no renovables dentro de una nación y así se puede definir al ahorro genuino como el ahorro de una nación, después de contabilizar todo el desgaste generado en recursos naturales y los daños generados

Tabla No 7. El capital y su variante ambiental

Capital Natural	El ahorro genuino
<ul style="list-style-type: none">• Conexión actividad económica y medio ambiente.	<ul style="list-style-type: none">• Pérdida de stock de recursos naturales• Degradación de la calidad ambiental• Variaciones en el stock de capital humano

Elaborado por: Álvarez Juan

Fuente: (Carciofi, 2012)

2.2.13.3 *Huella Ecológica*

Son todas las áreas de tierra productora y agua necesaria para crear los recursos que la sociedad consume y asimilar los residuos que crea (Carciofi, 2012). El número de recursos naturales necesarios para mantener el grado de consumo y asimilar los desperdicios que produce, dada la tecnología disponible.

2.2.14 *Política Ambiental*

El origen de la política ambiental se dio con la finalidad de generar un analizar y examinar los procedimientos, exigencias internas y externas de tener la información más importante que aporte a la toma de decisiones y que dé a conocer todas las condiciones ambientales que se manifiestan en la empresa (Arias, Villacis, & Miranda, 2016).

Según Carbal (2019), en base a este postulado la política ambiental debe cumplir ciertas disposiciones como:

- Cumplir con todas las disposiciones y leyes ambientales correspondientes.
- Implementar normas de protección ambiental en todas las áreas de la Planta.
- Asegurar que todos los empleados sean conscientes de sus responsabilidades individuales de acuerdo a esta política.

- Prevenir la contaminación con químicos que puedan afectar tanto a la salud de nuestros empleados como algún impacto desfavorable en nuestros clientes.
- Responder a las inquietudes de la comunidad, autoridades legales o cualquier otra organización interesada en nuestro desempeño ambiental.
- Avanzar en el cumplimiento de las metas ambientales, objetivos y metas establecidos a través de evaluaciones y revisiones internas y externas (pág. 23).

2.2.15 Política Fiscal Ambiental

Tabla No 8. Artículos a favor de la preservación del medio ambiente

Constitución de la República del Ecuador	
Artículo	Descripción
Artículo 86	<p>El Estado protegerá el derecho de la población a vivir en un medio ambiente sano y ecológicamente equilibrado, que garantice un desarrollo sustentable, puntualizando:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Preservación y conservación del medio ambiente y los ecosistemas, biodiversidad y patrimonio genético del país. • Prevención de la contaminación ambiental y manejo sustentable de los recursos naturales. • Establecimiento de un sistema nacional de áreas naturales protegidas.
Artículo 87	<p>Estandarizar infracciones y procedimientos para establecer responsabilidades administrativas, civiles y penales por las acciones u omisiones en contra de las normas de protección ambiental.</p>
Artículo 88	<p>Toda decisión estatal que pueda afectar al medio ambiente, deberá contar previamente con los criterios de la comunidad, para lo cual ésta será debidamente informada. La ley garantizará su participación.</p>

<p style="text-align: center;">Artículo 89</p>	<p>Medidas orientadas al cumplimiento de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uso de tecnologías ambientalmente limpias y estrategias no contaminantes en el sector público y privado. • Establecer estímulos tributarios para quienes realicen acciones ambientalmente sanas. • Normas regulatorias de bioseguridad ante la propagación, experimentación, uso, comercialización e importación de organismos genéticamente modificados.
<p style="text-align: center;">Artículo 90</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Prohibición de la fabricación, tenencia, uso e importación de armas químicas, biológicas y nucleares. • Prohibición de la introducción al territorio nacional de residuos nucleares y desechos tóxicos. • Normalización de la producción, importación y distribución de sustancias tóxicas y peligrosas para las personas y el ambiente.
<p style="text-align: center;">Artículo 91</p>	<ul style="list-style-type: none"> • El Estado, sus delegatarios y concesionarios, serán responsables por los daños ambientales, como consecuencia de la deficiente prestación de sus servicios, o desempeño de sus cargos. • Tomará medidas preventivas en caso de dudas sobre el impacto o las consecuencias ambientales negativas de alguna acción u omisión, aunque no exista evidencia científica de daño.

Elaborado por: Álvarez Juan (2022)

Fuente: (Constitución de la República del Ecuador, 2008)

2.2.16 Ley de Gestión Ambiental

La Ley de Gestión Ambiental constituye la estructura legal más sobresaliente dirigida a la protección ambiental del país. Esta ley está sujeta a examinar, castigar y predecir actividades que causen daño al medio ambiente y puedan determinar las obligaciones que tiene tanto el sector público como el privado (Alfateclimin, 2007).

La gestión ambiental es un proceso que está netamente dirigido a la resolución y prevención de los problemas de carácter ambiental, con el propósito de lograr un desarrollo sostenible, entendiendo en sí esta gestión como aquella que permite al

hombre desenvolverse y utilizar su patrimonio natural y biofísico (Vitonas, Nieto Muñoz, & Banguera, 2011).

Según Vitonas, Nieto Muñoz, & Banguera (2011) la gestión ambiental comprende las siguientes normativas legales:

- La política ambiental: Se relaciona con la dirección ya sea pública o privada de asuntos ambientales ya sea nacionales o internacionales.
- Evaluación del impacto ambiental: Permite elaborar proyectos que sea de beneficio para el medio ambiente con una solución precisa.
- Contaminación: Son los efectos provocados por los seres vivos que perjudican al medioambiente.
- Vida silvestre: Conservación de los seres vivos para la conservación de la biodiversidad.
- Educación ambiental: Cambio del hombre hacia el medioambiente para buscar soluciones y conservar el ecosistema.
- Estudio de pasaje: Buscan soluciones para conservar en un buen estado, y así poder disfrutar de los paisajes que tenemos (pág. 85).

2.2.17 Gestión ambiental de la industria del calzado en la provincia

En la industria del calzado la gestión ambiental tiene como objetivo que todos los dueños de las empresas y sus colaboradores sepan cómo generar un punto equilibrado entre la producción que se lleva a cabo con el uso racional y la protección de los recursos naturales y del medio ambiente.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Modalidad, Enfoque y nivel de investigación.

En la presente investigación se aplicó un estudio exploratorio, debido a que no existen bases de datos que muestren sobre la información ambiental, y los impactos en el sector económico de las empresas. El estudio se desarrolló en el sector de caza de Tungurahua ya que es una actual problemática entre la producción y el ambiente.

Identificado el sector a estudiar, se procedió a recolectar la información de la industria de calzado, esta información está disponible en la Superintendencia de Compañías, dentro de esta página se puede clasificar a las empresas por su actividad económica, en este caso sector de calzado. Realizada la identificación de las empresas que poseen como actividad principal la elaboración de calzado, se procedió a filtrar la información, quedando solo las empresas de la provincia de Tungurahua y posterior a esto se procedió a descargar el listado de la base de datos de la misma página de la Superintendencia de Compañías. Dentro de este listado se pudo determinar que la mayoría de empresas dedicadas a la elaboración de zapatos se encuentran en Ambato.

Posterior a esto se desarrolló el instrumento a aplicarse, el cual es una encuesta estructurada de acuerdo a los objetivos planteados en el estudio, esta encuesta fue aplicada a las empresas que cumplieran con los requerimientos fines de la investigación. Una vez aplicada la encuesta se interpretó los datos a través de programas específicos como el Excel y el SPSS 22, lo que permitió que se interpreten los datos con mayor veracidad y se obtengan los resultados de manera confiable y rápida

3.2 Población

Por tal motivo, para la investigación la población se encuentra conformada por todas las industrias obligadas a llevar contabilidad y actualmente activas pertenecientes al sector del calzado en Tungurahua. Con esta introducción la población viene a ser un

total de 95 empresas dedicadas a la elaboración de calzado en la provincia, 83 pertenecientes al cantón Ambato, 7 en el cantón Cevallos, 3 al cantón San Pedro de Pelileo y 2 que pertenecen al cantón Tisaleo.

Tabla No 9. Población Industrias de calzado obligadas a llevar contabilidad en la provincia de Tungurahua

N°	RUC	Razón Social	Cantón
1	1891745466001	Álvaro Naranjo Naranjo Cia. Ltda.	Ambato
2	1891759742001	Ambacalza	Ambato
3	1801705664001	Arcos Freire Wilson Hernán	Ambato
4	1802334837001	Arguello Eugenio Guido Rodrigo	Ambato
5	1802754042001	Sinchiguano Defaz Ángel Rubén	Ambato
6	1803278280001	Arias Araque Fernando Mauricio	Ambato
7	1801395136001	Arias Naranjo William Bolívar	Ambato
8	1714437975001	Arichavala Arichavala Juan Carlos	Ambato
9	1890153425001	Arte Ecuatoriano En Ropa, Calzado Y Afines, Artecenza Cia. Ltda.	Ambato
10	1891747833001	Asociación De Artesanos Productores De Calzado Y Afines Aprocalza	Cevallos
11	1891737714001	Asociación De Productores De Calzado Y Afines Calzafince	Cevallos
12	1891765815001	Asociación De Productores Y Comercializadores Y Afines Del Calzado Calzamoda Tungurahua	Ambato
13	1804490108001	Barona Ortiz Rosa Gabriela	Ambato
14	1804490108001	Barona Ortiz Rosa Gabriela	Cevallos
15	1802467439001	Bonilla Córdova Hilda María	Tisaleo
16	1802467439001	Bonilla Córdova Hilda María	Ambato
17	1803150406001	Burbano Garces Carlos Fabricio	Ambato
18	1800535971001	Cáceres Arcos Galo Ruperto	Ambato
19	591719262001	Calzacuba CIA. LTDA.	Ambato
20	1891747396001	Calzadarq CIA. LTDA.	Ambato
21	1891742467001	Calzado Fonte Calzafonte Cia. Ltda	Ambato
22	1891769004001	Calzadomilpies CIA. LTDA.	Ambato
23	1891705863001	Calzalona S.A.	Ambato
24	1890133939001	Camobo S.A.	Ambato
25	1801369297001	Carrillo Eugenio Carlos Enrique	Ambato
26	1891777929001	Carvifactory Productora Y Comercializadora Cia. Ltda.	Ambato
27	1891777929001	Carvifactory Productora Y Comercializadora Cia. Ltda.	Ambato
28	1801716091001	Cherrez Pillalaza Franklin Fabian	Ambato
29	1801635812001	Cherrez Pillalaza Jorge Patricio	Ambato
30	1802401347001	Chicaiza Cruz Guido Darío	Ambato
31	1891806740001	Coca Codo	Ambato

32	1801713684001	Collantes Hervás Alex Temístocles	Ambato
33	1891793444001	Comercializadora Acunaglobal Trade S.A.	Ambato
34	190396002001	Compañía De Comercio Y Representaciones Codecom Cia. Ltda.	Ambato
35	1890153905001	Compañía De Fabricación De Calzado Luigi Valdini Santluigi Cia. Ltda.	Ambato
36	1802734705001	Criollo Córdova Víctor Iván	Ambato
37	1891722679001	Distrishoes S.A.	Ambato
38	1792983649001	Eco Moda Ecopelileo Cia.Ltda.	San Pedro De Pelileo
39	1891751881001	Emicalza	Ambato
40	1891743730001	Eximdoce S.A.	Ambato
41	1891806902001	Fábrica De Calzado Alisson Facalis S.A.S.	Cevallos
42	1891761380001	Fortecalza E.U.R.L.	Ambato
43	1805097522001	García Piñeros Luis Antonio	Ambato
44	1757521172001	Gaviria Gómez Sandra Verónica	Ambato
45	1804114625001	Guamantaqui Cisneros Oscar Fabricio	Ambato
46	1802727287001	Guerrero Barona Mónica Shisel	Cevallos
47	1801808013001	Guerrero Vega Guillermo Fernando	Ambato
48	1801242700001	Gutiérrez Pérez Miguel Ángel	Ambato
49	1801380278001	Guzmán Paucar Medardo Euclides	Ambato
50	1803932035001	Hidalgo Ruiz María Gabriela	Ambato
51	1891780741001	Importadora Textilfla Cia.Ltda.	Ambato
52	1891734715001	Incalcid CIA. LTDA.	Ambato
53	1890152607001	Incalza S.A.	Ambato
54	1790163776001	Inducalsa Industria Nacional De Calzado S.A.	Ambato
55	1891739040001	Industria Productora De Suelas En Caucho Inprosuelas Cia. Ltda.	Ambato
56	1891808425001	Industria Tofflor Intoff S.A.S.	Ambato
57	1891707270001	Indusuelas Sierra-Serrano S. A	Ambato
58	1891753019001	Injectsole CIA. LTDA.	Ambato
59	1891748678001	Ipc Dublauto Ecuador Cia.Ltda.	Ambato
60	501290829001	Jimenez Freire Daniel Santiago	Ambato
61	1890153409001	Kumara S.A.	Ambato
62	1890153271001	La Fortaleza Relafor Cia. Ltda.	Ambato
63	1891806724001	Lago Agrio	Ambato
64	1891785476001	Lionery-Rubber	Ambato
65	1800830299001	Lozada Santana Gladys Yolanda	Ambato
66	1890140447001	Manufacturas De Cuero Calzafer Cia. Ltda.	Ambato
67	1801752005001	Martínez Guerrero Raúl Gustavo	Cevallos
68	1802150241001	Masabanda Suarez José Luis	Ambato
69	1803316403001	Masabanda Tituaña Elizabeth Del Rocio	Tisaleo
70	1891721583001	Milboots Cia. Ltda.	Ambato
71	1891725376001	Milplast Cia. Ltda	Ambato
72	1714694179001	Molano Morales Mauricio	Ambato
73	1891762697001	Morgroup Cia. Ltda.	Ambato

74	1802580942001	Moyolema Sailema Marco Giovanni	Ambato
75	1805097365001	Muso Palan Gabriela Alexandra	Ambato
76	1891747108001	Oswaldo Holguín Miño Cia. Ltda.	Ambato
77	1803066537001	Palan Tigse Pilar Alexandra	Ambato
78	1804146643001	Parra Aldas Héctor Rodrigo	Ambato
79	1801629120001	Pérez Jorge Antonio	Ambato
80	1891741657001	Pieflex S.A.	Ambato
81	1801305192001	Pintado Criollo Jorge Vicente	Ambato
82	1890010667001	Plasticaucho Industrial S.A.	Ambato
83	1792629489001	Productora De Zapatos Quigu Cia. Ltda.	Cevallos
84	1891760724001	Rubbershoes Industrial Cia. Ltda.	Ambato
85	1708541758001	Sánchez Avilés David Arturo	Ambato
86	1706757414001	Sánchez Avilés Eduardo Bacilio	Ambato
87	1801116268001	Sánchez Caguana María Esthela	Ambato
88	1891752985001	Shoe-Flex Industrias S.A.	Ambato
89	1802754042001	Sinchiguano Defaz Ángel Rubén	Ambato
90	1891796559001	Sociedad Civil Anónima Alfaplastic C.O.	Ambato
91	1803147972001	Soria Coba Homero Eliecer	Ambato
92	1891775799001	Tecnomarcas	Ambato
93	1800933929001	Torres Lozada Hugo Vitervo	San Pedro De Pelileo
94	1803595238001	Tumbaco Buenaño Mónica Patricia	Ambato
95	190497402001	Ulloatex S.A.S.	San Pedro De Pelileo

Elaborado por: Álvarez Juan (2022)

Fuente: Base de datos SRI.

3.3 Muestra

La muestra para Lopez (2004), es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. Hay procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra como fórmulas, lógica y otros que se verá más adelante. La muestra es una parte representativa de la población.

Para la investigación a realizar, debido a la emergencia sanitaria por las que se está atravesando, se optó por tomar como muestra las 88 empresas que de buena manera respondieron la encuesta aplicada permitiéndonos tener accesos a la información.

3.4 Unidad de Análisis

La unidad de análisis para la presente investigación son las industrias actualmente activas y obligadas a llevar contabilidad dedicadas al calzado en la provincia de Tungurahua.

3.5 Fuentes Primarias y Secundarias

En la presenta investigación para lo que es la recolección de información, y que servirá para la estructuración de la base de datos tenemos las siguientes:

- Información proporcionada de manera directa por gerentes y contadores de las industrias de calzado de la provincia de Tungurahua que respondieron la encuesta.
- En el estudio se procedió a usar el cuestionario conformado de preguntas tipo escala de Likert y de preguntas cerradas como instrumento de investigación, que ha sido aplicado a las diversas empresas pertenecientes del sector del calzado ubicadas en la Provincia de Tungurahua.
- Catastro del SRI.
- Investigaciones realizadas con anterioridad, libros, artículos de revistas científicas las que se obtuvieron de bases de datos como Dialnet, Redalyc, Scielo entre otras.

Tabla No 10. Preguntas del cuestionario y sus escalas

Preguntas	Escala
1. Tipo de empresa	<ul style="list-style-type: none">• Micro empresa (1-9)• Pequeña Industria (10-49)• Mediana Industria (50-99)• Gran Industria (más de 100)
2. Cargo que ocupa en la Empresa	Pregunta abierta
3. ¿Cuántos años lleva en funcionamiento la empresa?	<ul style="list-style-type: none">• 1 a 5 años• 6 a 10 años• 11 a 15 años• Más de 16 años
4. Cantón dónde se encuentra ubicada la industria.	Pregunta abierta

5. ¿Considera que la fabricación de calzado tiene repercusiones en el ambiente?	<ul style="list-style-type: none"> • Si • No
6. ¿Considera que es importante el manejo de la contabilidad ambiental dentro de su empresa?	<ul style="list-style-type: none"> • Muy importante • Importante • Medio • Poco importante • Nada importante
7. ¿Cómo calificaría el nivel de conocimiento que su departamento contable tiene sobre la contabilidad ambiental?	<ul style="list-style-type: none"> • Excelente • Muy bueno • Bueno • Regular • Malo
8. ¿Considera que los indicadores de contabilidad ambiental ayudan a orientar la evolución de las empresas?	<ul style="list-style-type: none"> • Muy importante • Importante • Medio • Poco importante • Nada importante
9. ¿Cómo calificaría el proceso del tratamiento de los residuos tóxicos y no tóxicos en su empresa?	<ul style="list-style-type: none"> • Excelente • Muy bueno • Bueno • Regular • Malo
10. ¿Cuál es el monto que incurre en el gasto del tratamiento de los residuos?	<ul style="list-style-type: none"> • 100 a 200 dólares • 201 a 300 dólares • 301 a 400 dólares • 401 a 500 dólares • 500 dólares en adelante

11. ¿Cuál es el valor aproximado invertido en los costos ambientales mensualmente?	<ul style="list-style-type: none"> • 300 a 500 dólares • 501 a 700 dólares • 701 a 900 dólares • 1000 dólares en adelante
12. ¿Cómo considera que es la aplicación de la contabilidad ambiental en las industrias de calzado en la provincia?	<ul style="list-style-type: none"> • Muy importante • Importante • Medio • Poco importante • Nada importante
13. ¿Considera a la contabilidad ambiental como un factor clave para la disminución del desgaste del medio ambiente?	<ul style="list-style-type: none"> • Muy importante • Importante • Medio • Poco importante • Nada importante
14. ¿En qué nivel considera apropiado el realizar un estudio contable ambiental para determinar los estados financieros?	<ul style="list-style-type: none"> • Muy importante • Importante • Medio • Poco importante • Nada importante
15. ¿En qué nivel se encuentra la empresa con los permisos ambientales para su funcionamiento?	<ul style="list-style-type: none"> • Excelente • Muy bueno • Bueno • Regular • Malo
16. ¿Tiene conocimiento políticas ambientales que se manejan en el país?	<ul style="list-style-type: none"> • Si • No

17. ¿Está de acuerdo con la normativa ambiental implementada en el país?	<ul style="list-style-type: none"> • Nada • Casi nada • Medianamente • Parcialmente • Totalmente
18. ¿En la empresa maneja políticas que puedan medir el impacto ambiental generado?	<ul style="list-style-type: none"> • Si • No
19. ¿Cómo considera la relación de las políticas ambientales con la contabilidad ambiental?	<ul style="list-style-type: none"> • Muy importante • Importante • Medio • Poco Importante • Nada Importante
20. ¿Cómo calificaría el nivel de conocimiento sobre las políticas ambientales en su empresa?	<ul style="list-style-type: none"> • Excelente • Muy bueno • Bueno • Regular • Malo

Elaborado por: Alvarez, J (2021)

Fuente: (Caicedo Burgos, Loaiza Morena, & Lugo Enriquez, 2013), (Villasmil, 2020).

Dentro de lo que son las fuentes secundarias en base a la información necesaria para desarrollar la investigación se consideraron las siguientes fuentes: Cámara de industrias de Tungurahua o el Portal del Servicio de Rentas Internas. La información que se muestra posteriormente posibilita decidir las propiedades que componen la variable de estudio en la siguiente matriz.

3.6 Tratamiento de la información

A partir de la selección del área de estudio e identificación de la variable, se procedió a la elaboración de una encuesta estructurada dirigida hacia los dueños o contadores de las industrias de calzado en la provincia de Tungurahua. El trabajo se realizó de manera virtual a cada una de las industrias elegidas.

Como primer paso se procede a explicar de manera clara y precisa el objetivo de la investigación y el motivo del cuestionario a sus industrias, un punto clave a aclarar es que la información recolectada en cada una de las encuestas es de uso académico y cuya finalidad es determinar la influencia de la Contabilidad ambiental en sus industrias. Las encuestas se las procederá a entregar de manera virtual y su valoración dependerá de las opciones escogidas, de igual manera existen preguntas abiertas con el fin de obtener información más profunda.

3.7 Operacionalización de la Variable

Una vez concluida la aplicación de la encuesta a la población de estudio, de terminaron las principales variables, estas fueron analizadas y se obtuvo como resultado que los datos de las empresas encuestadas nos brindaran un estimado de las que personas que laboran en estas, así como el tiempo que laboran en las mismas, o el tipo de empresa en donde labora , la recolección de este tipo de datos nos ayudó a identificar los profesionales que llevan la contabilidad ambiental dentro de sus empresas.

Para la variable de contabilidad ambiental se estudió indicadores como el conocimiento sobre la normativa ambiental vigente cumplimiento de las normas ambientales, el manejo de los estados financieros ambientales, estas variables serán las que nos ayuden a determinar el grado de aplicación que tiene la contabilidad ambiental en el sector del calzado en la provincia de Tungurahua.

En la siguiente tabla podemos observar las categorías o dimensiones que se trabajaron, así como también lo indicadores de cada variable, de igual forma en dicho anexo podemos observar los ítems básicos, los mismos que es parte fundamental del instrumento aplicado.

Tabla No 12. Matiz de datos Informativos

Variable	Definición	Categorías o dimensiones	Indicadores	Ítems básicos	Técnicas de investigación
Contabilidad Ambiental	“La contabilidad medioambiental se puede definir como la generación, análisis y utilización de información financiera y no financiera destinada a integrar las políticas económica y ambiental de la empresa y construir una Empresa sostenible.	Reconocimiento y Medición contable	Rentabilidad financiera	¿La empresa aplica la contabilidad ambiental? ¿Se valoriza los deterioros ambientales durante los procesos productivos? ¿Existe un Departamento u oficina de contabilidad de costos ambientales? ¿La empresa cuenta con recursos humanos financieros y materiales dedicados al control y evaluación de impactos ambientales?	Encuesta
			Rentabilidad económica		
			Eficiencia en la utilización de sus inversiones		
		Normas de Contabilidad aplicables al medioambiente	NIC 1 NIC 2 NIC 16 NIC 36 NIC 37	¿La empresa elabora sus Estados Financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera (NIC y NIIF)? ¿La empresa comunica informes de evaluación y control del medio ambiente a los grupos de interés?	
			Registro e Interpretación de Información Financiera.	Características cualitativas de la información financiera.	
		Nivel de confianza de los estados financieros.		¿La empresa cuenta con recursos humanos financieros y materiales dedicados al control y evaluación de impactos ambientales?	

Elaborado por: Alvarez, J. (2021)

Fuente: Observación propia

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

A continuación, se detallan los resultados obtenidos de las encuestas. Cabe mencionar que solo se mencionaron los resultados a partir de la pregunta 5, ya que las primeras preguntas son los datos generales de cada empresa que ayudó a sistematizar el proceso de encuestas. La encuesta se encuentra en el ANEXO 1.

4.1 Principales Resultados

Tabla No 13. Resultados principales

Preguntas	Principales Resultados
Funcionamiento	
5. ¿Considera que es importante el manejo de la contabilidad ambiental dentro de su empresa?	El 60% de los encuestados consideraron que es importante el manejo de la contabilidad ambiental dentro de la empresa que labora actualmente.
6. ¿Considera que es importante el manejo de la contabilidad ambiental dentro de su empresa	De acuerdo a los contadores/as que respondieron la encuesta, la contabilidad es muy importante ya que contribuye con el gobierno a que las empresas cumplan con las exigencias en materia ambiental, lo que conlleva a que puedan manifestar su compromiso ambiental.
7. ¿Cómo calificaría el nivel de conocimiento que su departamento contable tiene sobre la contabilidad ambiental?	El 30% de los encuestados calificó de muy importante el nivel de conocimiento que tiene el departamento contable sobre el manejo de la contabilidad ambiental.

8. ¿Considera que los indicadores de contabilidad ambiental ayudan a orientar la evolución de las empresas?	El 34% de los encuestados consideró que los indicadores de contabilidad ambiental regularmente ayudan a orientar la evolución de las empresas.
9. ¿Cómo calificaría el proceso del tratamiento de los residuos tóxicos y no tóxicos en su empresa?	El 42% calificó de medio el proceso que lleva su empresa para el tratamiento de los residuos tóxicos y no tóxicos.
10. ¿Cuál es el monto que incurre en el gasto del tratamiento de los residuos?	Los gastos que las empresas incurren en el tratamiento de residuos están valorados de 100 a 300 dólares, ya que hubo un emparejamiento del 28% en los gastos.
APLICACIÓN	
11. ¿Cuál es el valor aproximado invertido en los costos ambientales mensualmente?	El 31% de los encuestados manifestó que el valor aproximado invertido en los costos ambientales es de 500 a mil dólares.
12. ¿Cómo considera que es la aplicación de la contabilidad ambiental en las industrias de calzado en la provincia?	Los encuestados consideran que la aplicación de la contabilidad ambiental en el sector de calzado en la provincia es mediamente ya que el 47% afirmó esto.
13. ¿Considera a la contabilidad ambiental como un factor clave para la disminución del desgaste del medio ambiente?	El 40% consideró que la contabilidad ambiental es un factor medio para la disminución del desgaste del medio ambiente.
14. ¿En qué nivel considera apropiado el realizar un estudio contable ambiental para determinar los estados financieros?	El 25% de los encuestados manifestó que es muy importante y apropiado realizar un estudio contable ambiental que ayude a determinar los estados financieros.

15. ¿En qué nivel se encuentra la empresa con los permisos ambientales para su funcionamiento?	Los encuestados manifestaron que se encuentran excelentes los permisos ambientales de las empresas donde actualmente laboran para su respectivo funcionamiento.
16. ¿Tiene conocimiento políticas ambientales que se manejan en el país?	El 51% manifestó que si tienen conocimiento acerca de las políticas que se manejan dentro del país.
17. ¿Está de acuerdo con la normativa ambiental implementada en el país?	Un porcentaje de 28% de los encuestado se encuentra medianamente de acuerdo con la normas ambientales del país
18. ¿En la empresa maneja políticas que puedan medir el impacto ambiental generado?	El 68% de la población afirmó no tener políticas que les permitan medir un impacto ambiental que generen
19. ¿Cómo considera la relación de las políticas ambientales con la contabilidad ambiental?	El 47% considera firmemente en que la relación de la contabilidad con la implementación de políticas ambientales es sumamente importante
20. ¿Cómo calificaría el nivel de conocimiento sobre las políticas ambientales en su empresa?	El 56% respondió a que su nivel de conocimiento en políticas ambientales era excelente

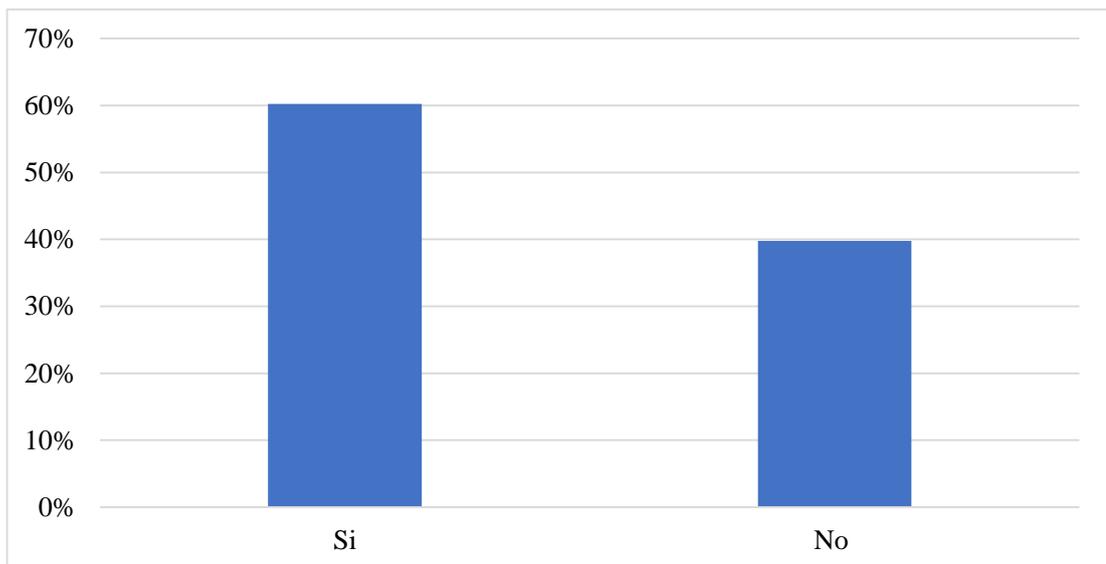
Elaborado por: Alvarez, J. (2022)

4.2 Resultados y discusión

Pregunta 5

¿Considera que la fabricación de calzado tiene repercusiones en el ambiente?

Figura No 1. Resultados quinta pregunta



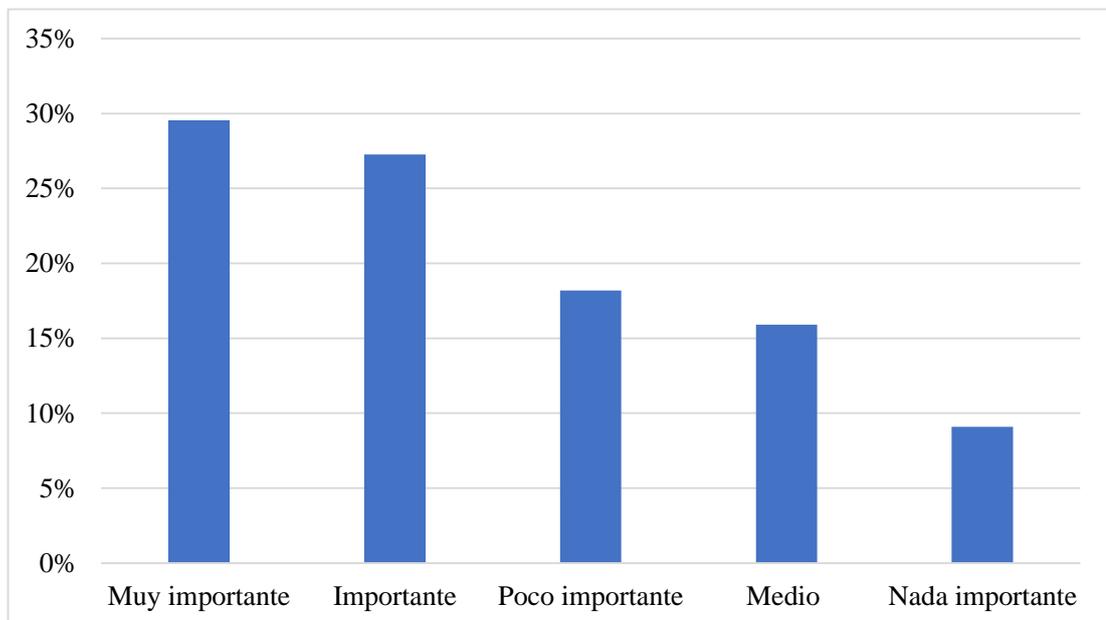
Elaborado por: Alvarez, J. (2022)

De acuerdo con las respuestas recaudadas en la encuesta, las empresas de calzado un representan aun un eslabón negativo en el medio ambiente. Así como lo menciona Carrasco (2018), durante la fabricación de un solo par de zapatos se puede producir hasta 23.3 Kg de CO₂, esto con tan solo ensamblar los materiales y el consumo de los recursos (agua, luz, etc.). Con ese análisis el autor menciona que el valor de CO₂ que se emita en la fabricación de zapatos puede varias de acuerdo al modelo que se esté realizando, pero la media es de 1.3 a 25,3 Kg de CO₂. Siendo más específicos del 100% de dióxido de carbono producido por la fabricación de calzado el 58% corresponde a la fabricación de los componentes del zapato, es decir, lengüeta, piel, plantilla, suela, etc. Mientras el que 26% de dióxido de carbono es emitido durante el ensamblaje, el 11% en los acabados y el 5% es emitido durante la distribución del producto final.

Pregunta 6

¿Considera que es importante el manejo de la contabilidad ambiental dentro de su empresa?

Figura No 2. Resultados sexta pregunta



Elaborado por: Alvarez, J. (2022)

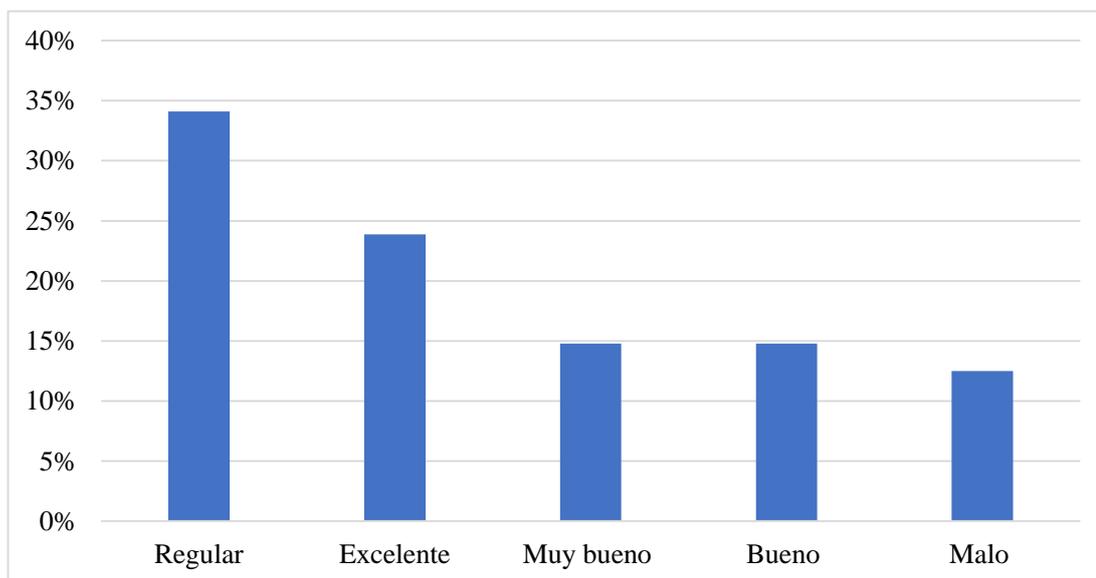
De acuerdo a los contadores/as que respondieron la encuesta, la contabilidad es muy importante ya que contribuye con el gobierno a que las empresas cumplan con las exigencias en materia ambiental, lo que conlleva a que puedan manifestar su compromiso ambiental.

Como lo menciona Pinzón (2019), la contabilidad ambiental en las empresas busca disminuir el impacto ambiental que ocasiona el ente económico en la producción, distribución de sus productos. Por ello es importante tener mecanismos eficaces para generar productos que no deterioren el medio ambiente, adicionalmente dar a conocer a los inversionistas y accionistas de las compañías el costo beneficio cuando se adoptan mecanismos de control o el sistema ambiental y haciendo un buen uso de los recursos. Con el fin de disminuir el deterioro ambiental y lograr una disminución significativa en los costos y gastos ambientales y no sacrificar los resultados o utilidad de las compañías.

Pregunta 7

¿Cómo calificaría el nivel de conocimiento que su departamento contable tiene sobre la contabilidad ambiental?

Figura No 3. Resultados séptima pregunta



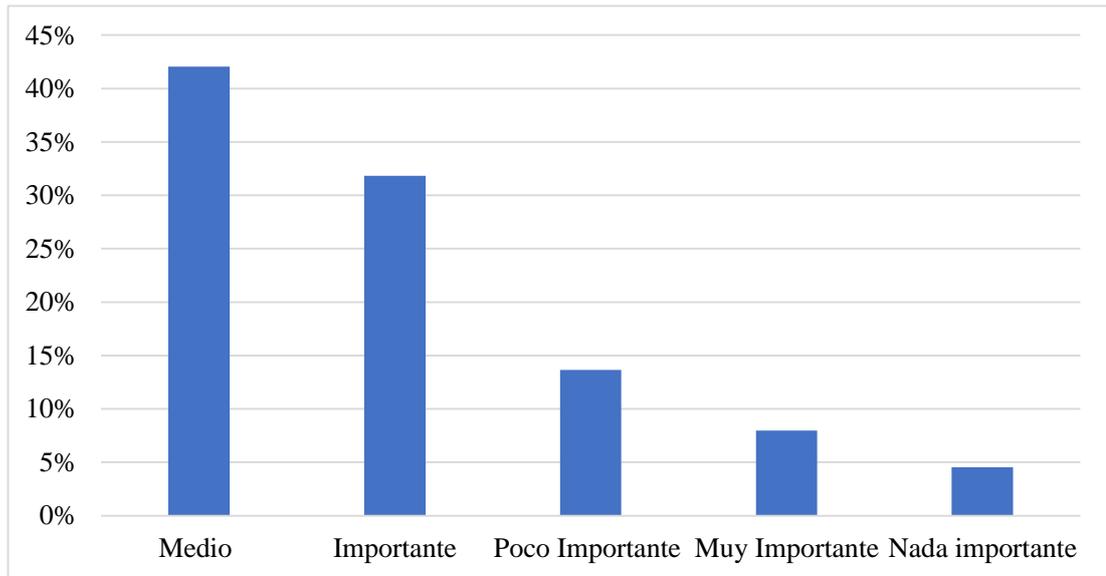
Elaborado por: Alvarez, J. (2022)

Es importante destacar el conocimiento que deben tener los contadores sobre la contabilidad ambiental para las empresas de calzado en Tungurahua, ya que este aspecto este poco explorado en el país. Se considera que es prioritario dado que el medio ambiente no solamente se contextualiza dentro de su depredación, sino que intervienen otros factores, generados por diferentes sectores de la economía entre éstas las empresas de fabricación de calzado. El autor Prada (2017) menciona que la mayor parte de las veces por desconocimiento de lo que significa la contabilidad ambiental, cuyo fundamento es la realidad socioeconómica, se manejan las empresas sin una responsabilidad ambiental, lo que ocasionan severos daños al medio ambiente y en muchos de los casos los sectores aledaños a estas empresas sufren las primeras consecuencias.

Pregunta 8

¿Considera que los indicadores de contabilidad ambiental ayudan a orientar la evolución de las empresas?

Figura No 4. Resultados octava pregunta



Elaborado por: Alvarez, J. (2022)

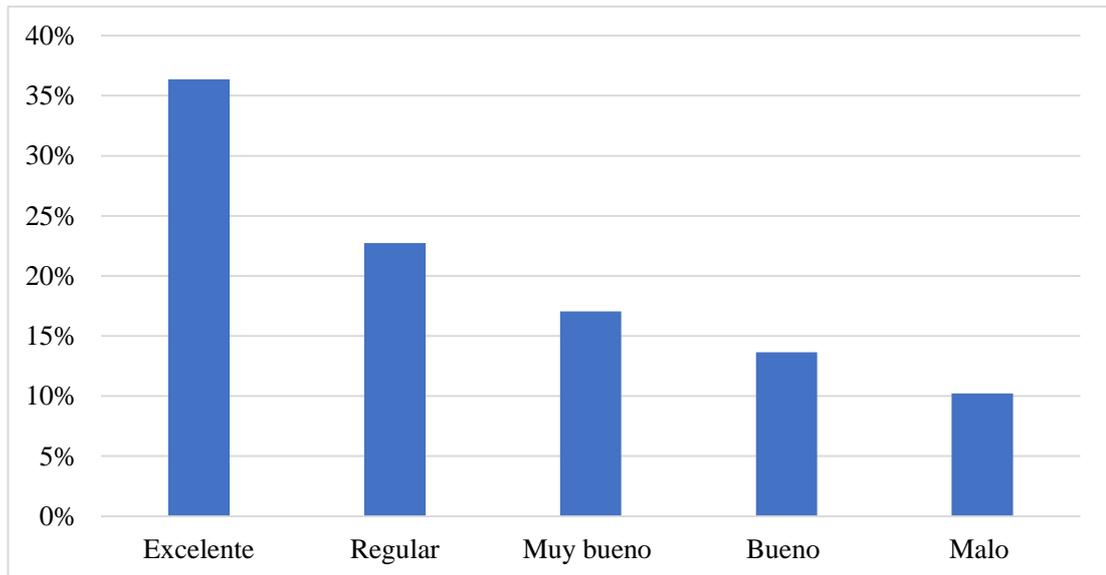
La contabilidad ambiental es un término que por sí mismo expresa una responsabilidad y una madurez del compromiso socio ambiental de las organizaciones, en este caso de las fábricas de calzado. Como lo menciona Leal (2018), la detección de indicadores relacionados con actividades socio ambientales, permite decidir y controlar sobre las variables de responsabilidad socio ambiental, e inferir acerca de la conveniencia de su implementación, factibilidad y desarrollo en la organización.

Es así que los indicadores de contabilidad ambiental, permiten el reconocimiento, valuación, presentación y revelación de las actividades de prevención, corrección o remediación que afectan al medio ambiente y a la salud laboral.

Pregunta 9

¿Cómo calificaría el proceso del tratamiento de los residuos tóxicos y no tóxicos en su empresa?

Figura No 5. Resultados novena pregunta



Elaborado por: Alvarez, J. (2022)

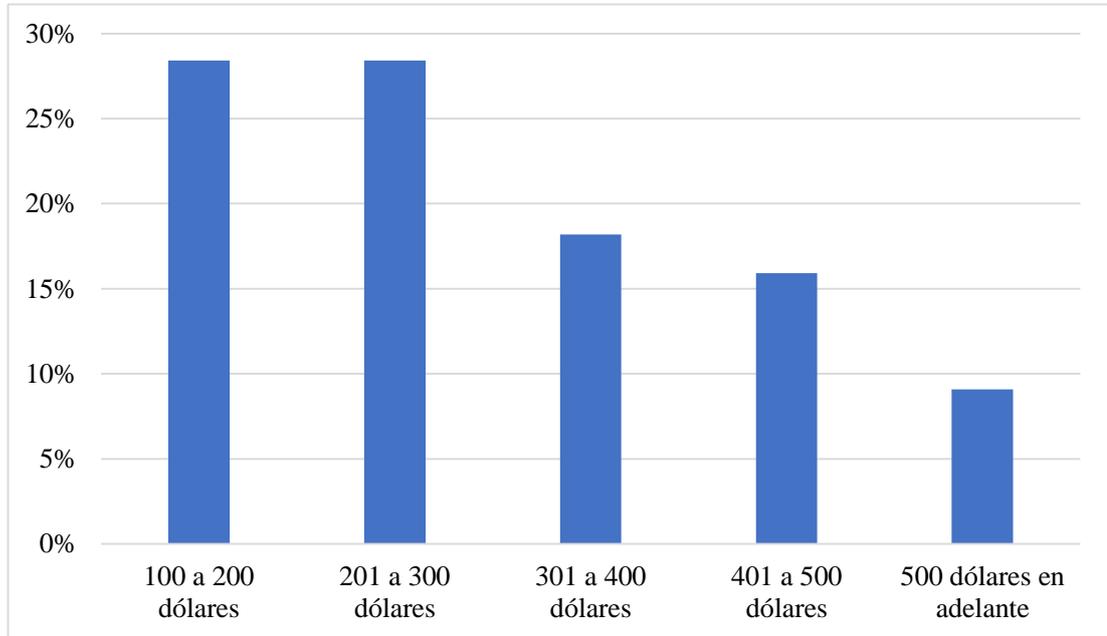
La industria del calzado tiene relación con el medio ambiente a través del consumo de materias primas, energía y agua, y de la producción de residuos, vertidos y emisiones a la atmósfera. El autor Ávalos (2018) menciona que la industria del calzado tiene un alto potencial para ser desarrollado y económicamente viable el reúso de los residuos en la fabricación de calzado debido a las cantidades producidas. Demuestra que un manejo adecuado de los desechos sólidos que se generan en la industria del calzado puede ayudar identificar y clasificarlos teniendo los siguientes: plástico, cartón, textiles, retazos de cuero, envases de productos químicos, y envases de otros productos.

Es por esto que la correcta clasificación ayudaría a minimizar las emisiones de CO₂, ácido sulfhídrico y vapores disolventes, lo que contribuiría a que la empresa se sitúe y mantenga una responsabilidad ambiental con sus empleados, consumidores y público en general.

Pregunta 10

¿Cuál es el monto que incurre en el gasto del tratamiento de los residuos?

Figura No 6. Resultados decima pregunta



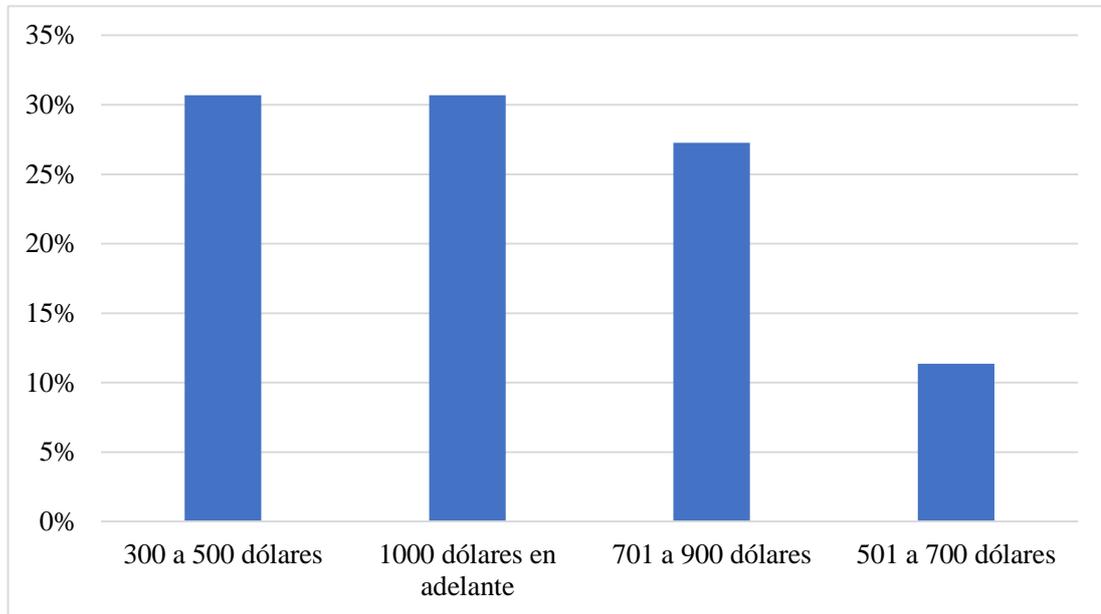
Elaborado por: Alvarez, J. (2022)

El curtido es el proceso que transforma las pieles de varias especies animales hasta dejarlas imputrescibles permanentemente, pero manteniendo su estructura fibrosa y por ende sus propiedades mecánicas (Ávalos, 2018). Con el cuero, nombre otorgado a la piel curtida, se fabrica calzado, muebles, tapicería. Por ende, los residuos que se producen en la fabricación de calzado vienen derivados de 4 procesos, que dentro de ellos implican diversas tareas, lo que implica que una inversión en el manejo de los residuos es importante para de esta forma disminuir el riesgo de contaminación con la introducción de tecnologías limpias sostenibles.

Pregunta 11

¿Cuál es el valor aproximado invertido en los costos ambientales mensualmente?

Figura No 7. Resultados onceava pregunta



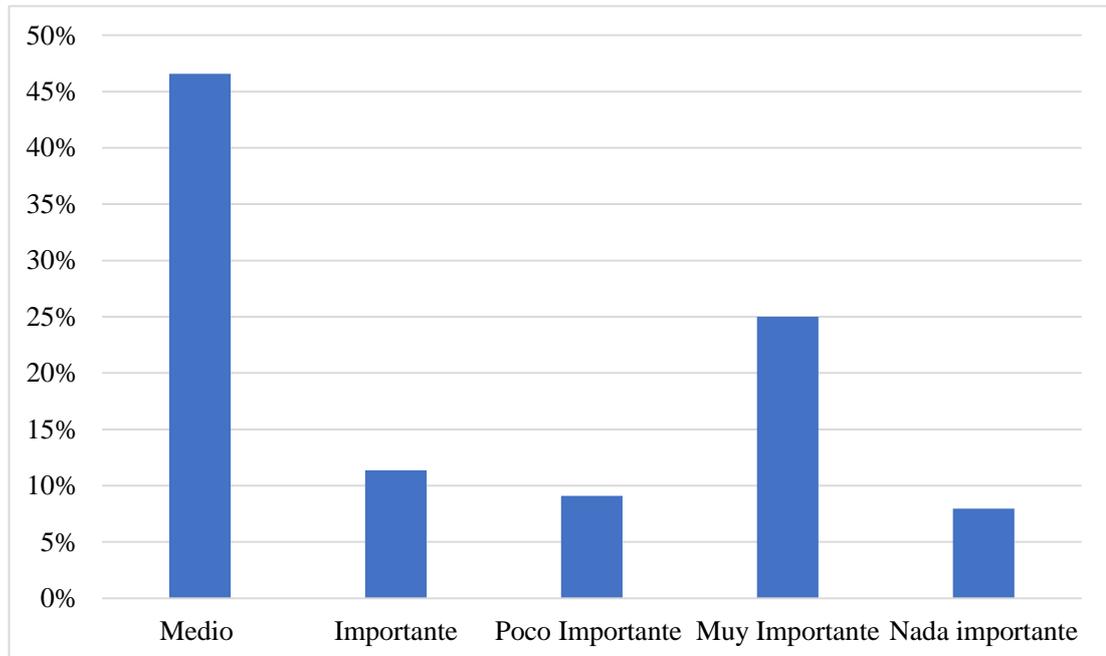
Elaborado por: Alvarez, J. (2022)

El objetivo esencial de las industrias de curtiembre es transformar la materia prima en producto como son los zapatos y más derivados. La generación de residuos y emisiones durante el proceso productivo puede ser considerada como una pérdida del proceso y un mal aprovechamiento de la materia prima empleada, por lo tanto, representa un costo adicional del proceso productivo. La generación de residuos origina impactos sociales y ambientales asociados al deterioro de la calidad de vida de la comunidad. Es por esto que Guamán menciona (2018), que dentro del 46% de los residuos, se encuentran aquellos provenientes de actividades domésticas, agrícolas e industriales, dispuestas en rellenos sanitarios, zonas como Norteamérica y Europa han planteado actividades para aplicar las 3 R en sus prácticas de disposición, acompañadas de normativas, multas o “recompensas” a sus ciudadanos, con el fin de hacer cumplir estas medidas.

Pregunta 12

¿Cómo considera que es la aplicación de la contabilidad ambiental en las industrias de calzado en la provincia?

Figura No 8. Resultados doceava pregunta



Elaborado por: Alvarez, J. (2022)

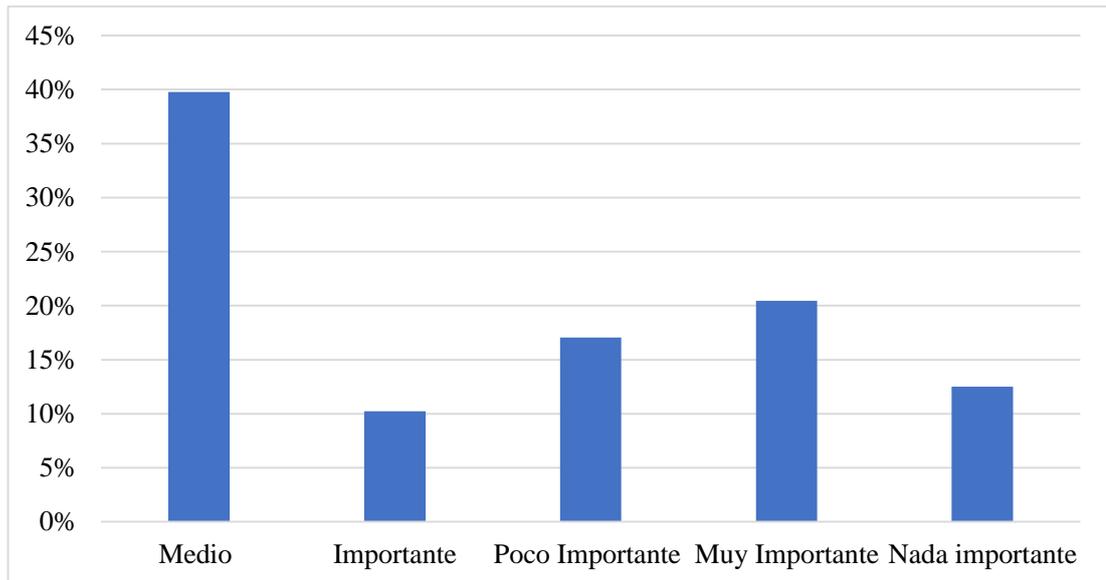
Desde los inicios de creación de las empresas de fabricación de calzado, éstas no incluían dentro de sus preocupaciones al medioambiente y simplemente velaban por sus intereses económicos, es allí que en 1948 se funda “La Unión Internacional para la conservación de la naturaleza” (UICN) (Martínez & Sánchez, 2019).

Debido al crecimiento acelerado de las empresas y al rápido avance tecnológico, se hizo notorio el efecto negativo contra el medio ambiente, es entonces donde esta problemática ambiental genera retos para los profesionales en el área contable, ya que deben involucrar la parte económica-financiera de la empresa y el bienestar de la naturaleza, creando la contabilidad ambiental, la cual se la define como “... la generación, análisis y utilización de información financiera y no financiera destinada a integrar las políticas económicas y ambientales de la empresa y construir una empresa sustentable” (Llerena, 2018).

Pregunta 13

¿Considera a la contabilidad ambiental como un factor clave para la disminución del desgaste del medio ambiente?

Figura No 9. Resultados treceava pregunta



Elaborado por: Alvarez, J. (2022)

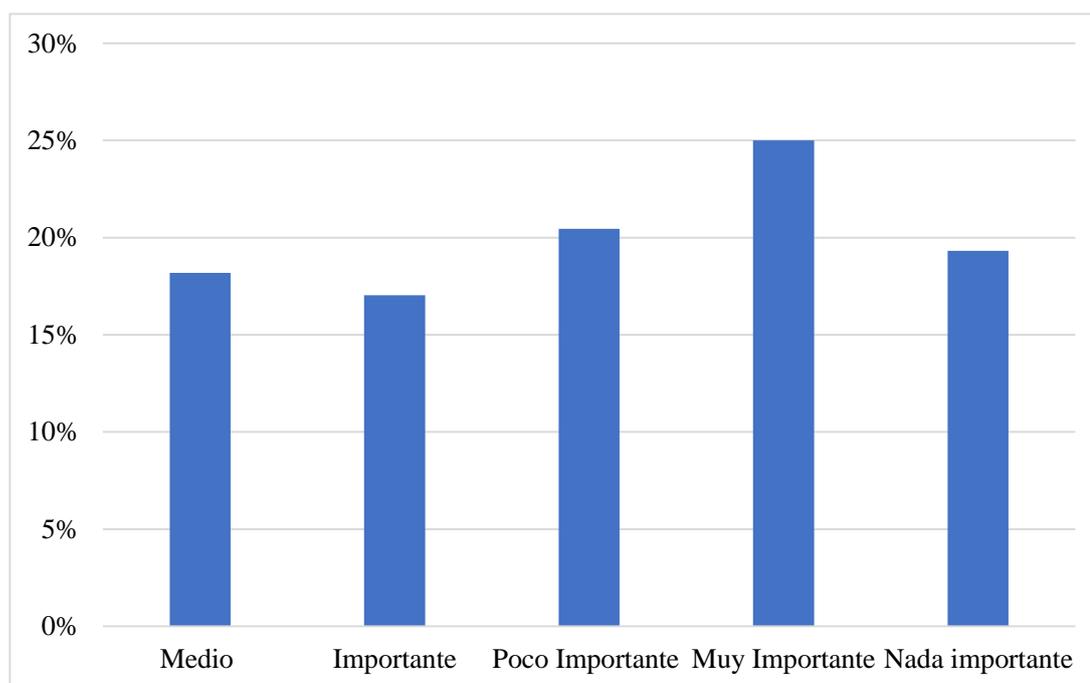
En la actualidad la industria textil es considerada como uno de las principales generadoras de sustancias contaminantes y desechos peligrosos, debido a que sus procesos de confección integran varias etapas que ocasionan una severa contaminación ambiental, generando una mayor contaminación al agua y las empresas hacen caso omiso del impacto negativo que ocasionan (Molero , 2021).

En respuesta a esta problemática en el año 2012 el Ministerio del Ambiente de Ecuador (MAE) a través de un proyecto denominado SCAN (Sistema de Contabilidad Ambiental) “asume la responsabilidad de ejecutar el compromiso presidencial 9034 de desarrollar la Contabilidad Ambiental Nacional y diseñar la metodología para la construcción de las Cuentas de Satélite Ambiental en base a la metodología del SEEA (System of Environmental Economic Accounting)” así lo menciona Torres (2012) Coordinadora del Proyecto del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional.

Pregunta 14

¿En qué nivel considera apropiado el realizar un estudio contable ambiental para determinar los estados financieros?

Figura No 10. Resultados catorceava pregunta



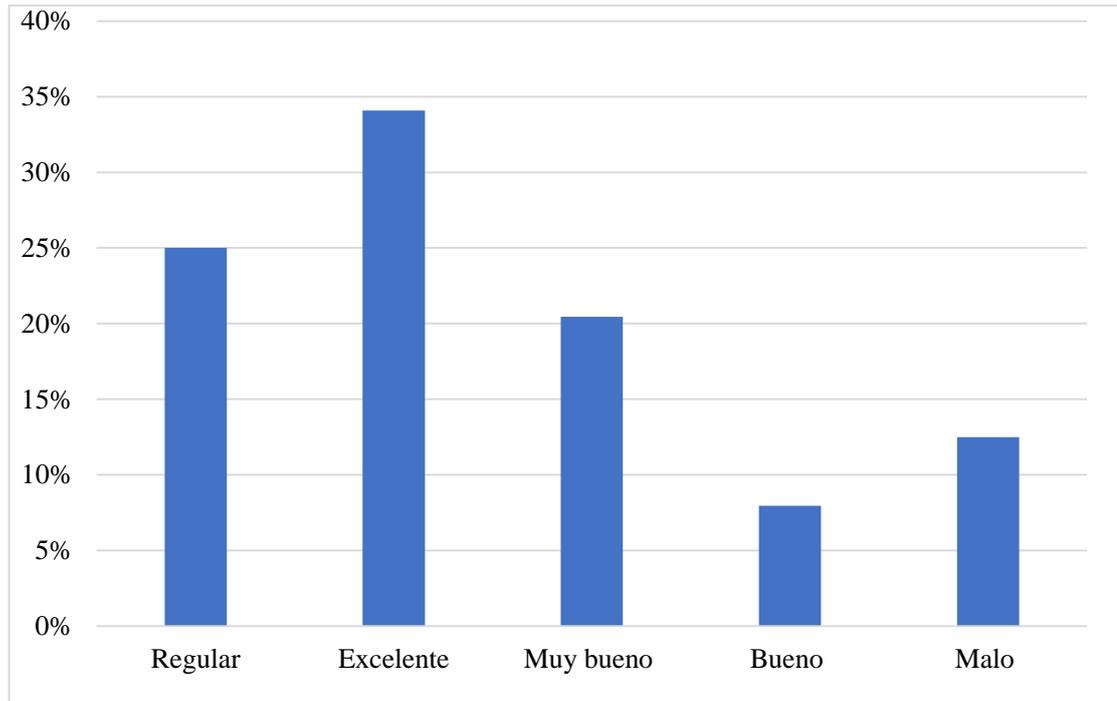
Elaborado por: Alvarez, J. (2022)

En el sector de calzado de Tungurahua la contabilidad ambiental no tiene un gran impacto, ya que el 71,4% de empresas registradas, no la aplican debido al desconocimiento y falta de información sobre esta ciencia que se apoderado de varias áreas a causa de la importancia del deterioro que sufre el medio ambiente (Zamora & Ramos, 2018). La contabilidad ambiental nos permite registrar, cuantificar e informar los daños causados al ambiente y las medidas necesarias para evitarlo. Esto nos va a permitir lograr un desarrollo sustentable que promueva la necesidad de mejoras en la calidad de vida humana y, al mismo tiempo, conservar la vitalidad y diversidad de los recursos naturales. Todo esto con el objetivo de satisfacer las necesidades del presente sin comprometer las del futuro tomando como el mejoramiento de la condición humana y la conservación y productividad de la naturaleza.

Pregunta 15

¿En qué nivel se encuentra la empresa con los permisos ambientales para su funcionamiento?

Figura No 11. Resultados quinceava pregunta



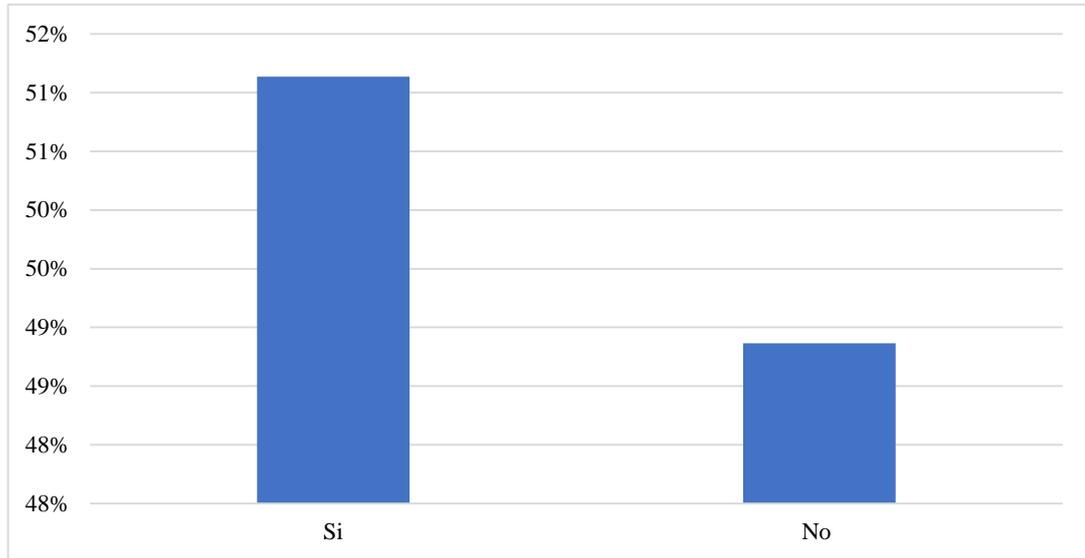
Elaborado por: Alvarez, J. (2022)

Las Normas Internacionales de Contabilidad referentes a las cuestiones medioambientales podemos destacar la NIC 37 que se publicó en 1998 por el International Accounting Standards Committee (IASC) donde existen varios aspectos destacados, ya que está relacionada con la Declaración Complementaria de Auditoría 1010 de la International Federation of Accountants (IFAC) que habla sobre las cuestiones ambientales en donde se destaca que se existirá consecuencias severas si se transgrede las leyes y las regularizaciones relativas al medio ambiente, además de esto se establece multas en el caso si existiera deterioro del medioambiente debido a terceros o a causas naturales (Ávalos , 2018).

Pregunta 16

¿Tiene conocimiento políticas ambientales que se manejan en el país?

Figura No 12. Resultados dieciseisava pregunta



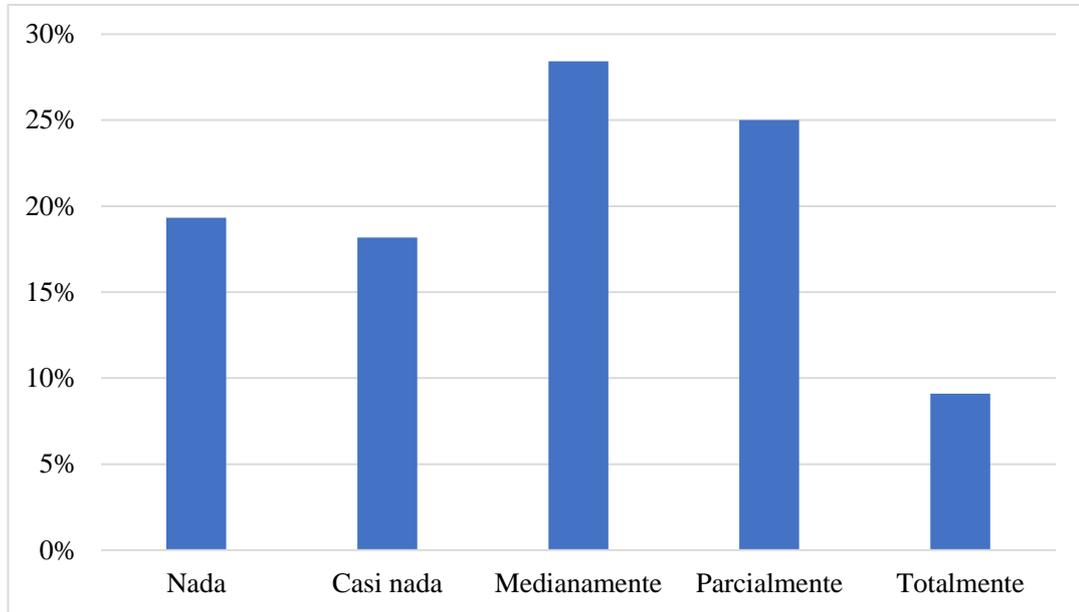
Elaborado por: Alvarez, J. (2022)

Como lo menciona el autor Molina (2020), el desconocimiento de las políticas ambientales a nivel no solo de Tungurahua sino a nivel nacional, es uno de los factores principales que se detectan en las fábricas de calzado, la plantilla laboral de las empresas desconoce la Ley de Gestión ambiental y demás leyes ambientales provocando a la empresa como tal graves perjuicios, ya que el desconocimiento de la ley no exime de responsabilidad y a futuro generará responsabilidad penal y civil por los daños que puedan producirse debido a este hecho.

Pregunta 17

¿Está de acuerdo con la normativa ambiental implementada en el país?

Figura No 13. Resultados diecisieteava pregunta



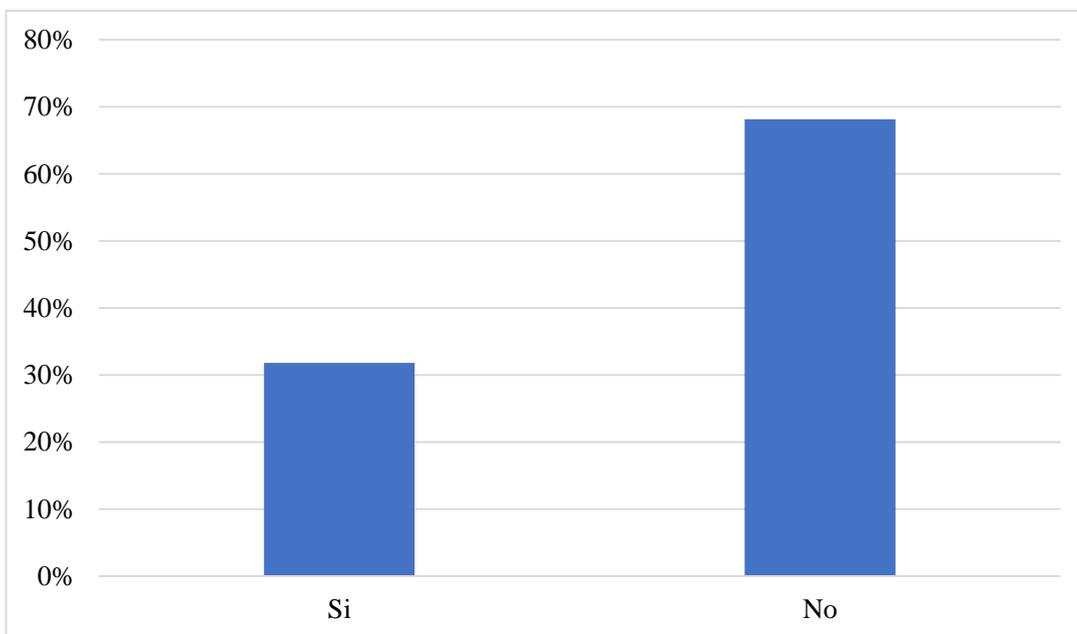
Elaborado por: Alvarez, J. (2022)

Según el autor Muñoz (2020) la normativa ambiental tiene como finalidad controlar y vigilar las diversas actividades desempeñadas por las empresas para reducir, evitar, mitigar y remediar las externalidades negativas que alteran el equilibrio del medio ambiente. Las disposiciones que se emiten en la normativa ambiental son esencialmente preventivas, que establecen reglas y directrices sobre actividades y proyectos que pueden convertirse en potenciales destructores para el medio ambiente con la finalidad de evitar tales efectos o en todo caso minimizarlos.

Pregunta 18

¿En la empresa maneja políticas que puedan medir el impacto ambiental generado?

Figura No 14. Resultados dieciochoava pregunta



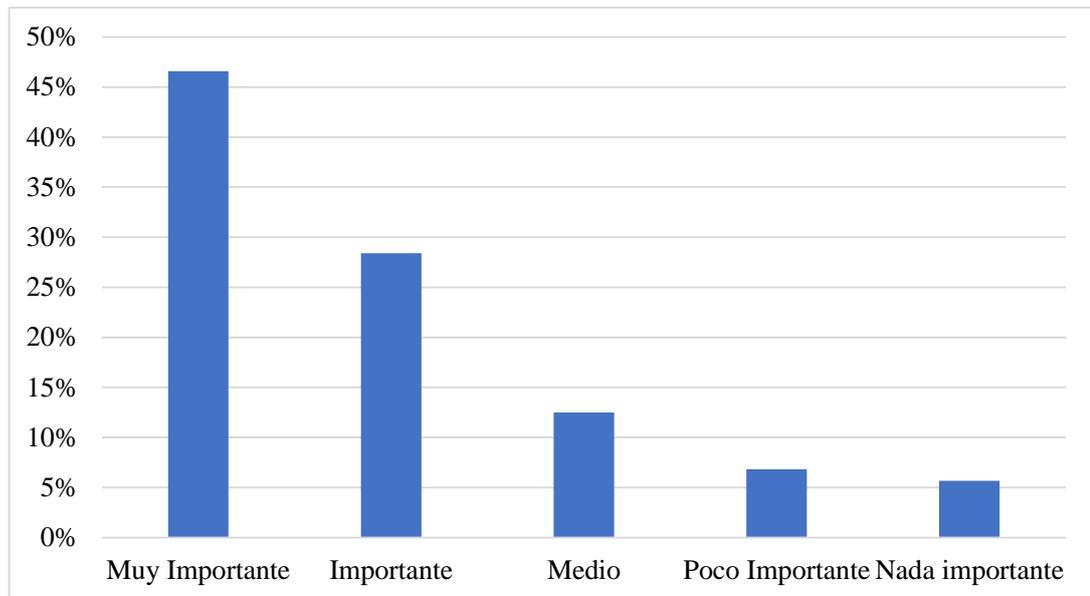
Elaborado por: Alvarez, J. (2022)

De acuerdo a lo que se estipula en el Ley de gestión ambiental (LGA) que fue publicada en el Suplemento del R. O. No. 418 de 10 de septiembre de 2004; menciona que las empresas deben determinar las obligaciones, responsabilidades, niveles de participación, límites permisibles (LP), controles y sanciones en la gestión ambiental en el país. Dentro de esta ley se establecen parámetros de calidad ambiental, normas y emisiones, normas técnicas de calidad de productos, régimen de permisos y licencias administrativas, evaluaciones de impacto ambiental, listados de productos contaminantes y nocivos para la salud humana y el medio ambiente, certificaciones de calidad ambiental de productos y servicios, y otros que serán regulados en el respectivo reglamento (Leal , 2018).

Pregunta 19

¿Cómo considera la relación de las políticas ambientales con la contabilidad ambiental?

Figura No 15. Resultados diecinueveava pregunta



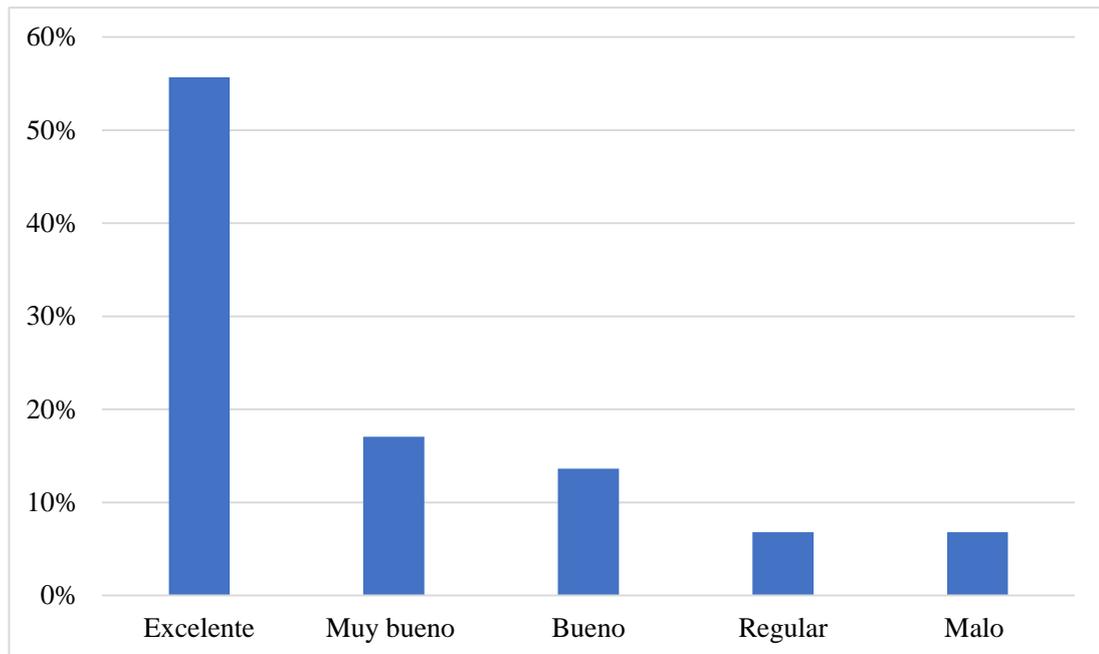
Elaborado por: Alvarez, J. (2022)

Como lo menciona Alvarez y Ferrer (2018), La implantación de la contabilidad de gestión ambiental en las empresas contribuye a incrementar su permanencia en el tiempo, amalgamando los aspectos financieros con la gestión economía, social, y medioambiental, en una sola dirección al logro de los objetivos empresariales que contemplen su contribución hacia el desarrollo sostenible y regulación del calentamiento global.

Pregunta 20

¿Cómo calificaría el nivel de conocimiento sobre las políticas ambientales en su empresa?

Figura No 16. Resultados veinteava pregunta



Elaborado por: Alvarez, J. (2022)

El autor Gonzales (2017), menciona que las políticas ambientales son importantes porque fomentan la participación de las empresas en el cuidado ambiental, además de que mantiene en control las aportaciones que pueden realizar los trabajadores y las personas interesadas. Menciona también que es importante el conocimiento de estas políticas ya que son usadas como documentos guías para realizar la mejora ambiental corporativa, las políticas ambientales deben encontrarse documentadas y controladas, además de estas incluidas en el manual de gestión ambiental de la organización.

4.3 Verificación de hipótesis

En la presente investigación se realizó una verificación de la hipótesis mediante la herramienta del chi – cuadrado y servirá para someter a prueba la hipótesis referida en el estudio.

4.4 Planteamiento de la hipótesis

Ho= La contabilidad ambiental no influye en la información financiera de las fábricas de calzado de la provincia de Tungurahua.

Hi= La contabilidad ambiental influye en la información financiera de las fábricas de calzado de la provincia de Tungurahua.

Tabla No 14. Tabla de contingencia

¿Cuál es el valor aproximado invertido en los costos ambientales mensualmente? * ¿Cómo considera que es la aplicación de la contabilidad ambiental en las industrias de calzado en la provincia? tabulación cruzada						
Recuento	¿Cómo considera que es la aplicación de la contabilidad ambiental en las industrias de calzado en la provincia?					
	Nada importante	Poco importante	Medio	Importante	Muy importante	Total
300 a						
500 dólares	7	1	10	3	6	27
501 a						
700 dólares	0	0	8	2	0	10
701 a						
900 dólares	0	4	11	4	5	24
1000 dólares en adelante	0	3	12	1	11	27
Total	7	8	41	10	22	88

Elaborado por: Alvarez Juan (2022).

Tabla No 15. Prueba de Chi-cuadrado

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	30,248a	12	,003
Razón de verosimilitud	33,821	12	,001
Asociación lineal por lineal	5,434	1	,020
N de casos válidos	88		

a. 14 casillas (70,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,80.

Elaborado por: Alvarez Juan (2022).

Una vez aplicado el coeficiente de chi cuadrado se encontró que el índice 0,003 es menor al alfa 0,05, lo cual permite rechazar la hipótesis nula ya que existe significancia estadística por lo que se acepta la hipótesis alternativa que indica que, la contabilidad ambiental influye en la información financiera de las fábricas de calzado de la provincia de Tungurahua.

4.5 Nivel de grado de libertad

$$a = 0,05$$

$$gl = (nc - 1) (nf - 1)$$

$$gl = (5 - 1) (5 - 1)$$

$$gl = (4) (4)$$

$$gl = 16 \rightarrow X^2_t = 26,2962$$

Simbología

a = Margen de error

gl = Grado de libertad

nf = Numero de filas

nc = Numero de columnas

X²t = Chi cuadrado tabulado a nivel de significancia

4.6 Limitaciones del estudio

Durante el desarrollo de la investigación se presentaron las siguientes limitaciones:

- La información secundaria estuvo al alcance, aunque no existe bibliografía que este actualizada al año en curso, sin embargo, se presenta un marco teórico acorde a las exigencias del proyecto
- En el levantamiento de información se da a conocer que algunas de las instituciones se negaron a llenar el cuestionario y no quisieron proporcionar información.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- De acuerdo con el primer objetivo, al realizar un profundo estudio a las empresas que formaron parte de la investigación se concluye que las industrias de calzado en función a la contabilidad ambiental pueden establecer un sistema que les permita registrar activos, pasivos, costos y gastos ambientales que manejan durante todo el proceso de producción. Un hecho que permite a las industrias saber su situación financiera real, para evitar que la empresa entre en problemas con valores irreales es decir pérdidas lo que conllevaría a una mala toma de decisiones.
- Con respecto al segundo objetivo de diagnosticar el nivel aplicación de la contabilidad ambiental con el fin de reducir la contaminación generada, se puede concluir que no todas las industrias tienen una adecuada aplicación sobre este tipo de contabilidad. Por ende, conlleva a que no tengan una idea del impacto que generan en el entorno en el que desarrollan sus actividades, ya que no tienen la información final sobre los daños que causan al ambiente de manera directa o indirecta y tampoco sobre las medidas que puedan adoptar para que la contaminación que generan vaya reduciendo. Todo esto con el fin de promover una mejor la calidad vida, conservar la biodiversidad y generar conciencia sobre el cuidado de los recursos naturales que ayudan o que se involucran en la producción del calzado en la provincia.
- En base al tercer objetivo, las empresas que formaron parte del estudio, en su mayoría muestran el cumplimiento de las políticas ambientales, fortaleciendo la implementación y el uso de la contabilidad ambiental. Las industrias sin lugar a duda se muestran más rigurosas en cuanto a la administración de los

recursos naturales y no solo buscan un beneficio económico, sino que también se enfocan en aplicar herramientas o métodos para reducir la contaminación que se puede generar

5.2 Recomendaciones

- Se identificó que en gran parte de las industrias de calzado tenía claro los procesos para el cuidado de los recursos naturales, como el desperdicio excesivo de agua, de su materia prima como es el cuero por eso se debe procurar agrandar el campo de conocimiento de la contabilidad clásica. Implementando cuentas contables que registren los efectos ambientales de la actividad que se realiza, llevando un registro independiente de los ingresos y costos, como es la identificación de la gestión del tratamiento de los residuos y recursos. Elaborar informes ayuda mucho a las industrias en la toma de decisiones pesando no solo en el crecimiento económico sino también en el desarrollo del sector y el cuidado del ambiente apoyando así al desarrollo sustentable.
- Implementar e identificar políticas ambientales dentro de las industrias del calzado para que funcionamiento, control y producción en conjunto con la contabilidad ambiental permitan el desarrollo y bienestar de las mismas, manteniendo una postura ante el cuidado del medio ambiente de sus recursos.
- Elaborar un esquema sobre la contabilidad ambiental, cuya finalidad es plasmar información estratégica previo un respectivo análisis, tomando en cuenta aspectos económicos, sociales y ambientales que fomenten el desarrollo de la industria, generando un compromiso entre administradores y empleados para que en conjunto se tomen buenas decisiones y apliquen estrategias para el cuidado de los recursos naturales haciendo énfasis en la conservación del medio ambiente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Araújo, N., Jose Antonio, F., & Cardoso, L. (12 de 02 de 2019). *Evolución y estado de la investigación en contabilidad ambiental*. Obtenido de Dialnet/Evolución de la economía :
<https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/7387063.pdf>
- Alfateclimin. (2007). *Tecnologías Limpias en la Industria Minero-Metalúrgica*. Obtenido de Tecnologías Limpias en la Industria Minero-Metalúrgica:
http://www.tecnologiaslimpias.cl/ecuador/ecuador_leyesamb.html
- Alvarez, R., & Ferrer, A. (31 de 04 de 2018). *Contabilidad de Gestión Ambiental en Empresas del Sector Agroindustrial*. Obtenido de
<https://www.redalyc.org/journal/290/29062051005/html/>
- Arias, J., Villacis, M., & Miranda, M. (2016). El Protocolo De Investigación III: La Población De Estudio. *Revista Alegría México*, 63(2), 201. Obtenido de
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=486755023011>
- Ávalos , G. (08 de 08 de 2018). Recuperación Y Tratamiento De Residuos En La Industria Del Calzado. *I4(3)*, 51-65. Obtenido de Revista Ra - Ximhai:
<https://www.redalyc.org/journal/461/46158064004/46158064004.pdf>
- Beatriz, M. P. (10 de 03 de 2018). *La Contabilidad Ambiental En El Desarrollo Sustentable Del Sector Turístico De La Provincia De Tungurahua [Trabajo de grado, Contabilidad y auditoría]*. Obtenido de Repositorio UTA:
<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/27252>
- Caballero, A. (2015). El Valor Y La Teoría Del Beneficio Verdadero. *Dialnet*, 113-137. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/2496182.pdf>
- Caicedo Burgos, L., Loaiza Morena, S., & Lugo Enriquez, D. (2013). *Importancia de la Contabilidad Social y Ambiental en las empresas Colombianas*. Obtenido de Repositorio ICESI:
https://repository.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/79729/1/Caicedo_importancia_contabilidad_2013.pdf
- Cantillo , A., Bernal, O., Ricón , I., & Chaparro, R. (23 de 05 de 2020). *Perspectivas De La Política De Contabilidad Ambiental, Sistemas De Información*

Administrativa Y Financiera. *Revista Universidad del Zulia*, 25(3), 201-215.
doi: <https://doi.org/10.5281/zenodo.3907071>

Carbal , A. (10 de 02 de 2019). Un Análisis General Sobre El Desarrollo Y Evolución De La Contabilidad Ambiental. *15*(2), 79-84. Obtenido de Revista Cultural:
https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/revista_cultural/article/download/4035/3400/6731

Carciofi, I. (18 de 02 de 2012). *Wordpress*. Obtenido de Wordpress:
<https://dfedericos.files.wordpress.com/2012/02/tema-6-indicadores-y-contabilidad-ambiental-ignacio-carciofi.pdf>

Carrasco , H. (12 de 02 de 2018). *La Industria Del Calzado Y Su Impacto Ambiental* . Obtenido de Ecogestos : <https://www.ecogestos.com/la-industria-del-calzado-y-su-impacto-ambiental/>

Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Quito.

EAFIT, U. (2018). *Costos Ambientales*. Universidad EAFIT.

Fernández Cuesta, C. (2004). *El Marco Conceptual De La Contabilidad Ambiental. Una Propuesta Para El Debate*. Buenos Aires: Universidad de Buenos Aires.
Recuperado el 14 de 02 de 2022, de
http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/cya/cya_v10_n19_03.pdf

Gonzales , R. (20 de 04 de 2017). *ISO 14001: La Importancia De La Política Ambiental*. Obtenido de <https://www.nueva-iso-14001.com/2015/04/iso-14001-la-importancia-de-la-politica-ambiental/>

Guamán , J. (07 de 08 de 2018). *Residuos Peligrosos Y Especiales En El Proceso Productivo De La Fábrica De Calzado Gamo ´S*. Obtenido de Universidad Técnica de Ambato:
https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30086/1/Tesis_t1623id.pdf

- Higuera Lara, E. (2014). *Valoración del Costo Ambiental estimado en los E.E.F.F. de la Universidad Militar Nueva Granada sede Bogotá*. Obtenido de Repositorio Universidad de Nueva Granada:
<file:///C:/Users/USUARIO/Desktop/JUAN%20OCTAVO/Semillero%20-%20Contabilidad%20Ambiental.pdf>
- Hornngren, C. T. (2012). Costos de calidad. En C. T. Hornngren, *Contabilidad De Costos: Un Enfoque Gerencial* (págs. 365-392). Ciudad de Mexico: Pearson. Obtenido de
<https://gc.scalahed.com/recursos/files/r157r/w13065w/ContAdva%20y%20costos%2010.pdf>
- Leal , M. (07 de 05 de 2018). *Indicadores Contables Socio Ambientales En La Industria* . Obtenido de Universidad de Sonora:
<http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xxii/docs/4.08.pdf>
- Ledezma Ledezma, J. V. (2012). *El Estado del Arte de la Contabilidad Ambiental en Colombia*. El Valle: Univerdad del Valle. Obtenido de
<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/13448/1/0524039.pdf>
- Leon, P., & Salvador, M. (1999). *La Contabilidad Nacional: Teoria Y Metodos* (Vol. 3). Quito: ABYA-YALA. Obtenido de
https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2019F1_ECO440_01_128952.pdf
- Llerena, C. (12 de 08 de 2018). *La Contabilidad Ambiental, El Nuevo Enfoque Sustentable De La Información Financiera De Las Lavanderías De Jeans Del Cantón Pelileo*. Obtenido de Universidad Técnica de Ambato :
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/28498/1/T4324i.pdf>
- López, A. (12 de 04 de 2019). *La Contabilidad De Gestión Ambiental Como Herramienta Para Generar Sostenibilidad Empresarial*. Obtenido de Revista Investigación y Negocios:
http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2521-27372019000100003

- Martínez, M., & Sánchez, A. (12 de 01 de 2019). *Una Mirada A La Contabilidad Ambiental En Colombia Desde Las Perspectivas Del Desarrollo Sostenible*. Obtenido de Revista Facultad de Ciencias Económicas :
<http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v27n1/0121-6805-rfce-27-01-87.pdf>
- Ministerio del Ambiente. (2012). *Sistema De Contabilidad Ambiental Nacional*. Quito: Ministerio del Ambiente.
- Ministerio del Ambiente. (2015). *Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional, Exploración inicial 2008-2012. Sistema de Contabilidad Ambiental y Económico del Ecuador*. QUITO: Sector Publico Gubernamental4.
- Molero , M. (27 de 08 de 2021). *Partidas Contables Vinculadas A La Gestión Ambiental*. *Revistas Unilibre*, 45(29). doi:<https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.29.7857>
- Molina , R. (02 de 02 de 2020). *La Planata De Tratamiento De Aguas Residuales De Las Curtidurias De Tungurahua Y La Normativa Legal Para El Manejo Integral De Los Desechos Líquidos*. . Obtenido de
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/8515/1/FJCS-DE-740.pdf>
- Muñoz, J. (02 de 02 de 2020). *La Normativa Ambiental De Las Curtiembres* . Obtenido de <https://ojeandolaagenda.com/2016/11/26/normas-ambientales-y-competitividad-en-las-pymes-del-sector-curtiembre-de-ambato-ecuador/>
- Ordoñez, S. (2019). *Representación Contable De Lo Inmaterial*. *Contaduría Universidad de Antioquia*(54), 205-223. Obtenido de
<https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/7969/7467>
- Palma , G., & Cañizares, M. (12 de 06 de 2018). *La Contabilidad Ambiental Como Herramienta De Gestión Para El Turismo Sostenible*. Obtenido de Cofin Habana: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100009
- Pinzón , A. (04 de 02 de 2019). *Importancia de la contabilidad ambiental*. Obtenido de DISA: <https://disacya.com/importancia-de-la-contabilidad-ambiental/>

- Polar Falcón , E. (12 de 02 de 2019). *La Contabilidad Medioambiental*. Obtenido de La información medioambiental. Contabilidad y auditoría:
<https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/1999/primer/conta.htm>
- Prada , J. (07 de 08 de 2017). *La Contabilidad Ambiental, Su Contribución A La Toma De Decisiones De Las PYMES*. Obtenido de Repositorio Universidad de Granda :
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16555/PradaFI%C3%B3rezMar%C3%ADaJohana2017.pdf.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ramirez Padilla, D. N. (2020). *Contabilidad Administrativa y de Costos*. Ciudad de Mexico: McGraw-Hill. Obtenido de
<https://www.resistenciacontable.org.py/index.php/descargas/libros?download=53:contabilidad-administrativa>
- Rizo, A., & Collado, N. (12 de 02 de 2017). *La Contabilidad Y La Actividad Medioambiental De La Industria Ronera En Cuba*. Obtenido de Revista de Contabilidad y negocios :
<https://www.redalyc.org/journal/2816/281654984002/281654984002.pdf>
- Sailema Salazar, T. M. (2019). *Contabilidad Ambiental Y Responsabilidad Social En El Sector Curtiembre De La Ciudad De Ambato*. Ambato: Universidad Tecnica de Ambato.
- Sánchez, M. (2018). *Influencia Del Banco Mundial Y La CEPAL En Las Tendencias Educativas Recientes En Algunos Países Latinoamericanos*. *Revista Latinoamericana de estudios educativos*. Obtenido de
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=27031403>
- Silva da Rosa, F., & Lunkes, R. (2017). *Contabilidad Medioambiental En España. Contabilidad Y Negocios*.
- Vargas, F. (2018). La contaminación ambiental como factor determinante de la salud. *Revista Española de Salud Pública*. Obtenido de
http://scielo.isciii.es/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1135-57272005000200001

- Vilela Mera, P. D. (2016). *La Contabilidad Financiera Ambiental En Las Empresas Agrícolas Ecuatorianas. Un Reto Para La Defensa De La Naturaleza*. *Revista Científica Retos de la Ciencia*, 72-87. Obtenido de <https://retosdelacienciaec.com/Revistas/index.php/retos/article/download/144/86/>
- Villasmil , M. (12 de 10 de 2020). *Partidas Contables Vinculadas A La Gestión Ambiental: Una Aproximación Según Estándares Internacionales De Información Financiera*. Obtenido de Dialnet : <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/dictamenlibre/article/view/7857>
- Vitonas, R., Nieto Muñoz, J., & Banguera, J. (2011). *Desarrollo Sostenible Y Gestión Ambiental*. Obtenido De Desarrollo Sostenible Y Gestión Ambiental: <https://sites.google.com/site/trabajogbi/>
- Zamora, A., & Ramos, J. (2018). *Las Actividades De La Industria Petrolera Y El Marco Ambiental Legal En Venezuela*. *Revista Geográfica Venezolana*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=347730384008>

ANEXO 1 ENCUESTA

CUESTIONARIO DIRIGIDO A LAS INDUSTRIAS DE CALZADO EN LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA

OBJETIVO

Conocer la aplicación de la contabilidad ambiental en dichas industrias.

INSTRUCCIONES

Complete y señale con una X

1. Tipo de empresa

- Micro empresa (1-9)
- Pequeña Industria (10-49)
- Mediana Industria (50-99)
- Gran Industria (más de 100)

2. Cargo que ocupa en la Empresa

.....

3. ¿Cuántos años lleva en funcionamiento la empresa?

- 1 a 5 años
- 6 a 10 años
- 11 a 15 años
- Más de 16 años

4. Cantón dónde se encuentra ubicada la industria.

.....

5. ¿Cree usted que la actividad que realiza su empresa tiene un impacto contra el medio ambiente?

- Si
- No

6. ¿Considera que es importante el manejo de la contabilidad ambiental dentro de su empresa?

- Muy importante
- Importante
- Medio

- Poco importante
- Nada importante

7. ¿Cómo calificaría el nivel de conocimiento que su departamento contable tiene sobre la contabilidad ambiental?

- Excelente
- Muy Bueno
- Bueno
- Regular
- Malo

8. ¿Considera que los indicadores de contabilidad ambiental ayudan a orientar la evolución de las empresas?

- Muy importante
- Importante
- Medio
- Poco importante
- Nada importante

9. ¿Cómo calificaría el proceso del tratamiento de los residuos tóxicos y no tóxicos en su empresa?

- Excelente
- Muy bueno
- Bueno
- Regular
- Malo

10. ¿Cómo calificaría el proceso del tratamiento de los residuos tóxicos y no tóxicos en su empresa?

- 100 a 200 dólares
- 201 a 300 dólares
- 301 a 400 dólares
- 401 a 500 dólares
- 500 dólares en adelante.

11. ¿Cuál es el valor aproximado invertido en los costos ambientales mensualmente?

- 300 a 500 dólares
- 501 a 700 dólares
- 701 a 900 dólares
- 1000 dólares en adelante

12. ¿Cómo considera que es la aplicación de la contabilidad ambiental en las industrias de calzado en la provincia?

- Muy importante
- Importante
- Medio
- Poco importante
- Nada importante

13. ¿Considera a la contabilidad ambiental como un factor clave para la disminución del desgaste del medio ambiente?

- Muy importante
- Importante
- Medio
- Poco importante
- Nada importante

14. ¿En qué nivel considera apropiado el realizar un estudio contable ambiental para determinar los estados financieros?

- Muy importante
- Importante
- Medio
- Poco importante
- Nada importante

15. ¿En qué nivel se encuentra la empresa con los permisos ambientales para su funcionamiento?

- Excelente
- Muy bueno
- Bueno
- Regular

16. ¿Tiene conocimiento políticas ambientales que se manejan en el país?

- Si
- No

17. ¿Está de acuerdo con la normativa ambiental implementada en el país?

- Nada
- Casi nada
- Medianamente
- Parcialmente
- Totalmente

18. ¿En la empresa maneja políticas que puedan medir el impacto ambiental generado?

- Si
- No

19. ¿Cómo considera la relación de las políticas ambientales con la contabilidad ambiental?

- Muy importante
- Importante
- Medio
- Poco Importante
- Nada importante

20. ¿Cómo calificaría el nivel de conocimiento sobre las políticas ambientales en su empresa?

- Excelente
- Muy bueno
- Bueno
- Regular
- Malo