

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

ESCUELA DE GESTIÓN EMPRESARIAL

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.

INFORME FINAL DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN, PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.

TEMA:

"LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y SUS BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN LAS PyMES DEL CANTÓN CALUMA"

AUTORAS:

NARVÁEZ LUCIO GABRIELA VIVIANA

SAMANIEGO MENESES HILDA LIZBET

DIRECTOR:

DR. HÉCTOR MARCELO VENEGAS

PARES ACADÉMICOS:

MSC. OLGA GAVILEMA

DR. C. MARLON GARCÍA

GUARANDA – ECUADOR

AÑO 2017

DERECHOS DE AUTOR

Nosotras, **NARVÁEZ LUCIO GABRIELA VIVIANA Y SAMANIEGO MENESES HILDA LIZBET** en calidad de autor(es) del trabajo de investigación: **LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y SUS BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN LAS PyMES DEL CANTÓN CALUMA**, autorizamos a la Universidad Estatal de Bolívar hacer uso de todos los contenidos que nos pertenecen o parte de los que contiene esta obra, con fines estrictamente académicos o de investigación.

Los derechos que como autoras nos corresponden, con excepción de la presente autorización, seguirán vigentes a nuestro favor, de conformidad con lo establecido en los artículos 5, 6, 8; 19 y demás pertinentes de la Ley de Propiedad Intelectual y su Reglamento.

Asimismo, autorizamos a la Universidad Estatal de Bolívar para que realice la digitalización y publicación de este trabajo de investigación en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Firma: ----------

Gabriela Narváez Lucio
Cd.N°1206266270

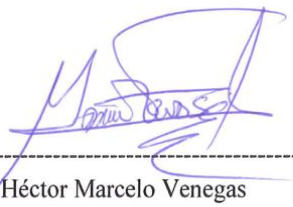
Firma: ----------

Hilda Samaniego Meneses
Cd.N°1205083593

APROBACIÓN DEL TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, MARCELO VENEGAS, en calidad de tutor del trabajo de titulación **"LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y SUS BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN LAS PYMES DEL CANTÓN CALUMA"**, elaborado por las estudiantes **NARVÁEZ LUCIO GABRIELA VIVIANA y SAMANIEGO MENESES HILDA LIZBET** , estudiantes de la Carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP**, Facultad de **CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA** de la Universidad Estatal de Bolívar, considero que el mismo reúne los requisitos y méritos necesarios en el campo metodológico y en el campo epistemológico, para ser sometido a la evaluación por parte del jurado examinador que se designe, por lo que lo APRUEBO, a fin de que el trabajo investigativo sea habilitado para continuar con el proceso de titulación determinado por la Universidad Estatal de Bolívar.

En la ciudad de Guaranda a los 19 días del mes de Julio del año 2017.



Dr. Héctor Marcelo Venegas
Cd. N°1705281440

A quien interese:

DR. MARCELO VENEGAS, DOCENTE DIRECTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.

CERTIFICA:

Que el presente Proyecto de Investigación Titulado, "**LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y SUS BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN LAS PYMES DEL CANTÓN CALUMA**" de autoría de: **SAMANIEGO MENESES HILDA LIZBET Y NARVAEZ LUCIO GABRIELA VIVIANA,** estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría CP. Reúnen los requisitos correspondientes a las normas establecidas en el Reglamento de Titulación de la Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática, por lo tanto faculto a sus autores, para que continúen con los trámites legales pertinente.

Guaranda, 4 de diciembre del 2017.

DR. MARCELO VENEGAS
DIRECTOR

NOTARIA TERCERA
Msc. Ab. Henry Rojas Narváez
GUARANDA - ECUADOR

AUTORIA DEL TRABAJO

Nosotras, **NARVAEZ LUCIO GABRIELA VIVIANA y SAMANIEGO MENESES HILDA LIZBET**, declaramos ser autoras del presente trabajo de graduación, expresamos que este trabajo es original, que lo hemos realizado en la aplicación de nuestros conocimientos con referencias y consultas bibliográficas pronunciamos a la Universidad Estatal de Bolívar y sus representantes legales de posible reclamo y acciones legales.

Gabriela Narváez lucio
C.I. 1206266270

Hilda Samaniego Meneses
C.I. 1205083593

NOTARIA TERCERA
Msc. Ab. Henry Rojas Narváez
GUARANDA - ECUADOR

Factura: 001-002-000002477

20170201003D00518

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS Nº 20170201003D00518

Ante mí, NOTARIO(A) HENRY OSWALDO ROJAS NARVAEZ de la NOTARÍA TERCERA , comparece(n) GABRIELA VIVIANA NARVAEZ LUCIO portador(a) de CÉDULA 1206266270 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil CASADO(A), domiciliado(a) en CALUMA, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; HILDA LIZBET SAMANIEGO MENESES portador(a) de CÉDULA 1205083593 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUARANDA, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede , es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. GUARANDA, a 4 DE DICIEMBRE DEL 2017, (16:26).

GABRIELA VIVIANA NARVAEZ LUCIO
CÉDULA: 1206266270

HILDA LIZBET SAMANIEGO MENESES
CÉDULA: 1205083593

NOTARIO(A) HENRY OSWALDO ROJAS NARVAEZ
NOTARIA TERCERA DEL CANTÓN GUARANDA

CONSEJO DE LA JUDICATURA

MSC. AB. HENRY ROJAS NARVÁEZ
Notario Tercero del
Cantón - Guaranda

NOTARIA 03 GUARANDA
0800851

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

TRIBUNAL DE DEFENSA	FECHA	FIRMA
DR. CARLOS RIBADENEIRA **DECANO**	22-11-2017	
DR. HÉCTOR MARCELO VENEGAS **DIRECTOR**	22-11-2017	
MSC. OLGA GAVILEMA **PAR ACADÉMICO**	22-11-2017	
DR.C. MARLON GARCÍA **PAR ACADÉMICO**	22-11-2017	

DEDICATORIA

El presente proyecto de investigación va dedicado primero a Dios que me da salud y vida para continuar también con mucho cariño y respeto a mi ángel del cielo (mi abuelita) que me guía día a día, a mis hijos que son mi mayor motor y pilar fundamental para continuar día a día y superarme, a mi amado esposo, mi mamá, mis hermanos y a todos mis familiares que de una u otra manera siempre me apoyaron.

Hilda Samaniego Meneses

Este trabajo de investigación va dedicado a DIOS, ya que gracias a él he logrado concluir mi carrera.

A mis padres, porque ellos siempre estuvieron a mi lado brindándome su apoyo y sus consejos para ser de mí una mejor persona.

A mi querido hijo JARED por ser mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día más y así poder luchar para que la vida nos depare un futuro mejor.

A mi amado esposo por sus palabras y confianza, por su amor y brindarme el tiempo necesario para realizarme profesionalmente.

A mis suegros, por sus palabras y compañía.

Gabriela Narváez Lucio

RECONOCIMIENTO

Nuestros sinceros agradecimientos van dirigidos a la Universidad Estatal de Bolívar que nos abrieron las puertas para cumplir nuestras metas, conjuntamente a las autoridades, docentes de la Facultad de Ciencias Administrativas por brindarnos sus sabios conocimientos y formarnos como profesionales.

A nuestro director Dr. Marcelo Venegas S. por guiarnos y brindarnos sus sabios conocimientos y así logramos culminar nuestro trabajo.

Hilda y Gabriela

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO (pág.)

DERECHOS DE AUTOR III

APROBACIÓN DEL TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN IV

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR V

AUTORIA DEL TRABAJO VI

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO VIII

DEDICATORIA IX

RECONOCIMIENTO X

ÍNDICE GENERAL XI

LISTA DE TABLAS XIV

LISTA DE GRÁFICOS XV

RESUMEN XVI

INTRODUCCIÓN 1

DEFINICIÓN DEL PROBLEMA 2

1.1. Antecedentes 2

1.2. Formulación del problema 4

1.3. Descripción del problema 4

1.4. Preguntas directrices 5

1.5. Objetivos 6

1.5.1. Objetivo general: 6

1.5.2. Objetivos específicos: 6

1.6. Justificación 7

MARCO REFERENCIAL 8

2.1. MARCO TEÓRICO 8

2.1.1. La Contabilidad 8
2.1.2. Ambiente 9
2.1.3. La contabilidad ambiental 12
2.1.4. Eco eficiencia 14
2.1.5. Niveles de la eco eficiencia 14
2.1.6. Las Pymes 15
2.1.7. Importancia de las Pymes en América Latina 16
2.1.8. Importancia de las PYMES en Ecuador 17
2.1.9. Normas NIC 19
2.1.10. NIC 37 20
2.1.11. Normas NIAAs 21
2.1.12. ISO 14001 21
2.1.13. Constitución de la República del Ecuador 22
2.1.14. Beneficio tributario 23
2.1.15. Beneficio tributario en el Ecuador 23
2.1.16. Desechos generados por las Pymes 24
2.1.17. Tipos de desechos 24
DISEÑO METODOLÓGICO 26
3.1. Nivel de investigación 26
3.1.1. Tipo de investigación: 26
3.2. Población 26
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos 26
3.3.1. Técnicas 26
3.3.2. Instrumentos 27
3.3.3. Procesamiento de datos 27

3.4. Técnicas De Procesamiento y Análisis de Datos.....27

RESULTADOS.....38

5.1. Conclusiones 38

5.2. Recomendaciones 39

BIBLIOGRAFÍA.....40

GUÍA DE CONTABILIDAD AMBIENTAL.....45

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Clasificación de las Pymes en el Ecuador.....16

Tabla 2. Contabilidad Ambiental en América Latina 17

Tabla 3. Diferencias entre las Pymes y la Gran Industria.....18

Tabla 4. Pymes del cantón Caluma.....18

Tabla 5. Contabilidad.....28

Tabla 6. Conocimiento de la contabilidad ambiental.....29

Tabla 7. Empresas que llevan contabilidad ambiental.....30

Tabla 8. La contabilidad ambiental y las utilidades.....31

Tabla 9. Actividad económica y contabilidad ambiental.....32

Tabla 10. Beneficio tributario por llevar contabilidad ambiental. 33

Tabla 11. Implementación de la contabilidad ambiental. 34

Tabla 12. Necesidad de implementar medidas de protección ambiental. 35

Tabla 13. Manejo de desechos y beneficios para el medio ambiente. 36

Tabla 14. Implementación de la contabilidad ambiental. 37

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Aplicación de contabilidad. 28

Gráfico 2. Conocimiento de la contabilidad ambiental. 29

Gráfico 3. Empresas que llevan contabilidad ambiental. 30

Gráfico 4. La contabilidad ambiental y las utilidades. 31

Gráfico 5. Actividad económica y contabilidad ambiental. 32

Gráfico 6. Beneficio tributario por llevar contabilidad ambiental. 33

Gráfico 7. Implementación de la contabilidad ambiental. 34

Gráfico 8. Necesidad de implementar medidas de protección ambiental. 35

Gráfico 9. Manejo de desechos y beneficios para el medio ambiente. 36

Gráfico 10. Implementación de la contabilidad ambiental. 37

RESUMEN

La unión de la parte contable con el medio ambiente sigue siendo, hasta el día de hoy, un tema de discusión y estudio alrededor del mundo por la importancia que ha cobrado en los últimos años la contaminación ambiental causada por las empresas. En nuestro país este tema ha sido poco desarrollado. En el presente proyecto se pretende dar una visión general del estado actual de la contabilidad ambiental en las pequeñas y medianas empresas del cantón Caluma mediante una investigación de campo, con relación a lo que se estipula en la ley del Estado Ecuatoriano. Se realiza una indagación para determinar si existen o no beneficios tributarios por llevar contabilidad ambiental. Se concluye que en el cantón Caluma las pequeñas y medianas empresas no realizan contabilidad ambiental y en muchas ocasiones, nunca han escuchado hablar de este tipo de contabilidad, a la vez que en el Ecuador no existen beneficios tributarios que incentiven a las Pymes a implementar dicha contabilidad.

Términos Descriptivos: Contabilidad Ambiental, Medio Ambiente, Pymes, Beneficio, Tributario

ABSTRACT

The union of accounting with the environment remains, until today, a topic of discussion and study around the world because of the importance it has received in recent years of environmental pollution caused by companies. In our country this topic has been little developed. The present project aims to give an overview of the current state of environmental accounting in small and medium enterprises in the canton Caluma through a field investigation, in relation to what is stipulated in the law of the Ecuadorian State. An inquiry+ is made to determine whether or not there are tax benefits for carrying environmental accounting. It is concluded that in the canton Caluma small and medium enterprises do not perform environmental accounting and in many cases, have never heard of this type of accounting, while in Ecuador there are no tax benefits that encourage SMEs to implement this accounting.

Descriptive Terms: Environmental Accounting, Environment, SMEs, Tax Benefit

INTRODUCCIÓN

A lo largo de la historia, la humanidad ha desarrollado técnicas para mantener el orden social y el orden económico dentro de la sociedad, en un inicio empezaron utilizando medios muy elementales, para luego aplicar medios y prácticas avanzadas con el afán de facilitar el intercambio y/o manejo de sus operaciones.

La contabilidad surge con la necesidad que tiene toda persona natural o jurídica que presente como actividad: el comercio, la industria, prestación de servicios, finanzas, etc. de poder generar información sobre los recursos que posee; y poder entender si llego o no a los objetivos trazados.

El cuidado del medio ambiente es responsabilidad de todos los seres humanos que habitamos en el planeta tierra. En las últimas décadas, la contaminación ambiental se ha incrementado a índices nunca antes registrados. La OMS ha alertado de un aumento de la contaminación ambiental en la mayoría de las ciudades del mundo ya que casi el 90 por ciento de las urbes que miden su polución superan los niveles de calidad que establece este organismo de Naciones Unidas, con el consiguiente riesgo de que sus habitantes sufran más problemas respiratorios y otras patologías.

Aunque la contaminación del ambiente es un tema de preocupación mundial que se ha tratado en múltiples congresos internacionales, en la actualidad poco se escucha sobre esta problemática en las noticias, debido a que el mundo está atravesando por serios problemas políticos, sociales y económicos que acaparan los titulares.

Debido a la poca relación que existe entre la contabilidad y el medio ambiente, y a que es un concepto relativamente nuevo, es poco el conocimiento que existe sobre la contabilidad ambiental.

Las pequeñas y medianas empresas de los países en desarrollo conforman parte importante de su economía, pero la mayoría de estas no cuentan con un plan de manejo de desechos. Debido a que no existen ordenanzas gubernamentales que dispongan llevar contabilidad ambiental y sumada al desconocimiento de los beneficios que obtendrían al implementarla, las PyMES han optado por no contar con este tipo de contabilidad dentro de sus modelos económicos.

DEFINICIÓN DEL PROBLEMA

1.1.Antecedentes

La contaminación ambiental es un tema que ha cobrado relevancia en las últimas décadas, siendo el foco de debate entre las grandes potencias industrializadas del mundo.

La publicación de los Procedimientos y Principios de la Gestión Contable Ambiental, realizada por Jasch en el año 2000 para las Naciones Unidas, presentó los principios y procedimientos de esta nueva disciplina. A inicios del año 2000 también se implementó la iniciativa denominada Reporte Global (Global Reporting Iniciative) que sigue vigente hasta la actualidad y que agrupó las economías ambientalmente responsables en el diseño de estándares para caracterizar el impacto ambiental económico y social en las actividades empresariales. La Contabilidad Ambiental iniciaría así su desarrollo y comenzó a ser utilizada para la determinación de los costos ambientales (Jasch, 2001).

La iniciativa de elaborar cuentas ambientales en los países de América Latina surge a comienzo de los años 90 ante la necesidad de conocer en forma más detallada y congruente las relaciones entre el medio ambiente y la economía. Países como Colombia y México se encuentran a la vanguardia en Latinoamérica en el desarrollo de cuentas ambientales (Majluf, 2003).

En el Ecuador, mediante la Constitución del año 2008, se ha reconocido a la naturaleza como sujeto de derecho, estableciendo en el Art.71 que: "El Estado incentivará a las personas naturales y jurídicas, y a los colectivos, para que protejan la naturaleza, y promoverá el respeto a todos los elementos que forman un ecosistema". Sin embargo, el Gobierno del Ecuador aún no presenta proyectos para la implementación de cuentas ambientales en sus empresas (Majluf, 2003).

En el Ecuador se han elaborado estudios independientes sobre la contabilidad ambiental como el desarrollado por Brenda Oña en el cual concluye que:

La representación contable desde la perspectiva del impacto ambiental pasa por ampliar el concepto de activo para poder relacionar los recursos físicos con las medidas monetarias, la dificultad metodológica para poder cuantificar estos, pasa por poder establecer el elemento cuantificado para cada tipo de agotamiento de reserva y poder determinar el método a emplear.

En el cantón Caluma, perteneciente a la provincia Bolívar, el sector comercial está conformado en su mayoría por las Pymes (pequeñas y medianas empresas), mismas que no poseen el conocimiento de la función que realiza la contabilidad ambiental por lo cual muchas de ellas tienen un mal manejo de los recursos naturales y administrativos.

1.2.Formulación del problema

¿Cómo influye la contabilidad ambiental y los beneficios tributarios en las Pymes del cantón Caluma?

1.3.Descripción del problema

La contaminación ambiental es uno de los problemas que más aqueja al mundo del siglo XXI, desde hace pocas décadas se empezó a estudiar los cambios en los ecosistemas y el clima, cuando el hombre se dio cuenta de los efectos creados después de su importante descubrimiento de los combustibles fósiles.

Las pequeñas y medianas empresas del Ecuador constituyen parte clave en el desarrollo económico del país, pero también contribuyen al incremento de la contaminación ambiental. En la actualidad existen ciertas normas para el manejo de los desechos tóxicos producidas por las Pymes. Sin embargo, al no realizarse un control gubernamental sobre la ejecución de dichas normas, muchas de estas pequeñas empresas no han implementado ningún proyecto orientado al manejo ambiental.

Entre las causas que sobresalen para no hacerlo está el gasto que esto representaría para la empresa sin obtener beneficios para la misma. El desconocimiento de la contabilidad ambiental y de los beneficios tributarios a los que son acreedores las empresas que las implantan son otras de las causas por las cuales las Pymes del cantón Caluma no han desarrollado ningún proyecto de manejo de desechos contaminantes.

1.4.Preguntas directrices

- La pregunta principal es la siguiente: ¿Que referentes teóricos, van a permitir alcanzar un mayor conocimiento sobre la contabilidad ambiental y los beneficios tributarios en las Pymes del cantón Caluma?
- ¿Qué aspectos se debe tomar en consideración para realizar el diagnóstico, sobre el nivel de conocimiento de la contabilidad ambiental y los beneficios de la contabilidad ambiental en las Pymes del cantón Caluma?
- ¿Cuáles son los lineamientos que se debe tener en consideración para alcanzar un nivel de conocimiento para la aplicación de la contabilidad ambiental y beneficios tributarios en las Pymes?

1.5.Objetivos

1.5.1. Objetivo general:

Determinar el estado actual de la contabilidad ambiental y los beneficios tributarios en las Pymes del cantón Caluma.

1.5.2. Objetivos específicos:

- Estudiar los referentes teóricos sobre la contabilidad ambiental y los beneficios tributarios, expresados por varios autores.
- Realizar el diagnóstico sobre la aplicación de la contabilidad ambiental y los beneficios tributarios en las Pymes del cantón caluma.
- Elaborar una guía para la implementación de la contabilidad ambiental y los beneficios que este permitirá a las Pymes del cantón Caluma.

1.6.Justificación

El problema de la contaminación en la actualidad se trata de modo más agudo que en épocas pasadas, debido a que gran parte de los desechos tienen origen inorgánico y no son atacados por las bacterias desintegradoras. El empeño en encontrar una solución se ve dificultado por el incremento demográfico y por el creciente desarrollo industrial. A causa de la contaminación ambiental miles de personas mueren cada año como consecuencia del mal manejo de desechos ambientales, solo en España se registran aproximadamente 20000 muertes al año debido a esta problemática.

El Programa de las Naciones Unidad para el Medio Ambiente (PNUMA) señala que: La necesidad de una contabilidad integrada del medio ambiente y la economía se debe a la importancia crítica que tienen las funciones ambientales para el desempeño económico de un país y para el bienestar de su población. Esas funciones comprenden el suministro de recursos naturales para la producción y el consumo, la absorción de desechos por los distintos elementos que componen el medio ambiente, el sostén de la vida y otros servicios para el género humano.

La Contabilidad Ambiental cada día cobra más importancia en el mundo y en el Ecuador, debido al impacto que han tenido las actividades industriales en la capa de ozono, los drásticos cambios climáticos y el calentamiento global, motivando a los gobiernos nacionales a generar beneficios encaminados a minimizar el impacto.

La falta de conocimiento por parte de los dueños de las pequeñas y medianas empresas, sobre la contabilidad ambiental y los beneficios que esto traería consigo es un tema que se debe tratar con urgencia a fin de ayudar al planeta a mantener su equilibro ecológico sin afectar el avance de la humanidad.

Es necesario que las empresas implementen de forma voluntaria las partidas presupuestarias en su información contable para poder determinar el impacto para el medio ambiente de sus procesos productivos, y esto los llevaría a adquirir mayor competitividad a nivel global.

Es importante que las organizaciones tengan presente que el no acatar las leyes ambientales establecida por el estado implica grandes costos extras que sería posible evitar si se tiene en consideración su importancia no solo para la empresa sino para la sociedad y la comunidad en general.

MARCO REFERENCIAL

2.1.MARCO TEÓRICO

2.1.1. La Contabilidad

El Diccionario de la Real Academia Española define a la contabilidad como: "Sistema de cuentas interconectadas para registrar las magnitudes básicas de la economía nacional, resultantes de las operaciones de los agentes macroeconómicos".

Desde cierta postura teórico-práctica se ha generalizado la visión de la contabilidad como una herramienta productiva de información que representa objetivamente la realidad económica de una organización, sea esta de carácter micro (empresas, familias, etc.) o macro (estado, nación, región, etc.) y cuya misión es la producción de información para la toma de decisiones (Quinche, 2008).

"La contabilidad es una *ciencia* social de naturaleza económica que tiene por objeto, mediante un método especifico, elaborar información en términos cuantitativos, relativa a la realidad económico-patrimonial que se da en una unidad económica para que los usuarios de la información puedan adoptar decisiones en relación con la expresada unidad económica" (Muñoz Merchante, 2003). Muñoz, trata a la contabilidad como una ciencia social que ayudará a las empresas a tomar decisiones económicas objetivas.

Para Vartkes (1995): "la contabilidad como d*isciplina* tiene por objeto registrar las transacciones de carácter financiero, efectuadas por una entidad y, con base en dicho registro, suministrar información financiera estructurada en forma tal que sea útil a los administradores de la entidad y a otros interesados en ella". La contabilidad se trata, más que como como un conjunto de reglas, como una disciplina académica para organizar y registrar las transacciones financieras.

La contabilidad es considerada como una *técnica*, "una forma de intervención, un mecanismo para actuar sobre las actividades, los individuos y los objetos de tal modo que el mundo pueda ser transformado" (Miller, 1994).

"La Contabilidad es un *arte* en el sentido de que requiere agudeza de juicio y conocimientos desarrollados a través del estudio intensivo. Es una *ciencia*, en el sentido de que es rigurosa, maneja mediciones y se relaciona con otras ciencias, tales

como la estadística y la economía". (Matulich y Heitger, 1980, citado por Tua Pereda, 1995, 175).

"Es la *herramienta* que se utiliza para elaborar la información de carácter económico y financiero. Proceso que recoge y selecciona información económico-financiera relevante, la interpreta y la registra, mostrando como producto final unos informes que sirven al usuario de los mismos en la toma de decisiones" (Segovia, 2008).

La contabilidad es definida de forma distinta por algunos autores, unos la definen como disciplina, técnica, sistema, arte y herramienta, pero siempre teniendo como objetivo común el registrar las transacciones financieras y económicas, así como suministrar información adecuada con el fin de que, una vez analizada e interpretada, sea útil para la toma de decisiones económicas.

2.1.2. Ambiente

El medio ambiente es el compendio de valores naturales, sociales y culturales existentes en un lugar y un momento determinado, que influyen en la vida material y psicológica del hombre y en el futuro de generaciones venideras.

Es decir, no se trata sólo del espacio en el que se desarrolla la vida de los seres vivos. Abarca, además, seres humanos, animales, plantas, objetos, agua, suelo, aire y las relaciones entre ellos, así como elementos tan intangibles como la cultura. (Coaquira, 2012)

2.1.2.1.Objetivos

- Incorporar los costos y beneficios ambientales y sociales en los indicadores económicos, que permitan priorizar actividades productivas de menos impacto y establecer mecanismos de incentivo adecuados.
- Generar información sobre la oferta de recursos naturales estratégicos renovables por ecosistema para su manejo integra
- Reducir la vulnerabilidad ambiental, social y económica frente al cambio climático, concienciar a la población sobre causas y efectos de este fenómeno antropogénico y fomentar la reducción de las emisiones de gases de efecto invernadero en los sectores productivos y sociales.
- Reducir el consumo de recursos (electricidad, agua y papel) y de producción de desechos.

- Manejar la conflictividad socio ambiental a través de la incorporación de los enfoques de la participación ciudadana, e interculturalidad y/o género en los proyectos de gestión ambiental.
- Definir y determinar información e investigación válidas y pertinentes para mejorar la gobernanza ambiental en los ámbitos de la normativa, la dinámica internacional y la participación ciudadana.
- Fortalecer la institucionalidad del Ministerio del Ambiente. (Ministerio del Ambiente, s.f.)

2.1.2.2.El medio ambiente, Transformación y Conservación

El hombre forma parte del conjunto del medio ambiente, sin embargo su actividad cotidiana produce grandes cambios, proceso que se ha ido desarrollando a lo largo de muchos años y podemos resumirlos en:

- Descubrimiento de la agricultura y la ganadería.
- Mayor necesidad de alimentos.
- Cambios de aspecto en el paisaje, la extensión de los cultivos produce cambios importantes en el paisaje.
- Avances científicos y técnicos, que aumentan la capacidad de supervivencia del ser humano.
- Realización de obras de todo tipo: edificios, caminos, canales, puentes, tendidos eléctricos, etc.
- Industrialización, con la revolución industrial, provocó cambios radicales en el medioambiente a un nivel que hasta el momento nunca se había conocido y que ha ido creciendo hasta nuestros días.
- Crecimiento demográfico, facilitado por los puntos anteriores, que obliga al ser humano a colonizar nuevos territorios y cambiarlos en su propio beneficio.

La explosión demográfica que se produjo en el siglo XX**,** ha llevado consigo la ocupación de gran parte del planeta, cada vez los terrenos inhabitados son menores**.** Los recursos marinos y el subsuelo, se explotan a tal escala que pronto nos quedaremos sin estos recursos ya que el nivel de consumo es muy superior al nivel de formación y crecimiento de estas materias primas. Esta situación está llegando a

poner en serio riesgo el mantenimiento de nuestro planeta, el agotamiento de los recursos puede llegar a provocar la extinción de la vida en el planeta. (Marimar, 2016)

2.1.2.3.El medio ambiente. La degradación del Medio

Prácticamente todas las actividades humanas transforman el medio natural y provocan cierto grado de degradación. No obstante, algunas resultan particularmente importantes:

- **Agricultura y ganadería:** pérdida de bosques, aumento de la erosión y disminución de la producción de oxígeno. Desaparición de la flora y la fauna naturales. Impacto visual por la parcelación de los terrenos.
- **Pesca:** Disminución numérica, o incluso extinción, de diversas especies marinas.
- **Extracción de recursos:** erosión del terreno, contaminación del suelo y del subsuelo.
- **Industria:** contaminación atmosférica y de las aguas, lluvia ácida, gases de efecto invernadero.
- **Producción de energía:** Impacto visual, contaminación atmosférica (centrales térmicas), destrucción de ecosistemas terrestres (presas), generación de radiaciones y residuos muy peligrosos (centrales nucleares).
- **Urbanización e infraestructuras:** transformación del paisaje, pérdida de ecosistemas, erosión del terreno por obras diversas, contaminación atmosférica y de aguas, y generación de gran cantidad de residuos.
- **Guerras:** poco consideradas desde el punto de vista del cambio medioambiental, los conflictos bélicos provocan graves daños ecológicos, especialmente cuando se emplean armas químicas o nucleares. (Marimar, 2016)

2.1.2.4.El medio ambiente | Problemas Medioambientales

Las causas que amenazan a nuestro planeta con un cambio radical en el ecosistema, se deben a lo siguiente elementos:

- **Contaminación del agua dulce y de los mares:** provocada por la actividad industrial y las ciudades.

- **Contaminación del aire:** procedente de la industria y los automóviles. La generación de gases de efecto invernadero representa un peligro de calentamiento global que podría cambiar el clima a nivel planetario.
- **Destrucción de la capa de ozono:** resultado de la emisión de ciertos gases industriales, la pérdida de esta capa atmosférica dejaría a la Tierra sin protección contra las radiaciones solares.
- **Destrucción de los bosques:** la pérdida de la vegetación natural, unida al calentamiento global, permite un rápido avance del desierto.
- **Residuos urbanos:** la acumulación de basura es un grave problema de las ciudades modernas.
- **Eliminación de la biodiversidad:** la pérdida de variedad biológica empobrece el ecosistema global y priva a la humanidad de importantes recursos. (Marimar, 2016)

2.1.3. La contabilidad ambiental

Dentro de la contabilidad social existe una rama que ha sido poco explorada pero que está cobrando importancia en los últimos años, la contabilidad ambiental. Se enfoca en una problemática en particular, el impacto de la actividad de la empresa en el entorno en que actúa, conocido como medio ambiente.

Se puede decir entonces que la contabilidad ambiental es aquella que proporciona datos que resaltan tanto la contribución de los recursos naturales al bienestar económico como los costos impuestos por la contaminación o el agotamiento de estos.

También se puede definir a la contabilidad ambiental 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 (Agencia Europea del Medio Ambiente, 2000).

Al destacarse la importancia que tiene la contabilidad como herramienta para medir los fenómenos económicos y la utilidad para la toma de decisiones de los diferentes individuos, la contabilidad ambiental toma una gran relevancia para establecer el grado del impacto que presenta la aplicación de políticas y los instrumentos para su regulación y control sobre el medio ambiente.

2.1.3.1.Ventajas de la contabilidad ambiental

La contabilidad medioambiental tiene muchas ventajas algunas de las cuales se mencionarán a continuación:

- ✓ Muchos costos ambientales pueden ser significativamente reducidos, desde cambios en la administración operacional, pasando por inversiones en tecnología limpia, hasta el rediseño de procesos y productos.
- ✓ Los costos ambientales se pasan por alto fácilmente si están englobados en gastos generales o dispersos en múltiples rubros.
- ✓ Muchas empresas han descubierto que los costos ambientales pueden ser compensados generando ingresos a través de la venta de desechos o subproductos.
- ✓ Una mejor administración de los costos ambientales puede redundar en un mejor desempeño ambiental y beneficios significativos para la salud humana.
- ✓ La empresa debe establecer políticas en cuanto a la protección del medio ambiente.
- ✓ El registro de costos y desempeño ambiental es un apoyo indispensable para el desarrollo y operación de un sistema de gestión ambiental que se ha convertido rápidamente en una necesidad estratégica para las empresas.
- ✓ Confeccionar planes y diseñar estructuras para las políticas en acción.
- ✓ Sirve para crear una acción gerencial, con gestión y supervisión de los resultados alcanzados.
- ✓ Para establecer criterios de cuantificación y medición cuando corresponda.
- ✓ Mantener informados en forma permanente a los propietarios, al gobierno y a la comunidad, de los logros alcanzados.
- ✓ Los costos ambientales son crecientes como consecuencia de presiones legales y comerciales. Solo un registro apropiado de estos permitirá el control necesario.
- ✓ Los estudios de impacto ambiental requieren comprometer medidas de prevención y mitigación de los impactos ambientales negativos. Un adecuado conocimiento de los costos ambientales facilitara la toma de decisiones en la elaboración de proyectos.
- ✓ Fuera de estos beneficios tangibles podremos enumerar algunos beneficios intangibles:

- ✓ Mayor venta por imagen mejorada ambientalmente por empresa o producto.
- ✓ Mejor acceso al mercado financiero.
- ✓ Patrimonio más atractivo para inversionistas.
- ✓ Aprobación más fácil y rápida de proyectos de expansión o cambio por mayor confianza de autoridades y comunidades locales. (Linares & Betancour, 2012)

2.1.4. Eco eficiencia

Si acudimos al *World Business Council for Sustainable Development* (WBCSD) la eco eficiencia se define como proporcionar bienes y servicios a un precio competitivo, satisfaciendo las necesidades humanas y la calidad de vida, al tiempo que se reduce progresivamente el impacto ambiental y la intensidad de la utilización de recursos a lo largo del ciclo de vida, hasta un nivel compatible con la capacidad estimada que puede soportar el Planeta.

El eco eficiencia es principalmente un concepto empresarial e industrial, debido a que habla el lenguaje de los negocios: ser más eficiente tiene sentido empresarial. El eco eficiencia le pide a las organizaciones que obtengan más valor, con un menor consumo de materiales y energía y con una reducción en las emisiones. Se aplica través de toda la organización, desde la comercialización y desarrollo de producto, hasta la fabricación o distribución.

2.1.5. Niveles de la eco eficiencia

El eco eficiencia tiene tres objetivos generales:

- ✓ Reducir el consumo de recursos: esto incluye minimizar el consumo de energía, materiales, agua y terreno, aumentar la reciclabilidad y la durabilidad del producto, y cerrar el ciclo de los materiales.
- ✓ Reducir el impacto en la naturaleza: incluye minimizar las emisiones, vertidos, disposición de residuos y la dispersión de sustancias tóxicas, también incluye el apoyo al uso sostenible de los recursos naturales.
- ✓ Suministrar más valor con el producto o servicio: significa dar más beneficios a las personas usuarias, por medio de la funcionalidad, la flexibilidad y la modularidad del producto, entregando servicios adicionales y enfocándose en vender la solución a las necesidades de la clientela. Esto abre la posibilidad para que el usuario y la usuaria dé

satisfacción a sus necesidades, con un menor consumo de materiales y recursos.

2.1.6. Las Pymes

Se conoce como Pymes al conjunto de pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas (Servicio de Rentas Internas , 2017).

En Ecuador, de acuerdo con el actual régimen legal: la ley de la Comunidad Andina de MIP y ME, la Ley de Fomento Artesanal y la Ley de Fomento de la Pequeña Industrias, se estructuró una clasificación en la cual, se destaca los principales conceptos relacionados con las micros, pequeñas, medianas y grandes empresas. De acuerdo a su tamaño, las empresas tienen las categorías siguientes:

- Microempresas: emplean hasta 9 trabajadores, y sus tramos de ingresos son de hasta 100 mil dólares.
- Pequeña Industria: puede tener hasta 49 obreros
- Mediana Industria: alberga de 50 a 199 obreros, y el tramo de ingresos no sobrepasa los 5 millones de dólares.
- Grandes Empresas: son aquellas que tienen más de 200 trabajadores y más de 5 millones de dólares en tramos de ingresos. (Ortiz Eljuri, 2008)

Las Pymes se caracterizan por el uso intensivo de la mano de obra, escaso desarrollo tecnológico, baja división del trabajo, pequeño capital, baja productividad e ingreso, reducida capacidad de ahorro y limitado acceso a los servicios financieros y no financieros existentes.

Generalmente en el Ecuador las pequeñas y medianas empresas que se han formado realizan diferentes tipos de actividades económicas entre las cuales destacan las siguientes:

- Comercio al por mayor y al por menor.
- Agricultura, silvicultura y pesca.
- Industrias manufactureras.
- Construcción.
- Transporte, almacenamiento, y comunicaciones.
- Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas.

- Servicios comunales, sociales y personales.

Tabla 1. Clasificación de las Pymes en el Ecuador

SECTOR	NUMERO EMPRESAS	PROMEDIO EMPLEADOS POR EMPRESAS	TOTAL TRABAJADORES
Pymes	15.000	22	330.000
Artesanías	200.000	3	600.000
microempresas	252.000	3	756.000
TOTAL	467.000		1686.000

Fuente: Seminario- Taller: Mecanismos de Promoción de Exportaciones para las Pequeñas y Medianas Empresas en los países de la ALADI, Montevideo – Uruguay, 2001
Autoras: Narváez Lucio Gabriela y Samaniego Meneses Hilda.

2.1.7. Importancia de las Pymes en América Latina

Las Pymes representan el 90% de empresas existentes en la región, poseen el 50% de la mano de obra y producen un 50% de los bienes y servicios del continente. Por ende, su gran importancia radica en que son generadora de un gran porcentaje del PIB (producto interior bruto) y originan una considerable cantidad de puestos de trabajo.

El aporte realizado por las micro, pequeñas y grandes empresas en el sector económico de América Latina son generadoras de trabajo en países donde las personas no tienen niveles de estudios avanzados.

Además de poseer importancia económica, también poseen una actuación significativa en el ámbito social, así mismo, las Pymes que sirven para amortiguar la cantidad de desempleo en aquellos países latinoamericanos donde sus habitantes no alcanzan los altos niveles de estudio, incluso hasta personas de elevada edad son bienvenidas para trabajar en este tipo de empresa, puesto que una de las ventajas de éstas es que pueden dar trabajo personas sin la necesidad de tener mucho capital. De esta manera, beneficia considerablemente a la sociedad en general. (Mundo Pymes, 2016)

A continuación se presenta un cuadro que resume la situación actual sobre las Cuentas Ambientales (C.A.) en América Latina.

Tabla 2. Contabilidad Ambiental en América Latina

Países que están elaborando C.A.	**Países con proyectos para elaborar C.A.**	**Países que tuvieron proyectos y no lo concretaron**	**Países que no tienen proyectos para elaborar C.A.**	**Países que dejaron de elaborar C.A.**
Colombia	Argentina	Argentina	Cuba	Chile
México	Honduras	Bolivia	Dominica	Costa Rica
Nicaragua	Panamá	Brasil	Ecuador	
	República Dominicana		El Salvador	
			Guatemala	
			Jamaica	
			Perú	
			St. Kitts & Nevis	
			Trinidad y Tobago	
			Venezuela	

Fuente: Cuentas Ambientales en los países de América Latina y el Caribe: Estado de Situación. REDESA
Elaborado por: Narváez Lucio Gabriela y Samaniego Meneses Hilda

2.1.8. Importancia de las PYMES en Ecuador

En la actualidad, las pequeñas y medianas empresas se encuentran dentro del sector más productivo en muchas economías mundiales, tanto en países desarrollados como los que se encuentran en proceso de desarrollo.

El último censo en el país, realizado en el 2010, reveló la existencia de 541.889 negocios, de los cuales el 90% son microempresas.

Las PYMES en el Ecuador se encuentran particular en la producción de bienes y servicios, siendo la base del desarrollo social del país tanto produciendo, demandando y comprando productos o añadiendo valor agregado, por lo que se constituyen en un actor fundamental en la generación de riqueza y empleo (Servicio de Rentas Internas , 2017).

Tabla 3. Diferencias entre las Pymes y la Gran Industria

	% De Establecimientos	% Personal Ocupado	PIB Millones Dólares
Pymes	84.3	37.7	458.8 24% PIB Manufactura
Gran Industria	15.7	62.3	1.371

Fuente: Seminario- Taller: Mecanismos de Promoción de Exportaciones para las Pequeñas y Medianas Empresas en los países de la ALADI, Montevideo – Uruguay, 2001.
Elaborado: Narváez Lucio Gabriela y Samaniego Meneses Hilda.

La situación actual de la pequeña industria se resume a continuación:

- Escaso nivel tecnológico
- Baja calidad de la producción, ausencia de normas y altos costos
- Falta de crédito, con altos cosos y difícil acceso
- Mano de obra sin calificación
- Producción se orienta más al mercado interno
- Incipiente penetración de PYMES al mercado internacional
- Ausencia total de políticas y estrategias para el desarrollo del sector
- Son insuficientes los mecanismos de apoyo para el financiamiento, capacitación, y uso de tecnología
- El marco legal para el sector de la pequeña industria es obsoleto

Dentro de la provincia de Bolívar, las Pymes constituyen parte estratégica dentro de la economía de la provincia. En el marco de estudio, se analiza las pequeñas y medianas empresas que se encuentran activas en el cantón Caluma según la información del Servicio de Rentas Internas son 13 Pymes que se encuentran registradas en el mes de mayo del 2017, las cuales se resumen en el siguiente cuadro.

Tabla 4. Pymes del cantón Caluma

RAZON SOCIAL	NOMBRE COMERCIAL	ESTADO CONTRIBUYENTE	FECHA DE INICIO DE ACTIVIDADES
Rivadeneira Ruiz Erasmo Nepalí	Comercial Rivadeneira	Activo	05/09/1990
Llanos Verdezoto Juan Gabriel		Activo	09/08/1965
Pérez Aroca Wilson	Estación De	Activo	07/03/2003

Aníbal Velásquez Bonilla	Servicio Caluma	Activo	01/11/2000
Eduardo Vicente Borja Urbano	William Salomón Mecánica Borja	Activo	30/11/2001
Cooperativa de Transportes Interprovincial Caluma		Activo	20/10/1970
Cooperativa de Transportes Interprovincial Caluma		Activo	20/10/1970
Cooperativa de Transportes Interprovincial Caluma		Activo	20/10/1970
Cooperativa de Transportes Interprovincial Caluma		Activo	20/10/1970
Constructora Espinosa Molina S.A.		Activo	26/07/1996
Laica Cando Jorge Enrique		Activo	06/07/1999
Cooperativa de Transportes Vencedores de Caluma		Activo	26/08/1983
Construsuper S.A.		Activo	11/02/2005

Fuente: SRI 2017
Elaborado por: Narváez Lucio Gabriela y Samaniego Meneses Hilda.

2.1.9. Normas NIC

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un conjunto de Normas, leyes y principios que establecen la información que se deben presentar en los estados financieros y la forma de cómo se debe presentar esta información en dichos estados.

El objetivo de estas normas es reflejar el estado real de la empresa, tanto en su aspecto operacional como en su situación financiera.

Otros de los objetivos de estas normas, es que ante la globalización se requieren de normas contables homogéneas, las cuales permitan la comparar los estados financieros y también permitir mayor transparencia de información (Camero, 2012).

Debido al reciente reconocimiento, la contabilidad ambiental, viene exigiendo a investigadores, profesionales y organismos normalizadores el aporte de términos

comunes con significados idénticos a fin de establecer fundamentos metodológicos sobre los que construir un marco conceptual.

A pesar de no existir directrices relacionadas con la situación medioambiental dentro de las Normas Internacionales de Contabilidad, hay que reconocer el aporte que ha realizado la International Accounting Standards Boards IASB en la búsqueda de concretar asuntos de racionalidad ecológica, al publicar la NIC 36 que afecta a la medición de las responsabilidades medioambientales y a la depreciación de los activos medioambientales, la NIC 37 que afecta el reconocimiento de las responsabilidades medioambientales y la NIC 38 que trata sobre el inmovilizado material (Garrido, 2006).

2.1.10. NIC 37

En 1998 la International Accounting Standards Committee, IASC, publicó la Norma Internacional de Contabilidad, N.I.C. 37, "Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes", la cual asoma intentos de aplicación por vincular normas contables a cuestiones medioambientales como las provisiones en cuanto a patrimonio y resultados (Garrido, 2006).

El International Accounting Standards Committee (IASC) establece que el objetivo de esta Norma es:

"Asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la valoración de las provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, así como que se revele la información complementaria suficiente por medio de las notas a los estados financieros, como para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas". (Mendoza & Ortiz, 2016)

2.1 .11. NIC 41

Esta Norma Internacional de Contabilidad fue aprobada, por el Consejo del IASC, en diciembre de 2000, y tiene vigencia para los estados financieros que abarquen ejercicios cuyo comienzo sea a partir del 1 de enero de 2003.

La NIC 41 establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales.

La NIC 41 exige que los cambios en el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, de los activos biológicos, sean incluidos como parte de la ganancia o pérdida neta del ejercicio en que tales cambios tienen lugar.

2.1.11. Normas NIAAs

Las Niaas son las normas internacionales de auditoría y aseguramiento, mismas que se deberán aplicar en las auditorías de los estados financieros. Las Niaas contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría.

2.1.12. ISO 14001

La norma ISO 14001 es un estándar internacional para la Gestión Ambiental que comenzó a ser vigente en el año 1996.

Para poder poner en marcha la norma ISO 14001, es necesario conocer el contexto empresarial en el que nos encontramos, conocer el medio ambiente que rodea a la organización. Todo el entono se encuentra compuesto de aire, suelo, recursos naturales, flora, fauna, los seres humanos y las relaciones entre ellos. Conservar el entorno es una de los principales objetivos que persigue la norma ISO 14001 al implementar un Sistema de Gestión Ambiental. Dicha gestión hace referencia a los aspectos que la alta dirección desarrolle, implante y mantenga en la política ambiental, ya que se encuentra orientada a minimizar todas las afecciones de la empresa en el medio ambiente y además, ayuda a cumplir con los requisitos legales que le afectan.

Para comenzar, se establecen las políticas internas, cambios en las estructuras en las organizaciones, responsabilidades, procesos y gestión de recursos. Se pueden implementar nuevos métodos de control que anteriormente no existían. Se pueden utilizar muchos criterios diferentes y realizar sugerencias pero lo más extendido por las organizaciones del mundo es la implementación de la norma ISO 14001.

La norma ISO 14001 cuenta con diferentes elementos:

- El Sistema de Gestión Ambiental cuenta con las especificaciones de la norma ISO 14001 para que los gerentes de la organización se puedan adelantar y establecer las directivas generales.
- Las técnicas de apoyo y los principios ambientales.
- Auditorías ambientales.

- Acoge la evaluación del desempeño ambiental.

2.1.13. Constitución de la República del Ecuador

En la constitución de la República del Ecuador vigente desde el año 2008 se reconoce a la naturaleza como sujeto de derechos; estableciendo así artículos específicos para la generación de leyes y códigos para protección de la misma. Dentro de esta tenemos el Art. 71 donde se establece que:

"La naturaleza o Pacha Mama, donde se reproduce y realiza la vida, tiene derecho a que se respete integralmente su existencia y el mantenimiento y regeneración de sus ciclos vitales, estructura, funciones y procesos evolutivos.

Toda persona, comunidad, pueblo o nacionalidad podrá exigir a la autoridad pública el cumplimiento de los derechos de la naturaleza. Para aplicar e interpretar estos derechos se observarán los principios establecidos en la Constitución, en lo que proceda.

El Estado incentivará a las personas naturales y jurídicas, y a los colectivos, para que protejan la naturaleza, y promoverá el respeto a todos los elementos que forman un ecosistema". (Asamblea Nacional, 2008, pág. 33)

También en el Art 395.- La Constitución reconoce los siguientes principios ambientales:

1) El Estado garantizará un modelo sustentable de desarrollo ambientalmente equilibrado y respetuoso de la diversidad cultural, que conserve la biodiversidad y la capacidad de regeneración natural de los ecosistemas, y asegure la satisfacción de las necesidades de las generaciones presentes y futuras.
2) Las políticas de gestión ambiental se aplicarán de manera transversal y serán de obligatorio cumplimiento por parte del Estado en todos sus niveles y por todas las personas naturales y jurídicas en el territorio nacional.
3) El Estado garantizará la participación activa y permanente de las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades afectadas, en la planificación, ejecución, y control de toda actividad que genere impactos ambientales.
4) En caso de duda sobre el alcance de las disposiciones legales en materia ambiental, éstas se aplicarán en el sentido más favorable a la protección de la naturaleza. (Asamblea Nacional, 2008, pág. 119)

2.1.14. Beneficio tributario

Los beneficios tributarios son medidas legales que suponen la exoneración o una minoración del impuesto a pagar y cuya finalidad es dispensar un trato más favorable a determinados contribuyentes (causas subjetivas) o consumos (causas objetivas). Esta discriminación positiva se fundamenta en razones de interés público, equidad y justicia social (Servicio de Rentas Internas , 2017).

Por otra parte, debemos conocer que los incentivos tributarios son medidas legales que suponen la exoneración o una minoración del impuesto a pagar y cuya finalidad es promover determinados objetivos relacionados con políticas productivas como inversiones, generación de empleo estable y de calidad, priorizar la producción nacional y determinados consumos, contención de precios finales, etc. (Servicio de Rentas Internas , 2017).

2.1.15. Beneficio tributario en el Ecuador

La legislación tributaria del Ecuador prevé numerosos supuestos de eliminación o reducción de la obligación tributaria de pago para promover objetivos de política pública, lo que supone una menor recaudación de impuestos para el Estado.

Denominamos "gasto tributario" al monto global de impuestos que dejan de recaudarse como consecuencia de estos beneficios e incentivos y que, de acuerdo con el artículo 94 del Código Orgánico de Planificación de Finanzas Públicas, constituirá un anexo de la proforma del Presupuesto General del Estado. (Servicio de Rentas Internas, s.f.)

Actualmente la “Ley de Gestión Ambiental del Ecuador está desactualizada” así lo señaló la ex Ministra de Ambiente Marcela Aguiñaga; sin embargo adelantó que se está concluyendo un nuevo Código Ambiental que recopilará las normativas legales ambientales que hoy están dispersas en diferentes cuerpos legales como el Código de la Salud, Ley de Pesquería, entre otras.

El Código de la Producción en el libro VI, artículo 10, señala que a las empresas que cumplan con políticas de cuidado del medio ambiente se les podrá deducir el 100% adicional, depreciación y amortización a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías destinadas a: Mecanismos de producción más limpia, generación de energía de fuente renovable, reducción del impacto ambiental de la actividad productiva y la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero.

Asimismo, la Ministra Aguiñaga mencionó que las empresas que demuestren producción limpia podrán ganarse el Certificado Ecuatoriano Ambiental (CEA), creado mediante acuerdo ministerial. (Andes, 2012)

Las enfermedades causadas por la contaminación ambiental (cardiovasculares, cáncer de pulmón, y otras enfermedades pulmonares crónicas y respiratorias) son en consecuencia responsables de una muerte de cada 10 en el mundo, seis veces más que las producidas por el paludismo. Cerca de 87% de la población del planeta está más o menos expuesto a esta contaminación. Estas pérdidas en vidas humanas son también sinónimo de pérdidas en términos de potenciales ingresos y de obstáculos al desarrollo económico, según cálculos del Banco Mundial (El Comercio, 2016).

Los beneficios por la implementación de la contabilidad ambiental se dan también en cadena o de forma indirecta. Al realizar un correcto manejo de los desechos infecciosos disminuye el índice de contaminación ambiental y por ende un descenso considerable de las enfermedades causadas por esta. Lo cual significa menos gastos en cuestión de salud para el estado.

2.1.16. Desechos generados por las Pymes

Uno de los principales problemas ambientales de las empresas, comercios y actividades económicas en general es la gestión de sus residuos. Una correcta gestión de los residuos permite conseguir a las empresas varios objetivos:

- Cumplir con la legislación medioambiental, que supone evitar posibles sanciones de la administración.
- Reducir los impactos generados por el medio.
- Obtener ventajas competitivas y facilidades para implantar sistemas de calidad al medio ambiente.
- Mejorar la imagen ante la administración, clientes y la sociedad.

Las micro, pequeñas y medianas empresas (Pyme) han sido consideradas como un grupo objetivo secundario de las políticas de control de contaminación. Aunque su impacto ambiental individual puede ser pequeño, su impacto agregado puede causar serios problemas para el ambiente y la población

2.1.17. Tipos de desechos

Los residuos o desechos industriales son aquellos producidos por las industrias. Gran cantidad de estos residuos puede ser reusados y reciclados, pero el problema radica

en que las técnicas que deben ser usadas en dichos procesos son demasiados costosas y al final se terminan convirtiendo en una pérdida económica para las empresas. Aun así, cada vez más hay más industrias que están comenzando a usar estos procesos para favorecer a la ecología y al planeta Tierra.

Los residuos industriales pueden ser de dos tipos: inertes o peligrosos.

Los residuos inertes son escombros, gravas, arenas y demás materiales que no presentan riesgo para el ambiente. Hay dos posibles tratamientos para estos materiales: reutilizarlos como relleno en obras públicas o construcciones o depositarlos en vertederos adecuados.

Los residuos peligrosos son las sustancias que son inflamables, corrosivas, tóxicas o pueden producir reacciones químicas, cuando están en concentraciones que pueden ser peligrosas para la salud o para el ambiente. El impacto negativo de estas sustancias se ve agravado cuando son difíciles de degradar en la naturaleza.

DISEÑO METODOLÓGICO

3.1. Nivel de investigación

3.1.1. Tipo de investigación:

Investigación exploratoria

Se realizó un análisis exploratorio debido a que el tema elegido para la presente investigación ha sido poco explorado y reconocido. Con este proyecto se pretende dar una visión general del tema tratado.

Investigación descriptiva

En esta investigación se observó y describió los aspectos de análisis más importantes para determinar la contabilidad ambiental en las Pymes del cantón caluma. Así con los beneficios que se obtendrían al implementar este tipo de contabilidad.

Investigación de campo

Esta investigación permitió recoger información y evidencia sobre el conocimiento de los propietarios sobre la contabilidad ambiental y los beneficios que la implementación de esta les otorgaría.

Diseño transversal

El diseño de este proyecto investigación es de carácter transversal debido a que se realiza en el período determinado entre febrero y julio del 2017.

3.2. Población

La población estimada para el presente estudio investigativo es de 13 propietarios de las Pymes existentes en el cantón Caluma que se encuentran activas actualmente y llevan contabilidad. En el presente proyecto se tomará para el estudio el universo completo.

3.3.Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.3.1. Técnicas

- Encuetas a los propietarios para establecer el grado de conocimiento que poseen sobre la contabilidad ambiental y los beneficios que obtendrían al implementarla.
- Revisión de datos estadísticos.

- Revisión bibliográfica.

3.3.2. Instrumentos

Encuesta

En la presente investigación se hizo uso de técnicas y herramientas como la encuesta. Esta fue aplicada a los propietarios de las Pequeñas y Medianas Empresas del cantón Caluma. El diseño utilizado para la formulación de las preguntas de dicha encuesta es del tipo de respuestas cerradas, es decir, se les dio a elegir una de las opciones que se presentan en cada pregunta. Para nuestro estudio, las opciones de respuestas se limitan a SI o NO

3.3.3. Procesamiento de datos

Los pasos seguidos fueron:

- Aplicación de la encuesta al grupo objetivo de la investigación.
- Tabulación de resultados
- Representación de resultados a través de diagramas estadísticos
- Análisis e interpretación de resultados

3.4.Técnicas De Procesamiento y Análisis de Datos

La tabulación de los datos mediante tablas y gráficos estadísticos se realizan en base a la estadística descriptiva; para lo cual, se usa el programa de Microsoft Office Excel, que permite el análisis cuantitativo de los datos obtenidos.

ENCUESTA

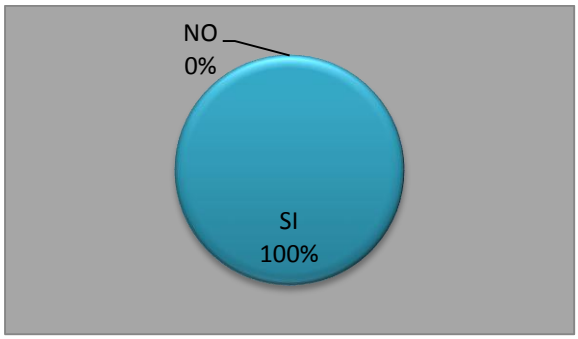
1. ¿Lleva contabilidad en su empresa?

Tabla 5. Contabilidad.

Variable	Frecuencia	Porcentaje
SI	13	100%
NO	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Autoras
Elaborada por: Narváez Gabriela y Samaniego Hilda

Gráfico 1. Aplicación de contabilidad.



Fuente: Autoras
Elaborado por: Narváez Gabriela y Samaniego Hilda

Análisis

Analizando el gráfico se puede observar que de los 13 propietarios de las Pymes registradas en el Servicio de Rentas Internas, del cantón Caluma, todos llevan contabilidad dentro de sus empresas.

Interpretación

En base a los datos obtenidos podemos decir que todos los propietarios de las pequeñas y medianas empresas del cantón Caluma llevan contabilidad en función a la actividad económica que realizan.

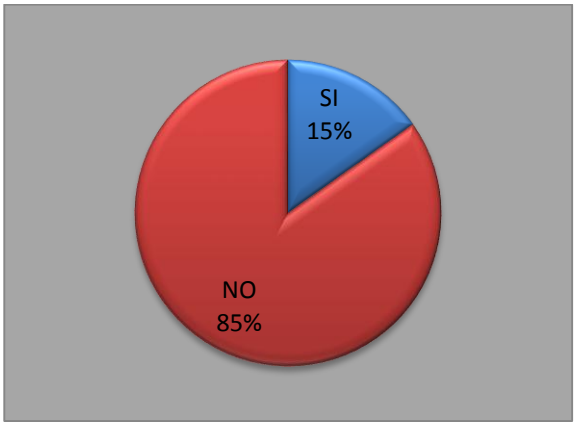
2. ¿Sabe usted qué es la contabilidad ambiental?

Tabla 6. Conocimiento de la contabilidad ambiental.

Variable	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	15%
NO	11	85%
Total	13	100%

Fuente: Autoras
Elaborada por: Narváez Gabriela y Samaniego Hilda

Gráfico 2. Conocimiento de la contabilidad ambiental.



Fuente: Autoras
Elaborado por: Narváez Gabriela y Samaniego Hilda

Análisis

De acuerdo con el gráfico se puede analizar que de 13 propietarios de las PyMES del cantón Caluma encuestados 11 de ellos manifestaron no tener conocimiento sobre la contabilidad ambiental. Mientras que los dos restantes dicen si saber de es la contabilidad ambiental.

Interpretación

La mayoría de los propietarios de las pequeñas y medianas empresas del cantón Caluma no tienen conocimiento de la contabilidad ambiental, debido a que este tema no ha cobrado tanta relevancia en el país y por ende no ha sido muy desarrollado.

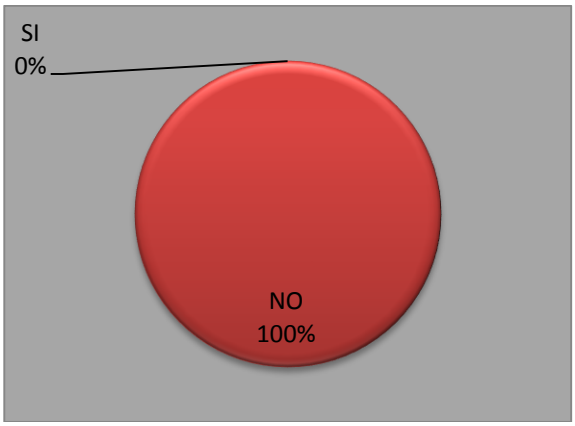
3. ¿La empresa a la cual usted representa lleva contabilidad ambiental?

Tabla 7. Empresas que llevan contabilidad ambiental.

Variable	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	13	100%
Total	13	100%

Fuente: Autoras
Elaborada por: Narváez Gabriela y Samaniego Hilda

Gráfico 3. Empresas que llevan contabilidad ambiental.



Fuente: Autoras
Elaborado por: Narváez Gabriela y Samaniego Hilda

Análisis

De acuerdo con el cuadro estadístico se observa de las 13 pequeñas y medianas empresas del cantón Caluma encuestadas, ninguna de ellas llevan contabilidad ambiental dentro de sus empresas.

Interpretación

La falta de la implementación de la contabilidad ambiental en las Pymes del cantón Caluma se debe al desconocimiento de la existencia de este tipo de contabilidad y a que no se encuentra dentro de sus prioridades como empresa.

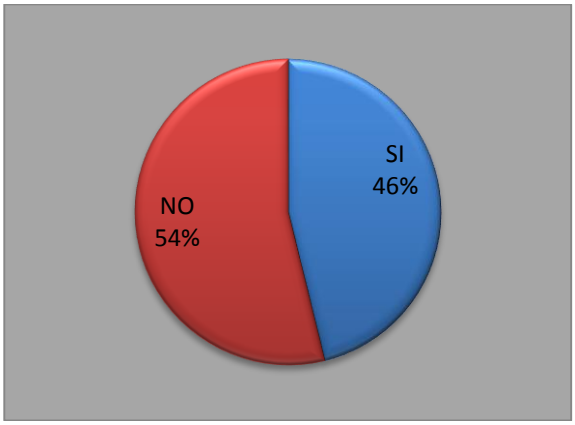
4. ¿Cree usted que llevar contabilidad ambiental afecta sus utilidades?

Tabla 8. La contabilidad ambiental y las utilidades.

Variable	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	46%
NO	7	54%
Total	13	100%

Fuente: Autoras
Elaborada por: Narváez Gabriela y Samaniego Hilda

Gráfico 4. La contabilidad ambiental y las utilidades.



Fuente: Autoras
Elaborado por: Narváez Gabriela y Samaniego Hilda

Análisis

Analizando el cuadro estadístico se observa que la mayoría de los encuestados piensan que la implementación de la contabilidad ambiental no afectará directamente sus utilidades, sin embargo, un porcentaje considerable de ellos piensan que si lo hará.

Interpretación

En base a los resultados obtenidos podemos concluir que los propietarios de las pequeñas empresas creen que implementar la contabilidad ambiental generaría gastos adicionales a sus empresas que afectará directamente a sus utilidades.

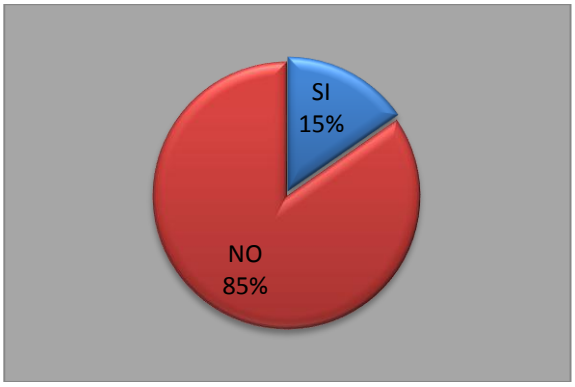
5. **Por la actividad económica a la que se dedica, ¿Cree usted que su empresa debería llevar contabilidad ambiental?**

Tabla 9. Actividad económica y contabilidad ambiental.

Variable	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	15%
NO	11	85%
Total	13	100%

Fuente: Autoras
Elaborada por: Narváez Gabriela y Samaniego Hilda

Gráfico 5. Actividad económica y contabilidad ambiental.



Fuente: Autoras
Elaborado por: Narváez Gabriela y Samaniego Hilda

Análisis

De acuerdo con el gráfico se puede analizar que de 13 propietarios de las Pymes del cantón Caluma encuestados 11 de ellos manifestaron que, en base a la actividad económica que realizan, su empresa no necesita llevar contabilidad ambiental.

Interpretación

La mayoría de los propietarios de las Pymes del Caluma creen que sus empresas no generan desechos significativos que contaminen el medio ambiente, por lo cual no ven necesario llevar contabilidad ambiental.

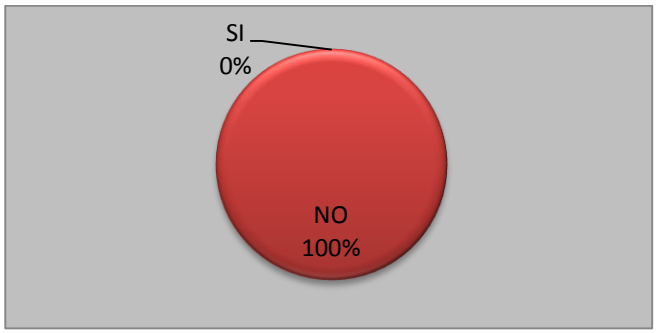
6. **¿Conoce usted algún beneficio tributario en el Ecuador por la implementación de la contabilidad ambiental?**

Tabla 10. Beneficio tributario por llevar contabilidad ambiental.

Variable	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	13	100%
Total	13	100%

Fuente: Autoras
Elaborada por: Narváez Gabriela y Samaniego Hilda

Gráfico 6. Beneficio tributario por llevar contabilidad ambiental.



Fuente: Autoras
Elaborado por: Narváez Gabriela y Samaniego Hilda

Análisis

De acuerdo con el cuadro estadístico se observa de las 13 pequeñas y medianas empresas del cantón Caluma encuestadas, ninguna de ellas conocen algún tipo de beneficio tributario otorgado por llevan contabilidad ambiental dentro de sus empresas.

Interpretación

En correspondencia con la encuesta realizada se puede concluir que ningún propietario de las Pymes de Caluma conoce si existe o no algún beneficio tributario por llevar implementar la contabilidad ambiental, esto se debe a que en el Ecuador no existe este tipo de beneficios o incentivos por parte de las entidades correspondientes.

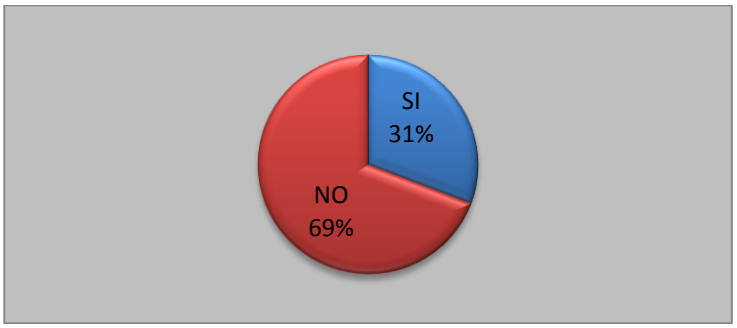
7. **Si existiera algún beneficio tributario por llevar contabilidad ambiental, ¿La implementaría usted en su empresa?**

Tabla 11. Implementación de la contabilidad ambiental.

Variable	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	77%
NO	3	23%
Total	13	100%

Fuente: Autoras
Elaborada por: Narváez Gabriela y Samaniego Hilda

Gráfico 7. Implementación de la contabilidad ambiental.



Fuente: Autoras
Elaborado por: Narváez Gabriela y Samaniego Hilda

Análisis

Analizando el grafico estadístico podemos observar que el 10 de los 13 encuestados afirman que implementarían la contabilidad ambiental en sus empresas si recibieran algún beneficio tributario por ello.

Interpretación

Se puede observar que la mayoría de los propietarios de las pequeñas y medianas empresas del cantón Caluma estarían dispuestos a llevar contabilidad ambiental si obtuvieran algún tipo de beneficio tributario por hacerlo. De aquí que es necesario implementar nuevas normas en el país que incentiven a las empresas a realizar un manejo adecuado de los desechos.

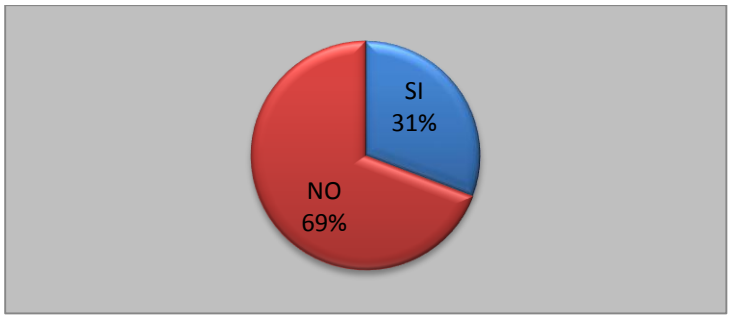
8. **¿Considera usted que la implementación de medidas para la protección ambiental, es necesaria en su empresa?**

Tabla 12. Necesidad de implementar medidas de protección ambiental.

Variable	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	31%
NO	9	69%
Total	13	100%

Fuente: Autoras
Elaborada por: Narváez Gabriela y Samaniego Hilda

Gráfico 8. Necesidad de implementar medidas de protección ambiental.



Fuente: Autoras
Elaborado por: Narváez Gabriela y Samaniego Hilda

Análisis

La mayoría de los propietarios encuestados piensan que no es necesario implementar medidas de protección ambiental dentro de sus empresas, mientras que el aproximadamente un tercio de ellos consideran que si es necesario hacerlo.

Interpretación

Estos datos se dan debido a que estas empresas considera que los desechos generados por ellas no causan mucho impacto al medio ambiente, de allí que no ven necesario implementar medidas para la protección ambiental. Esto se debe a que no se tiene un conocimiento real de los efectos negativos que producen dichos desechos en el ambiente.

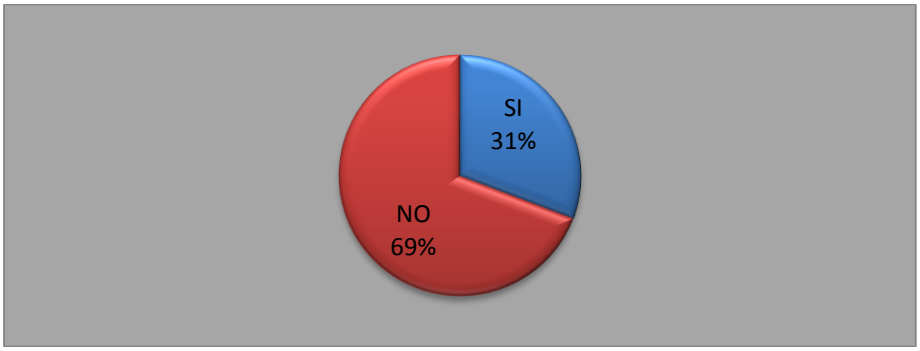
9. **¿Cree usted que el manejo de desechos en base a la actividad económica que realiza su empresa beneficiaría al medio ambiente?**

Tabla 13. Manejo de desechos y beneficios para el medio ambiente.

Variable	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	31
NO	9	69
Total	13	100%

Fuente: Autoras
Elaborada por: Narváez Gabriela y Samaniego Hilda

Gráfico 9. Manejo de desechos y beneficios para el medio ambiente.



Fuente: Autoras
Elaborada por: Narváez Gabriela y Samaniego Hilda

Análisis

Observando el gráfico estadístico se ve que de los 13 propietarios de las Pymes encuestados, 9 de ellos creen que el manejo de los desechos de sus empresas no beneficiaría mucho al medio ambiente, pero un porcentaje considerable cree que si lo haría.

Interpretación

En base a los datos obtenidos, se puede concluir que los propietarios no tienen suficiente conocimiento de los efectos que causan los desechos de sus empresas en el medio ambiente, pero asumen que como es una empresa pequeña o mediana no es mucho el impacto negativo que generan.

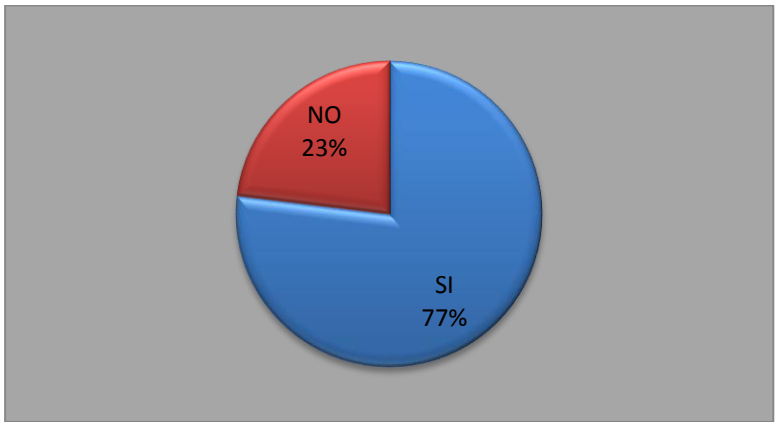
10. ¿La gustaría implementar la contabilidad ambiental en su empresa, mediante una guía proporcionada por profesionales?

Tabla 14. Implementación de la contabilidad ambiental.

Variable	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	77%
NO	3	23%
Total	13	100%

Fuente: Autoras
Elaborada por: Narváez Gabriela y Samaniego Hilda

Gráfico 10. Implementación de la contabilidad ambiental.



Fuente: Autoras
Elaborado por: Narváez Gabriela y Samaniego Hilda

Análisis

La mayoría de las Pymes del cantón Caluma afirman que si implementaría la contabilidad ambiental si se les otorgara una guía realizada por un profesional. Mientras que 3 de los 13 encuestados no lo harían.

Interpretación

Mediante la interpretación del gráfico podemos concluir que los propietarios de las PyMES del cantón Caluma desconocen que es y para qué sirve la contabilidad ambiental, y como no es un requerimiento gubernamental optan por no implementarla.

RESULTADOS

5.1. Conclusiones

- ✓ Actualmente, las Pymes del cantón Caluma no llevan contabilidad ambiental, debido a que no poseen mucho conocimiento del tema y por ende no saben cómo implementar este tipo de contabilidad en sus empresas.
- ✓ Otro de los factores que intervienen en la problemática es que la mayoría de los dueños de estas empresas creen que como no son tan desarrolladas, no generan impacto ambiental significativo con los desechos que producen, conllevando a que este tema pase desapercibido por ellos.
- ✓ La poca gestión por parte del gobierno en torno a este tema y al no existir ningún beneficio tributario que incentive a las pequeñas y medianas empresas a llevar contabilidad ambiental ha generado que la implementación de esta sea casi inexistente en la mayoría de estas industrias.
- ✓ La elaboración de una guía para la implementación de la contabilidad ambiental dentro de las Pymes del cantón caluma es una alternativa planteada ante esta problemática, misma que estarían dispuestas a implementar la mayoría de las empresas de dicho lugar si representara un beneficio económico.

5.2. Recomendaciones

- ✓ Los organismos gubernamentales deberían realizar talleres o seminarios dirigidos a los dueños de las PyMES con el fin de dar a conocer los beneficios y la importancia de implementar la contabilidad ambiental dentro de las pequeñas y medianas empresas.
- ✓ Establecer algún tipo de beneficio tributario con el objetivo de incentivar a los dueños de las empresas a incorporar dentro de sus procesos económicos la contabilidad ambiental.
- ✓ También se debería concientizar más a la población sobre el cuidado del medio ambiente y los efectos negativos que acarrean el mal manejo de desechos producidos por y el hombre y la empresas.
- ✓ Se debería hacer uso de la guía didáctica para la implementación de la contabilidad ambiental en las PyMES del Caluma a fin de mitigar el impacto ambiental producido por los desechos atropo génicos.

BIBLIOGRAFÍA

(s.f.).

Agencia Europea del Medio Ambiente. (2000). Contabilidad ambiental:medida, evaluación y comunicacion de la actuación ambiental de la empresa.

Andes. (7 de Agosto de 2012). *andes.info.ec*. Recuperado el 2 de Agosto de 2017, de http://www.andes.info.ec/fr/node/4988

Asamblea Nacional. (20 de 0ctubre de 2008). *Constitucion de la República del Ecuador*. Recuperado el 2 de Agosto de 2017, de http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf

Becerra, M. (s.f.). *Situación y Desempeño de las PyMEs de Ecuador en el Mercado Internacional*. Quito.

Camero, O. (2012). *Blog del Contribuyente, Contabilidad y Finanzas*. Recuperado el 2017, de http://www.pymesgestionpanama.com/contabilidad-y-finanzas/55-niif-nic.html

Coaquiro, B. (2012). *monografias.com*. Recuperado el 2 de Agosto de 2017, de http://www.monografias.com/trabajos94/que-es-medio-ambiente/que-es-medio-ambiente.shtml

El Comercio. (2016). *ElComercio.com*. Recuperado el 2017, de http://www.elcomercio.com/tendencias/contaminacion-atmosfera-muertes-estudio-bancomundial.html.

Garrido, D. S. (2006). *Estrucplan*. Recuperado el 2017, de http://www.estrucplan.com.ar/Articulos/verarticulo.asp?IDArticulo=1305

Jasch, C. (2001). Environmental management accounting: procedures and principles, united nations division for sustainable development, department of economic and social affairs. *United Nations Publication*.

Linares, F., & Betancour, M. (23 de Noviembre de 2012). *blogspot.com*. Recuperado el 2 de Agosto de 2017, de http://fernandalinaresmarcela.blogspot.com/2012/11/es-importante-la-contabilidad-ambiental.html

Majluf, F. I. (2003). *Cuentas Ambientales en los países de América Latina y el Caribe: Estado de Situación.* REDESA Ambiental, Santiago.

Marimar. (4 de Julio de 2016). *elblogverde.com*. Obtenido de https://elblogverde.com/el-medio-ambiente/

Mendoza, C., & Ortiz, O. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración.* Barranquilla: Ecoe.

Ministerio del Ambiente. (s.f.). *ambiente.gob.ec*. Recuperado el 2 de Agosto de 2017, de http://www.ambiente.gob.ec/objetivos/

Mundo Pymes. (2016). *MundoPymes.org*. Recuperado el 2017, de https://mundopymes.org/empresas/microempresas/conoces-la-importancia-economica-de-las-mipymes-en-latinoamerica.html

Muñoz Merchante, Á. (2003). *Fundamentos de Contabilidad.* Madrid: Editorial Centro de Estudios Ramón Areces, S.A.

Oña, B. (2016). Contabilidad de costos ambientales. *Revista Publicando*, 135.

Ortiz Eljuri, J. (2008). *dspace.espol.edu.ec.* Recuperado el 2 de Agosto de 2017, de https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/11956/13/TOTAL%20COMPILADO.doc

PNUMA. (2002). *Contabilidad Ambiental y Economía Integrada.* Nueva York.

Quinche, F. (2008). UNA EVALUACIÓN CRÍTICA DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EMPRESARIAL. *Revista Facultad de Ciencias Económicas, XVI.*

Segovia, A. I. (2008). *Cntabilidad Básica.* Madrid: Editorial Universitaria Ramón Areces.

Servicio de Rentas Internas. (s.f.). *sri.gob.ec*. Recuperado el 2 de Agosto de 2017, de http://www.sri.gob.ec/web/guest/beneficios-e-incentivos-tributarios

SRI. (2017). *SRI*. Obtenido de http://www.sri.gob.ec/de/32

Vartkes Hatzacorsian, H. (1995). *Fundamentos de Contabilidad.* México: Ecasa Universidad Iberoamericana.

ANEXOS

ANEXO A.- Formato de encuesta realizada en la investigación

INVESTIGACIÓN SOBRE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN LAS Pymes DEL CANTÓN CALUMA

1) ¿Lleva contabilidad en su empresa?

SI…… NO…….

2) ¿Sabe usted qué es la contabilidad ambiental?

SI…… NO…….

3) ¿La empresa a la cual usted representa lleva contabilidad ambiental?

SI…… NO…….

4) ¿Cree usted que llevar contabilidad ambiental afecta sus utilidades?

SI…….. NO……..

5) Por la actividad económica a la que se dedica, ¿Cree usted que su empresa debería llevar contabilidad ambiental?

SI…….. NO……..

6) ¿Conoce usted algún beneficio tributario en el Ecuador por la implementación de la contabilidad ambiental?

SI…….. NO……..

7) Si existiera algún beneficio tributario por llevar contabilidad ambiental, ¿Implementaría usted este tipo de contabilidad en su empresa?

SI…….. NO……..

8) ¿Considera usted que la implementación de medidas para la protección ambiental, es necesaria en su empresa?

SI…….. NO……..

9) ¿Cree usted que el manejo de desechos en base a la actividad económica que realiza su empresa beneficiaría al medio ambiente?

SI…….. NO……..

10) ¿La Le gustaría implementar la contabilidad ambiental en su empresa, mediante una guía proporcionada por profesionales?

SI…….. NO……..

GUÍA DE CONTABILIDAD AMBIENTAL

CONTABILIDAD AMBIENTAL

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo corresponde a una investigación general de la contabilidad ambiental, como ciencia que se está desaprovechando cada día, queremos incentivar a las empresas que implementen las cuentas ambientales en sus estados financieros como una necesidad porque cada recurso que se deja de usar se podría sacar gran provecho, deberíamos aprovechar al máximo los recursos naturales, porque en poco a poco se va deteriorando hasta no quedar nada.

La contabilidad ambiental está cobrando cada vez más valor para las empresas a medida que la contaminación ambiental se ha convertido en un problema económico, social, político, a nivel mundial, esto radica por el mal manejo de los recursos renovables y no renovables que la colectividad da a estos ,y tardan mucho en formarse y regenerarse, si no se les hace una adecuada regulación, de ahí que la que la contabilidad entra hacer su contribución como medio de información que debe adecuar sus instrumentos teóricos y técnicos para poder resolver las necesidades que el medio ambiente asigna y hacer frente a las necesidades del presente sin complicar las futuras generaciones para satisfacer sus necesidades.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Dar a conocer la contabilidad ambiental, con una visión más adecuada, para que tanto los propietarios de la PyMES del cantón Caluma como su gente tengan conocimiento y ayuden a nuestro medio ambiente.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Explicar la importancia que tiene la contabilidad ambiental las diferentes actividades realizadas en las Pymes.

  Concientizar a los propietarios sobre los desperdicios, para que así se tenga más conciencia y se apoye más al medio ambiente.

VENTAJAS

La contabilidad medioambiental tiene muchas ventajas algunas de las cuales se mencionaran a continuación:

- Muchos costos ambientales pueden ser significativamente reducidos, desde cambios en la administración operacional, pasando por inversiones en tecnología limpia, hasta el rediseño de procesos y productos.
- Los costos ambientales se pasan por alto fácilmente si están englobados en gastos generales o dispersos en múltiples rubros.
- Muchas empresas han descubierto que los costos ambientales pueden ser compensados generando ingresos a través de la venta de desechos o subproductos.
- Una mejor administración de los costos ambientales puede redundar en un mejor desempeño ambiental y beneficios significativos para la salud humana
- El registro de costos y desempeño ambiental es un apoyo indispensable para el desarrollo y operación de un sistema de gestión ambiental que se ha convertido rápidamente en una necesidad estratégica para las empresas.
- Confeccionar planes y diseñar estructuras para las políticas en acción.
- Sirve para crear una acción gerencial, con gestión y supervisión de los resultados alcanzados. (Fernanda Linares, 2011)

DESVENTAJAS

Como la contabilidad medioambiental no es muy conocida y no se suele tomar como obligatoria, generalmente puede ser difícil de aplicar en algunos entes económicos.

La empresa planifica cuales serían sus cursos de acciones para utilizar sus recursos y poder dar cumplimiento a las normas internacionales relacionadas con el cuidado del medio ambiente, asimismo ayuda a que los responsables que causen algún tipo de daño ambiental tengan identificadas y mesuradas de forma económica sus penalidades, es decir, si una empresa realiza de forma fortuita un daño ambiental considerable, esta debe responder por el estrago causado y en lo sucesivo las entidades públicas tomarán las medidas necesarias que conllevan a que las personas responsables en los entes económicos sean llevados a la cárcel.

Hay países en donde la Contabilidad Ambiental es obligatoria y hay departamentos especializados que se encargan de registrar hechos económicos y auditar las diferentes erogaciones de dineros que realizan las firmas en cuanto a la inversión relacionada con protección y conservación del cuidado natural. Es decir que la contabilidad ambiental lo que hace es que disminuye el impacto ambiental que las corporaciones causan al ambiente y que se relaciona con su actividad mercantil, de esta forma se puede expresar que las empresas adquieren pasivos los cuales son invertidos en maquinaria y capacitación que sería utilizada en subsanar los detrimentos causados. (ROSSI, 2015)

LA CONTABILIDAD AMBIENTAL

Llamada también "contabilidad de los recursos" o "contabilidad económica y ambiental integrada", se refiere a la modificación del Sistema de Cuentas Nacionales para incorporar en éste el uso o agotamiento de los recursos naturales.

La contabilidad ambiental es una rama de la contabilidad de muy reciente reconocimiento y, quizás por ello, es frecuente encontrar entre los diversos investigadores, profesionales y organismos normalizadores (económicos y técnicos) términos comunes con significados diferentes, cuando no contradictorios.

Surge así la necesidad de establecer unos fundamentos metodológicos sobre los que construir el marco conceptual y, por tanto, el alcance de la contabilidad ambiental, siendo éste el propósito de este trabajo. La contabilidad ambiental puede definirse como la parte de la contabilidad aplicada cuyo objeto son las relaciones entre una

entidad y su medio ambiente, lo cual supone diferenciar entre la macro y el micro contabilidad y, dentro de ésta última, precisar tanto el concepto de entidad como el de medio ambiente. (Pulido L, Contabilidad Ambiental, 2009)

El problema ambiental radica en el mal uso de los recursos que la sociedad hace de estos, son muy pocas las empresas que se detienen a analizar el deterioro ambiental, ya que esto implicaría aumento de los costos y los gastos ambientales que muchas no están dispuestas a asumir por el hecho de sacrificar parte de su utilidad.

Notablemente para muchos la explotación del medio ambiente está ampliamente ligada con el crecimiento económico, ayudado por la tecnología que pueda implementar, los mayores responsables del empobrecimiento natural debido a la contaminación ambiental son las grandes industrias y compañías multinacionales, ubicadas en la cima de la economía por su mayor evolución tecnológica y de producción y que por otra parte no están dispuestas a acarrear con soluciones radicales al problema que lleve a disminuir su capacidad de inversión y monopolización de precios. (Pulido L, Contabilidad Ambiental, 2009)

CONTABILIDAD Y MEDIO AMBIENTE

Uno de los procedimientos de la contabilidad es mostrar en los estados financieros los estados económicos de las entidades para que la información que se presenta sea acertada, objetiva e integra, las organizaciones no pueden ser insensibles a la problemática ambiental y su repercusión en la situación económica y social.

IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL.

La importancia de la contabilidad ambiental establece que la información contable-ambiental es primordial para la gestión ambiental, pues no es permitido actuar sin guía ni mediciones confidenciales y adecuadas; aunque el proceso de asimilación de varios profesionales sobre la relación entre ecología y contabilidad ha sido algo difícil, ya que las presumen disciplinas lejanas o distintas entre sí; Es solo la contabilidad quien puede evaluar aquellos hechos económico-ambientales que aquejan a las empresas para dar una información segura, confiable, adecuada, e íntegra y a partir de ella admitir el diseño de estrategias de prevención o corrección de los mismos.

CATALOGO CONTABLE AMBIENTAL
CATALOGOS DE CUENTAS
(Sistema basado razonablemente en NIFF)

1	**ACTIVOS**
12	**ACTIVOS NO CORRIENTES**
1201	Propiedad Planta y Equipo
120109	Instalaciones destinadas a la protección ambiental
1202	Revaluaciones Propiedad Planta y Equipo
1203	Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo
1204	Depreciación de revaluó Propiedad Planta y Equipo
1205	Activos Intangibles
120599	Permiso Ambiental
1206	Cuentas a Cobrar a Largo Plazo
1207	Préstamos a accionistas a Largo Plazo
1208	Depósitos en Garantía
1209	Otras cuentas a cobrar a Largo Plazo
1210	Partes relacionadas a Largo Plazo
1211	Activos Biológicos
1212	Activos Medioambientales
1299	Otros activos no corrientes

11	**ACTIVOS CORRIENTES**
1101	Efectivo y Equivalentes
1102	Cuentas y documentos a Cobrar
1103	Accionistas
1104	Crédito- Fiscal-IVA
1105	Partes relacionadas
1106	Inventarios
1107	Pagos Anticipados
1199	Otros Activos Corrientes

2	**PASIVOS**
22	**PASIVOS NO CORRIENTES**
2201	Préstamos Bancarios a Largo Plazo
2202	Otros Préstamos a Largo Plazo
2203	Obligaciones por arrendamiento financiero - Largo Plazo
2204	Ingresos anticipados de clientes
2205	Provisión para obligaciones laborales
2206	Cuentas por pagar - Partes relacionadas
2207	Pasivos Medioambientales
220701	Provisiones por costos ambientales
2208	Interés minoritario
2209	Otros pasivos no corrientes

21	**PASIVOS CORRIENTES**
2101	Préstamos y sobregiros bancarios
2102	Cuentas y documentos a Pagar
2103	Remuneraciones y prestaciones por pagar a empleados
2104	Acreedores varios y provisiones
2105	Obligaciones por arrendamiento financieros- Porción circulante
2106	Retención y descuentos
2107	Debito Fiscal – IVA
2108	Dividendos por pagar
2109	Impuestos por Pagar
2110	Cuentas por Pagar partes relacionadas
2111	Otros pasivos corrientes

3	**PATRIMONIO DE LS ACCIONISTAS**
31	**CAPITAL Y RESERVAS**
3101	Capital social
3102	Superávit por revaluaciones
3103	Donaciones
3104	Reservas
3105	Utilidades no distribuidas
3106	Déficit acumulado
3107	Ajustes por conversión
3108	Plusvalía generada por activos intangibles

4	**COSTOS Y GASTOS**
41	**COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN**
4101	Costos de Producción Normales
4102	Costos de Producción Ambientales
410201	Reparación y conservación del medio ambiente
410202	Servicios Profesionales Independientes
4103	Costo de Venta
4104	Gastos de Venta Distribución
4105	Gastos departamento de producción y/u operaciones
4106	Gastos de administración
4107	Gastos de evaluación de impacto ambiental

42	**COSTOS Y GASTOS DE NO OPERACIÓN**
4201	Gastos Financieros
4202	Otros Gastos no operacionales
4203	Gastos Extraordinarios
420301	Multas por daño ambiental
420302	Sanciones por incumplimiento ambiental
420303	Compensaciones a terceros
4204	Gastos por operaciones en discontinuación
4205	Gastos por impuestos sobre la renta

5	**INGRESOS**
51	**INGRESOS DE OPERACIÓN**
5101	Producto “A”
5199	Producto “Z”
52	**INGRESOS DE NO OPERACIÓN**
5201	Ingresos Financieros
5202	Dividendos Ganados
5203	Ingresos por capital natural
5204	Otros ingresos no operacionales
5205	Ingresos Extraordinarios
520501	Subvenciones ambientales recibidas
520502	Incentivos Ambientales
520503	Premios Ambientales
5206	Ingresos por operaciones en discontinuación

6	**CUENTA LIQUIDADORA**
61	**CUENTA CIERRE**
6101	Pérdidas y Ganancias

7	**CUENTAS DE MEMORANDUM DEUDORAS**
71	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**
7101	Cuentas de orden

8	**CUENTAS DE MEMORANDUM ACREEDORAS**
81	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**
8101	Contraparte de cuentas de orden

CONCLUSION

A pesar de la voluntad por parte de las entidades gubernamentales por el cuidado del medio ambiente, no se ha logrado crear conciencia en la parte organizacional de las empresas ya que la responsabilidad social empresarial es un tema que corresponde a toda la organizaciones, no es tarea solamente de la parte administrativa o de los accionista debido a que se deben crear políticas que involucren a todas las personas que forman parte de la empresa, este es un proceso que puede resultar oneroso en términos monetarios para ,los empresarios por lo cual a pesar de que no exista una ley que obligue a los empresarios a preocuparse por el medio ambiente existen incentivos como los beneficios fiscales a quienes ayuden en el sostenimiento ambiental o las sanciones millonarias para quienes atenten contra el medio ambiente.

El objetivo principal es dar a conocer la contabilidad e importancia que tiene al relacionarla con el medio ambiente así se convierte en un tema muy importante ya que mediante una capacitación a los propietarios de las pequeñas y medianas empresas del Cantón Caluma ha sido para nosotras muy satisfactorio porque ahora tienen una nueva visión del tema y se comprometen a ponerla en práctica y a futuro obtener beneficios tantos monetarios para sus empresa como también para el medio ambiente en el que vivimos.

Bibliografía

Fernanda Linares, M. B. (2011, Octubre). *Contabilidad Ambiental*. Retrieved Julio 18, 2017, from http://fernandalinaresmarcela.blogspot.com/2012/11/es-importante-la-contabilidad-ambiental.html

Jasch, C. (2001). Environmental management accounting: procedures and principles, united nations division for sustainable development, department of economic and social affairs. *United Nations Publication*.

Majluf, F. I. (2003). *Cuentas Ambientales en los países de América Latina y el Caribe: Estado de Situación.* REDESA Ambiental, Santiago.

Pulido L, R. S. (2009, Julio 23). *Contabilidad Ambiental*. Retrieved Julio 11, 2017, from http://sergioydaniela1001.blogspot.com/2009/07/proyecto-de-grado-contabilidad.html

Pulido L, R. S. (2009, Julio 23). *Contabilidad Ambiental*. Retrieved Julio 11, 2017, from http://sergioydaniela1001.blogspot.com/2009/07/proyecto-de-grado-contabilidad.html

ROSSI, G. P. (2015). *UNIVERSIDAD DE SAN BUENAVENTURA CARTAGENA*. Retrieved Julio 18, 2017, from http://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/2857/1/Pr%C3%A1cticas%20contabilidad%20ambiental_Rossi_2015.pdf

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

Guaranda, 18 de octubre del 2017

CERTIFICADO ANTIPLAGIO

Yo, Dr. Héctor Venegas Salinas, Director del proyecto de Investigación, certifica que las señoritas **NARVÁEZ LUCIO GABRIELA VIVIANA** y **SAMANIEGO MENESES HILDA LIZBET,** estudiantes de la Carrera de Ingeniería Contabilidad y Auditoría, dentro de la modalidad de Titulación (Proyecto de Investigación); ha cumplido con la revisión a través de la herramienta URKUND, el día 3 de agosto del 2017, del Informe Final del Proyecto de Investigación denominado dio a las instancias respectivas la denuncia del trabajo de graduación denominado, **"LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y SUS BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN LAS PyMES DEL CANTÓN CALUMA";** dando como resultado un 8% de coincidencia; porcentaje que se encuentra dentro del parámetro legal establecido.

Es todo cuanto puedo certificar,

DR. HÉCTOR VENEGAS SALINAS
DIRECTOR

URKUND

Urkund Analysis Result

Analysed Document:	PROYECTO_HILDA SAMANIEGO_GABRIELA NARVAEZ.docx (D29979667)
Submitted:	2017-08-03 17:39:00
Submitted By:	isabelitavera1419@gmail.com
Significance:	8 %

Sources included in the report:

ESTADO DEL PAÍS.pdf (D10801787)
TRAVEZ_Y_VILCA_TESIS.pdf (D25380168)
ENA MARITZA FEIJOO GONZALEZ TESIS DOCTORAL.pdf (D21651712)
http://www.andes.info.ec/es/econom%C3%ADa/4988.html
http://www.elcomercio.com/tendencias/contaminacion-atmosfera-muertes-estudio-bancomundial.html
http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf
http://www.pymesgestionpanama.com/contabilidad-y-finanzas/55-niif-nic.html
http://www.estrucplan.com.ar/Articulos/verarticulo.asp?IDArticulo=1305
http://www.sri.gob.ec/web/guest/beneficios-e-incentivos-tributarios

Instances where selected sources appear:

16

03/08/2017
11:30

URKUND

Urkund Analysis Result

Analysed Document: iNFORME FINAL_HILDA SAMANIEGO_GABRIELA NARVAEZ.docx (D29979668)
Submitted: 2017-08-03 17:39:00
Submitted By: isabelitavera1419@gmail.com
Significance: 8 %

Sources included in the report:

Tesis de Rubén Antonio Troya Jaramillo.docx (D14853498)
http://www.andes.info.ec/es/econom%C3%ADa/4988.html
http://www.elcomercio.com/tendencias/contaminacion-atmosfera-muertes-estudio-bancomundial.html
http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf
http://www.pymesgestionpanama.com/contabilidad-y-finanzas/55-niif-nic.html
http://www.estrucplan.com.ar/Articulos/verarticulo.asp?IDArticulo=1305
https://mundopymes.org/empresas/microempresas/conoces-la-importancia-economica-de-las-mipymes-en-latinoamerica.html
http://www.sri.gob.ec/web/guest/beneficios-e-incentivos-tributarios

Instances where selected sources appear:

15

DARWIN CHIRIBOGA
03/08/2017
11:30