UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADO (A) EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FORMA: PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TEMA:

CONTABILIDAD AMBIENTAL EN LA SOSTENIBILIDAD FINANCIERA DE LA EMPRESA "AVÍCOLA J. TORRES", UBICADA EN LA PARROQUIA PUÉLLARO, CANTÓN QUITO, PROVINCIA PICHINCHA, AÑO 2023.

AUTORA:

NATALY SILVANA ROBALINO PASQUEL

DIRECTORA:

ING. VERÓNICA TATIANA GARCÍA GARCÍA

GUARANDA – ECUADOR
2024

TEMA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

"CONTABILIDAD AMBIENTAL EN LA SOSTENIBILIDAD FINANCIERA DE LA EMPRESA AVÍCOLA J. TORRES, UBICADA EN LA PARROQUIA PUÉLLARO, CANTÓN QUITO, PROVINCIA PICHINCHA, AÑO 2023".

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por otorgarme salud, guiar mi camino y brindarme sabiduría durante todo este proceso, permitiéndome alcanzar una nueva meta en mi vida.

A la Universidad Estatal de Bolívar, expreso mi más sincera gratitud por abrirme sus puertas y brindarme la oportunidad de formar parte de su comunidad. A mis docentes, quienes me inspiraron día a día para convertirme en una profesional competente y comprometida.

A mi padre, Virgilio Robalino, por su apoyo incondicional. A mi madre, Esther Pasquel, le agradezco profundamente por sus valiosos consejos desde mi infancia y por impulsarme a tomar la decisión de estudiar. A mi abuela, Francelina Cumbal, quien estoy segura que desde el cielo guía mi camino. A mi hermano Sebastián y mis sobrinos Gael y Gabriel, quienes siempre han estado a mi lado.

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a mi hermana, Deisy Robalino, por enseñarme que con esfuerzo y dedicación se pueden alcanzar todas las metas. A lo largo de este proceso académico has sido mi apoyo incondicional y un pilar fundamental en mi vida. Tu aliento constante me ha impulsado a no rendirme ante las dificultades y tu presencia ha sido clave para que hoy pueda alcanzar este logro.

Agradezco a mis amigas Tefy, Jami y Deya, que con su apoyo incondicional, risas compartidas y palabras de aliento, hicieron que este camino fuera más llevadero. Gracias por ser parte de mi vida, este logro también es de ustedes.

Agradezco a la ingeniera Verónica Tatiana García García, directora de mi proyecto, por brindarme su tiempo y apoyo incondicional para realizar esta investigación de la mejor manera posible. Extiendo también mi gratitud a mis pares académicos, el ingeniero Nelson Javier García López y el ingeniero Oscar Paúl Tanqueño Colcha, por guiarme a lo largo de este proceso.

Nataly Silvana Robalino Pasquel

DEDICATORIA

A mis padres, por su incondicional amor, apoyo y esfuerzo incansable para que alcanzara mis metas. A mis hermanos por ser siempre un pilar fundamental en mi vida. Gracias por estar a mi lado en cada paso de este camino. Y a mí mismo, por la dedicación y perseverancia que me han permitido llegar hasta aquí.

Nataly Silvana Robalino Pasquel

CERTIFICADO DE VALIDACIÓN



UEB UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR
CONTABILIDAD Y AUDITORIA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

CERTIFICADO DE VALIDACIÓN

Ing. Verónica García García, Msc; Ing. Javier García López, MBA e Ing. Oscar Tanqueño Colcha, Msc en su orden Director y Pares Académicos del Trabajo de Integración Curricular "Contabilidad ambiental en la sostenibilidad financiera de la empresa avícola J. Torres, ubicada en la parroquia Puéllaro, ciudad de Quito, provincia Pichincha, año 2023" desarrollado por la señorita Nataly Silvana Robalino Pasquel.

CERTIFICAN

Que, luego de revisado el Trabajo de Integración Curricular en su totalidad, cumple con las exigencias académicas de la carrera CONTABILIDAD Y AUDITORIA, por lo tanto, autorizamos su presentación y defensa.

Guaranda, 03 de octubre del 2024

Ing. Verónica García García, MSc
Director

Ing. Javier García López, MBA
Par Académico

Ing. Oscar Tanqueño Colcha, MSc
Par Académico

Dirección: Av. Ernesto Che Guevara y Gabriel Secaira
Guaranda-Ecuador
Teléfono: (593) 3220 6059
www.ueb.edu.ec

DERECHOS DE AUTOR

UEB | UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR

BIBLIOTECA GENERAL

DERECHOS DE AUTOR

Yo **Nataly Silvana Robalino Pasquel**, portadora de la Cédula de Identidad No **1753515723** en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del Trabajo de Titulación: **Contabilidad ambiental en la sostenibilidad financiera de la empresa avícola J. Torres, ubicada en la parroquia puéllaro, cantón Quito, provincia Pichincha, año 2023**, modalidad **proyecto de investigación**, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN, concedemos a favor de la Universidad Estatal de Bolívar, una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservamos a mi/nuestro favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo a la Universidad Estatal de Bolívar, para que realice la digitalización y publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Digital, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

La autora declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Nataly Silvana Robalino Pasquel
C.I. 1753515723

Dirección: Av. Ernesto Che Guevara y Gabriel Secaira
Guaranda-Ecuador
Teléfono: (593) 3220 6059
www.ueb.edu.ec

ÍNDICE DE CONTENIDO

TEMA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN II
AGRADECIMIENTO III
DEDICATORIA IV
CERTIFICADO DE VALIDACIÓN V
DERECHOS DE AUTOR VI
ÍNDICE DE CONTENIDO VII
INDICE DE TABLAS X
INDICE DE FIGURAS/GRÁFICAS/IMÁGENES XII
INTRODUCCIÓN 1
RESUMEN 3
ABSTRACT 4
CAPÍTULO I. 5
FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO 5
1.1 Descripción del Problema 5
1.2 Formulación del Problema 8
1.3 Preguntas de Investigación 9
1.4 Justificación 9
1.5 Objetivos 10
1.5.1. Objetivo General 10
1.5.2. Objetivos Específicos 11
1.6 Hipótesis 11
1.7 Variables 11
1.8 Operacionalización de variables 11
CAPÍTULO II. 14

MARCO TEÓRICO 14
2.1 Antecedentes 14
2.2 Marco Científico 16
2.3 Marco Conceptual 20
2.4 Marco Legal 22
2.5 Marco Georeferencial 27
CAPITULO III. 29
METODOLOGÍA 29
3.1 Tipo de Investigación 29
3.2 Enfoque de la investigación 29
3.3 Métodos de Investigación 30
3.4 Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos 30
3.5 Universo, Población y Muestra 31
3.6 Procesamiento de la Información 32
CAPITULO IV. 33
RESULTADOS Y DISCUSIÓN 33
4.1 Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados 33
4.1.1. Análisis e interpretación de la entrevista aplicada al gerente. 34
4.1.2 Análisis e interpretación de la encuesta dirigida a los trabajadores de la granja avícola J Torres. 36
4.1.3. Comprobación de Hipótesis 46
4.1.4. Discusión de resultados 49
CAPITULO V 51
PROPUESTA 51
5.1 Tema 51
5.2 Datos de la empresa 51

5.3 Antecedentes de la propuesta 53
5.4 Justificación de la propuesta 53
5.5 Politicas del modelo 57
5.6 Identificación (conceptos) 68
5.7 Plan de cuentas 75
5.8 Manual de cuentas 82
5.9 Tratamiento contable de las partidas ambeintales 98
5.10 Información ambiental en los estados financieros 101
5.11 Indicadores de gestión 104
5.12 Revelación 109
CONCLUSIONES 112
RECOMENDACIONES 113
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS 114
ANEXOS 120
Anexo 1 Cronograma de Gantt 120
Anexo 2 Presupuesto Ejecutado 123
Anexo 3 Carta de aceptación de la granja avícola 124
Anexo 4 Guía de entrevista 125
Anexo 5 Guía de encuesta 127
Anexo 6. Fichas de observación 130
Anexo 7. Ruc de la compañía 132
Anexo 8. Fotografías 134
Anexo 9. Certificado de Turnitin 138
Anexo 10. Reporte de Turnitin 139

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Método descripción del problema 7
Tabla 2. Operacionalización de la variable independiente 12
Tabla 3. Operacionalización de la variable dependiente 12
Tabla 4. Muestra de la investigación 31
Tabla 5. Gestión de los impatos ambientales 36
Tabla 6. Identificación y registro los impatos ambientales 37
Tabla 7. Optimización del uso de recursos naturales 38
Tabla 8. Incremento de la responsabilidad social 39
Tabla 9. Mejora la relación con la comunidad 40
Tabla 10. Sostenibilidad financiera 41
Tabla 11. Gestión de recursos económicos 42
Tabla 12. *Innovación* 43
Tabla 13. *Adaptarse a cambios del entorno* 44
Tabla 14. Viabilidad a largo plazo 45
Tabla 15. Frecuencias observadas (fo) 46
Tabla 16. Frecuencias esperadas (fe) 47
Tabla 17. Chi Cuadrado ($X2$) 48
Tabla 18. *Cálculo chi cuadrado critico en Excel* 48
Tabla 19. *Comparación de $X2$ crítico y $X2$ calculado* 49
Tabla 20 Propuesta de plan de formación a los trabajadores 66
Tabla 21 Propuesta de plan de capacitación a la contadora 67
Tabla 22 Partidas de activos ambientales 69
Tabla 23 Partidas de provisiones ambientales 71
Tabla 24 Partidas costos ambientales 73
Tabla 25. *Estructura de la codificación* 75
Tabla 26 Plan de cuentas 75
Tabla 27 Asiento contable por cuentas por cobrar 98
Tabla 28 Asiento contable por documentos por cobrar 98
Tabla 29 Asiento contable compra de inventarios ambientales 99

Tabla 30 Asiento contable por compra de propiedad ambiental 99
Tabla 31 Asiento contable por adquisicón de activos intangibles 99
Tabla 32 Asiento contable por pago de cuentas ambientales..... 99
Tabla 33 Asiento contable por pago de documentos ambientales 99
Tabla 34 Asiento contable por creación de la provisión 100
Tabla 35 Asiento contable por utilización de la provisión..... 100
Tabla 36 Asiento contable por pago de multas ambientales 100
Tabla 37 Asiento contable por pago de sanciones ambientales 100
Tabla 38 Asiento contable por venta de residuos ambientales..... 100
Tabla 39 Asiento contable de reservas ambientales..... 101
Tabla 40 Modelo de estado de situación financiera 101
Tabla 41 Modelo de estado de resultados integrales..... 103
Tabla 42 Indicadores contables para la gestión ambiental..... 105

INDICE DE FIGURAS/GRÁFICAS/IMÁGENES

Figura 1. Gestión de los impatos ambientales..... 36
Figura 2. Indentificación y registro de los impatos ambientales..... 37
Figura 3. Optimización del uso de recursos naturales 38
Figura 4. Incremento de la responsabilidad social..... 39
Figura 5. Mejora la relación con la comunidad 40
Figura 6. Sostenibilidad financiera 41
Figura 7. Gestión de recursos económicos..... 42
Figura 8. Innovación 43
Figura 9. Adaptarse a cambios del entorno..... 44
Figura 10. Viabilidad a largo plazo..... 45
Figura 11 Ciclo de vida de las gallinas 52
Figura 12 Estructura del modelo de contabilidad ambiental..... 56
Figura 13 Politicas ambientales 57
Figura 14 Proceso de recoleción de huevos..... 62
Figura 15 Manejo de residuos..... 63

Ilustración 3 Ejemplo de ingresos ambientales en la avícola 73

Imagen 1. Ubicación de la parroquia Puéllaro 27
Imagen 2. *Ubicación de la empresa*..... 28

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación se enfoca en la contabilidad ambiental en la sostenibilidad financiera de la empresa avícola J. Torres, ubicada en la parroquia Puéllaro, ciudad de Quito, provincia Pichincha, año 2023. Este estudio aborda la necesidad de integrar aspectos ambientales en la gestión contable de la granja, considerando que el sector avícola tiene un impacto significativo en el medio ambiente.

El interés por desarrollar este tema surge de la creciente preocupación por el cambio climático y la sostenibilidad empresarial, donde las organizaciones deben adoptar prácticas responsables que equilibren su actividad económica con la preservación del medio ambiente. La motivación principal de la investigación radica en demostrar que la implementación de un modelo de contabilidad ambiental puede no solo mejorar el desempeño ambiental de la avícola, sino también contribuir a su sostenibilidad financiera a largo plazo.

La metodología utilizada en esta investigación incluye tanto un análisis documental, asi como también una entrevista al gerente y encuestas a los trabajadores de la granja avícola J. Torres, sin dejar de mencionar que se realizó una observación directa en la granja..

El objetivo general de este proyecto de investigación es diseñar un modelo de contabilidad ambiental para la sostenibilidad financiera de la empresa Avícola J. Torres durante el año 2023. Los objetivos específicos incluyen diagnosticar la situación actual de la granja en cuanto a sus prácticas ambientales y contables, investigar todo lo relacionado a la contabilidad ambiental, la sostenibilidad financiera y el desarrollo sostenible a nivel local, regional y mundial, así como elaborar una propuesta de modelo de contabilidad ambiental para la granja. La finalidad de esta investigación es proporcionarle a la avícola un marco estructurado que le permita integrar aspectos ambientales en su contabilidad, facilitando así una gestión más eficiente y responsable. Esto permitirá que Avícola J. Torres pueda utilizar la contabilidad ambiental como herramienta para lograr la sostenibilidad financiera.

En cuanto a la estructura del documento, el primer capítulo presenta la formulación general del proyecto, donde se describe el problema, se formula el

problema, se realizan las preguntas de investigación y se justifican los motivos que impulsan la necesidad de desarrollar tema en cuestión. Se detallan los objetivos del estudio, tanto el general como específicos, y se realiza la hipotesis.
El segundo capitulo abarca el marco teórico
Este capítulo aborda los conceptos teóricos fundamentales que sustentan la investigación. Se revisan temas clave como la contabilidad ambiental, la sostenibilidad financiera y el desarrollo sostenible. También se analizan normativas ambientales relevantes y se discuten estudios previos que han explorado la relación entre la contabilidad ambiental y la sostenibilidad en el sector avícola. En el tercer capítulo se describe la metodología empleada en la investigación. Se detalla el enfoque utilizado (cualitativo y cuantitativo), así como los métodos de recolección de datos, que incluyen análisis documental, entrevista y encuesta. El cuarto capítulo presenta los resultados obtenidos a partir de la investigación, se analiza e intepreta los datos recolectados a partir de la entrevista y encuestas. Y como útimo capítulo se encuentra la propuesta del modelo de contabilidad ambiental para la sostenibilidad financiera de la granja Avícola J. Torres, mismo que está diseñado para ayudar a la avícola a integrar la contabilidad ambiental en su gestión financiera, promoviendo así su sostenibilidad

RESUMEN

El proyecto tuvo como objetivo diseñar un modelo de contabilidad ambiental para la sostenibilidad financiera de la empresa avícola J. Torres ubicada en la parroquia Puéllaro, cantón Quito, provincia Pichincha, durante el año 2023. La hipótesis planteó que implementando un modelo de contabilidad ambiental la empresa avícola J. Torres mejora su sostenibilidad financiera en el año 2023. La investigación incluyó enfoques documental, exploratorio y de campo, revisando estudios y normativas, además de realizar entrevistas y encuestas. Con un enfoque mixto, el análisis cuantitativo usó chi cuadrada para determinar los datos y el cualitativo se basó en entrevistas. Se aplicaron los métodos deductivo, inductivo y descriptivo para organizar los datos y sacar conclusiones.

Los resultados demostraron que mediante la prueba de hipótesis realizada mediante análisis chi cuadrada validó la propuesta del modelo. La entrevista al gerente de Avícola J. Torres reveló que, aunque la empresa aplica prácticas ambientales como la recolección de agua y sistemas automáticos, la falta de un sistema de contabilidad ambiental dificulta evaluar su impacto. El gerente está abierto a implementar este modelo para mejorar la sostenibilidad. La encuesta a los trabajadores mostró una percepción positiva, destacando que la contabilidad ambiental ayudaría a gestionar impactos y optimizar recursos, aunque algunos dudan de su impacto financiero inmediato. En conjunto, se apoya la idea de que la contabilidad ambiental beneficiaría a la avícola.

Palabras clave: contabilidad ambiental, sostenibilidad financiera, gestión ambiental, modelo de contabilidad ambiental, eficiencia.

ABSTRACT

The objective of the project was to design an environmental accounting model for the financial sustainability of the J. Torres poultry company, located in the Puéllaro parish, Quito city, Pichincha province, during the year 2023. The hypothesis proposed that by implementing an environmental accounting model, the J. Torres poultry company would improve its financial sustainability in 2023. The research included documentary, exploratory, and field approaches, reviewing studies and regulations, in addition to conducting interviews and surveys. Using a mixed approach, the quantitative analysis employed the chi-square test to analyze the data, while the qualitative analysis was based on interviews. Deductive, inductive, and descriptive methods were applied to organize the data and draw conclusions. The results demonstrated that the hypothesis was validated through chi-square analysis, supporting the proposed model. The interview with the manager of J. Torres Poultry revealed that although the company applies environmental practices such as water collection and automatic systems, the lack of an environmental accounting system hinders the evaluation of its impact. The manager is open to implementing this model to enhance sustainability. The survey of the workers showed a positive perception, highlighting that environmental accounting would help manage impacts and optimize resources, though some doubt its immediate financial impact. Overall, the findings support the idea that environmental accounting would benefit the poultry company.

Keywords: environmental accounting, financial sustainability, environmental management, environmental accounting model, efficiency.

CAPÍTULO I.

FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO

1.1 Descripción del Problema

Contexto Macro

Aunque Ecuador cuenta con una Ley de Gestión Ambiental que demanada a las organizaciones a proteger el medio ambiente y llevar una gestión responsable, muchas empresas aún no han implementado prácticas de contabilidad ambiental. El verdadero problema no es la ausencia de metodologías para registrar o cuantificar el impacto ambiental relacionado con las actividades realizadas por las empresas, sino la falta de conocimiento e iniciativa para utilizarlas, así como también los desafíos que dificultan la implementación las mismas, como puede ser los medios económicos necesarios, es así que en el artículo científico titulado Desarrollo Sostenible y Contabilidad: Integrando la Contabilidad Ambiental en Prácticas Empresariales, se menciona que las empresas pueden enfrentar varios obstáculos que dificultan la adopción de la contabilidad ambiental, los cuales son: la resistencia al cambio, la falta de incentivos y recursos, la necesidad de estándares uniformes, los desafíos técnicos de integración y la capacitación y conocimiento del personal (Sánchez Caguana et al., 2024)

Muchas empresas en Ecuador carecen de sistemas de contabilidad ambiental debido a la falta de conocimiento y la inversión limitada en la gestión de recursos y el cuidado del medio ambiente. Esto dificulta la medición y reporte adecuados del impacto ambiental de sus operaciones, lo que dificulta el cumplimiento de las normas y la identificación de áreas de mejora. Según (Revista La Verdad, 2021) La inversión empresarial en el cuidado del ambiente todavía es baja en Ecuador. Según cifras oficiales, solo el 38,48% de las empresas invierten en protección ambiental y gestión de recursos naturales en el país. Uno de los principales factores es el desconocimiento de la normativa legal vigente, en donde el seguro juega un rol clave como modelo para promover una industria verde.

La industria avícola de Ecuador juega un papel importante en la economía del país al ser una parte importante del sector agropecuario, (Espín , 2023) Menciona que la avicultura ecuatoriana tiene una gran importancia socioeconómica, ya que además de contribuir con la seguridad y soberanía alimentaria del país, representa

una de las proteínas de mejor calidad y más accesible para la población. En cifras, el valor bruto de la avicultura ecuatoriana es de 2 mil millones de dólares que representa el 2% del PIB Nacional.

Sin embargo, enfrenta desafíos importantes en términos de responsabilidad social corporativa y sostenibilidad ambiental. Es común que muchas empresas avícolas en Ecuador no lleven a cabo una contabilidad ambiental adecuada. Esto significa que no hay documentos detallados sobre el uso de recursos naturales como agua y energía, ni sobre la gestión de desechos y emisiones producidas por sus actividades. El suelo, el agua y el aire en las áreas cercanas a estas empresas son gravemente contaminados por la gestión deficiente de desechos avícolas y emisiones sin control. Este problema no solo presenta riesgos para la salud pública y el medio ambiente, sino que también conlleva costos significativos debido a multas por incumplimiento ambiental y la pérdida de reputación empresarial.

Contexto Meso

Una parte importante de la industria avícola de Ecuador se encuentra en la provincia de Pichincha, que se enfoca principalmente crianza de aves y producción de productos avícolas para el consumo local y la exportación. Aunque es una importante fuente de empleo y crecimiento económico, la industria enfrenta ciertas dificultades en cuanto a la sostenibilidad ambiental y la gestión de recursos. (Sánchez et al., 2020).

La provincia de Pichincha tiene una gran deficiencia en la implementación de sistemas de contabilidad ambiental efectivos en las granjas avícolas. Esto resulta en una mala gestión de recursos naturales como el agua y la energía, así como en una falta de registros detallados sobre la cantidad y la gestión de desechos y emisiones producidos por estas actividades.

Contexto Micro

Puéllaro es una parroquia dedicado en su gran mayoría a la crianza de aves que contribuyen significativamente a su economía. Sin embargo, es importante señalar que estas actividades también enfrentan problemas específicos que afectan directamente a la comunidad cercana y el entorno ambiental. A pesar de su importancia económica, las granjas avícolas tienen efectos negativos en el

entorno natural de la parroquia Puéllaro, es decir, hay una contaminación del aire, contaminación del suelo y un consumo masivo de agua debido a la mala gestión de los recursos naturales de los desechos avícolas y las emisiones no controladas. Esto pone en peligro la salud pública y la biodiversidad local.

Las granjas de aves de Puéllaro no cuentan con los medios técnicos y financieros adecuados para establecer sistemas de contabilidad ambiental efectivos. La falta de infraestructura y personal calificado impide la mejora de la gestión ambiental local.

Tabla 1. *Método descripción del problema*

Método CEA	
Causa	Avícola J. Torres, ubicada en la parroquia Puéllaro, como empresa del sector avícola se enfrenta a presiones crecientes en cuanto a la sostenibilidad ambiental y responsabilidad social corporativa, que son cruciales para su estabilidad financiera y reputación. A pesar de la creciente presión regulatoria y social para adoptar prácticas sostenibles, la empresa carece de registros detallados sobre el consumo de recursos naturales, gestión de residuos y emisiones. Actualmente, Avícola J. Torres carece de una contabilidad ambiental, teniendo en cuenta que misma es crucial porque proporciona información detallada sobre el estado, uso y valuación de los recursos naturales y activos ambientales de la empresa. También facilita la asignación de gastos para la protección ambiental y la administración eficiente de los recursos (Martínez Prats et al., 2019). Su contabilidad tradicional solo registra y analiza la información financiera de sus transacciones, sin abarcar el impacto ambiental de sus operaciones.
Efecto	La falta de un sistema de contabilidad ambiental en Avícola J. Torres limita su capacidad para registrar detalladamente el uso de recursos naturales como el agua

	y la energía, así como para contabilizar adecuadamente la cantidad de residuos y emisiones que genera. Esta deficiencia en la gestión de los recursos naturales puede derivar en gastos excesivos, y la gestión inadecuada de residuos y emisiones eleva los costos operativos de la empresa, así como menciona (Aguirre , 2019) que "un adecuado control de los desechos, evita sanciones que pueden costar elevadas cantidades de dinero y significar grandes pérdidas para las empresas". Además, sin un sistema de contabilidad ambiental eficaz, las empresas no pueden identificar oportunidades para aumentar la eficiencia y reducir costos. La capacidad de recopilar y analizar datos ambientales es fundamental para implementar prácticas sostenibles que no solo beneficien al medio ambiente, sino que también aumenten la rentabilidad de una empresa. La falta de una gestión ambiental eficaz también tiene efectos a largo plazo. Esto no sólo afecta su rentabilidad financiera, sino que también puede afectar negativamente su capacidad para atraer clientes y talento.
Aporte	Por este motivo se plantea el objetivo de diseñar un modelo de contabilidad ambiental para la empresa. Este modelo permitirá cuantificar los impactos ambientales de manera precisa, identificar áreas de mejora y evaluar el rendimiento ambiental, contribuyendo así a mejorar su sostenibilidad financiera y viabilidad a largo plazo.

Elaborado por: Autora.

1.2 Formulación del Problema

¿Cómo influye la contabilidad ambiental en la sostenibilidad financiera de la empresa "Avícola J. Torres", ubicada en la parroquia Puéllaro, ciudad de Quito, provincia Pichincha, año 2023?

1.3 Preguntas de Investigación

Variable Independiente: Contabilidad ambiental

1. ¿Qué indicadores ambientales deberían incluirse al diseñar un modelo de contabilidad ambiental para "Avícola J. Torres"?
2. ¿Cómo puede un modelo de contabilidad ambiental ayudar a "Avícola J. Torres" a cumplir con las normativas ambientales locales y nacionales?
3. ¿De qué manera un modelo de contabilidad ambiental puede facilitar la gestión eficiente de recursos (agua, energía, materiales) en "Avícola J. Torres"?
4. ¿Qué sistemas y tecnologías serían necesarios para implementar un modelo de contabilidad ambiental en "Avícola J. Torres"?
5. ¿Qué tipo de capacitación y sensibilización necesitaría el personal de "Avícola J. Torres" para adoptar efectivamente un modelo de contabilidad ambiental?

Variable Dependiente: Sostenibilidad Financiera

1. ¿Cómo influiría la implementación de un modelo de contabilidad ambiental en la reducción de costos operativos en "Avícola J. Torres"?
2. ¿Qué impacto tendría la adopción de un modelo de contabilidad ambiental en la capacidad de "Avícola J. Torres" para gestionar riesgos financieros asociados a sanciones ambientales?
3. ¿De qué manera un modelo de contabilidad ambiental puede mejorar la imagen corporativa de "Avícola J. Torres" en el mercado, y cómo esto beneficiaría su sostenibilidad financiera?
4. ¿Cómo podría la adopción de un modelo de contabilidad ambiental influir en la capacidad de "Avícola J. Torres" para atraer inversores y obtener financiamiento externo?
5. ¿Cuál es el impacto potencial de un modelo de contabilidad ambiental en la rentabilidad a largo plazo de "Avícola J. Torres"?

1.4 Justificación

La investigación sobre la Contabilidad ambiental en la sostenibilidad financiera de la granja “Avícola J. Torres”, ubicada en la parroquia Puéllaro, ciudad de Quito, provincia Pichincha, año 2023, abarca la línea de investigación de Gestiones Administrativas y Contables, y es **necesaria** para entender de una manera más clara cómo la integración o diseño de un modelo de contabilidad ambiental puede

influir en la sostenibilidad financiera de "Avícola J. Torres", logrando así identificar las áreas donde la empresa puede mejorar tanto su desempeño ambiental como financiero para asegurar su estabilidad y crecimiento en un mercado cada vez más enfocado en la sostenibilidad empresarial.

Este proyecto de investigación es **importante** para proporcionar a la granja avícola J. Torres una guía detallada (modelo de contabilidad ambiental) que le sirva para mejorar su rendimiento financiero a través de la integración de la contabilidad ambiental. Al comprender cómo las prácticas de contabilidad ambiental pueden mejorar la rentabilidad, competitividad y reputación, la empresa podrá tomar decisiones informadas que beneficien tanto a sus resultados financieros como al medio ambiente.

La investigación genera varios **beneficios** los cuales permitirán identificar áreas específicas en las que "Avícola J. Torres" puede mejorar su desempeño financiero y ambiental a través de la integración de la contabilidad ambiental. Al adoptar prácticas de contabilidad ambiental, la empresa puede optimizar el uso de recursos naturales y reducir costos operativos asociados, lo que mejora su rentabilidad a largo plazo. Así mismo la implementación de un modelo de contabilidad ambiental puede mejorar la reputación de la empresa y su capacidad para competir en un mercado cada vez más consciente del medio ambiente.

En esta investigación tiene dos tipos de **beneficiarios**, los cuales son directos e indirectos. En los directos se encuentra el gerente de la granja "Avícola J. Torres", el mismo que es el principal beneficiario al obtener información valiosa para mejorar la toma de decisiones dentro de la avícola y garantizar la sostenibilidad financiera a largo plazo. Así mismo, los beneficiarioos indirectos son los empleados, proveedores y la comunidad local, quienes se beneficiarán indirectamente al contribuir a un entorno empresarial más sostenible y responsable.

1.5 Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Diseñar un modelo de contabilidad ambiental para la sostenibilidad financiera de la empresa avícola J. Torres ubicada en la parroquia Puéllaro, ciudad de Quito, provincia Pichincha, durante el año 2023.

1.5.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de la granja Avícola J. Torres en cuanto a sus prácticas ambientales y contables.
- Investigar todo lo relacionado a la contabilidad ambiental, sostenibilidad financiera y lo relacionado al desarrollo sostenible a nivel local, regional y mundial.
- Elaborar una propuesta de modelo de contabilidad ambiental para la empresa avícola J Torres, año 2023.

1.6 Hipótesis

Implementando un modelo de contabilidad ambiental la empresa avícola J. Torres mejora su sostenibilidad financiera en el año 2023.

1.7 Variables

Variable Independiente: Contabilidad ambiental.

Variable Dependiente: Sostenibilidad financiera.

1.8 Operacionalización de variables

Variable independiente	Concepto	Dimensión	Indicadores	Ítems/preguntas	Técnicas e instrumentos
Contabilidad ambiental.	La contabilidad ambiental es una disciplina que se enfoca en la identificación, medición y análisis de los impactos ambientales relacionadas con las actividades económicas de una empresa. Su objetivo es reducir el impacto ambiental, optimizar el uso de recursos naturales, y aumentar la responsabilidad social empresarial	Contabilidad ambiental	Al 2024, se espera que el 90% de los impactos ambientales sean gestionados adecuadamente mediante la contabilidad ambiental.	¿Considera usted que la implementación futura de la contabilidad ambiental podría ayudar a gestionar adecuadamente los impactos ambientales en la avícola?	Encuesta
		Impactos ambientales	Al 2024, se espera que el 90% de los impactos ambientales sean identificados y registrados mediante la contabilidad ambiental.	¿Cree usted que una vez implementada la contabilidad ambiental permitirá identificar y registrar adecuadamente los impactos ambientales?	Encuesta
		Recursos naturales.	Al 2024, se espera una reducción del 10% en el uso de recursos naturales mediante la contabilidad ambiental.	¿Considera usted que la implementación de la contabilidad ambiental ayudara a optimizar el uso de recursos naturales en la avícola ?	Encuesta
		Responsabilidad social	Al 2024, se espera un incremento del 15% en la responsabilidad social empresarial mediante la contabilidad ambiental	¿Piensa usted que la implementación de la contabilidad ambiental incrementará la responsabilidad social empresarial? ¿Considera usted que la implementación de la contabilidad ambiental mejorará la relación de la avícola con la comunidad local?	Encuesta

Tabla 2. *Operacionalización de la variable independiente*
Elaborado por: Autora.

Tabla 3. *Operacionalización de la variable dependiente*
Elaborado por: Autora.

Variable dependiente	Concepto	Dimensión	Indicadores	Ítems/preguntas	Técnicas e instrumentos.
Sostenibilidad financiera	La sostenibilidad financiera es la capacidad de una empresa para generar y gestionar recursos económicos necesarios, permitiendo su operación continua, desarrollo a largo plazo y adaptabilidad a cambios del entorno, asegurando su viabilidad futura sin comprometer recursos a futuro	Sostenibilidad Financiera	Al 2024, se espera que la empresa logre una sostenibilidad financiera integral en todas sus áreas operativas.	¿Cree usted que implementando prácticas ambientales y sostenibles la empresa podrá lograr una sostenibilidad financiera integral en todas sus áreas operativas?	Encuesta
		Gestión de Recursos	Al 2024, se espera una mejora del 15% en la eficiencia de la gestión de recursos económicos mediante la sostenibilidad financiera.	¿Cree usted que implementando prácticas financieras sostenibles la avícola mejorará la eficiencia en la gestión de recursos económicos? ¿Cree usted que adoptando prácticas sostenibles, la avícola podrá innovar y encontrar nuevas fuentes de ingresos?	Encuesta
		Adaptabilidad	Al 2024, se espera que la empresa aumente su capacidad de adaptarse a cambios del entorno en un 20% mediante prácticas financieras sostenibles	¿Considera usted que implementando prácticas financieras sostenibles la avícola mejorará la capacidad de adaptarse a cambios del entorno?	Encuesta
		Viabilidad	Al 2024, se espera que la empresa asegure su viabilidad a largo plazo en un 90% mediante la implementación de sostenibilidad financiera.	¿Considera usted que implementando prácticas sostenibles y de sostenibilidad financiera permitirá a la avícola asegurar su viabilidad a largo plazo?	Encuesta

CAPÍTULO II.
MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

La contabilidad ambiental ha sido un tema de gran interés en cuanto a estudios académicos, esto debido a que las empresas están enfocadas en minimizar su impacto negativo en el medio ambiente adoptando así prácticas sostenibles, integrando la contabilidad ambiental. (Sánchez Caguana et al., 2024) mencionan que "la integración de la contabilidad ambiental en las prácticas empresariales es una iniciativa que no solo responde a un mandato ético y regulatorio, sino que también aporta beneficios económicos y estratégicos tangibles".

Con respecto a las investigaciones previas, se examinaron y analizaron diversos estudios relevantes:

El artículo denominado: Gestión ambiental y su efecto en la rentabilidad financiera de la empresa "Avícola Mía" del Cantón Bolívar-Ecuador 2019, destaca la importancia de la contabilidad ambiental como una herramienta fundamental para evaluar el desempeño ambiental de la empresa y su impacto en la rentabilidad financiera. A través de la contabilidad ambiental, se pueden identificar y cuantificar los costos asociados con las prácticas ambientales de la empresa, así como evaluar el retorno de la inversión en medidas ambientales. Además, se resalta que la contabilidad ambiental permite a las empresas gestionar de manera más efectiva sus recursos naturales, minimizar los impactos ambientales de sus operaciones y cumplir con la normativa ambiental vigente. Al integrar la contabilidad ambiental en la gestión empresarial, las organizaciones pueden mejorar su desempeño ambiental, fortalecer su reputación frente a los stakeholders y contribuir al desarrollo sostenible. (Gilces Vidal y Salazar Cobeña, 2023)

Además, en el artículo denominado "Herramienta electrónica como instrumento para la cuantificación de los costos socioambientales bajo la nueva normativa contable y financiera en una empresa del sector industrial – avícola- en Bucaramanga, caso práctico" se menciona la importancia de medir los costos socioambientales en las empresas avícolas para fomentar el desarrollo sostenible. Enfatiza la relevancia del aspecto ambiental dentro de la teoría tridimensional de

la contabilidad, sin dejar de lado los aspectos sociales y económicos. La herramienta electrónica propuesta permite discriminar los costos y gastos socioambientales, facilitando la identificación de los costos relevantes y la elaboración de planes estratégicos para gestionarlos. El artículo destaca la necesidad de identificar y cuantificar los aspectos sociales, económicos y ambientales en todas las actividades económicas, reflejándolos en los estados financieros de la empresa. Esto proporciona una base sólida para la toma de decisiones y beneficia a todos los involucrados (Pérez Pérez y Moraga Flores, 2020)

Surgimiento y Evolución de la Contabilidad Ambiental

(López Jara , 2019) menciona que la información contable tiene como objetivo mejorar la eficiencia en los procesos de una entidad para aumentar su producción o comercialización, surge el interés por integrar la valoración del medio ambiente en las operaciones económicas. Esta conexión entre la contabilidad y el medio ambiente reconoce su interdependencia en la oferta de servicios o productos, lo que requiere un análisis y evaluación de los costos internos en distintos períodos.

Durante el primer período (1971-1980), la contabilidad ambiental comenzó a tomar forma en la década de los setenta. Esta etapa se caracterizó por la presencia de trabajos empíricos centrados en evaluar la información social publicada por las empresas, predominantemente descriptivos y con mayor enfoque en aspectos sociales que ambientales.

El segundo período (1981-1990) esta etapa se centró en medir el impacto ambiental en la gestión y el costeo ambiental. Se empezó a desarrollar esta perspectiva bajo un enfoque tradicional de la teoría contable, buscando el beneficio real o la contabilidad del impacto total, con una creciente especialización en la contabilidad social y ambiental, generando literatura sobre aspectos sociales, estados de valor agregado e informes de empleados.

En el tercer período (1991-2000) se centra en el aumento del enfoque en elementos de la contabilidad ambiental por encima de la contabilidad social, reflejando una mayor concienciación internacional sobre los problemas medioambientales.

Finalmente, el cuarto período (2000 hasta la actualidad) ha visto un acercamiento a la normativa contable ambiental, especialmente a través de las normas internacionales de información financiera, marcando un esfuerzo por estandarizar y regular la contabilidad ambiental en un contexto global.

2.2 Marco Científico

Contabilidad Ambiental

La Contabilidad Ambiental surge como respuesta a la necesidad de afrontar de manera adecuada los nuevos desafíos de un entorno económico y social en constante transformación. A medida que los aspectos económicos, sociales y ambientales comenzaron a estar interconectados, se hizo imprescindible que la información contable fuera precisa y confiable. (Fuentes Díaz et al., 2022). En este contexto,

> (Orrego Castañeda, 2016) define a la contabilidad ambiental como un conjunto de instrumentos y sistemas que son útiles para medir, evaluar y comunicar la actuación medioambiental de la empresa; este integra tanto la información fiscal como la monetaria con el objetivo último de situar la empresa en términos de la eco eficiencia. Así mismo, (Becerra Otálvaro et al., 2018) definen a la contabilidad ambiental 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 la micro contabilidad y, dentro de ésta última, precisar tanto el concepto de entidad como el de medio ambiente.

Con base a los antes mencionado, la contabilidad ambiental permite a las organizaciones evaluar y medir su impacto en el entorno, integrando aspectos fiscales y monetarios. Su enfoque en la eco eficiencia y la gestión de las relaciones entre la entidad y el medio ambiente resulta esencial para la sostenibilidad empresarial.

Objetivos de la Contabilidad Ambiental

Según (Muñoz Prieto y Enciso Yzaguirre, 2021) los objetivos de la contabilidad ambiental son los siguientes:

- Medir la ecoeficiencia y considerar los activos naturales en la evaluación económica.
- Mejorar la comunicación interna y externa sobre temas ambientales.

- Promover registros contables más precisos y actualizados en términos medioambientales.
- Facilitar la toma de decisiones empresariales relacionadas con el medio ambiente.
- Corregir omisiones en los balances financieros tradicionales respecto a los activos ambientales.

Contabilidad ambiental y los ODS

Los Estados Miembros de las Naciones Unidas han adoptado un conjunto de 17 objetivos interconectados conocidos como Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). Los Objetivos de Desarrollo Sostenible son medidas universales destinadas a erradicar la pobreza, salvaguardar el medio ambiente y garantizar la prosperidad universal.

El ODS 6, "Agua limpia y saneamiento", se enfoca en asegurar la disponibilidad y la gestión sostenible del agua y el saneamiento para todos. Este objetivo reconoce que el acceso a agua potable y saneamiento es crucial para el desarrollo económico, la sostenibilidad ambiental y la salud pública. En el contexto de la producción avícola se puede mencionar que esta requiere un uso considerable de agua para el consumo de aves y la limpieza de instalaciones. La contabilidad ambiental como herramienta analítica, puede monitorear el uso eficiente del agua y la implementación de sistemas de reciclaje y tratamiento. Garantizando asi la disponibilidad de este recursos natural para toda la población, cumpliendo con el ODS 6.

Por otra parte el ODS 7, "Energía Asequible y No Contaminante", tiene como objetivo garantizar que todos tengan acceso a una energía asequible, confiable, sostenible y moderna. Este objetivo reconoce la relevancia de la energía como impulsora del desarrollo económico y social, y enfatiza la importancia de adoptar fuentes de energía más renovables para reducir el impacto del cambio climático y salvaguardar el medio ambiente. Poniendo en contexto a la avicultura se puede decir que esta industria necesita energía para iluminación, climatización y operación de equipos. Es por eso que la implementación de la contabilidad ambiental en las empresas de este sector puede ayudar identificar la cantidad de energia usada en sus actividades, y a partir de eso crear estrategias para adoptar

fuentes de energía renovable, como paneles solares, puede reducir costos energéticos y la huella de carbono, cumpliendo asi con el objetivo de desarrollo sostenible 7.

El objetivo principal del ODS 12, "Producción y Consumo Responsables", es asegurar métodos de producción y consumo sostenibles. Este objetivo busca fomentar prácticas que reduzcan el impacto negativo ambiental y social de las actividades económicas, fomentando el uso eficiente de los recursos, la reducción de desechos y la adopción de patrones de producción y consumo sostenibles. Contextualizando a la industria avícola, esta debe debe ser responsable para minimizar el desperdicio y maximizar la eficiencia, es asi que la contabilidad ambiental ayuda a medir y gestionar los residuos, así como a optimizar el uso de recursos, por lo tanto implementar prácticas de producción sostenibles y eficientes reduce el impacto ambiental.

Ecoeficiencia

La ecoeficiencia, según el artículo, se refiere a la práctica de mejorar la eficiencia de los procesos productivos de manera que se reduzcan los impactos ambientales generados por la cadena productiva de un bien o servicio. Esto implica optimizar el uso de recursos y minimizar la producción de desechos, muchos de los cuales pueden ser nocivos tanto para la salud de la ciudadanía como para el medio ambiente. La ecoeficiencia busca alinear las operaciones empresariales con los principios del desarrollo sostenible, contribuyendo así a la mejora de las ventajas competitivas y al logro de los objetivos del ODS 2030. (Esquivel & Valencia, 2022)

Sostenibilidad Financiera

La sostenibilidad financiera se refiere a la disponibilidad adecuada de recursos y personal, así como de herramientas técnicas, que garantizan la estabilidad de una organización a mediano y largo plazo. Se centra en garantizar que la organización tenga acceso suficiente a los insumos y recursos necesarios para operar de manera efectiva a lo largo del tiempo, sin comprometer su capacidad para cumplir con sus obligaciones financieras o para adaptarse a cambios en el entorno económico o empresarial. (Porvenir, 2022).

Teoría de los stakeholders

La teoría de los stakeholders es crucial porque ayuda a reconocer grupos importantes, manejar relaciones, mejorar la sostenibilidad y la reputación, gestionar riesgos y fomentar la innovación y las oportunidades de negocio. Esto conduce a una gestión más completa y responsable, alineada con las expectativas de los diversos actores involucrados en la organización. (Escolano Ramos, 2023). En el contexto de la contabilidad ambiental, esta teoría implica transparentar el impacto ambiental y las medidas tomadas para mitigarlo, contribuyendo a la sostenibilidad financiera al mejorar las relaciones con los stakeholders y reducir riesgos reputacionales y legales.

Economía ecológica

La economía ecológica estudia la relación entre los ecosistemas naturales y el sistema económico, abarcando tanto aspectos económicos como ambientales. Se destaca que la economía ecológica busca la sostenibilidad y la sustentabilidad equilibrada de los recursos del planeta, actuando en la regeneración de recursos y la absorción de residuos. (Ramirez Rivadeneira, 2018)

Análisis de Ciclo de Vida (ACV)

En una empresa avícola, el ACV puede identificar áreas clave para la reducción de impactos y optimización de recursos. La Norma Internacional ISO 14040 menciona que:

> El ACV trata los aspectos ambientales e impactos ambientales potenciales (por ejemplo, el uso de recursos y las consecuencias ambientales de las emisiones) a lo largo de todo el ciclo de vida de un producto desde la adquisición de la materia prima, pasando por la producción, uso, tratamiento final, reciclado, hasta su disposición final (es decir, de la cuna a la tumba). (Organización Internacional de Normalización, [ISO] 2006)

Indicadores de Desempeño Ambiental (KPIs)

En el contexto de la contabilidad ambiental y su impacto en la sostenibilidad financiera de la empresa avícola, los indicadores ambientales se convierten en herramientas esenciales. No solo aportan datos valiosos, sino que también permiten diagnosticar diversos aspectos ambientales, identificar alternativas y prioridades estratégicas, y señalar áreas críticas. Estos indicadores son fundamentales para evaluar cómo la organización cumple con las obligaciones estipuladas en su política ambiental, lo cual es crucial para asegurar la

sostenibilidad financiera a largo plazo. (Reynaldo Argüelles & Aguilera Peña, 2020)

Código de ética del contador público

La relevancia del Código de Ética del Contador Público en la contabilidad ambiental radica en que este ofrece un marco ético y profesional esencial para asegurar la fiabilidad, transparencia y objetividad de los datos contables vinculados a la sostenibilidad ambiental.

Através de principios como la integridad y la objetividad, el código asegura que la información contable ambiental refleje de manera veraz los costos, pasivos y activos ambientales. Esto permite a la empresa tomar decisiones informadas sobre inversiones en infraestructura sostenible, cumplimiento de normativas ambientales y estrategias de mitigación de impactos.

La aplicación ética de la contabilidad ambiental genera confianza entre los grupos de interés, como inversionistas, reguladores y la comunidad local, al demostrar el compromiso de la empresa con la sostenibilidad y la transparencia en su gestión financiera y ambiental.

2.3 Marco Conceptual

- **Contabilidad ambiental**

  La contabilidad ambiental se enfoca en la identificación, medición y análisis de los impactos ambientales relacionadas con las actividades económicas de una empresa.

- **Desarrollo sostenible**

  Es el enfoque de desarrollo que busca satisfacer las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las futuras generaciones para satisfacer las suyas.

- **Emisiones**

  Las emisiones trata de la liberación de gases y partículas contaminantes al medio ambiente, principalmente desde fuentes industriales y vehículos..

- **Gestión ambiental**

La gestión ambiental es el proceso de planificar y tomar medidas para cuidar y proteger el medio ambiente en nuestras actividades diarias y en el funcionamiento de empresas y organizaciones.

- **Gestión de recursos**

La gestión de recursos se trata del buen manejo de los recursos naturales y materiales utilizados por una empresa. Busca optimizar el uso de estos recursos para minimizar el desperdicio y maximizar la eficiencia económica y ambiental.

- **Gestión de residuos**

La gestión de residuos consiste en el manejo adecuado de los residuos generados por una empresa u organización. Esto incluye la recolección, clasificación, reciclaje, y disposición final de los residuos, para reducir su impacto negativo en el medio ambiente y la salud humana.

- **Impacto ambiental**

Es el efecto que las actividades humanas, como la industria y el desarrollo urbano, tienen sobre el entorno natural. Este impacto puede ser positivo o negativo y afecta la calidad del aire, agua, suelo y la biodiversidad.

- **Industria avícola**

Es aquel sector económico que se dedica a la cría, producción y comercialización de aves, principalmente pollos y gallinas, para la producción de carne y huevos.

- **Modelo de contabilidad ambiental**

Es un sistema estructurado que las empresas utilizan para medir, registrar y reportar sus impactos ambientales y económicos. Este modelo ayuda a las organizaciones a gestionar mejor sus recursos y a tomar decisiones informadas sobre sostenibilidad.

- **Prácticas sostenibles**

Son aquellas estrategias y acciones que implementan las empresas para operar de manera ecológica y socialmente responsable. Incluyen la conservación de recursos, la reducción de residuos y la promoción de la eficiencia energética.

- **Protección ambiental**

La protección ambiental se enfoca en cuidar y preservar el medio ambiente para mantenerlo limpio y saludable. Es decir son aquellas medidas y políticas destinadas a preservar y restaurar los ecosistemas naturales.

- **Rentabilidad**

La rentabilidad es la capacidad que tiene una empresa para generar ingresos y beneficios en relación con sus costos y gastos. La rentabilidad es crucial para la sostenibilidad financiera a largo plazo de cualquier organización.

- **Recursos naturales**

Son aquellos materiales y energías que se extraen del medio ambiente y que se utilizan para producir bienes y servicios. Estos recursos incluyen agua, minerales, bosques y combustibles fósiles, y su gestión sostenible es vital para el equilibrio ecológico.

- **Responsabilidad social empresarial**

Es el compromiso que tienen las empresas de operar de manera ética y contribuir al bienestar económico, social y ambiental de las comunidades en las que operan. Implica acciones voluntarias más allá de las obligaciones legales.

- **Sostenibilidad ambiental**

La sostenibilidad ambiental es la práctica de usar y proteger los recursos naturales de manera que podamos satisfacer nuestras necesidades actuales sin poner en peligro la capacidad de las futuras generaciones para satisfacer las suyas. Esto significa cuidar el medio ambiente y reducir el impacto negativo que nuestras actividades tienen en él.

- **Sostenibilidad financiera**

La sostenibilidad financiera es la habilidad que tiene una empresa u organización para mantenerse funcionando de manera exitosa a lo largo del tiempo, es decir a largo plazo. Esto significa que debe generar suficientes ingresos para cubrir todos sus gastos y, además, poder invertir en su futuro.

2.4 Marco Legal

En Ecuador, la contabilidad ambiental se sustenta en un marco legal bastante amplio, mismo que promueve la integración de la gestión ambiental en los procesos productivos y contables de las empresas.

Constitución de la República del Ecuador

La Constitución del Ecuador establece principios fundamentales que son relevantes para que las empresas puedan desarrollar, o llevar a cabo una contabilidad ambiental enfocado en la sostenibilidad financiera. En particular, los artículos que se menciona a continuación estan relacionados con el derecho a un ambiente sano y el deber de proteger la naturaleza, es decir proporcionan un marco legal para que las granjas avícolas implementen prácticas responsables. La contabilidad ambiental en la Avícola J. Torres permite identificar y registrar todos los gastos relacionados con el cuidado y protección del medio ambiente, asi tambien los costos que estan asociados al tratamiento de aguas residuales y el manejo de desechos. Esto asegura que las prácticas de la granja no dañen el entorno, ayudando a cumplir con el derecho a un ambiente sano y equilibrado. Tal y como se menciona en el artículo 14:

> Se reconoce el derecho de la población a vivir en un ambiente sano y ecológicamente equilibrado, que garantice la sostenibilidad y el buen vivir, sumak kawsay.
> Se declara de interés público la preservación del ambiente, la conservación de los ecosistemas, la biodiversidad y la integridad del patrimonio genético del país, la prevención del daño ambiental y la recuperación de los espacios naturales degradados. (Constitución de la República del Ecuador, 2008, p. 14).

Además, la contabilidad ambiental facilita la identificación de los procesos en los cuales se puedan implementar tecnologías limpias, y a partir de eso la eliminación de procesos que puedan ser contaminantes. Por ejemplo, al registrar el gasto en sistemas de compostaje, y que estos no sean utilizados como residuos si no que se pueda vender como abono, asegurando que la avícola no este utilizando tecnologías que deterioren el ambiente, cumpliendo con la prohibición del artículo 15 que menciona lo siguiente:

> El Estado promoverá, en el sector público y privado, el uso de tecnologías ambientalmente limpias y de energías alternativas no contaminantes y de bajo impacto. La soberanía energética no se alcanzará en detrimento de la soberanía alimentaria, ni afectará el derecho al agua. (Constitución de la República del Ecuador, 2008, p. 14)

Asi mismo , la contabilidad ambiental proporciona un registro detallado de todas los gastos y actividades realizadas que se destinan para proteger el medio

ambiente, como la reducción de emisiones y el uso eficiente de recursos. Esto asegura que la granja actúe conforme al derecho de todos a vivir en un ambiente saludable y equilibrado. Como se menciona en el Art. 66, numeral 27:

"Se reconoce y garantizará a las personas: El derecho a vivir en un ambiente sano, ecológicamente equilibrado, libre de contaminación y en armonía con la naturaleza". (Constitución de la República del Ecuador, 2008, p. 33)..

Ley de Gestion Ambiental

La Ley de Gestión Ambiental es fundamental para la Avícola J. Torres, ya que proporciona las bases legales para garantizar la protección y gestión responsable del medio ambiente. Esta normativa establece las pautas que deben seguir las empresas para reducir el impacto ambiental de sus operaciones. Asimismo, promueve el uso eficiente y sostenible de los recursos naturales, fomentando la responsabilidad en el manejo de desechos y emisiones. Así como se menciona en el artículo 1 de esta ley:

> La presente Ley establece los principios y directrices de política ambiental; determina las obligaciones, responsabilidades, niveles de participación de los sectores público y privado en la gestión ambiental y señala los límites permisibles, controles y sanciones en9+ esta materia. (Ley de Gestion Ambiental, 2004, 10, p. 1).

El Código Orgánico del Ambiente

> Este Código tiene por objeto garantizar el derecho de las personas a vivir en un ambiente sano y ecológicamente equilibrado, así como proteger los derechos de la naturaleza para la realización del buen vivir o sumak kawsay. (Código Orgánico del Ambiente, 2017, p. 11)

Avícola J. Torres debe cuidar y conservar el medio ambiente y con ayuda de la contabilidad ambiental puede cumplir con eso, esto debido a que la mismas ayuda a registrar los costos asociados a medidas para reparar cualquier impacto negativo en el entorno natural, como la reforestación o el tratamiento de aguas residuales. Cumpliendo así con el artículo 6 del Código Orgánico del Ambiente que menciona lo siguiente:

> Derechos de la naturaleza. Son derechos de la naturaleza los reconocidos en la Constitución, los cuales abarcan el respeto integral de su existencia y el mantenimiento y regeneración de sus ciclos vitales, estructura, funciones y procesos evolutivos, así como la restauración. (Código Orgánico del Ambiente, 2017, p. 12)

Normas Internacional de Información Financiera

Las NIIF especifican los requisitos para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de información que son esenciales en los estados financieros con fines de información general. También incluyen requerimientos para transacciones y eventos específicos de ciertos sectores industriales (Soto Aguirre & Falconí Hidalgo, 2023)

NIIF S1 - Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad.

En la actualidad los informes financieros no solo deben reflejar el rendimiento económico de una empresa, sino que también deben proporcionar información integral sobre cómo las actividades de la empresa afectan el medio ambiente.Por ello, los estándares internacionales ahora exigen que las empresas informen de manera clara sobre los riesgos y oportunidades de sostenibilidad. En este contexto, la NIIF S1 se centra en la divulgación de información sobre sostenibilidad, como se menciona a continuación:

> El objetivo de la NIIF S1 es requerir que una entidad revele información sobre sus riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad que sea útil para los usuarios principales de los informes financieros con propósito general a la hora de tomar decisiones relativas al suministro de recursos a la entidad. La información sobre los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad es útil para los usuarios principales porque la capacidad de una entidad para generar flujos de efectivo a corto, medio y largo plazo está inseparablemente ligada a las interacciones entre la entidad y sus partes interesadas, la sociedad, la economía y el entorno natural a lo largo de la cadena de valor de la entidad. (International Financial Reporting Standards, [IFRS Foundation] 2023)

NIIF S2 - Información a Revelar relacionada con el Clima

Los estándares internacionales han avanzado, esto con el fin de asegurar que las empresas informen de manera clara sobre cómo estos riesgos pueden influir en su capacidad para generar flujos de efectivo y acceder a financiamiento. En este sentido, la NIIF S2 se enfoca específicamente en la divulgación de información climática relevante para los usuarios de los informes financieros.

> El objetivo de la NIIF S2 es requerir que una entidad revele información sobre sus riesgos y oportunidades relacionados con el clima que sea útil para los usuarios principales de los informes

> financieros con propósito general a la hora de tomar decisiones relativas al suministro de recursos a la entidad. Esta Norma requiere que una entidad revele información sobre todos los riesgos y oportunidades relacionados con el clima que podría esperarse razonablemente que afecten a los flujos de efectivo de la entidad, a su acceso a la financiación o al costo del capital a corto, medio o largo plazo. (IFRS Foundation, 2023)

ISO 14001 – Sistemas de gestión ambiental

En la actualidad, muchas empresas buscan gestionar de manera adecuada su impacto ambiental, y para ello, la ISO 14001 ofrece un marco que permite a las empresas diseñar e implementar un Sistema de Gestión Ambiental (SGA), promoviendo la mejora continua de su desempeño en este ámbito, como se menciona a continuación:

> La ISO 14001 es la norma reconocida internacionalmente para los sistemas de gestión ambiental (SGA). Proporciona un marco a las organizaciones para el diseño y la implementación de un SGA y la mejora continua de su desempeño ambiental. Las organizaciones que adoptan esta norma pueden garantizar que están tomando medidas proactivas para limitar su huella ambiental, cumplir los requisitos legales pertinentes y alcanzar sus objetivos ambientales. (ISO, 2015).

ISO 14064 - Gases de Efecto Invernadero

En la actualidad las empresas no solo deben cumplir con regulaciones económicas, sino también con estándares ambientales que aseguren una adecuada gestión de las emisiones de Gases de Efecto Invernadero (GEI). Para ello, las normas internacionales como la ISO 14064 han sido desarrolladas, permitiendo a las empresas gestionar, cuantificar y reportar sus emisiones de manera efectiva.

> La norma ISO 14064-1 detalla los principios y requisitos para el diseño, desarrollo y gestión de inventarios de GEI para organizaciones, y para la presentación de informes sobre estos inventarios, mientras que la Norma ISO 14064-2 detalla los principios y requisitos para determinar las líneas base, y hacer seguimiento, cuantificar e informar emisiones del proyecto. Se centra en los proyectos de GEI o en actividades basadas en proyectos diseñados específicamente para reducir las emisiones de GEI o aumentar las remociones de GEI. Proporciona una base para los proyectos de GEI a verificar y validar. Asi mismo la norma ISO 14064-3 detalla los requisitos para la verificación de las declaraciones de GEI relacionadas con los inventarios de GEI, los proyectos de GEI, y las huellas de carbono de los productos. (ISO, 2019)

ISO 50001:2018 - Sistemas de gestión de la energía

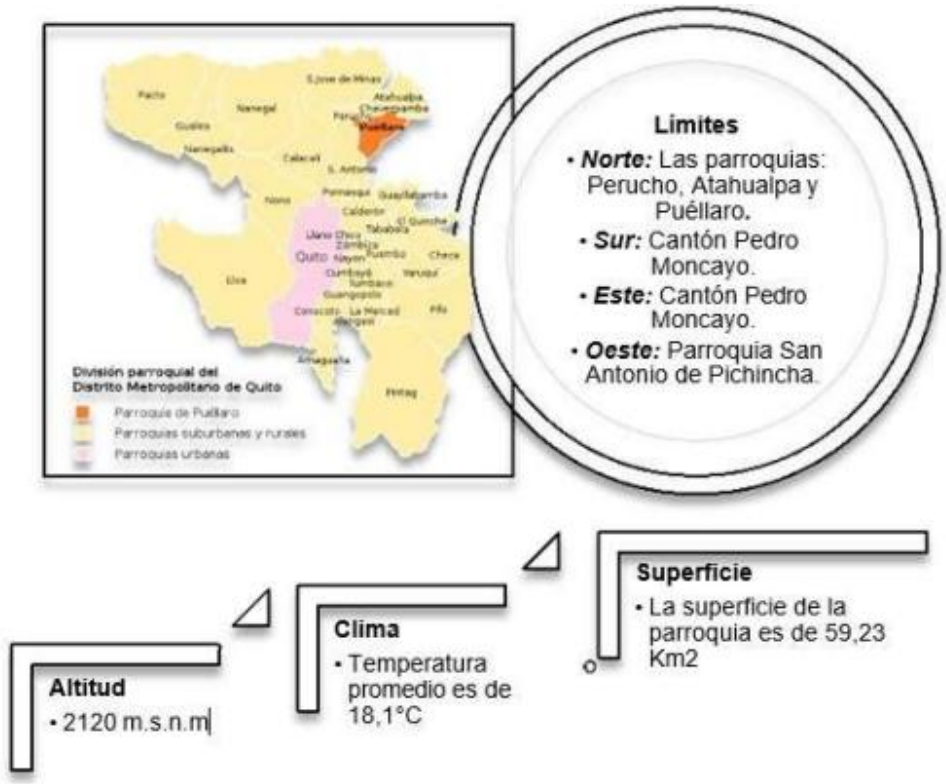
En la gestión empresarial moderna, la eficiencia energética se ha convertido en un objetivo clave para mejorar la competitividad y reducir el impacto ambiental. La norma ISO 50001:2018, enfocada en los sistemas de gestión de la energía, proporciona un marco para que las organizaciones optimicen su consumo energético.

> (Andrade Zambrano & Real Pérez, 2021) mencionan que, esta norma ofrece estrategias técnicas y de gestión con las que se puede incrementar la eficiencia energética, y a su vez generar la reducción de los costos de producción y un impacto creciente en lo relativo al desempeño ambiental de las organizaciones.

2.5 Marco Georeferencial

Ubicación Geográfica

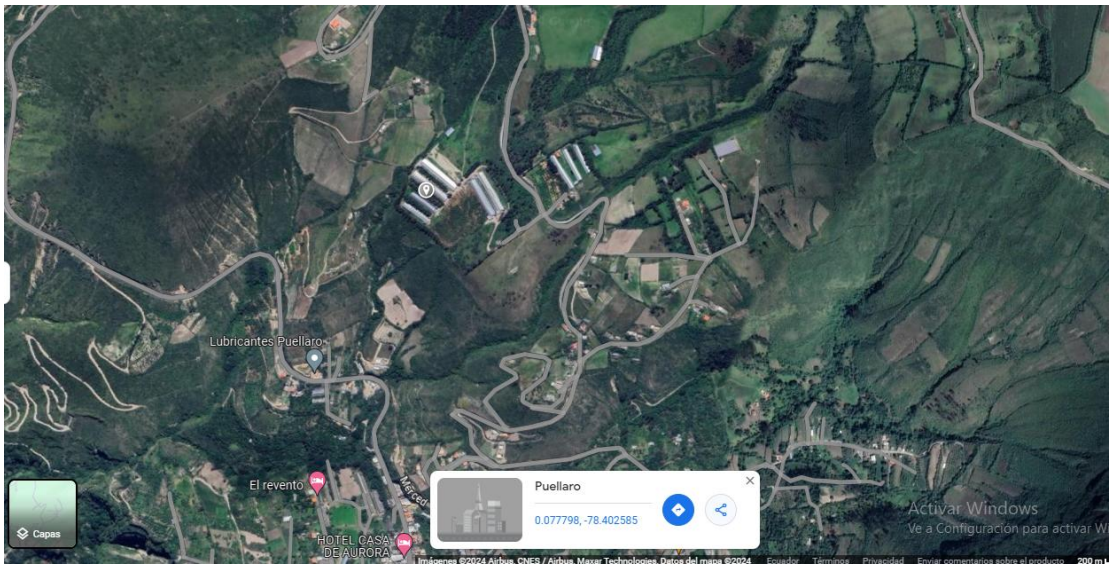
Imagen 1. *Ubicación de la parroquia Puéllaro*



Nota: Puéllaro está ubicada en la provincia de Pichincha, en la parte Norcentral del distrito metropolitano de Quito, posee una superficie de 59.23 km2. Limita al Norte con las parroquias de

Perucho, Atahualpa y Chavezpamba; Al sur y este Cantón Pedro Moncayo; Oeste Parroquia San Antonio de Pichincha. Tomada de (Hezacar Consultores, 2023)

Imagen 2. *Ubicación de la empresa*



Nota: Imagen extraída de (Google Maps, 2023)

.

CAPITULO III.
METODOLOGÍA

3.1 Tipo de Investigación

Investigación Documental

Se revisó estudios previos, artículos académicos, libros y documentos relacionados con la contabilidad ambiental, sostenibilidad financiera y su aplicación en la industria avícola. Además, se profundizó en las normativas ambientales aplicables a la empresa Avícola J. Torres, incluyendo leyes y normas y estándares.

Investigación Exploratoria

Se realizó una entrevista con el gerente y encuentas a los empleados de Avícola J. Torres para identificar las prácticas actuales de contabilidad y gestión ambiental. Además, se llevó a cabo una observación de las instalaciones de la granja, así como de sus actividades diarias, para identificar áreas donde se podría integrar la contabilidad ambiental.

Investigación de Campo

Se realizó visitas a las instalaciones de la avícola para observar directamente las prácticas ambientales que realiza dentro de la misma.

3.2 Enfoque de la investigación

Enfoque Cuantitativo

El enfoque es cuantitativo porque permite medir de manera objetiva y precisa los datos numéricos obtenidos a partir de haber realizado las encuestas a los trabjadores de la granja avícola, lo cual permitió conocer de forma porcentual las respuestas que dieron los encuestados, además del cálculo chi cuadrada para comprobar la hipótesis redactada anteriormente.

Enfoque cualitativo

Es un enfoque cualitativo debido a que se aplicó y analizó la entrevista realizadas, además, para poder desglosar dicha información en partes que permitieron comprender de forma más detallada dichos datos, cabe mencionar que ayudó a comprender el porqué de la granja avícola no ha aplicado un modelo contabilidad ambiental después de permanecer durante años en el mercado.

3.3 Métodos de Investigación

Método deductivo

Este método permitió recolectar información general de la avícola, y con esto se pudo conocer de forma general la problemática que atraviesa la misma, en este caso la inexistencia de la contabilidad ambiental, logrando así inferir conclusiones.

Método inductivo

Este método permitió recopilar datos específicos sobre las prácticas ambientales actuales de la empresa, como la gestión de residuos, el consumo de energía y las emisiones de carbono, mismos que se recopilaron a través de encuestas. A partir de estos datos se puedo inferir conclusiones generales, es decir que va desde lo particular a lo general.

Método Descriptivo

Este método fue utilizado para llevar la información de una manera sistemática y ordenada, la misma que se obtuvo a través de las diversas técnicas de recopilación de datos, los cuales fueron de gran poder darles una utilidad dentro del diseño del modelo de contabilidad ambiental.

3.4 Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos

Para el desarrollo de esta investigación se utilizó varias técnicas e instrumentos de recopilación de datos:

Técnicas

Entrevista: Se realizó una entrevista dirigida al gerente de la avícola, la misma que tiene una base de preguntas abiertas relacionadas con contabilidad ambiental y el porqué de la inexistencia de un modelo de contabilidad ambiental en la empresa.

Encuestas: Se aplicó encuestas a los empleados y a otros actores relevantes para recoger datos cuantitativos sobre las prácticas y percepciones relacionadas con la sostenibilidad y la contabilidad ambiental, además de conocer el criterio relacionado al modelo de contabilidad ambiental.

Instrumentos

Guía de entrevista

Se ha formulado una guías de entrevista, la cual está estructurada con un total de 9 preguntas abiertas, dirigidas al gerente de la empresa avícola, estas preguntas están relacionadas con la variable dependiente e independiente del tema propuesto y que tienen como fin extraer información que ayude a realizar el proyecto de investigación.

Guía de encuesta

La guía de la encuesta esta estructurada con un total de 10 preguntas cerradas y esta dirigida a los trabajadores de la empresa avícola, con el fin de obtener información para el desarrollo del tema propuesto.

3.5 Universo, Población y Muestra

Universo

El universo del estudio incluye todas las granjas avícolas de la parroquia Puéllaro, ciudad de Quito, provincia Pichincha.

Población

La población específica del estudio se compone de todas las instalaciones, empleados, prácticas operativas y registros financieros de “Avícola J. Torres”. La delimitación de esta investigación incluye: Todo el personal que trabaja en la granja, desde el gerente hasta operarios, especialmente aquellos involucrados en procesos clave de producción y gestión ambiental.

Muestra

En esta investigación sobre la contabilidad ambiental y la sostenibilidad financiera de la empresa "Avícola J. Torres", se trabajará con toda la población, debido a que el tamaño reducido de la población hace viable y práctico encuestar a todos los trabajadores, lo que proporciona una visión completa y evita los errores de muestreo.

Tabla 4. *Muestra de la investigación*

Nombres	**Cargo**
Jimmy Torres	Administrador
Patricia Ordóñez	Contadora
Ayala Vizcaino Silvio Remigio	Galponero
Cabascango Caiza Luis Edgar	Galponero
Caiza Guasgua Freddy Samuel	Galponero

Cumbal Loza Wilson Fabian	Molinero
Granda Felix Marco Rene	Transportista
Lara Aneloa Marco Vinicio	Galponero
Lopez Calva Segundo Salvador	Molinero
Montesdeoca Fonsoca Pedro Pablo	Galponero
Tipantuña Ayala Edgar Armando	Galponero

Fuente: Avícola J Torres. Junio 2024.
Elaborado por: Autora

3.6 Procesamiento de la Información

Después de haber aplicado los instrumentos de recolección de datos, fue esencial procesar la información recopilada mediante las encuestas. Para ello, se procedió a tabular los datos y generar cálculos y gráficos estadísticos utilizando el software Microsoft Excel. Esto permitió realizar el análisis y la interpretación de los resultados obtenidos de manera eficiente y precisa

CAPITULO IV.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados

Entrevista dirigida al gerente de la avícola

Pregunta 1. ¿La empresa tiene establecidas políticas ambientales formales?

No, no tengo un documento como tal donde se encuentren establecidas las políticas ambientales, pero tratamos de cumplir las buenas prácticas ambientales.

Pregunta 2. ¿Qué estrategias específicas se han implementado para reducir el impacto ambiental de las operaciones avícolas?

Actualmente yo tengo varias estrategias, en cuanto reducir el consumo del agua, mi primera estrategia es que yo recojo el agua de la lluvia por medio de canales de agua-lluvia, la segunda estrategia es que yo tengo pozos profundos para atraer agua del suelo, en cuanto a los residuos generados por las aves, yo vendo el abono a una persona, que a su vez esta vende a personas que se dedican a la agricultura.

Pregunta 3. ¿Se han implementado tecnologías o prácticas específicas para mejorar la eficiencia en el uso de recursos?

Básicamente en mi avícola se ha implementado un sistema de bebederos automáticos, esto con el fin de que se consuma únicamente la cantidad que requiere el ave.

Pregunta 4. ¿Existe algún sistema de contabilidad específico para registrar y monitorear los costos y beneficios ambientales?

No, no contamos con un sistema específicos para registrar los costos ambientales

Pregunta 5. ¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta la empresa en términos de sostenibilidad ambiental?

Nuestros principales desafíos incluyen optimizar el uso de recursos naturales como el agua y la energía, reducir nuestras emisiones de carbono y gestionar eficazmente nuestros residuos.

Pregunta 6. ¿Está familiarizado con el concepto de contabilidad ambiental?

No, no estoy familiarizado con el concepto de contabilidad ambiental. Desconozco de qué se trata o cómo se implementa en la práctica.

Pregunta 7. ¿Qué expectativas tiene sobre la implementación de un modelo de contabilidad ambiental?

Aunque no conozco los detalles específicos, espero que la implementación de un modelo de contabilidad ambiental nos ayude a entender mejor los costos y beneficios de nuestras prácticas ambientales. Confío en que este modelo nos proporcionará información valiosa para tomar decisiones más informadas y mejorar nuestras operaciones en términos de sostenibilidad.

Pregunta 8. ¿Cómo cree que un modelo de contabilidad ambiental podría beneficiar a la empresa en términos de sostenibilidad financiera?

Aunque no tengo conocimiento específico sobre la contabilidad ambiental, creo que podría ayudarnos a identificar áreas donde podemos ahorrar dinero al ser más eficientes y sostenibles. Además, espero que nos ayude a cumplir con las regulaciones ambientales y mejorar nuestra reputación, lo que podría resultar en beneficios financieros a largo plazo para la empresa.

4.1.1. Análisis e interpretación de la entrevista aplicada al gerente.

Aunque Avícola J. Torres se esfuerza por cumplir con buenas prácticas ambientales, no tiene actualmente un documento formal que establezca políticas ambientales. La falta de formalización en la gestión ambiental puede hacer que las prácticas implementadas sean menos efectivas y cohesivas. La implementación de políticas ambientales formalizadas proporcionaría una base sólida para la mejora continua y aseguraría el cumplimiento de las normas ambientales, un aspecto crucial para la sostenibilidad financiera a largo plazo.

La industria avícola ha implementado una serie de medidas para reducir el impacto ambiental. Estos incluyen la recolección de agua de lluvia a través de canales, la extracción de agua subterránea a través de pozos profundos y la venta de abono producido por aves a los agricultores. Estas prácticas muestran un enfoque proactivo en la gestión de recursos hídricos y la reutilización de desechos, lo que mejora la sostenibilidad financiera. Sin embargo, mediante una evaluación más sistemática y formalizada, alineada con principios de contabilidad ambiental, se podría mejorar la efectividad y sostenibilidad de estas estrategias.

La avícola ha implementado un sistema de bebederos automáticos para aves, lo que hace que el agua se use de manera más eficiente. Esto demuestra cómo la tecnología

puede mejorar la sostenibilidad operativa y, por lo tanto, la sostenibilidad financiera. Sin embargo, sería ventajoso investigar otras áreas donde la tecnología podría ser utilizada para mejorar la eficiencia y disminuir el impacto ambiental de manera más amplia.

En la actualidad, la avícola carece de un sistema específico destinado a registrar los gastos ambientales. Como resultado de esta falta de contabilidad ambiental, la granja podría no estar completamente consciente de los efectos financieros de sus prácticas ambientales.

La optimización del uso de recursos naturales como el agua y la energía, la reducción de emisiones de carbono y la gestión eficiente de desechos son los principales desafíos de sostenibilidad ambiental para la empresa. Estos obstáculos reflejan la necesidad de estrategias integrales y sostenibles, que podrían beneficiarse significativamente de la adopción de un enfoque de contabilidad ambiental. La contabilidad ambiental proporcionaría los datos necesarios para abordar estos problemas de manera efectiva y sostenible, lo que ayudaría a la sostenibilidad financiera.

El gerente de la avícola carece de conocimientos sobre la contabilidad ambiental. La formación y la educación en contabilidad ambiental pueden ser etapas cruciales para capacitar al personal clave de la empresa. Esto facilitaría la adopción de prácticas más sostenibles y eficientes, que afectarían directamente la sostenibilidad financiera al optimizar el uso de recursos y reducir costos.

Aunque no hay conocimiento específico, el gerente espera que se implemente un modelo de contabilidad ambiental. Se espera que este modelo ayude a la granja a comprender mejor los costos y las ventajas de sus prácticas ambientales y a tomar decisiones más informadas para mejorar la sostenibilidad de las operaciones. Esto demuestra una inclinación positiva hacia la adopción de nuevas prácticas, lo que podría tener un impacto positivo en las finanzas de la empresa a largo plazo.

Finalmente, el gerente cree que la contabilidad ambiental puede ayudar a la empresa a identificar áreas de ahorro, mejorar la eficiencia, cumplir con las regulaciones ambientales y mejorar la reputación. Estos posibles beneficios son importantes y demuestran la importancia de incorporar la contabilidad ambiental en la gestión empresarial.

4.1.2 Análisis e interpretación de la encuesta dirigida a los trabajadores de la granja avícola J Torres.

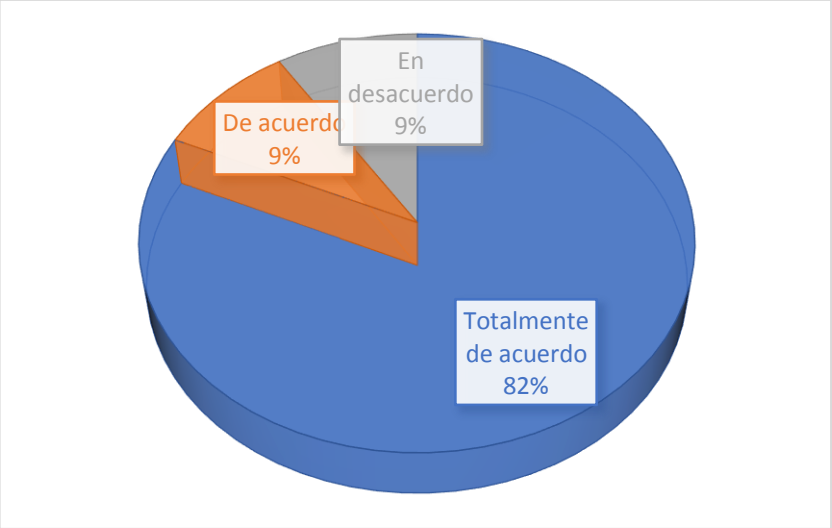
Pregunta 1. ¿Considera usted que la implementación de la contabilidad ambiental podría ayudar a gestionar adecuadamente los impactos ambientales en la avícola?

Tabla 5. *Gestión de los impatos ambientales*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	9	82%
De acuerdo	1	9%
En desacuerdo	1	9%
Totalmente en desacuerdo		0%
TOTAL	11	100%

Nota: *Encuesta aplicada a los trabajadores.*
Elaborado por: *Autora.*

Figura 1. *Gestión de los impatos ambientales*



Nota: *Encuesta aplicada a los trabajadores.*
Elaborado por: *Autora.*

Análisis e Interpretación

Se puede evicenciar que la mayor parte de los empleados que han sido encuestados respondieron en las categorias "Totalmente de acuerdo" y "De acuerdo", lo que indica que implementar un modelo de contabilidad ambiental será de gran ayuda para gestionar adecuadamente los impactos ambientales en la avícola. Esta aceptación podría deberse a muchos factores como la conciencia

sobre la importancia de la sostenibilidad ambiental, la necesidad de cumplir con regulaciones ambientales, entre otros.

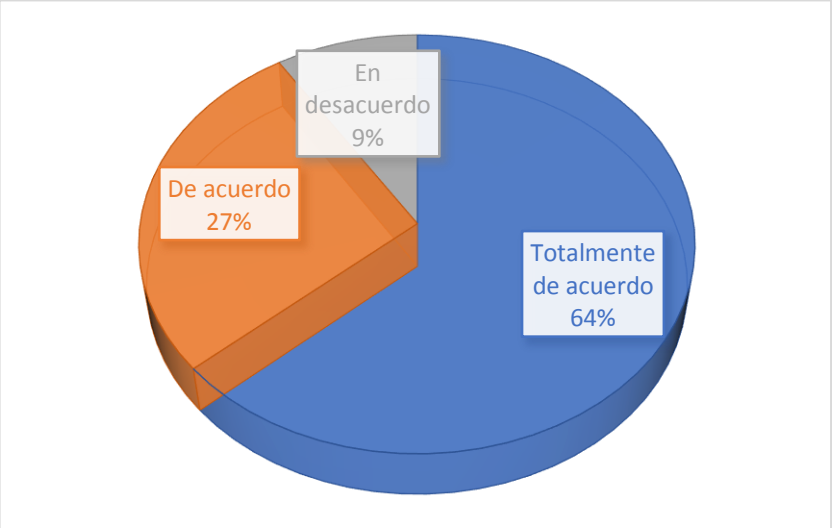
Pregunta 2. ¿Cree usted que una vez implementada la contabilidad ambiental, esta permitirá identificar y registrar adecuadamente los impactos ambientales?

Tabla 6. *Identificación* y *registro los impatos ambientales*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	7	64%
De acuerdo	3	27%
En desacuerdo	1	9%
Totalmente en desacuerdo		0%
TOTAL	11	100%

Nota: *Encuesta aplicada a los trabajadores.*
Elaborado por: *Autora.*

Figura 2. *Indentificación y registro de los impatos ambientales*



Nota: *Encuesta aplicada a los trabajadores.*
Elaborado por: *Autora.*

Análisis e Interpretación

La tabla muestra una percepción predominantemente positiva sobre la capacidad de la contabilidad ambiental para identificar y registrar adecuadamente los impactos

ambientales en la avicultura "J. Torres". La mayoría de los encuestados creen que la implementación de esta herramienta será efectiva en este aspecto.

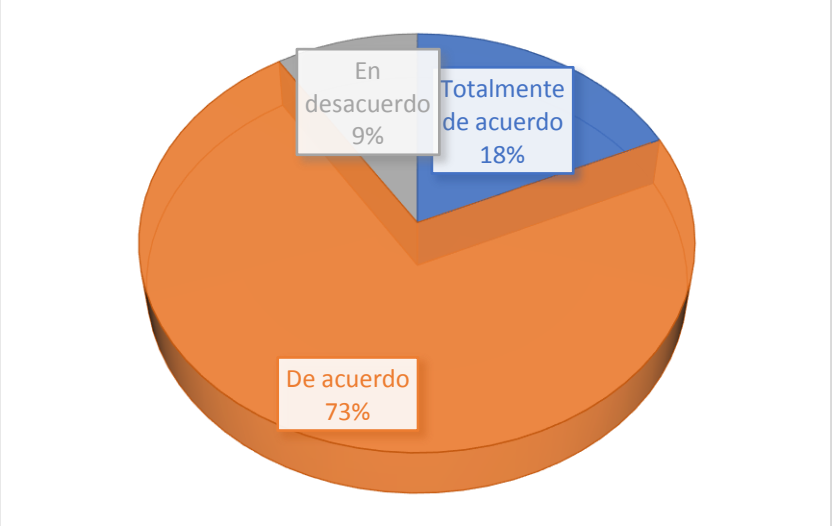
Pregunta 3. ¿Considera usted que la implementación de la contabilidad ambiental ayudará a optimizar el uso de recursos naturales en la avícola?

Tabla 7. *Optimización del uso de recursos naturales*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	2	18%
De acuerdo	8	73%
En desacuerdo	1	9%
Totalmente en desacuerdo		0%
TOTAL	11	100%

Fuente: *Encuesta aplicada a los trabajadores.*
Elaborado por: *Autora.*

Figura 3. *Optimización del uso de recursos naturales*



Fuente: *Encuesta aplicada a los trabajadores.*
Elaborado por: *Autora.*

Análisis e Interpretación

Como se puede observar la mayoría de los encuesados consideran que la contabilidad ambiental sería de gran ayuda para optimizar el uso de los recursos naturales. Se evidencia una amplia aceptación de que esta herramienta contribuirá significativamente a una mejor gestión de los recursos. Este alto nivel de

aceptación puede estar basado en la comprensión de que la contabilidad ambiental permite un seguimiento detallado y sistemático de los recursos naturales utilizados, lo que facilita la identificación de áreas de mejora.

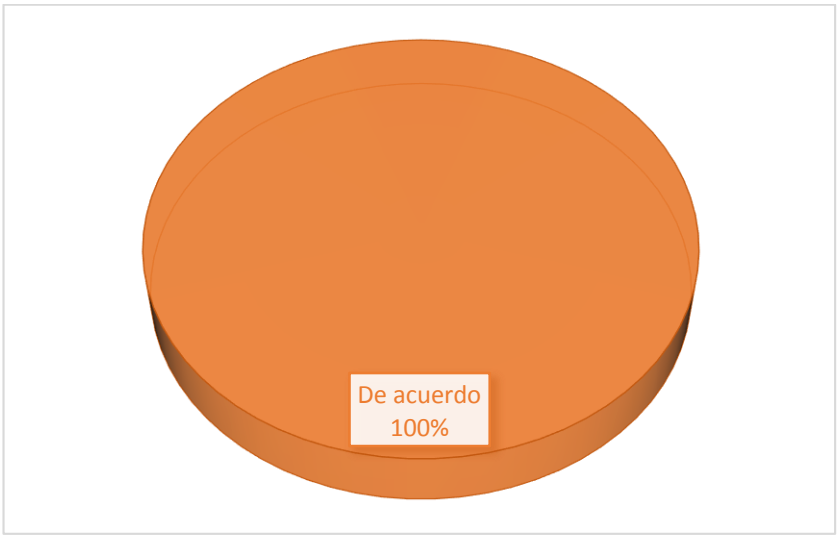
Pregunta 4. ¿Piensa usted que la implementación de la contabilidad ambiental incrementará la responsabilidad social empresarial?

Tabla 8. *Incremento de la responsabilidad social*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo		0%
De acuerdo	11	100%
En desacuerdo		0%
Totalmente en desacuerdo		0%
TOTAL	11	100%

Nota: *Encuesta aplicada a los trabajadores.*
Elaborado por: *Autora.*

Figura 4. *Incremento de la responsabilidad social*



Nota: *Encuesta aplicada a los trabajadores.*
Elaborado por: *Autora.*

Análisis e Interpretación

Los datos demuestran que el total de los encuestados piensan que implementado un modelo de contabilidad ambiental la avícola puede aumentar la responsabilidad

social empresarial. Este alto nivel de aceptación puede deberse a la comprensión de que la contabilidad ambiental no solo ayuda a gestionar los impactos ambientales, sino que también demuestra el compromiso que tienen las empresas con prácticas sostenibles y socialmente responsables.

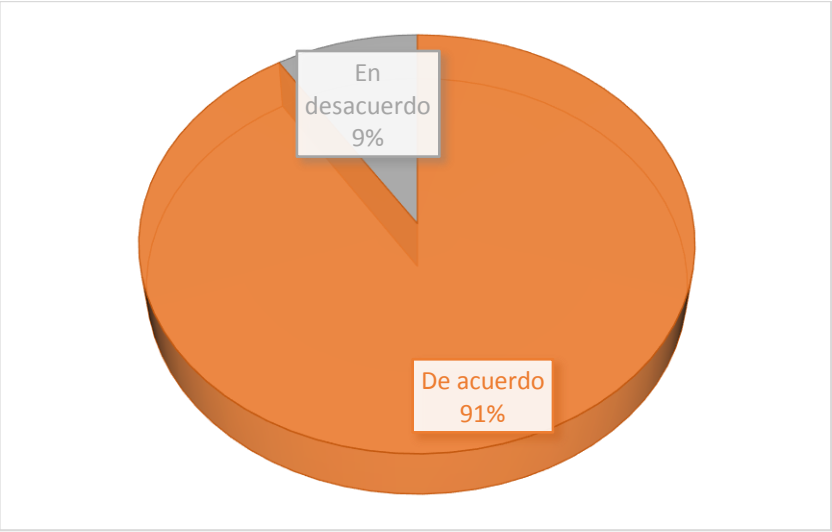
Pregunta 5. ¿Considera usted que la implementación de la contabilidad ambiental mejorará la relación de la avícola con la comunidad local?

Tabla 9. *Mejora la relación con la comunidad*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo		0%
De acuerdo	10	91%
En desacuerdo	1	9%
Totalmente en desacuerdo		0%
TOTAL	11	100%

Nota: *Encuesta aplicada a los trabajadores.*
Elaborado por: *Autora.*

Figura 5. *Mejora la relación con la comunidad*



Nota: *Encuesta aplicada a los trabajadores.*
Elaborado por: *Autora.*

Análisis e Interpretación

Según la mayoría de las personas encuestadas demuestran que están de acuerdo con el modelo de contabilidad ambiental, debido a que este modelo puede contribuir significativamente a fortalecer los lazos y la aceptación de la avícola dentro de la comunidad. Este alto nivel de aceptación puede deberse a que la contabilidad ambiental no solo gestiona los impactos ambientales, sino también la transparencia y la responsabilidad, aspectos que las comunidades valoran mucho.

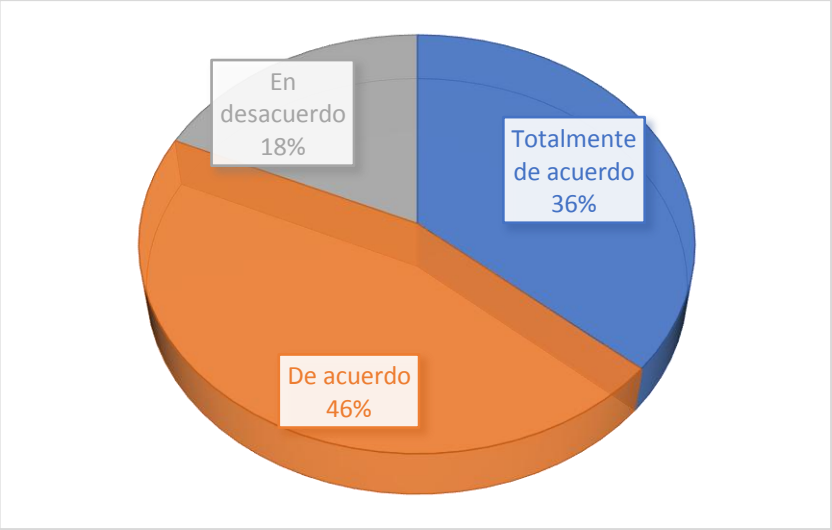
Pregunta 6. ¿Cree usted que implementando prácticas ambientales y sostenibles la avícola podrá lograr una sostenibilidad financiera integral?

Tabla 10. *Sostenibilidad financiera*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	4	36%
De acuerdo	5	46%
En desacuerdo	2	18%
Totalmente en desacuerdo		0%
TOTAL	11	100%

Nota: *Encuesta aplicada a los trabajadores.*
Elaborado por: *Autora.*

Figura 6. *Sostenibilidad financiera*



Nota: *Encuesta aplicada a los trabajadores.*
Elaborado por: *Autora.*

Análisis e Interpretación

Se puede evicenciar que la mayoría de encuestados tienen una percepción positiva sobre la implementación de práticas ambientales y sostenibles lo que demuestra que estas prácticas ayudan a mantener la avícola sostenible financieramente. Sin embargo, hay un porcentaje de personas que están en desacuerdo, lo que indica que hay dudas sobre la efectividad de estas prácticas y su verdadero impacto en la sostenibilidad financiera.

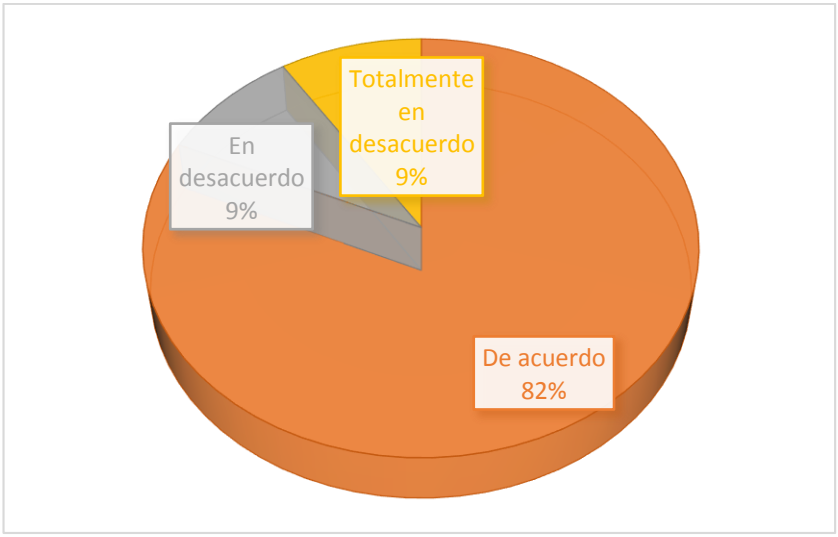
Pregunta 7. ¿Cree usted que implementando prácticas sostenibles la avícola mejorará la eficiencia en la gestión de recursos económicos?

Tabla 11. *Gestión de recursos económicos*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo		0%
De acuerdo	9	82%
En desacuerdo	1	9%
Totalmente en desacuerdo	1	9%
TOTAL	11	100%

Nota: *Encuesta aplicada a los trabajadores.*
Elaborado por: *Autora.*

Figura 7. *Gestión de recursos económicos*



Nota: *Encuesta aplicada a los trabajadores.*
Elaborado por: *Autora.*

Análisis e Interpretación

Los datos demuestran una opinión favorable sobre la capacidad de las prácticas sostenibles para mejorar la eficiencia en la gestión de recursos económicos, es decir se evidencia una amplia aceptación de que estas prácticas contribuyen significativamente a la eficiencia en la gestión de recursos. Sin embargo, existe un porcentaje de encuestados que no está de acuerdo, lo que indica que algunas personas tienen dudas sobre la efectividad de estas prácticas.

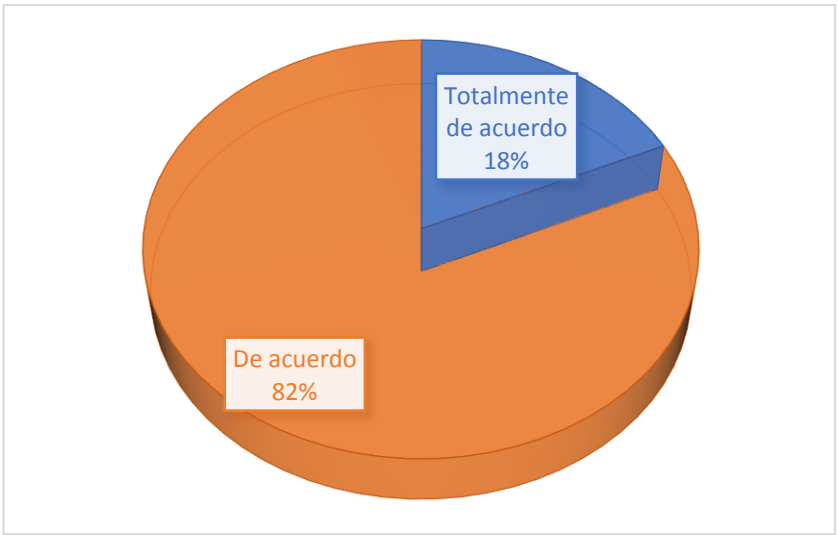
Pregunta 8. ¿Cree usted que adoptando prácticas sostenibles, la avícola podrá innovar y encontrar nuevas fuentes de ingresos?

Tabla 12. *Innovación*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	2	18%
De acuerdo	9	82%
En desacuerdo		0%
Totalmente en desacuerdo		0%
TOTAL	11	100%

Nota: *Encuesta aplicada a los trabajadores.*
Elaborado por: *Autora.*

Figura 8. *Innovación*



Nota: *Encuesta aplicada a los trabajadores.*

Elaborado por: *Autora*.

Análisis e Interpretación

Todos los encuestados estan de acuerdo en que las prácticas sostenibles pueden impulsar la innovación y encontrar nuevas fuentes de ingresos, ya que las mismas pueden llevar a la avícola a descubrir nuevas oportunidades comerciales y diversificar sus fuentes de ingresos. Este alto nivel de aceptación puede estar relacionado con la comprensión de que adoptar tecnologías y procesos innovadores pueden aumentar la eficiencia de la avícola.

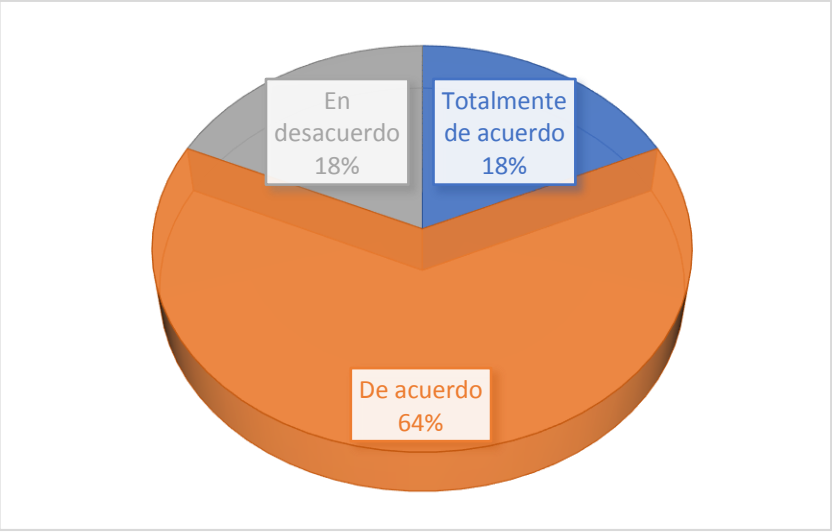
Pregunta 9. ¿Considera usted que implementando prácticas sostenibles la avícola mejorará la capacidad de adaptarse a cambios del entorno?

Tabla 13. *Adaptarse a cambios del entorno*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	2	18%
De acuerdo	7	64%
En desacuerdo	2	18%
Totalmente en desacuerdo		0%
TOTAL	11	100%

Nota: *Encuesta aplicada a los trabajadores.*
Elaborado por: *Autora.*

Figura 9. *Adaptarse a cambios del entorno*



Nota: *Encuesta aplicada a los trabajadores.*
Elaborado por: *Autora.*

Análisis e Interpretación

Una gran parte de los encuestados están de acuerdo en que la adopción de prácticas sostenibles pueden ayudar a la avícola a mejorar su capacidad para adaptarse a cambios. Esto puede incluir la habilidad de adaptar las estrategias a los cambios en la economía, las regulaciones o el mercado, y responder efectivamente a las presiones sociales y ambientales.

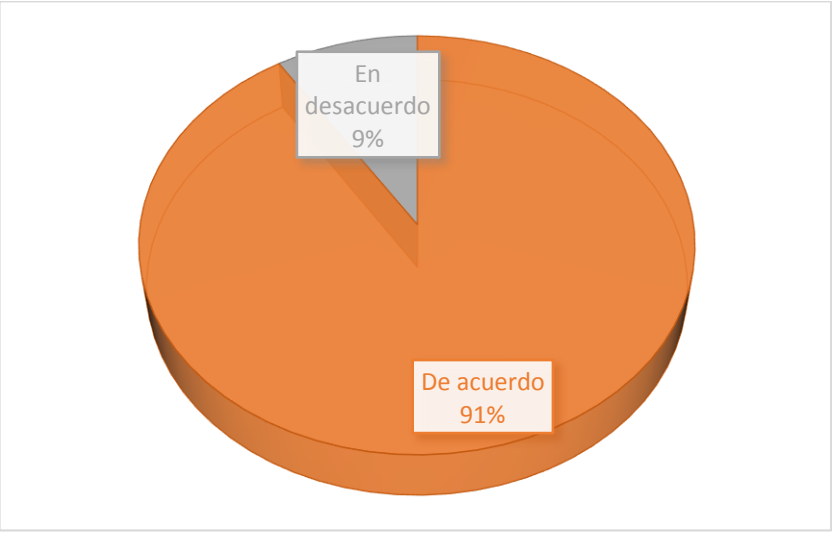
Pregunta 10. ¿Considera usted que implementando prácticas sostenibles permitirá a la avícola asegurar su viabilidad a largo plazo?

Tabla 14. *Viabilidad a largo plazo*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo		0%
De acuerdo	10	91%
En desacuerdo	1	9%
Totalmente en desacuerdo		0%
TOTAL	11	100%

Nota: *Encuesta aplicada a los trabajadores.*
Elaborado por: *Autora.*

Figura 10. *Viabilidad a largo plazo*



Fuente: *Encuesta aplicada a los trabajadores.*

Elaborado por: *Autora.*

Análisis e Interpretación

El resultado obtenido demostró que la mayoría de los encuestados creen que la implementación de prácticas sostenibles es esencial para garantizar la viabilidad a largo plazo de la avícola. Es decir, las prácticas sostenibles no solo pueden disminuir los riesgos ambientales y mejorar la eficiencia operativa, sino que también pueden fortalecer la posición competitiva y la resiliencia ante cambios económicos y sociales.

4.1.3. Comprobación de Hipótesis

Para la comprobación de hipótesis se realizó la prueba de Chi Cuadrado

Hipótesis nula: Implementando un modelo de contabilidad ambiental la granja Avícola J. Torres no mejora su sostenibilidad financiera en el año 2023.

Hipótesis alterna: Implementando un modelo de contabilidad ambiental la granja Avícola J. Torres mejora su sostenibilidad financiera en el año 2023.

Tabla 15. *Frecuencias observadas (fo)*

PREGUNTAS	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	TOTAL
1	9	1	1		11
2	7	3	1		11
3	2	8	1		11
4		11			11
5		10	1		11
6	4	5	2		11
7		9	1	1	11
8	2	9			11
9	2	7	2		11
10		10	1		11
Total	26	73	10	1	110

Nota: *La tabla indica el cálculo de las frecuencias observadas*
Elaborado por: *Autora.*

Tabla 16. *Frecuencias esperadas (fe)*

PREGUNTAS	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	TOTAL
1	2,60	7,30	1	0,1	11
2	2,60	7,30	1	0,1	11
3	2,60	7,30	1	0,1	11
4	2,60	7,30	1	0,1	11
5	2,60	7,30	1	0,1	11
6	2,60	7,30	1	0,1	11
7	2,60	7,30	1	0,1	11
8	2,60	7,30	1	0,1	11
9	2,60	7,30	1	0,1	11
10	2,60	7,30	1	0,1	11
Total	26	73	10	1	110

Nota: *La tabla indica el cálculo de las frecuencias esperadas*
Elaborado por: *Autora.*

Para calcular el valor de Chi cuadrado se utilizó la fórmula:

$$X^2 = \sum \frac{(fo - fe)^2}{fe}$$

Donde:

X^2 = Chi cuadrado

f_o = Frecuencia observada

f_e = Frecuencia esperada

Tabla 17. *Chi Cuadrado (X^2)*

Chi cuadrado				Total
15,75	5,44	0,00	0,10	21,29
7,45	2,53	0,00	0,10	10,08
0,14	0,07	0,00	0,10	0,31
2,60	1,88	1,00	0,10	5,58
2,60	1	0,00	0,10	3,70
0,75	0,72	1,00	0,10	2,58
2,60	0,40	0,00	8,10	11,10
0,14	0,40	1,00	0,10	1,63
0,14	0,01	1,00	0,10	1,25
2,60	1	0,00	0,10	3,70
34,77	13,44	4,00	9,00	**61,21**

Nota: *La tabla indica el cálculo de Chi Cuadrado*
Elaborado por: *Autora.*

Los grados de libertad se calculan con la siguiente fórmula:

$$\boldsymbol{GL} = (\mathbf{F} - \mathbf{1}) * (\mathbf{C} - \mathbf{1})$$

Donde:

GL= Grados de Libertad

F= Fila

C= Columna

GL= (10 - 1) * (4 - 1)

GL= (9) * (3)

GL= 27

Tabla 18. *Cálculo chi cuadrado critico en Excel*

Nivel de confianza	95%
Grado de Significancia	5%
Grados de Libertad	27
Chi Cuadrado crítico	40,11

Elaborado por: *Autora.*

Tabla 19. *Comparación de X^2 crítico y X^2 calculado*

Chi Cuadrado (X^2) calculado	61,21
Chi Cuadrado (X^2) crítico	40,11
(X^2) calculado > (X^2) crítico	

Elaborado por: *Autora.*

Regla de decisión

Después de realizar los cálculos para la prueba de chi-cuadrado, los resultados muestran que el valor obtenido de chi-cuadrado (61,21) es mayor que el valor crítico de chi-cuadrado (40,11). Esto significa que se debe aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula, lo que lleva a la siguiente conclusión:

Implementando un modelo de contabilidad ambiental la granja Avícola J. Torres mejora su sostenibilidad financiera en el año 2023.

4.1.4. Discusión de resultados

Mediante la entrevista al gerente de Avícola J. Torres se pudo determinar que a pesar de que la avícola muestra un notable compromiso con prácticas ambientales responsables, como la recolección de agua de lluvia, el uso de pozos profundos para la extracción de agua y la implementación de sistemas de bebederos automáticos que optimizan el consumo de agua, la ausencia de un sistema de contabilidad ambiental limita la capacidad de la granja para evaluar y analizar el impacto ambiental relacionado con las actividades de la misma, impidiendo una comprensión integral de sus beneficios y costos asociados.

Entre los principales desafíos que enfrenta la empresa, el gerente destacó la necesidad de optimizar el uso de recursos naturales, reducir las emisiones de carbono y gestionar eficazmente los residuos. La falta de familiaridad del gerente con el concepto de contabilidad ambiental sugiere que aún no se ha explorado cómo esta herramienta podría abordar estos desafíos de manera más efectiva. No obstante, el gerente demuestra una actitud receptiva hacia la implementación de un modelo de contabilidad ambiental, anticipando que dicho modelo podría proporcionar información valiosa para mejorar la eficiencia y sostenibilidad de las operaciones.

La encuesta a los trabajadores muestra una percepción positiva hacia la implementación de la contabilidad ambiental. La mayoría considera que esta herramienta será útil para gestionar impactos ambientales, optimizar el uso de recursos y mejorar la responsabilidad social empresarial. Aunque algunos trabajadores dudan del impacto directo en la sostenibilidad financiera, la mayoría cree que las prácticas sostenibles pueden fomentar la innovación y mejorar la viabilidad a largo plazo. En general, tanto la entrevista como la encuesta apoyan la idea de que la contabilidad ambiental puede ser beneficiosa para la gestión ambiental y la sostenibilidad financiera de la avícola.

CAPITULO V
PROPUESTA

5.1 Tema

Modelo de contabilidad ambiental para la sostenibilidad financiera de la empresa avícola J. Torres.

5.2 Datos de la empresa

La Avícola J. Torres es un emprendimiento ubicada en la parroquia de Puéllaro, en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha. Esta granja se especializa en la producción de huevos frescos, utilizando sistemas automáticos y manuales tanto para la alimentación de las gallinas como para la recolección de los huevos. Actualmente, cuenta con 140000 gallinas ponedoras.

Personal

El equipo de la Avícola J. Torres está compuesto por 11 trabajadores, distribuidos de la siguiente manera:

9 operarios responsables de la alimentación y el cuidado de las gallinas, así como también están dedicados a la recolección de huevos y su clasificación.

2 empleados administrativos encargados de la gestión contable y operativa de la empresa.

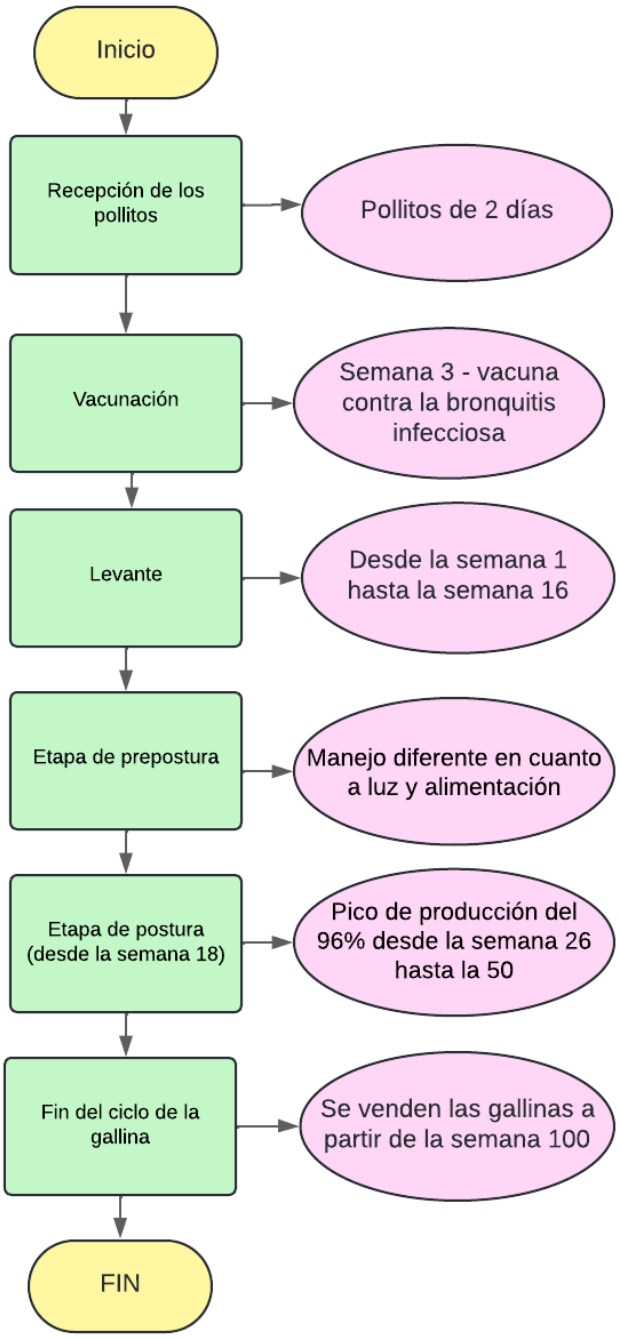
Producción diaria de huevos

En términos de producción, la granja produce aproximadamente 135800 huevos al día. Este volumen de producción permite a la granja satisfacer la demanda local en los mercados de Quito y sus alrededores.

Ciclo de vida de las gallinas

Las gallinas ponedoras de la Avícola J. Torres son adquiridas a partir del segundo día de vida, para posterior ser vendidas luego de haber cumplido su ciclo en un tiempo aproximado de 100 semanas, teniendo en cuenta que a partir de la semana 18 empieza la producción de huevos.

Figura 11 *Ciclo de vida de las gallinas*



Elaborado por: Autora

Capacidades e infraestructuras

La Avícola J. Torres cuenta con instalaciones adecuadas para la producción avícola, que incluyen 2 galpones automáticos y 3 galpones manuales. Estos galpones están equipados con sistemas de alimentación y recolección de huevos.

5.3 Antecedentes de la propuesta

La propuesta gira en torno a la necesidad de que la industria avícola adopte prácticas que sean más responsables con el medio ambiente. En los últimos años, ha crecido la preocupación por el impacto que las actividades productivas tienen sobre el entorno natural. Por ello, tanto las leyes como los consumidores y otros grupos interesados están exigiendo que las empresas se comprometan a ser más sostenibles. Para la granja avícola J. Torres, esto significa que no solo deben cumplir con las normativas ambientales, sino también encontrar maneras de hacer que sus actividades se realicen de manera más eficiente, usando menos recursos como agua y energía, y generando menos desechos. Al realizar estas acciones no solo protege el entorno natural, sino que también tiene beneficios directos para la granja, tales como: ayudan a reducir los costos operativos, mejoran su imagen frente a los clientes.

En este contexto, se ve la necesidad de implementar un sistema de contabilidad ambiental, que es básicamente una herramienta que permitirá a la granja medir y gestionar de manera más precisa su impacto ambiental. Con esta herramienta, la avícola podrá tomar decisiones más informadas y estratégicas, que no solo la ayudarán a ser más sostenible, sino también más rentable y competitiva en el largo plazo.

5.4 Justificación de la propuesta

La justificación para implementar un modelo de contabilidad ambiental en la granja avícola J. Torres es bastante clara cuando se considera los beneficios y las necesidades actuales. En primer lugar, cada vez más empresas están siendo observadas por como manejan su impacto en el medio ambiente. Los consumidores, el gobierno y otros grupos están pidiendo que las empresas sean más responsables y transparentes en sus prácticas. Para la granja J. Torres, esto significa que adoptar un sistema que mida y controle su impacto ambiental no solo es necesario para cumplir con las leyes, sino que también es una oportunidad para mejorar.

Este modelo de contabilidad ambiental permitirá a la granja saber exactamente cuántos recursos están usando, cómo pueden reducir el desperdicio, y cómo pueden hacer sus operaciones más eficientes. Al hacerlo, no solo estarán protegiendo el medio ambiente, sino que también estarán ahorrando dinero en el largo plazo.

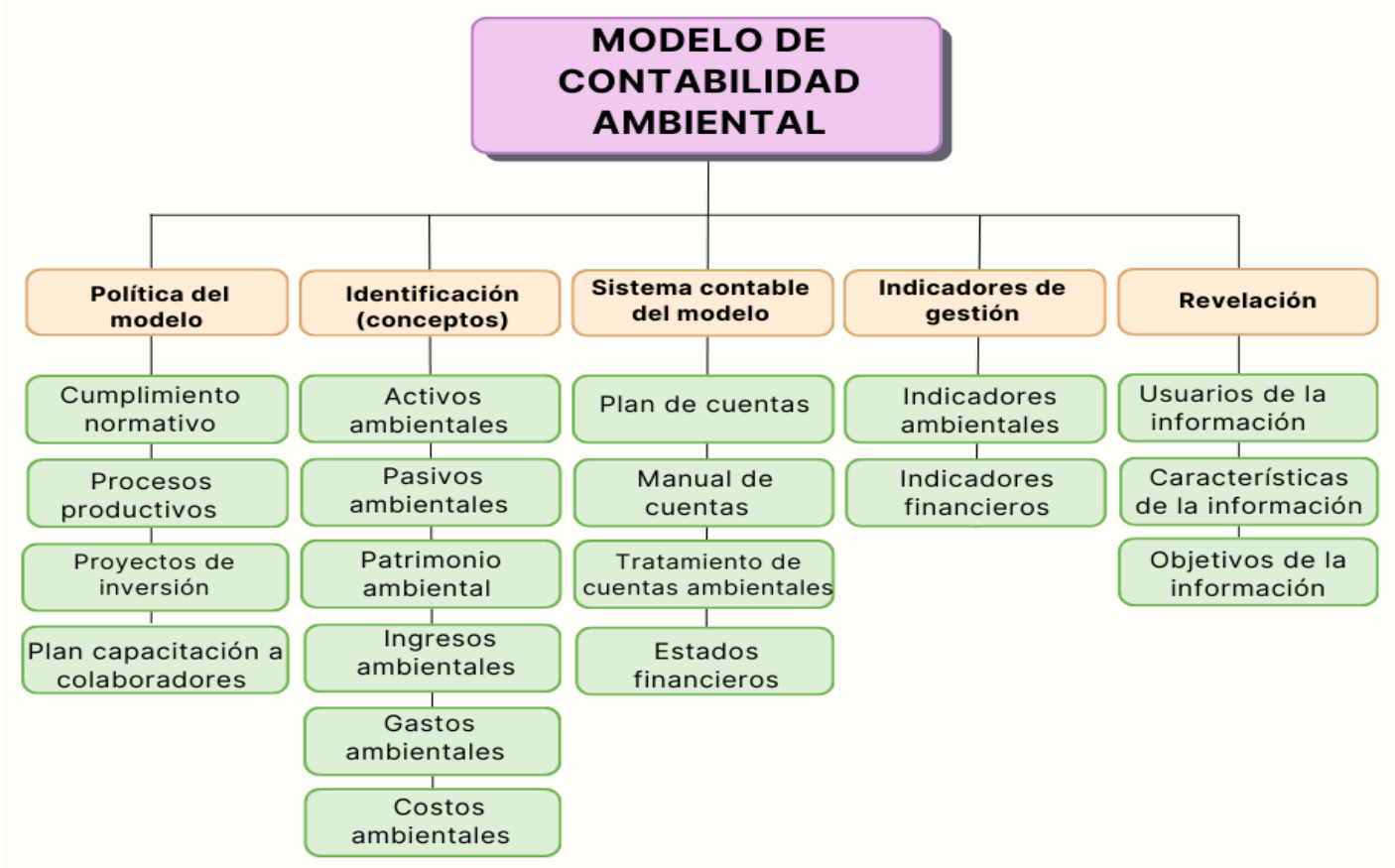
Además, al combinar la contabilidad ambiental con la gestión financiera tradicional, la granja tendrá una visión más completa de su desempeño general. Esto les ayudará a tomar decisiones más estratégicas que no solo beneficien a la empresa económicamente, sino que también fortalezcan su reputación como una avícola más responsable y comprometida con la sostenibilidad.

MODELO DE CONTABILIDAD AMBIENTAL

Para la sostenibilidad financiera
de la empresa avícola J.Torres

Autora: Nataly Silvana Robalino Pasquel

Figura 12 *Estructura del modelo de contabilidad ambiental*



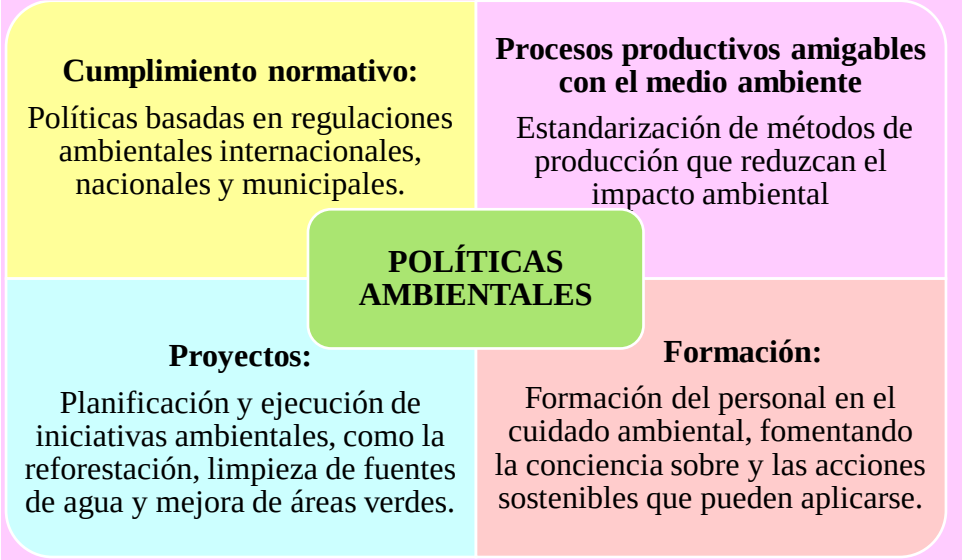
Fuente: Adaptado de "Modelo de contabilidad ambiental" por (Gómez Quintero & Valencia, 2020)

Elaborado por: Autora

5.5 Politicas del modelo

La politica del modelo establecen pautas claras para garantizar que las operaciones de la granja avícola se lleven a cabo de manera sostenible y promover prácticas que minimicen los efectos ambientales.

Figura 13 *Politicas ambientales*



Nota: Adaptado de "Políticas ambientales" por (Gómez Quintero & Valencia, 2020)
Elaborado por: Autora

5.5.1 Cumplimiento Normativo

El cumplimiento normativo es muy importante para que la avícola pueda operar de manera sostenible, ya que asegura que todas las actividades que se realizan en la granja cumplan con las normas ambientales establecidas. Cumplir con la normativa no solo evita problemas legales, sino que también demuestra que la granja avicola está comprometida a cuidar el medio ambiente y la comunidad que la rodea. Este cumplimiento normativo abarca todas las reglas y leyes que la granja avícola necesita seguir para funcionar correctamente y de manera responsable.

Política de Reducción del Consumo de Agua

Teniendo en cuenta la norma ISO 14001 – Sistemas de gestión ambiental para la granja avícola J. Torres, seguir esta norma sería de gran ayuda, ya que la misma le proporciona a la avícola un marco para implementar prácticas sostenibles y

cumplir con las regulaciones ambientales. Es decir la norma antes mencionada establece cómo manejar los impactos ambientales, y con esto la contabilidad ambiental tranformará esos impactos en números que ayudan a tomar decisiones económicas y financieras más sostenibles.

- **Aplicación Práctica**

La avícola puede implementar esta norma**,** es decir, que se compromete a reducir el consumo de agua en todos los procesos o actividades que realiza, esta política se puede cumplir implementando tecnologías de bajo consumo de agua, además de sistemas que permitan la reutilización de agua en diferentes procesos en donde se pueda reutilizar.

Tomando en cuenta lo anteriormente mencionado, la contabilidad ambiental ayudará a la avícola a registrar cuanto se gasta en agua, además de llevar un segumiento de la cantidad de litros de agua que se utiliza antes y después de usar nuevas tecnologías para ahorrar la misma. También calculará el tiempo que se necesita para recuperar el dinero invertido en las distintas tegnologías aplicadas. Finalmente, todos estos datos se registrarán para demostrar cómo la reducción del consumo de agua está beneficiando económicamente a la granja avícola.

Política de Manejo Eficiente de Residuos

La implementación de la ISO 14064 en Avícola J. Torres es fundamental para mejorar la gestión ambiental y financiera de la empresa. Esta norma ayudará a la avícola a medir y controlar sus emisiones de gases de efecto invernadero (GEI), un aspecto crucial en la producción avícola debido a las emisiones generadas. Cumplir con esta norma asegura que Avícola J. Torres se ajuste a las regulaciones ambientales, evitando sanciones y multas, y adaptándose a posibles nuevas leyes más estrictas. Además, adoptar la ISO 14064 mejorará la imagen de la empresa, demostrando su compromiso con la sostenibilidad, lo que puede atraer a clientes y socios interesados en prácticas responsables.

- **Aplicación Práctica**

Se puede aplicar la Política de Manejo Eficiente de Residuos, esto con el fin de dismiuir las emisiones de gases de efecto invernadero (GEI) en la avícola. Es decir, se pudiera adoptar medidas para minimizar los olores asociados con el manejo del estiércol, puede ser usando aditivos que neutralicen olores y la

optimización del proceso de secado. Además, es importante crear programas que expliquen los beneficios del estiércol como abono, tanto a la comunidad como a los clientes, para que más personas lo acepten y lo usen en prácticas agrícolas sostenibles.

La Política de Reducción del Consumo de Energía

La ISO 50001:2018 es una norma muy importante que avícola J. Torres puede adoptar. Como la energía representa una parte importante de los gastos, esta norma le podría permitir a la granja encontrar dónde puede ahorrar energía, mejorar el funcionamiento de sus máquinas y hacer un uso más eficiente de los recursos. Al gastar menos energía, también se emiten menos GEI, lo que demuestra su compromiso con el cuidado del planeta.

- **Aplicación Práctica**

Avícola J. Torres puede adoptar la politica de reducción del consumo de energía, esto se puede lograr mediante la instalación de paneles solares para la generación de energía limpia y renovable. Esto permitirá reducir el consumo de energía proveniente de fuentes no renovables, disminuir los costos energéticos y minimizar la huella de carbono que genera la granja.

La contabilidad ambiental le permitirá a la avicola registrar los costos de compra e instalación de los paneles solares como una inversión, y se medirá cuánto tiempo tomará recuperar la inversión inicial de los paneles solares Además, se monitoreará el consumo de energía para calcular cuánto se ha ahorrado al reducir el uso de energía de la red eléctrica convencional y cuánto se han reducido las emisiones de gases contaminantes.

Política de Divulgación de Información Financiera Relacionada con la Sostenibilidad

La NIIF S2 es clave para avícola J. Torres porque da los lineamientos de cómo se debe mostrar la información financiera relacionada con la sostenibilidad. Al seguir esta norma, la granja avicola puede reportar de manera clara sus actividades realizadas de manera sostenible, como la gestión del impacto ambiental, el uso de recursos naturales y la reducción de emisiones. Esto no solo mejora la transparencia para los interesados, sino que también muestra su compromiso con prácticas sostenibles, mejorando su reputación y atrayendo nuevas oportunidades.

- **Aplicación Práctica**

La granja avícola J. Torres puede adoptar la Política de Divulgación de Información Financiera Relacionada con la Sostenibilidad es decir, se compromete a compartir de manera clara y abierta toda la información financiera sobre todas las actividades que realiza de manera sostenible, siguiendo las normas de la NIIF S2. Esto incluye reportar el impacto ambiental de sus operaciones, el uso de recursos naturales, la implementación de tecnologías sostenibles y la reducción de emisión de GEI. La contabilidad ambiental le permitirá a la granja registrar los costos relacionados con la sostenibilidad, como la compra de tecnologías para ahorrar agua y energía, y los ahorros que estas medidas generen. Toda esta información se incluirá en los informes financieros para cumplir con la NIIF S2, asegurando que sea clara y accesible para todos los interesados.

Política de Garantizar el Derecho a un Ambiente Sano

La Constitución de la República del Ecuador es altamente significativa para la Avícola J. Torres, ya que proporciona el marco legal y los principios esenciales para la preservación del medio ambiente, los cuales todas las empresas deben cumplir en sus actividades. Además de asegurar el derecho de la población a un ambiente saludable, la Constitución fomenta un modelo de desarrollo sostenible y establece la responsabilidad ambiental para las organizaciones.

- **Aplicación Práctica**

La granja avícola puede adoptar la política de garantizar el derecho a un ambiente sano, es decir todas la actividades que realiza la avícola se deben desarrollar bajo un marco de respeto al medio ambiente, promoviendo la sostenibilidad ecológica y minimizando los impactos ambientales negativos, para contribuir a un ambiente sano para las generaciones presentes y futuras.

Política de Restauración de Ecosistemas Afectados

La contabilidad ambiental en la avícola J. Torres ayuda a registrar y controlar los costos asociados a la gestión y protección ambiental. Es decir que da seguimiento de inversiones en prácticas sostenibles y el control de gastos relacionados con la reducción de impacto ambiental, garantizando que la empresa gestione sus recursos de manera responsable y sostenible.

- **Aplicación Práctica**

En caso de que la avícola produzcan daños al medio ambiente, se puede implementar acciones de restauración, es decir, realizar actividades de reforestación, mejora de hábitats naturales y reducción de la erosión del suelo. Estas acciones estarán en línea con las directrices establecidas por la Ley de Gestión Ambiental.

La contabilidad ambiental en este caso ayudará a cuantificar los costos asociados con las actividades de restauración y reflejará el impacto financiero en los estados financieros. Asimismo, se registrarán los beneficios ambientales a largo plazo, como la reducción de multas ambientales, lo que mejorará la sostenibilidad financiera de la granja.

Política de Conservación de la Biodiversidad

El Código Orgánico del Ambiente es altamente relevante para la Avícola J. Torres, pues define las regulaciones específicas para la protección de los ecosistemas y la biodiversidad en el país. Esta ley promueve el uso responsable de los recursos naturales y establece medidas para controlar y mitigar los impactos ambientales de las actividades empresariales.

- **Aplicación Práctica**

La granja avícola puede adoptar medidas para la conservación del medio ambiente y así minimizar el impacto de las actividades de la avícola sobre las especies locales. Esto incluiría la creación de áreas de conservación y la participación en programas de protección ambiental.

En este caso la contabilidad ambiental puede ayudar a registrar las inversiones en conservación de la biodiversidad y a partir de esto la avícola puede tener grandes beneficios tales como la mejora de la imagen corporativa.

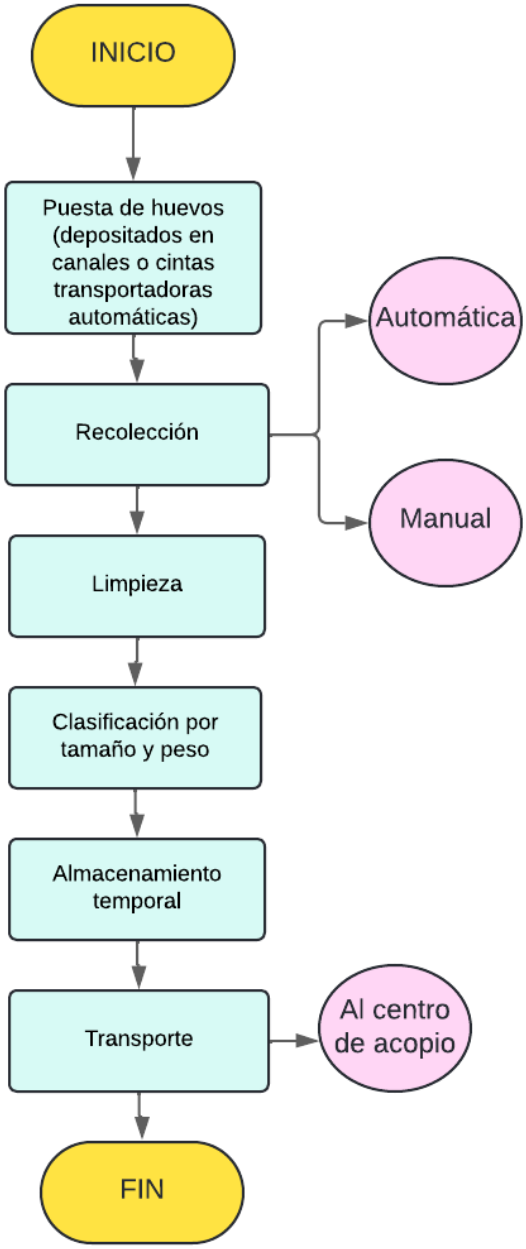
5.5.2 Procesos Productivos

Procesos productivos actuales de la avícola

En la Avícola J. Torres, los procesos productivos están enfocados en la producción de huevos a través de gallinas ponedoras. Actualmente, la granja tiene 2 galpones automáticos en su totalidad y 3 galpones semiautomáticos, es decir que los primeros utilizan sistemas automáticos para la alimentación de las aves y la recolección de huevos, mientras que los semiautomáticos utilizan un sistemas automáticos solo para la alimentación de las gallinas.

Producción actual de huevos

Figura 14 *Proceso de recolección de huevos*



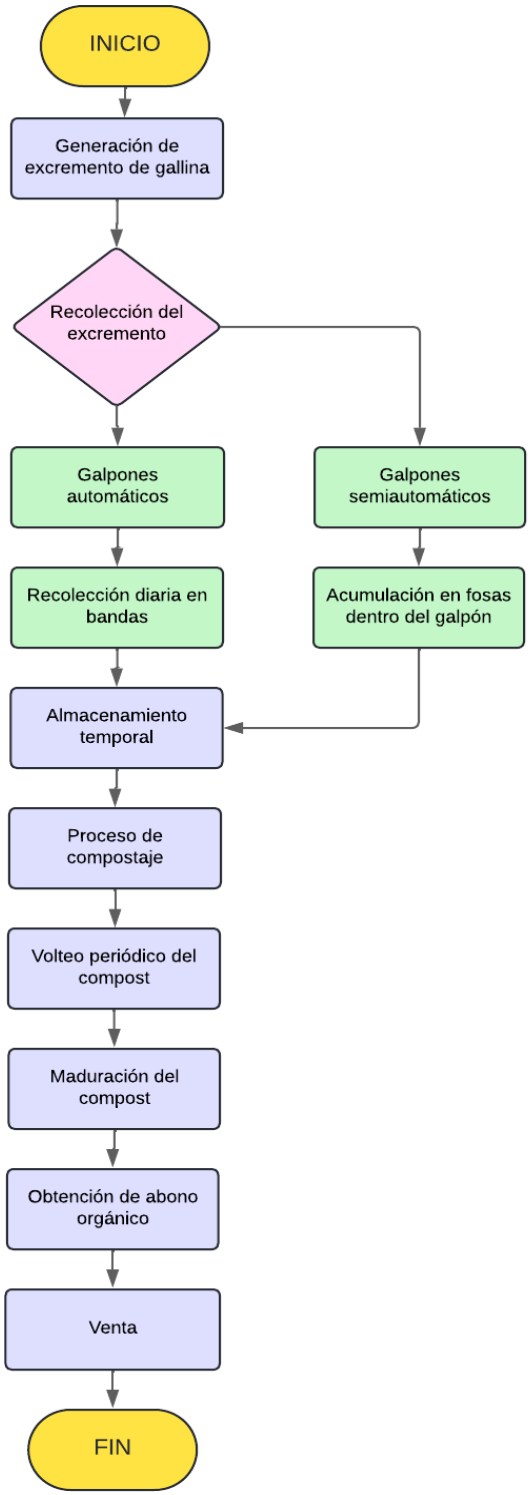
Elaborado por: Autora

Manejo de desechos

En los galpones automáticos, los desechos son retirados de manera diaria y depositados en una area expuestas al aire libre. En cambio, en los galpones manuales, los residuos se acumulan en fosas dentro de los mismos, lo que puede

generar problemas ambientales como la emisión de gases contaminantes y la filtración de líquidos al suelo.

Figura 15 *Manejo de residuos*



Elaborado por: Autora

Mejoras Propuestas

Propuesta para la Estandarización de Procesos Productivos en Avícola J. Torres

Se propone la estandarización de los procesos productivos para la Avícola J. Torres, esto con el objetivo de optimizar el uso de recursos y reducir el impacto ambiental. Actualmente, 2 galpones están automatizados, mientras que en el resto de galpones se sigue operando manualmente. La propuesta tiene como objetivo equiparar la eficiencia y sostenibilidad en todos los galpones mediante las siguientes acciones:

Diagnóstico y planificación

Se propone realizar un diagnóstico de los galpones manuales para identificar las diferencias que existen en cuanto a consumo de recursos, manejo de residuos y eficiencia en comparación con los galpones automatizados. Este análisis permitirá desarrollar un plan de acción para implementar mejoras ambientales en los galpones no automatizados.

Optimización de procesos manuales

- **Alimentación**

Se plantea implementar un sistema semiautomático de alimentación que permitan una distribución más eficiente del alimento, reduciendo el desperdicio y asegurando una alimentación uniforme. Esto ayudará a que se reduzcan los residuos orgánicos y asi se de un uso más eficiente de los recursos.

- **Recolección de huevos**

En los galpones manuales, se formula establecer procedimientos estandarizados para la recolección de huevos, basados en intervalos regulares y métodos que minimicen el riesgo de daño y contaminación.

- **Gestión de residuos**

Se propone realizar una planta de tratamiento centralizada dentro de la avícola. Aquí se podrían aplicar métodos de compostaje controlado o biodigestores para convertir los desechos en abono orgánico, este proceso consiste en transformar los desechos en fertilizante útil para ser reutilizados, evitando que se descarguen directamente en el ambiente. En lugar de dejar los residuos al aire libre, el

compostaje en un área específica controlaría las emisiones de gases como el metano.

- **Transición a la automatización completa**

A largo plazo, se propone una transición gradual hacia la automatización completa de los galpones no automatizados. Esta actualización se llevará a cabo en fases, priorizando áreas críticas como la alimentación y la recolección de huevos, y evaluando el impacto financiero y ambiental de cada mejora.

Además, se propone instalar medidores de consumo energético y de agua para llevar un registro detallado y poder calcular indicadores de eficiencia.

5.5.3 Propuesta de proyectos de inversión social

Se propone la creación de diversos proyectos ambientales, que ayudaría a mejorar la sostenibilidad de la avícola, con beneficios tanto a nivel ecológico como económico.

Reforestación de Áreas Cercanas

Se recomienda implementar programas de reforestación en zonas cercanas que hayan sufrido deforestación o degradación. Esta acción no solo apoyaría la recuperación del entorno natural, sino que también favorecería la mejora de la calidad del suelo. Además, al involucrar a los empleados y a la comunidad en estas actividades, se promovería la conciencia ambiental y se fortalecerían los vínculos de la empresa con su entorno.

Limpieza y Conservación de Fuentes Hídricas

Se sugiere llevar a cabo actividades regulares de limpieza en lugares cercanos a la avícola, ya sean ríos o quebradas, con el objetivo de disminuir la contaminación y garantizar el acceso a agua limpia tanto para la granja como para las comunidades vecinas.

Mejora de Áreas Verdes

Se propone la creación y mejora de áreas verdes dentro de las instalaciones de la avícola. Estas zonas podrían favorecer la conservación de la biodiversidad al atraer fauna local y ofrecer un entorno más agradable para los trabajadores.

5.5.4 Propuesta de un plan de capacitación de contabilidad ambiental

Para integrar de manera efectiva la contabilidad ambiental en las operaciones de la avícola, se propone el desarrollo de capacitaciones especializadas para todo el

personal. Estas capacitaciones tendrán el objetivo de capacitar al personal en la incorporación de la contabilidad ambiental en sus tareas diarias, promoviendo una gestión financiera que refleje el impacto ambiental y respalde la sostenibilidad a largo plazo. Se pretende que los empleados comprendan y apliquen estos principios en las actividades diarias que realizan, contribuyendo a la eficacia del modelo de contabilidad ambiental. Hay que tener en cuenta que las capacitaciones de los colaboradores abarcarán aspectos diferentes, es decir, los colaboradores de primera línea recibirán capacitaciones que se enfoquen en prácticas operativas y sostenibles aplicables a sus tareas diarias, mientras que la contadora recibirá una capacitación con enfoque en principios de contabilidad ambiental, registro y valoración de activos ambientales, y elaboración de reportes financieros relacionados con la sostenibilidad.

Tabla 20 *Propuesta de plan de formación a los trabajadores*

CÓDIGO PCAC -01	
Medida	Capacitación sobre la identificación y reducción de impactos ambientales en las actividades diarias de la granja avícola J.Torres.
Objetivo	Concientizar a los trabajadores sobre la importancia de minimizar los impactos ambientales en la granja avícola J.Torres
Tipo de medida	Medida formativa para mejorar las prácticas ambientales en las actividades diarias.
Etapa de ejecución	Etapa de introducción a las prácticas sostenibles y cómo aplicarlas.
Actividades a desarrollar	**Prácticas de Manejo Sostenible** Se propone capacitar al personal en métodos de manejo que reduzcan el impacto ambiental. Este programa incluirá técnicas para la reducción de desechos, el manejo adecuado de los recursos y la minimización de la contaminación.

	Procedimientos de Recolección y Manejo de Residuos Se sugiere capacitar al personal en técnicas efectivas para la gestión de los residuos generados durante la recolección de huevos y otros procesos. **Uso Responsable de Recursos** Se plantea la formación del uso eficiente de recursos como agua y energía. El objetivo es aplicar prácticas que favorezcan la reducción del consumo y la optimización de los recursos disponibles, promoviendo un uso responsable y sostenible.
Impacto a controlar	Impacto en la reducción de residuos generados en las actividades diarias y el uso eficiente de recursos naturales como el agua
Responsable de la ejecución	Especialista en el tema
Indicador de verificación	Número de trabajadores que han sido capacitados.
Medidas de verificación y cumplimiento	Lista de asistentes a la capacitación. Verificación u observación directa Archivo Fotográfico

Fuente: Adaptado de "Plan de capacitación y educación ambiental" por (Sarmiento Figueroa et al., 2020)
Elaborado por: Autora

Tabla 21 *Propuesta de plan de capacitación a la contadora*

CÓDIGO PCAC -02	
Medida	Capacitación sobre el uso de la contabilidad ambiental para el registro de costos y gastos ambientales en los estados financieros.
Objetivo	Mejorar las competencias de la contadora en el registro, medición y control de costos, gastos y provisiones ambientales.

Tipo de medida	Medida técnica y formativa orientada a la actualización en normas internacionales de contabilidad ambiental.
Etapa de ejecución	Etapa de introducción a las normativas y estándares internacionales como ISO 14001 y NIIF aplicables a la contabilidad ambiental.
Actividades a desarrollar	• Contabilidad Ambiental • Registro y Valoración de Activos Ambientales • Reportes Financieros Ambientales
Impacto a controlar	Impacto en la capacidad de la contadora para identificar y registrar de manera precisa la contabilidad ambiental.
Responsable de la ejecución	Especialista en el tema
Indicador de verificación	Resultado satisfactorio en una evaluación escrita y práctica sobre contabilidad ambiental.
Medidas de verificación y cumplimiento	Verificación u observación directa Archivo Fotográfico

Fuente: Adaptado de "Plan de capacitación y educación ambiental" por (Sarmiento Figueroa et al., 2020)
Elaborado por: Autora

5.6 Identificación (conceptos)

En esta sección se describen los principales aspectos relacionados a la contabilidad ambiental. Cada uno de estos conceptos es clave para el análisis financiero y el cumplimiento de las obligaciones ambientales. A continuación, se detallan los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos ambientales.

5.6.1 Activos ambientales

(Misse Ariza et al., 2021) sostienen que los activos ambientales son el conjunto de elementos y relaciones de tipo natural, que son controlados por la organización, ya sea a través del dominio, propiedad, control, uso, posibilidad de disposición y/o explotación directa o indirecta de este, de los cuales la organización,

la sociedad y la naturaleza obtienen algún tipo de beneficio, ya sea ambiental, social, cultural, financiero o económico

Activos corrientes

Son todos aquellos bienes y recursos con los que cuenta una empresa u organización y que están relacionados con el medio ambiente, pero que se pueden usar, vender o convertir en dinero en un corto plazo,este tiempo normalmente es menos de un año. Estos activos están destinados a apoyar las actividades ambientales de la entidad. En este subgrupo estan las existencias o inventarios.

Activos no corrientes

Son aquellos recursos con los que cuenta la empresa que están relacionados con el medio ambiente, pero que se utilizan a largo plazo, generalmente por más de un año. Estos activos son cosas más grandes o de mayor valor que ayudan a reducir el impacto ambiental en las actividades diarias de la empresa. En este subgrupo estas las inversiones y la propiedad, planta y equipo.

Existen varias partidas contables que estan inmersas en el rubro de los activos de una empresa, y que pueden ser utilizadas por las organizaciones para registrar los efectos económicos del ambiente, son: a) inventarios; b) inversiones; y c) propiedad, planta y equipo.

Tabla 22 *Partidas de activos ambientales*

Partida	Aspesctos que engloba o subpartidas
Inventarios	Capital natural crítico (recursos no renovables, exóticos o únicos) Capital natural (recursos renovables) Capital hecho por el hombre
Inversiones	Componente físico en el desarrollo de la política ambiental Efectos operativos y financieros esperados de inversiones futuras
Propiedad, planta y equipo	Procesos tecnológicos favorables al entorno Maquinarias y equipos que reduzcan los efectos contaminantes

	Patentes y equipos que busquen reducir los efectos contaminantes

Fuente: Tomado de "Puntualidades de la representación contable del impacto ambiental" por (Colmenares et al., 2015)

Elaborado por: Autora

En una avícola, los activos ambientales más utilizados estarían principalmente relacionados con la gestión de residuos, el tratamiento de agua, y la eficiencia energética. A continuación, se mencionan las subpartidas que serían más relevantes:

Maquinarias y equipos que reduzcan los efectos contaminantes

Es el conjunto de instalaciones, equipos y tecnologías implementadas para reducir el impacto ambiental de las actividades diaria que realiza la avícola, como sistemas de control de emisiones, tratamiento de aguas residuales y manejo adecuado de desechos.

Componente físico en el desarrollo de la política ambiental

Son aquellos activos que estan destinados o que sirven para reducir el consumo de energía y optimizar el uso de recursos naturales dentro una avícola. Incluye la adquisición de paneles solares y tecnologías de ahorro de agua, que contribuyen a la reducción de costos operativos y del impacto ambiental.

Patentes y equipos que busquen reducir los efectos contaminantes

Los gastos asociados a la obtención y mantenimiento de certificaciones que demuestran el cumplimiento de normas ambientales, como la ISO 14001, así como los costos relacionados con la gestión de licencias o permisos requeridos por las autoridades locales para operar de manera sostenible y responsable

Capital natural crítico (recursos no renovables, exóticos o únicos)

Son los recursos naturales que se gestiona de forma sostenible, como fuentes de agua o terrenos utilizados para la compensación ambiental. Estos activos pueden abarcar áreas de conservación o bosques que la empresa protege para ayudar a mantener el equilibrio ambiental y compensar sus emisiones o impactos.

5.6.2 Pasivos ambientales

(Bruguera Amarán et al., 2020) mencionan que, el pasivo ambiental es aquel estado alterado de las condiciones iniciales naturales del medio ambiente por

causas antrópicas que ocasiona o puede ocasionar potencialmente daños a los ecosistemas. Pueden ser eliminados o minimizados a partir de acciones correctoras o preventivas, disminuyendo el peligro de ocurrencia y la vulnerabilidad.

Clasificación de los Pasivos Ambientales

En los pasivos ambientales se puede encontrar las provisiones ambientales y pasivos contingentes.

Provisiones ambientales

Son las acumulaciones de gastos de carácter ambiental, ya sean del mismo ejercicio o de ejercicios anteriores, que al momento de cerrar el período contable se consideran probables o ciertos, aunque su monto y la fecha de realización sean inciertos. (Ferreiro Martínez et al., 2020)

Tabla 23 *Partidas de provisiones ambientales*

Partida	Descriptor para el registro de la partida
Provisión para remover y reciclar los desechos	Reconocimiento de costos totales potenciales derivados de la administración de desechos. Registro de la totalidad de los desechos, para consolidar su control y reducción. Realizar reportes que aseguren la consecución de las políticas de desechos.
Provisión para restauración y disposición final	Corresponden a erogaciones de dinero que se deben realizar para la restauración del ecosistema.
Provisión para limpieza del sitio contaminado	Implicaciones financieras que reflejen la limpieza del medio ambiente contaminado.
Provisión para medidas de protección ambiental	Cuantía que se puede derivar por actividades o programas para la protección del ecosistema.
Provisión por riesgos y gastos ambientales	Refleja la depreciación por causas ambientales de los activos.
Provisión por cese de actividades	Restauración del impacto medioambiental ocasionado una vez finalizadas las actividades.

Fuente: Tomado de "Puntualidades de la representación contable del impacto ambiental" por (Colmenares et al., 2015)
Elaborado por: Autora

Pasivo contingente

Un pasivo contingente es una posible deuda que surge por eventos pasados y que solo se confirmará si ocurre o no un evento futuro incierto, que la empresa no puede controlar. Según (Becerra Otálvaro et al., 2018) "la provisión del pasivo contingente por costos ambientales se debe registrar y revelar en las Notas a los Estados Financieros para la toma de decisiones empresariales".

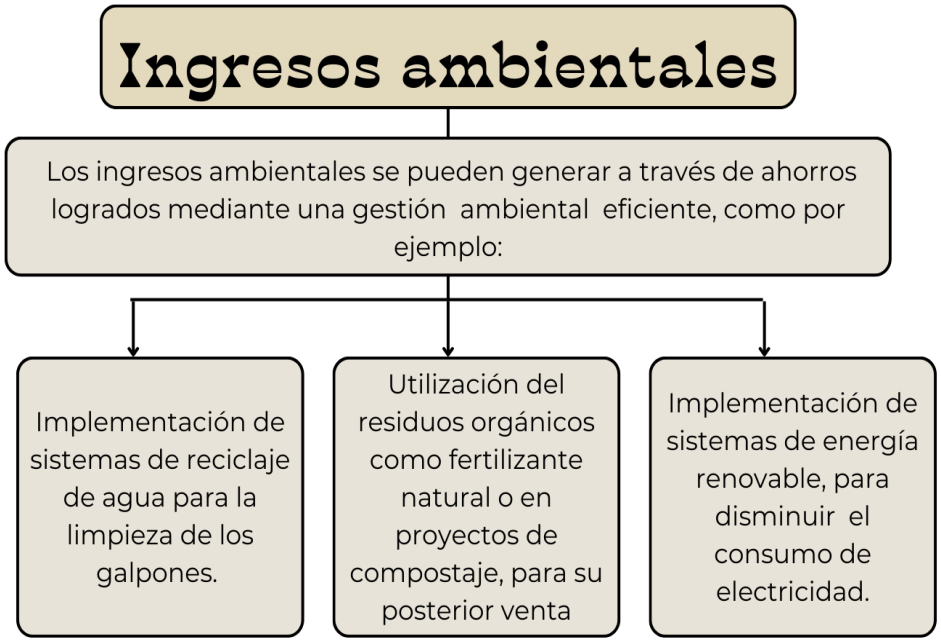
5.6.3 Patrimonio

El patrimonio ambiental es el conjunto de recursos naturales y tecnologías que una empresa u organización posee y que están relacionados con el medio ambiente. Esto incluye cosas como equipos para cuidar el agua o sistemas de energía limpia. También abarca las responsabilidades que tiene la empresa para proteger el medio ambiente. En los estados financieros, este patrimonio puede aparecer como activos, que son bienes que la empresa posee, y como pasivos, que son obligaciones que tiene que cumplir para cuidar el entorno.

5.5.4 Ingresos ambientales

(Arámbulo Carrión et al., 2020) mencionan que es el aumento monetario que tiene relación directa con las actividades de conservación medioambiental, obtenidos por la reducción de los gastos incurridos, que se convierten en ahorros por su eficiente gestión que tienen naturaleza acreedora dentro del estado de resultados.

Ilustración 1 *Ejemplo de ingresos ambientales en la avícola*



Elaborado por: Autora

5.6.4 Costos ambientales

Los costos ambientales se relacionan con la implementación de prácticas que tienen el propósito de minimizar el impacto ambiental de las operaciones de la empresa. Por ejemplo, la adquisición de un sistema de tratamiento de aguas residuales para reducir la contaminación. Según (Arámbulo Carrión et al., 2020), los costos ambientales conforma el valor monetario que se asigna a los efectos negativos de una actividad de producción que realizan las empresas para la sociedad; son cuentas que empiezan y aumentan en el debe, disminuyen y se cancelan en el haber, su saldo es deudor.

Tabla 24 *Partidas costos ambientales*

Partida	Descriptor para el registro de la partida
Costos de apertura	Se incluyen los costos derivados por la restauración y recuperación del entorno natural
Costos de prevención	Derivados por la prevención de la contaminación
Costos por daños	Pérdidas derivadas de inadecuación del sistema de gestión ambiental

Costos por exigencias administrativas	Constituido por los erogaciones derivadas de exigencias administrativas para la obtención de permisos y demás trámites administrativos requeridos
Costos por fallas	Corresponden a las fallas que se ocasionan durante el proceso de producción
Costos por detección	Costos derivados por actividades que buscan detectar cuál ha sido su nivel de desempeño ambiental de la empresa

Fuente: Tomado de "Puntualidades de la representación contable del impacto ambiental" por (Colmenares et al., 2015)

Elaborado por: Autora

5.6.5 Gastos ambientales

Son aquellos pagos que se realiza una organización de manera recurrente o periódica, que están asociados con la operación y mantenimiento de las medidas ambientales implementadas. Es decir que no estan directamente relacionadas con la producción de la entidad. Pueden incluir mantenimiento de equipos, seguros ambientales y pagos por cumplimiento normativo. (Becerra Otálvaro et al., 2018) Mencionan que, "serán aquellos gastos en los que incurra la empresa en las actividades relacionadas con el medio ambiente, tendrán relación directa o indirecta con la recuperación, saneamiento o prevención del deterioro del entorno". Por ejemplo:

- Todos los gastos asociados a las iniciativas internas de conservación del medio ambiente, como la impresión de carteles, folletos y otros materiales informativos.
- Sueldos y salarios de los empleados encargados de las políticas internas de conservación del medio ambiente.
- Todos los gastos que están relacionados con la formación en el ámbito ambiental, incluyendo honorarios del instructor y la compra de materiales educativos.
- Compra de equipos destinados a la protección del medio ambiente.

- Gastos de depreciación de los equipos permanentes utilizados en la gestión ambiental.
- Honorarios por servicios de consultoría para la realización de Estudios de Impacto Ambiental.
- Gastos por auditorías ambientales.

5.7 Plan de cuentas

Este plan de cuentas esta diseñado para la granja avícola J.Torres, integrando la contabilidad ambiental a la contabilidad general que permita registrar adecuadamente tanto las transacciones financieras tradicionales como los aspectos relacionados con el impacto ambiental de las operaciones de la avícola.
La estructura de los códigos es la siguiente:

Tabla 25. *Estructura de la codificación*

Dígitos	Detalle
1	Grupo
2	Subgrupo
3	Cuenta
4	Cuenta
5	Subcuenta
6	Auxiliar

Elaborado por: Autora

MODELO DE PLAN DE CUENTAS PROPUESTO PARA LA GRANJA AVÍCOLA J.TORRES

Tabla 26 *Plan de cuentas*

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1	**ACTIVO**

1.1	**ACTIVO CORRIENTE**
1.1.1	**EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**
1.1.1.01	CAJA
1.1.1.02	BANCOS
1.1.1.02.01	Banco X
1.1.2	**CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO**
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES AMBIENTALES
1.1.3	**DOCUMENTOS POR COBRAR A CORTO PLAZO**
1.1.3.01	DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES
1.1.3.02	DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES AMBIENTALES
1.1.4	**INVENTARIOS**
1.1.4.01	INVENTARIO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
1.1.4.01.01	**Aves de engorde**
1.1.4.01.01.01	Insumo
1.1.4.01.01.02	Mano de obra
1.1.4.01.01.03	Costos indirectos de producción
1.1.4.01.04	Alimento Balanceado Final
1.1.4.01.02	**Aves en desarrollo**
1.1.4.01.02.01	Materia prima
1.1.4.01.02.02	Mano de obra
1.1.4.01.02.03	Costos indirectos de producción
1.1.4.01.03	**Aves en postura**
1.1.4.01.03.01	Materia prima
1.1.4.01.03.02	Mano de obra
1.1.4.01.03.03	Costos indirectos de producción
1.1.4.01.04	**Aves en descarte**
1.1.4.01.04.01	Materia prima
1.1.4.01.04.02	Mano de obra
1.1.4.01.04.03	Costos indirectos de producción

1.1.4.02	INVENTARIO DE ALIMENTOS
1.1.4.02.01	Alimentos Balanceados
1.1.4.03	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS
1.1.4.03.01	Materiales de limpieza y desinfección
1.1.4.03.02	Materiales avicolas
1.1.4.03.05	Vitaminas y antibioticos
1.1.4.03.06	Vacunas
1.1.4.04	INVENTARIOS DE PRODUCTOS PARA LA VENTA
1.1.4.04.01	Huevos
1.1.4.04.01.01	Huevos pequeños
1.1.4.04.01.02	Huevos medianos
1.1.4.04.01.02	Huevos grandes
1.1.4.04.02	Abono
1.1.4.04.03	Gallinas que cumplieron su ciclo
1.1.4.05	INVENTARIOS AMBIENTALES
1.1.4.05.01	Existencias de materias primas ambientales
1.1.4.05.02	Existencias de productos en proceso ambientales
1.1.4.05.03	Existencias de productos terminados reciclados
1.1.5	**ANTICIPOS Y PREPAGADOS**
1.1.5.01	IVA CRÉDITO FISCAL
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**
1.2.1	**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**
1.2.1.01	BIENES INMUEBLES
1.2.1.01.01	Terreno
1.2.1.01.02	Galpones
1.2.1.01.03	Molino
1.2.1.01.04	Bodega
1.2.1.01.05	Vehículos
1.2.1.01.06	Equipo de granja
1.2.1.02	BIENES MUEBLES

1.2.1.02.01	Mobiliario y equipos de oficina
1.2.1.02.01.01	Escritorios
1.2.1.02.01.02	Impresora
1.2.1.02.02	Equipo de computo
1.2.1.02.02.01	Computadora
1.2.1.03	PROPIEDAD AMBIENTAL
1.2.1.03.01	Bosques y recursos naturales
1.2.1.03.01.01	Bosques en propiedad
1.2.1.03.02	Recursos hídricos naturales
1.2.1.03.02.01	Fuentes de agua en propiedad
1.2.1.03.03	Infraestructura ambiental
1.2.1.03.03.01	Instalaciones de tratamiento de residuos
1.2.1.03.03.02	Equipos de Control de Emisiones
1.2.1.03.03.03	Sistemas de Energía Renovable
1.2.1.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1.2.1.04.01	(-) Depreciación acumulada galpones
1.2.1.04.02	(-) Depreciación acumulada molino
1.2.1.04.03	(-) Depreciación acumulada bodega
1.2.1.04.04	(-) Depreciación acumulada vehículos
1.2.1.04.05	(-) Depreciación acumulada mobiliario y equipos de oficina
1.2.1.04.06	(-) Depreciación acumulada equipo de computo
1.2.1.04.07	(-) Depreciación acumulada instalaciones de tratamiento de residuos
1.2.1.04.08	(-) Depreciación acumulada equipos de control de emisiones
1.2.1.04.09	(-) Depreciación acumulada sistemas de energía renovable
1.2.2	**ACTIVOS INTANGIBLES**
1.2.2.01	ACTIVOS INTANGIBLES COMUNES
1.2.2.01.01	Marcas y nombres comerciales
1.2.2.01.02	Licencias y permisos
1.2.2.02	ACTIVOS INTANGIBLES AMBIENTALES
1.2.2.02.01	Derechos y licencias ambientales

1.2.2.02.02	Certificaciones ambientales
1.2.2.02.03	Patentes ambientales
1.2.2.03	AMORTIZACIÓN ACUMULADA
1.2.2.03.01	(-) Amortización acumulada marcas y nombres comerciales
1.2.2.03.02	(-) Amortización acumulada de licencias y permisos
1.2.2.03.03	(-) Amortización acumulada derechos licencias ambientales
1.2.2.03.04	(-) Amortización acumulada de certificaciones ambientales
1.2.2.03.05	(-) Amortización acumulada de patentes ambientales
1.2.3	**DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO**
1.2.3.01	DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES
1.2.3.02	DOCUMETOS POR COBRAR CLIENTES AMBIENTALES
2	**PASIVO**
2.1	**PASIVO CORRIENTE**
2.1.1	**CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
2.1.1.02	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES AMBIENTALES
2.1.2	**DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO**
2.1.2.01	DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
2.1.2.02	DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES AMBIENTALES
2.1.3	**OBLIGACIONES AMBIENTALES A CORTO PLAZO**
2.1.3.01	PROVISIÓN PARA CUMPLIMIENTO NORMATIVO
2.1.3.02	PROVISIÓN PARA INDEMNIZACIÓN INMEDIATA
2.1.4	**OBLIGACIONES LABORALES**
2.1.4.01	SUELDOS Y SALARIOS
2.1.4.02	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR
2.1.4.03	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

2.1.4.04	IESS POR PAGAR
2.1.5	**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**
2.1.5.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2.1.5.01.01	IVA por pagar
2.1.5.02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2.2	**PASIVO NO CORRIENTE**
2.2.1	**DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO**
2.2.1.01	DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
2.2.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES AMBIENTALES
2.2.2	**OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**
2.2.2.01	PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO
2.2.2.01.01	Préstamos Bancarios a largo plazo
2.2.3	**OBLIGACIONES AMBIENTALES A LARGO PLAZO**
2.2.3.01	PROVISIÓN PARA REHABILITACIÓN AMBIENTAL
2.2.3.02	PROVISIÓN PARA GESTIÓN DE RESIDUOS
2.2.3.03	PROVISIÓN PARA PROYECTOS DE CONSERVACIÓN
2.2.3.03	CONTIGENCIAS AMBIENTALES
3	**PATRIMONIO**
3.1.1	**CAPITAL Y RESERVAS**
3.1.1.01	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.02	RESERVAS
3.1.2	**CAPITAL AMBIENTAL**
3.1.1.01	RESERVAS AMBIENTALES
3.2.1	**RESULTADOS**
3.2.1.01	UTILIDADES DEL EJERCICIO
3.2.1.02	UTILIDADES PERÍODOS ANTERIORES
3.2.1.03	PÉRDIDAS DEL EJERCICIO
3.2.1.04	PÉRDIDAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES

4	**INGRESOS**
4.1	**OPERACIONALES**
4.1.1	**INGRESOS OPERACIONALES**
4.1.1.01	INGRESO POR VENTAS DE HUEVOS
4.1.1.02	INGRESO POR VENTAS DE GALLINAS QUE YA HAN CUMPLIDO SU CICLO
4.1.2	**INGRESOS AMBIENTALES**
4.1.2.01	INGRESO POR VENTAS DE RESIDUOS AVÍCOLAS
4.1.2.02	INGRESO POR RECICLAJE
4.1.2.03	SUBVENCIONES AMBIENTALES
4.1.2.04	INCENTIVOS AMBIENTALES
5	**COSTOS**
5.1	**COSTOS OPERACIONALES**
5.1.1	**COSTOS DE PRODUCCIÓN**
5.1.1.01	COSTOS DE MATERIAS PRIMAS
5.1.1.01.01	Alimentos de aves
5.1.1.01.02	Compra de aves (pollitos de un día)
5.1.1.01.03	Compra de medicamentos y suplementos
5.1.1.02	COSTOS DE MANO DE OBRA DIRECTA
5.1.1.02.01	Sueldos y salarios
5.1.1.02.02	Beneficios y compensaciones
6	**GASTOS**
6.1	**GASTOS DE OPERACIÓN**
6.1.1	**GASTOS DE VENTA Y DISTRIBUCIÓN**
6.1.1.01	GASTOS DE TRANSPORTE
6.1.1.02	GASTOS DE EMPAQUE Y ETIQUETADO
6.1.2	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**
6.1.2.01	SERVICIOS GENERALES

6.1.2.02	SUELDOS DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO
6.1.3	**GASTOS AMBIENTALES OPERACIONALES**
6.1.3.01	REHABILITACIÓN AMBIENTAL
6.1.3.02	SERVICIOS PROFESIONALES AMBIENTALES
6.1.3.03	GESTIÓN DE RESIDUOS
6.1.3.04	PROYECTOS DE CONSERVACIÓN
6.1.3.05	TRÁMITES Y LICENCIAS
6.1.3.06	GASTOS ECOLÓGICOS Y RECICLAJE
6.1.4	**GASTOS DE MANTENIMIENTO**
6.1.4.01	GASTOS DE MANTENIMIENTO DE EQUIPOS
6.1.5.02	GASTOS POR MANTENIMIENTO DE EQUIPOS AMBIENTALES
6.2	**GASTOS NO OPERACIONALES**
6.2.2	**GASTOS EXTRAORDINARIOS**
6.2.2.01	MULTAS POR DAÑO AMBIENTAL
6.2.2.02	SANCIONES POR INCUMPLIMIENTO AMBIENTAL

Elaborado por: Autora

5.8 Manual de cuentas

CÓDIGO: 1	DENOMINACIÓN: Activo
Descripción: Son todos los bienes y derechos de cobro que posee la granja avícola.	

CÓDIGO: 1.1	DENOMINACIÓN: Activo corriente
CÓDIGO: 1.1.1	DENOMINACIÓN: Efectivo y sus equivalentes

CÓDIGO: 1.1.1.01	DENOMINACIÓN: Caja

Descripción: Dinero que posee la avícola en efectivo

Funcionamiento:

- Se debita cuando se aumenta el dinero en efectivo, es decir que ingresa más dinero a la avícola, ya sea por ventas o pago de clientes.

- Se acredita cuando el efectivo disminuye, es decir sale dinero en efectivo de la avícola.

CÓDIGO: 1.1.1.02	DENOMINACIÓN: Banco

Descripción: Dinero que posee la avícola, pero que esta depositado en instituciones financieras.

Funcionamiento:

- Se debita cuando aumenta el dinero en la cuenta bancaria.
- Se acredita cuando disminuye o sale dinero de la cuenta bancaria

CÓDIGO: 1.1.2	DENOMINACIÓN: Cuentas por cobrar a corto plazo
CÓDIGO: 1.1.2.01	DENOMINACIÓN: Cuentas por cobrar clientes

Descripción: Dinero que tiene la avícola pendiente de cobro por ventas a crédito.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se realiza una venta a crédito
- Se acredita cuando se recibe el dinero producto del pago de una deuda.

CÓDIGO: 1.1.2.02	DENOMINACIÓN: Cuentas por cobrar clientes ambientales

Descripción: Se refieren al dinero que una empresa tiene pediente de cobro, relacionados con bienes que involucran aspectos medioambientales.

Funcionamiento:

- Se debita cuando los clientes adquieren una deuda con una empresa relacionados con productos que poseen aspectos medioambientales
- Se acredita cuando los clientes cancelan la deuda.

CÓDIGO: 1.1.3	DENOMINACIÓN: Documentos por cobrar a corto plazo
CÓDIGO: 1.1.3.01	DENOMINACIÓN: Documentos por cobrar clientes

Descripción: Obligaciones de cobro que tiene la avícola y que estan respaldados por documentos.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se realiza una venta a crédito y por la misma el cliente firma el documento.

- Se acredita cuando el cliente cancela la deuda, es decir paga el documento que firmo.

CÓDIGO: 1.1.3.01	DENOMINACIÓN: Documentos por cobrar clientes ambientales

Descripción: Dereechos de cobro que tiene una empresa por haber vendido productos que poseen aspectos ambientales a crédito y por el cual se firmó un documento.

Funcionamiento:

- Se debita cuando el cliente firma un documento por haber adquirido una deuda al comprar porductos relacionados con aspectos ambientales
- Se acredita cuando el cliente cancela la deuda por la cual firmó el documento.

CÓDIGO: 1.1.4	DENOMINACIÓN: Inventarios
CÓDIGO: 1.1.4.01	DENOMINACIÓN: Inventarios de activos biológicos

Descripción: Registro de las aves vivas que adquiere avícola, y que sirven para generar beneficios económicos.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se adquieren aves, es deir que aumentan los inventarios biológicos.
- Se acredita cuando cuando se venden las aves, se muere, o disminuyen por alguna razón.

CÓDIGO: 1.1.4.02	DENOMINACIÓN: Inventarios de alimentos

Descripción: Alimentos balanceados que adquiere o produce la avícola y que sirven para alimentar a la aves.

Funcionamiento:

- Se debita cuando la avícola adquiere o produce productos balanceados.
- Se acredita cuando se utiliza el inventario para alimentarles a las aves de la granja.

CÓDIGO: 1.1.4.03	DENOMINACIÓN: Inventario de materiales insumos y suministros

Descripción: Son aquellos materiales que la avícola adquiere y que son necesarios para su producción y operación.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se adquieren este tipo de materiales o insumos y suministros.
- Se acredita cuando se da uso a este tipo de materiales.

CÓDIGO: 1.1.4.04	DENOMINACIÓN: Inventarios de productos para la venta

Descripción: Productos terminados que la avícola tiene disponible para la venta

Funcionamiento:

- Se debita cuando la avícola produce sus productos para la venta
- Se acredita cuando se vende el producto o se reduce el stock de los mismo por alguna otra razón.

CÓDIGO: 1.1.4.05	DENOMINACIÓN: Inventarios ambientales

Descripción: Son aquellos productos que estan relacionados con la gestión ambiental, como materiales reciclados o equipos sostenibles.

Funcionamiento:

- Se debita cuando la empresa produce este tipo de producto relacionados con aspectos ambientales
- Se acredita cuando se vende el producto.

CÓDIGO: 1.1.5	DENOMINACIÓN: Anticipos y prepagados
CÓDIGO: 1.1.5.01	DENOMINACIÓN: IVA crédito fiscal

Descripción: Impuesto que la avícola puede recuperar de las compras que haya realizado

Funcionamiento:

- Se debita cuando la avícola incurre en IVA en compras
- Se acredita cuando se aplica el IVA en ventas

CÓDIGO: 1.2	DENOMINACIÓN: Activo no corriente
CÓDIGO: 1.2.1	DENOMINACIÓN: Propiedad, planta y equipo

CÓDIGO: 1.2.1.01	DENOMINACIÓN: Bienes inmuebles

Descripción: Son aquellas propiedades y bienes que posee la avícola

Funcionamiento:

- Se debita cuando se adquiere un inmueble
- Se acredita cuando se vende bien o propiedad, además, cuando se da de baja el bien

CÓDIGO: 1.2.1.02	DENOMINACIÓN: Bienes muebles

Descripción: Son aquellos activos tangibles que posee la avícola y que se pueden trasladar de un lugar a otro.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se adquiere el bien
- Se acredita cuando se vende o se deprecian los bienes muebles.

CÓDIGO: 1.2.1.03	DENOMINACIÓN: Propiedad ambiental

Descripción: Son aquellos bienes o propiedades relacionados con la sostenibilidad ambiental.

Funcionamiento:

- Se debita cuando una empresa adquiere una propiedad ambiental
- Se acredita cuando se vende o se deprecia la propiedad.

CÓDIGO: 1.2.1.04	DENOMINACIÓN: Depreciación acumulada

Descripción: Total de la depreciación de los activos a lo largo del tiempo.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se contabiliza la depreciación del activo, es decir por calcular la depreciación de forma mensual
- Se acredita por el valor de depreciacipon que ha sido ajustada cuando se da de baja un activo.

CÓDIGO: 1.2.2	DENOMINACIÓN: Activos intangibles

CÓDIGO: 1.2.2.01	DENOMINACIÓN: Activos intangibles comunes

Descripción: Son aquellos activos que posee la avícola, pero que no son físicos, como patentes.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se adquiere un activo intangible
- Se acredita cuando se amortizan o venden los activos.

CÓDIGO: 1.2.2.02	DENOMINACIÓN: Activos intangibles ambientales

Descripción: Son aquellos activos no físicos que posee una empresa y que estan relacionados con la sostenibilidad, ya sea licencias de punto verde o patentes ambientales.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se adquiere un activo intangible ambiental
- Se acredita cuando se amortiza o se vende el activo

CÓDIGO: 1.2.2.02	DENOMINACIÓN: Amortización acumulada.

Descripción: Es el total de la amortización de los activos intangibles a lo largo del tiempo.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se contabiliza la amortización del activo intangible
- Se acredita cuando se da de baja el activo.

CÓDIGO: 1.2.3	DENOMINACIÓN: Documentos por cobrar clientes a largo plazo.
CÓDIGO: 1.2.3.01	DENOMINACIÓN: Documentos por cobrar clientes

Descripción: Son aquellas obligaciones de cobro que tiene la avícola respaldado por documentos firmado por el cliente, a largo plazo.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se emite el documento al cliente por concepto de una deuda que adquirió.
- Se acredita cuando el cliente cancela la deuda.

CÓDIGO: 1.2.3.02	DENOMINACIÓN: Documentos por cobrar clientes ambientales.

Descripción: Derechos de cobro por ventas a crédito de productos relacionados con aspectos ambientales y como reslpaldo el cliente firmó un documento a largo plazo.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se emite el documento a un cliente ambiental
- Se acredita cuando el cliente paga la deuda.

CÓDIGO: 2	DENOMINACIÓN: Pasivo
Descripción: Son las obligaciones o deudas que tiene la avícola con terceros.	

CÓDIGO: 2.1	DENOMINACIÓN: Pasivo corriente
CÓDIGO: 2.1.1	DENOMINACIÓN: Cuentas por pagar a corto plazo

CÓDIGO: 2.1.1.01	DENOMINACIÓN: Cuentas por pagar proveedores

Descripción: Obligaciones de pago a proveedores por adquisición de bienes o servicios.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se paga la deuda al proveedor
- Se acredita cuando se aquieren bienes o servicios a crédito, es decir se genera una deuda.

CÓDIGO: 2.1.1.01	DENOMINACIÓN: Cuentas por pagar proveedores ambientales

Descripción: Son aquellas obligaciones de pago a proveedores de bienes o servicios ambientales.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se cancela la deuda al proveedor ambiental
- Se acredita cuando se recibe el bien o producto ambiental, se genera una deuda.

CÓDIGO: 2.1.2	DENOMINACIÓN:Documentos por pagar a corto plazo
CÓDIGO: 2.1.2.01	DENOMINACIÓN: Documentos por pagar proveedores

Descripción: Deudas a corto plazo adquiridas, por las cuales la avícola ha firmado un documento.

Funcionamiento:

- Se debida cuando se cancela el documento
- Se acredita cuando se recibe el documento, por concepto de haberse generado a deuda.

CÓDIGO: 2.1.2.02	DENOMINACIÓN: Documentos por pagar proveedores ambientales.

Descripción: Son aquellas deudas documentas a proveedores ambientales que se deben cancelar en un corto plazo.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se paga el documento ambiental
- Se acredita cuando se recibe el docuemento por parte del proveedor ambiental, como resutado de una deuda con el mismo.

CÓDIGO: 2.1.3	DENOMINACIÓN: Obligaciones ambientales a corto plazo
CÓDIGO: 2.1.3.01	DENOMINACIÓN: Provisión para cumplimiento normativo

Descripción: Son aquellos reservas de dinero que sirvirá para cumplir con regulaciones ambientales.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se registra la provisión
- Se acredita cuando se utiliza la provisión.

CÓDIGO: 2.1.3.02	DENOMINACIÓN: Provisión para indemnización inmediata.

Descripción: Es la reserva de dinero que sirve para cubiri posible indemnizaciones ambientales.

Funcionamiento:

- Se debita cuando ha sido registrada la provisión
- Se acredita cuando se paga la indemnización.

CÓDIGO: 2.1.4	DENOMINACIÓN: Obligaciones laborales
CÓDIGO: 2.1.4.01	DENOMINACIÓN: Sueldos

Descripción: Pagos a los empleados por los servicios prestados a la avícola.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se incurre en gastos sueldos
- Se acredita cuando se paga el sueldo al trabajador.

CÓDIGO: 2.1.4.02	DENOMINACIÓN: Beneficios sociales por pagar

Descripción: Son aquellas obligaciones que tiene la avícola con los trabajadores, mismo que son adicionales al suedo, como vacaciones.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se reconocen o registran los beneficios
- Se acredita cuando se pagan los beneficios a los trabajadores.

CÓDIGO: 2.1.4.03	DENOMINACIÓN: Partipicación trabajadores por pagar del ejercicio

Descripción: Obligación que tiene la avícola con los trabajadores de pagarles la participación en las utilidades del ejercicio.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se reconoce o registra la obligación
- Se acredita cuando se paga la participación

CÓDIGO: 2.1.4.03	DENOMINACIÓN: IESS por pagar.

Descripción: Obligación que tiene la avícola de pagar la seguridad social

Funcionamiento:

- Se debita cuando se reconoce o registra la obligación
- Se acredita cuando se paga la obligación

CÓDIGO: 2.1.5	DENOMINACIÓN: Otras obligaciones corrientes
CÓDIGO: 2.1.5.01	DENOMINACIÓN: Con la administración tributaria

Descripción: Deudas fiscales con la administración tributarias por impuestos.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se registra o reconoce la obligación
- Se acredita cuando se paga la obligación

CÓDIGO: 2.2	DENOMINACIÓN: Pasivo no corriente
CÓDIGO: 2.2.1	DENOMINACIÓN: Documetos por pagar a largo plazo

CÓDIGO: 2.2.1.01	DENOMINACIÓN: Documentos por pagar proveedores

Descripción: Son aquellas deudas a largo plazo que la avícola debe pagar a proveedores

Funcionamiento:

- Se debita cuando se paga la deuda
- Se acredita cuando se recibe el documento por parte del proveedor.

CÓDIGO: 2.2.1.01	DENOMINACIÓN: Documentos por pagar proveedores ambientales

Descripción: Obligaciones de pago que tiene la avícola con proveedores ambientales

Funcionamiento:

- Se debita cuando se paga la deuda
- Se acredita cuando se recibe el documento del proveedor ambiental

CÓDIGO: 2.2.2	DENOMINACIÓN: Obligaciones financieras a largo plazo
CÓDIGO: 2.2.2.01	DENOMINACIÓN: Préstamos bancarios

Descripción: Son deudas a larogo que la avícola adquirión con entidades financieras.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se recibe el préstamos
- Se acredira cuando se reconoce la obligación de pago del préstamo.

CÓDIGO: 2.2.3	DENOMINACIÓN: Obligaciones ambientales a largo plazo
CÓDIGO: 2.2.3.01	DENOMINACIÓN: Provisión para rehabilitación ambiental

Descripción: Reserva de fiondos para cubrir los gatos de rehabilitación ambiental a futuro.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se reconoce o registra el gasto anticipado de la provisión
- Se acredita cuando se utiliza la provisión

CÓDIGO: 2.2.3.02	DENOMINACIÓN: Provisión para gestión de residuos

Descripción: Es el dinero reservado para el manejo adecuado de residuos generados

Funcionamiento:

- Se debita cuando se registra el pago anticipado de la provisión para gestión de residuos
- Se acredita cuando se utiliza la provisión para gestionar los residuos

CÓDIGO: 2.2.3.03	DENOMINACIÓN: Provisión para proyectos de conservación

Descripción: Dinero reservado para realizar poryectos de conservación ambiental

Funcionamiento:

- Se debita cuando se registra el gasto anticipado de la provisión
- Se acredira cuando se ha utilizado la provisión,es decir ya refleja el gasto real de la misma.
-

CÓDIGO: 3	DENOMINACIÓN: Patrimonio
Descripción: El patrimonio es la diferencia entre los activos y los pasivos de la avícola, representando los recursos propios del dueño.	

CÓDIGO: 3.1.1	DENOMINACIÓN: Capital y reservas

CÓDIGO: 3.1.1.01	DENOMINACIÓN: Capital

Descripción: Es la aportación inicial que realizó el propietario de la avícola.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se reduce el capital
- Se acredita cuando se recibe aportación de más capital.

CÓDIGO: 3.1.1.02	DENOMINACIÓN: Reserva

Descripción: Dinero que es utilizado para fines específicos

Funcionamiento:

- Se debita cuando se distribuyen o reducen las reservas
- Se acredita cuando se crea una reserva.

CÓDIGO: 3.1.2	DENOMINACIÓN: Capital ambiental
CÓDIGO: 3.1.2.01	DENOMINACIÓN: Reservas ambientales

Descripción: Dinero reservado para hacer frente a responsabilidad futuras ambientales

Funcionamiento:

- Se debita cuando se utilizan las reservas
- Se acrediran cuando se constituye la reserva.

CÓDIGO: 3.2.1	DENOMINACIÓN: Resultados
CÓDIGO: 3.2.1.01	DENOMINACIÓN: Utilidades del ejercicio

Descripción: Beneficios que obtiene la avícola del ejercicio contables actual.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se retiran los beneficios.
- Se acreditan al cierre del ejercio, cuando ya han sido reconocidos los beneficios

CÓDIGO: 3.2.1.02	DENOMINACIÓN: Utilidades períodos anteriores

Descripción: Bneficios nos distribuidos de ejercicios anteriores

Funcionamiento:

- Se debita cuando se retiran las utilidades
- Se acreditan al cierre del ejercicio, se acumulan com parte del capital.

CÓDIGO: 3.2.1.03	DENOMINACIÓN: Pérdidas del ejercicio

Descripción: Pérdidas que tiene la avícola que han sido generadas en el ejercicio contables anctual

Funcionamiento:

- Se debita ciando se reconoces o registran las pérdias
- No se acreditan por que representan un decremento de dinero

CÓDIGO: 4	DENOMINACIÓN: Ingresos
Descripción: Los ingresos son los recursos obtenidos por la venta de bienes o servicios	

CÓDIGO: 4.1	DENOMINACIÓN: Operacionales
CÓDIGO: 4.1.1	DENOMINACIÓN: Ingresos operacionales

CÓDIGO: 4.1.1.01	DENOMINACIÓN: Ingresos por venta de huevos

Descripción: Son los recursos obtenidos por la comercialización de huevos producidos en la empresa.

Funcionamiento:

- Se acredita cuando se venden los huevos

CÓDIGO: 4.1.1.02	DENOMINACIÓN: Ingresos por venta de gallinas

Descripción: Son los recursos obtenidos por la comercialización de aves que ya no son productivas o que se destinan a la venta como parte de la operación de la empresa.

Funcionamiento:

- Se acredita cuando se vende las gallinas que ya han cumplido su ciclo

CÓDIGO: 4.1.2	DENOMINACIÓN: Ingresos ambientales
CÓDIGO: 4.1.2.01	DENOMINACIÓN: ingreso por venta de residuos avícolas

Descripción: Son los recursos obtenidos por la venta de subproductos generados en el proceso de producción avícola.

Funcionamiento:

- Se acredita cuando se venden los residuos ambientales.

CÓDIGO: 4.1.2.02	DENOMINACIÓN: Ingreso por reciclaje

Descripción: Son los recursos obtenidos por la venta de materiales reciclables o reutilizables derivados de los procesos de producción o gestión de residuos

Funcionamiento:

- Se acreditan cuando se generan ingresos por la venta de materiales reciclables, ya sea al contado o a crédito.

CÓDIGO: 4.1.2.03	DENOMINACIÓN: Subvenciones ambientales

Descripción: Son ayudas económicas recibidas para financiar proyectos o actividades que promuevan la protección del medio ambiente.

Funcionamiento:

- Se acreditan cuando se reciben los fondos o se reconoce el ingreso asociado al proyecto.

CÓDIGO: 5	DENOMINACIÓN: Costos
Descripción: Los costos son los gastos necesarios para producir bienes o servicios.	

CÓDIGO: 5.1	DENOMINACIÓN: Operacionales
CÓDIGO: 5.1.1	DENOMINACIÓN: Costos de producción

CÓDIGO: 5.1.1.01	DENOMINACIÓN: Costos de materias primas

Descripción: Son aquellos gastos relacionados con la compra de materias necesarias para la producción.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se compra las materias primas

CÓDIGO: 5.1.1.02	DENOMINACIÓN: Costos de mano de obra

Descripción: Son aquellos gastos por salarios o beneficios que se pagan a los trabajadores que estan directamente ligados en la producción.

Funcionamiento:

- Se debita cuando la empresa paga o genera una obligación por los salarios y beneficios a los trabajadores.

CÓDIGO: 5.1.2	DENOMINACIÓN: Costos de producción ambiental
CÓDIGO: 5.1.2.01	DENOMINACIÓN: Reparación y conservación del medio ambiente

Descripción: Son aquellos gastos destinados a la reparación y conservación del medio amabiente

Funcionamiento:

- Se debita cuando se incurre en el gasto

CÓDIGO: 6	DENOMINACIÓN: Gastos
Descripción: Los gastos son desembolsos realizados para mantener las operaciones de una empresa.	

CÓDIGO: 6.1	DENOMINACIÓN: Gastos Operacionales
CÓDIGO: 6.1.1	DENOMINACIÓN: Gastos de venta y distribución

CÓDIGO: 6.1.1.01	DENOMINACIÓN: Gastos de transporte

Descripción: Costos relacionados al traslado de productos o materias primas

Funcionamiento:

- Se debita cuando se incurre en el gasto transporte

CÓDIGO: 6.1.1.02	DENOMINACIÓN: Gasto de empaque y etiquetado

Descripción: Son aquellos gastos para el empaque y etiquetado de productos

Funcionamiento:

- Se debita cuando se incurre en el gasto de empaque y etiquetado

CÓDIGO: 6.1.2	DENOMINACIÓN: Gastos de administración

CÓDIGO: 6.1.2.01	DENOMINACIÓN: Servicios generales

Descripción: Son aquellos gastos por servicios generales como electricidad, agua, internet, entre otros.

Funcionamiento:

- Se debita cuando la empresa paga o asume la obligación de pagar por estos servicios.

CÓDIGO: 6.1.2.02	DENOMINACIÓN: Sueldos del personal administrativo

Descripción: Son aquellos gastos relacionados con los salarios de los empleados no relacionados directamente a la producción.

Funcionamiento:

- Se debita cuando se devenga el gasto

CÓDIGO: 6.1.3	DENOMINACIÓN: Gastos de mantenimiento
CÓDIGO: 6.1.3.01	DENOMINACIÓN: Gastos de mantenimiento de equipos

Descripción: Son los costos que estan relacionados con el mantenimiento de los equipos

Funcionamiento:

- Se debita cuando se incurre en el gasto
-

CÓDIGO: 6.1.3.02	DENOMINACIÓN: Gastos por mantenimiento de equipos ambientales

Descripción: Son aquellos gastos relacionado especificamente al mantenimiento de equipos que consrvan y protegen al medio ambiente

Funcionamiento:

- Se debita cuando se incurre en el gasto por mantenimiento de equipos ambientales

CÓDIGO: 6.2	DENOMINACIÓN: Gastos no operacionales
CÓDIGO: 6.2.1	DENOMINACIÓN: Gastos extraordinarios

CÓDIGO: 6.2.1.01	DENOMINACIÓN: Multas por daño ambiental

Descripción: Son las sanciones impuestas por incumplimientos ambientales

Funcionamiento:

- Se debita al momento de la imposición de la multa

CÓDIGO: 6.2.1.02	DENOMINACIÓN: Sanciones por incumplimiento ambiental

Descripción: Son las penalizaciones por no cumplir con las normativas ambientales

Funcionamiento:

Se debita cuando se da la imposición de la sanción

5.9 Tratamiento contable de las partidas ambeintales

El tratamiento contable de las partidas ambientales tiene como objetivo registrar de forma precisa las operaciones económicas relacionadas con la gestión del medio ambiente en una empresa. A continuación, se presentan diversos asientos contables , los mismos que ofrecen un enfoque práctico y comprensible para gestionar de manera efectiva las responsabilidades ambientales.

Tabla 27 *Asiento contable por cuentas por cobrar*

Fecha	Detalle	Debe	Haber
xxx	Banco Cuentas por cobrar clientes ambientales P/R pago cobro de la cuentas por cobrar	xxx	 xxx

Tabla 28 *Asiento contable por documentos por cobrar*

Fecha	Detalle	Debe	Haber
xxx	Banco Documentos por cobrar clientes ambientales P/R cobro de los documentos por cobrar	xxx	 Xxx

Tabla 29 *Asiento contable compra de inventarios ambientales*

Fecha	Detalle	Debe	Haber
xxx	Inventarios ambientales Banco/ cuentas por pagar proveedores ambientales P/R compra de inventarios	xxx	 Xxx

Tabla 30 *Asiento contable por compra de propiedad ambiental*

Fecha	Detalle	Debe	Haber
xxx	Propiedad ambiental Banco/ cuentas por pagar proveedores ambientales P/R compra de propiedad ambiental	xxx	 xxx

Tabla 31 *Asiento contable por adquisicón de activos intangibles*

Fecha	Detalle	Debe	Haber
xxx	Activos intangibles ambientales Banco/ cuentas por pagar proveedores ambientales P/R adquisición de activos intangibles ambientales	xxx	 xxx

Tabla 32 *Asiento contable por pago de cuentas ambientales*

Fecha	Detalle	Debe	Haber
xxx	Cuentas por pagar proveedores ambientales Banco P/R pago de cuentas ambientales	xxx	 xxx

Tabla 33 *Asiento contable por pago de documentos ambientales*

Fecha	Detalle	Debe	Haber

xxx	Documentos por pagar proveedores ambientales Banco P/R pago de documentos ambientales	xxx	 xxx

Tabla 34 *Asiento contable por creación de la provisión*

Fecha	Detalle	Debe	Haber
xxx	Gasto rehabilitación ambiental Provisión por rehabilitación ambiental P/R provisión rehabilitación ambiental	xxx	 xxx

Tabla 35 *Asiento contable por utilización de la provisión*

Fecha	Detalle	Debe	Haber
xxx	Provisión por rehabilitación ambiental Banco P/R pago de la provisión	xxx	 xxx

Tabla 36 *Asiento contable por pago de multas ambientales*

Fecha	Detalle	Debe	Haber
xxx	Gasto multas ambientales Banco P/R pago de multas ambientales	xxx	 xxx

Tabla 37 *Asiento contable por pago de sanciones ambientales*

Fecha	Detalle	Debe	Haber
xxx	Gasto sanciones por incumplimiento ambiental Banco P/R pago de sanciones por incumplimiento	xxx	 xxx

Tabla 38 *Asiento contable por venta de residuos ambientales*

Fecha	Detalle	Debe	Haber
xxx	Banco	xxx	

	Ingresos por ventas de residuos ambientales P/R venta de residuos		xxx

Tabla 39 *Asiento contable de reservas ambientales*

Fecha	Detalle	Debe	Haber
xxx	Utilidades del período Reservas ambientales P/R reservas ambientales	xxx	 xxx

5.10 Información ambiental en los estados financieros

A continuación, se presenta la propuesta de modelos de estados financieros diseñados para el modelo de contabilidad ambiental propuesto. Al incluir activos y pasivos ambientales, así como costos asociados a prácticas sostenibles, estos modelos ofrecen una visión más completa del desempeño financiero y ambiental.

5.10.1 Estado de situación financiera

Tabla 40 *Modelo de estado de situación financiera*

GRANJA AVÍCOLA "J.TORRES" **BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE XXXX** (Valores en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)		
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		Xxxxx
Caja	Xxxxx	
Bancos	Xxxxx	
Cuentas por cobrar clientes	Xxxxx	
Cuentas por cobrar clientes ambientales	Xxxxx	
Documentos por cobrar clientes	Xxxxx	
Documentos por cobrar clientes ambientales	Xxxxx	
Inventarios de activos biológicos	Xxxxx	
Inventarios de materiales, insumos y suministros	Xxxxx	
Inventarios de productos para la venta	Xxxxx	
Inventarios ambientales	Xxxxx	
IVA Crédito fiscal	Xxxxx	
ACTIVO NO CORRIENTE		Xxxxx
Documentos por cobrar clientes (largo plazo)	Xxxxx	

Documentos por cobrar clientes ambientales (largo plazo)	Xxxxx	
Propiedad, planta y equipo		
Terreno	Xxxxx	
Galpones	Xxxxx	
(-) Depreciación acumulada galpones	Xxxxx	
Molino	Xxxxx	
(-) Depreciación acumulada molino	Xxxxx	
Bodega	Xxxxx	
(-) Depreciación acumulada bodega	Xxxxx	
Vehículos	Xxxxx	
(-) Depreciación acumulada vehículos	Xxxxx	
Mobiliario y equipos de oficina	Xxxxx	
(-) Depreciación acumulada equipos de oficina	Xxxxx	
Equipos de computo	Xxxxx	
(-) Depreciación acumulada equipos de computo	Xxxxx	
Bosques	Xxxxx	
Recuros hídricos	Xxxxx	
Infraestructura ambiental	Xxxxx	
(-) Depreciación acumulada infraestructura ambiental	Xxxxx	
Activos intangibles		
Activos intangibles comúnes	Xxxxx	
Activos intangibles ambientales	Xxxxx	
TOTAL ACTIVOS		**Xxxxx**
PASIVO		
PASIVO CORRIENTES		Xxxxx
Cuentas por pagar proveedores	Xxxxx	
Cuentas por pagar proveedores ambientales	Xxxxx	
Documentos por pagar proveedores	Xxxxx	
Documentos por pagar proveedores ambientales	Xxxxx	
Provisión para cumplimiento normativo	Xxxxx	
Provisión para indemnización inmediata	Xxxxx	
Obligaciones laborales	Xxxxx	
Obligaciones con la administración tributaria	Xxxxx	
PASIVOS NO CORRIENTES		Xxxxx
Documentos por pagar proveedores	Xxxxx	
Documentos por pagar proveedores ambientales	Xxxxx	
Préstamos bancarios a largo plazo	Xxxxx	
Priviones para rehabilitación ambiental	Xxxxx	
Provisión para proyectos de conservación	Xxxxx	
Provisión para gestión de residuos	Xxxxx	
TOTAL PASIVOS		**Xxxxx**

PATRIMONIO	Xxxxx	
Capital	Xxxxx	
Utilidad del ejercicio anterior	Xxxxx	
Utilidad del ejercicio	Xxxxx	
Reservas	Xxxxx	
Reservas ambientales		
TOTAL PATRIMONIO		**Xxxxx**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**Xxxxx**

Nota: *Elaborado por la autora*

Contador **Representante legal**

5.10.2 Estado de resultados integrales

Tabla 41 Modelo de estado de resultados integrales

GRANJA AVÍCOLA "J.TORRES"		
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE X		
(Valores en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)		
INGRESOS		
Ingresos operacionales		**Xxxxx**
Ingreso por ventas		Xxxxx
(-) Costo de ventas		Xxxxx
(=) Utilidad Bruta		Xxxxx
(+) Ingreso por ventas ambientales	Xxxxx	
Ingreso por ventas de residuos avícolas	Xxxxx	
GASTOS		
(-) Gastos operacionales		**Xxxxx**
Gasto de ventas y distribución	**Xxxxx**	
Gastos de transporte	Xxxxx	
Gastos de empaque y etiquetado	Xxxxx	
Gastos de administración	**Xxxxx**	
Servicios generales	Xxxxx	
Sueldos del personal administrativo	Xxxxx	

Gastos de mantenimiento	**Xxxxx**	
Gastos de mantenimiento de equipos	Xxxxx	
Gastos por mantenimiento de equipos ambientales	Xxxxx	
Gastos no operacionales		**Xxxxx**
Gastos financieros	**Xxxxx**	
Interes por crédito bancario	Xxxxx	
Gastos extraordinarios	**Xxxxx**	
Multas por daño ambiental	Xxxxx	
Sanciones por incumplimiento ambiental	Xxxxx	
Utilidad bruta operacional		**Xxxxx**
(-) Reservas		Xxxxx
(-) Impuesto sobre la renta		Xxxxx
(-) Reservas para contigencias ambientales		Xxxxx
Utilidad por aplicar		Xxxxx
(-) Dividendos		Xxxxx
Utilidad neta		**Xxxxx**

Nota: *Elaborado por la autora*

Contador **Representante legal**

En las notas a los estados financieros, se deberá detallar las operaciones contables vinculadas al medio ambiente, tales como las contingencias ambientales. En consecuencia, se informarán aquellos eventos económicos que no ocurren de manera habitual y que tienen un impacto significativo en los estados financieros.

5.11 Indicadores de gestión

Los indicadores de gestión son esenciales para analizar el desempeño sostenible de una organización. En el caso de Avícola J. Torres, estos indicadores no solo permiten evaluar el impacto de las actividades empresariales en el entorno, sino también medir la eficiencia en el uso de los recursos y verificar el cumplimiento de las normativas ambientales. A su vez, proporcionan información clave para la toma de decisiones enfocadas en promover la sostenibilidad financiera y operativa a largo plazo.

A continuación, se detallan una propuesta de indicadores, los cuales permiten monitorear el uso eficiente de recursos, reducir el impacto ambiental, controlar los costos relacionados con la gestión ambiental y asegurar el cumplimiento de normativas. Además, se incluye la capacitación del personal en prácticas sostenibles. Estos indicadores están diseñados para apoyar la implementación de mejoras y optimizar el uso de recursos, contribuyendo así al objetivo de la avícola de operar de manera sostenible y responsable.

Tabla 42 *Indicadores contables para la gestión ambiental*

Indicadores del activo		
Indicadores	Fórmula	Interpretación
Rentabilidad sobre activos ambientales	$Rentabilidad = \frac{Utilidad\ bruta\ avícola}{Total\ activos\ ambientales}$	Mide qué tan eficiente es la inversión en activos ambientales, como la infraestructura de manejo de residuos, en relación con la utilidad bruta de la granja.
Indicadores de costos		
Contribuación marginal ambiental	$Contribución = \frac{Ingresos\ operacionales}{Costos\ y\ gastos\ ambientales}$	Refleja el porcentaje de las ventas de la granja que contribuye a cubrir los costos ambientales fijos, como el mantenimiento de equipos de gestión de residuos.
Indicadores de Gastos		
		Mide la proporción del gasto total en

Gasto en protección ambiental respecto a la utilidad bruta	$= \frac{Gasto\ en\ protección\ ambiental}{Utilidad\ bruta\ avícola}$	protección ambiental, como la compra de sistemas de manejo de desechos, en comparación con la utilidad bruta de la granja.
Gasto en gestión de residuos respecto al gasto	$Contribución = \frac{Ingresos\ operacionales}{Costos\ y\ gastos\ ambientales}$	Muestra qué proporción del gasto total de la granja se destina a la gestión de residuos, como la recolección diaria de excremento en los galpones automáticos y manuales.

Fuente: Adaptado de "Indicadores contables para la gestión ambiental." por (Sarmiento Figueroa et al., 2020)
Elaborado por: Autora

Indicadores ambientales

Reducción del consumo de agua

Fórmula

$$= \frac{Consumo\ de\ agua\ previo - Consumo\ de\ agua\ actual}{Consumo\ de\ agua\ previo} x\ 100$$

Objetivo

Evaluar la eficiencia en el uso del agua en la granja avícola tras la implementación de mejoras como la automatización de los sistemas de alimentación y limpieza. El agua es un recurso esencial en las actividades diarias, por lo que este indicador permite medir el efecto de las acciones adoptadas para optimizar su consumo.

Índice de reciclaje de residuos

Fórmula

$$= \frac{Cantidad\ de\ residuos\ reciclados}{Cantidad\ total\ de\ residuos\ generados} x\ 100$$

Objetivo

Aumentar la reutilización o el reciclaje de los residuos generados en la producción, como los desechos de las aves o los restos de alimentos, en lugar de desecharlos en vertederos. El propósito es optimizar la gestión de residuos en la granja y fomentar un sistema más sostenible.

Emisiones de gases

Fórmula

$$= \frac{Emisiones\ totales\ de\ CO2}{Tamaño\ de\ la\ operación\ (números\ de\ aves\ o\ área\ total)} x\ 100$$

Objetivo

Monitorear y reducir las emisiones de gases de efecto invernadero derivadas de la operación de la granja, con el fin de cumplir con las normativas ambientales y mejorar la sostenibilidad. Este indicador es crucial para medir el impacto ambiental de la producción de huevos.

Consumo energético por área

Fórmula

$$= \frac{Consumo\ total\ de\ energía\ (kWh)}{Área\ de\ operación\ (m2)} x\ 100$$

Objetivo

Evaluar la eficiencia energética en las operaciones de la granja, con énfasis en áreas como los galpones automáticos, y disminuir el consumo de energía mediante la implementación de tecnologías más eficientes.

Indicadores de gestión

Capacitación ambiental de los empleados

Fórmula

$$= \frac{Número\ de\ empleados\ capacitados}{Número\ total\ de\ empleados} x\ 100$$

Objetivo

Incrementar la conciencia y mejorar las prácticas ambientales entre el personal de la granja, en especial aquellos responsables de tareas clave como la recolección de huevos o la gestión de los galpones. El propósito es asegurar que todos los empleados estén alineados con los objetivos ambientales de la empresa.

Caso avícola J. Torres

El administrador de la granja supo mencionarme que el costo de producción por unidad es de 0.08 ctvs y el precio de venta al público por unidad es de 0.11 ctvs.

Ganancia bruta

$$Ganancia\ bruta = PVP\ por\ unidad - costo\ de\ producción\ por\ unidad$$

$$Ganancia\ bruta = 0{,}11 - 0{,}08$$

$$Ganancia\ bruta = 0{,}03\ por\ unidad$$

Porcentaje= $\frac{0{,}03}{0{,}11} x100$

Porcentaje = 27%

Interpretación: Este indicador muestra que la rentabilidad actual es del 25% por cada huevo producido. Esto puede ser útil para evaluar si la inversión en mejoras ambientales puede mejorar o mantener este margen de rentabilidad.

Conexión con Indicadores Ambientales

Ahora bien, si la granja optimiza su gestión ambiental (por ejemplo, reduce el consumo de agua o energía), los costos de producción por unidad podrían reducirse, aumentando el margen de rentabilidad.

Por ejemplo:

Mejora en el costo de producción por la implementación de medidas ambientales: Si las medidas de ahorro de agua o energía reducen el costo de producción a 0.07 ctvs, la rentabilidad aumentaría a:

$$Ganancia\ bruta = PVP\ por\ unidad - costo\ de\ producción\ por\ unidad$$

$$Ganancia\ bruta = 0{,}11 - 0{,}07$$

$$Ganancia\ bruta = 0{,}04\ por\ unidad$$

Porcentaje= $\frac{0{,}04}{0{,}11} x100$

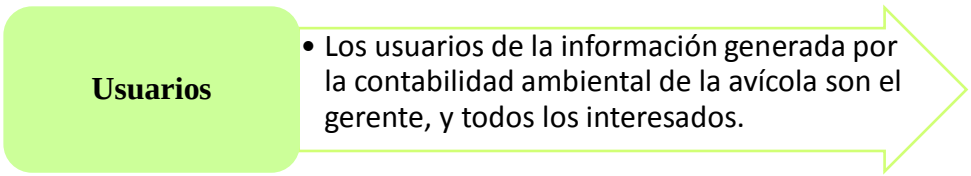
Porcentaje = 36%

Conclusión

Lo importante es mostrar cómo las mejoras ambientales pueden impactar positivamente los costos y la rentabilidad.

5.12 Revelación

La revelación de información en el modelo de contabilidad ambiental es un pilar fundamental para la sostenibilidad financiera de la avícola J. Torres. Este proceso implica la comunicación de datos relevantes que esten relacionados con el impacto ambiental de las actividades de la granja, así como la integración de estos datos en los informes financieros.



Usuarios Internos: Los usuarios internos es el gerente, el personal de la avícola, quienes son los principales beneficiarios de la información, ya que esta les permite tomar decisiones estratégicas para mejorar el desempeño ambiental y financiero. La responsable del área de contabilidad puede utilizar esta información para integrar los aspectos ambientales en los informes financieros y a partir de eso realizar un seguimiento adecuado de los pasivos y activos ambientales.

Usuarios Externos: Entre los usuarios externos se tiene a las entidades reguladoras, como el Ministerio de Ambiente de Ecuador y los organismos locales, también dependen de esta información para asegurar el cumplimiento de las normativas ambientales vigentes. Otros usuarios externos clave incluyen los proveedores, quienes pueden ajustar sus prácticas en función de los estándares ambientales, y los clientes, que cada vez valoran más las prácticas responsables y sostenibles de las empresas con las que se relacionan.

Finalmente, la comunidad es usuaria de esta información, ya que tienen interés en conocer los esfuerzos de la granja avícola por mitigar los impactos ambientales en su entorno.

Caracteríticas de la información

- La revelación de la información debe cumplir con las siguientes características esenciales:

Relevante: La información que se presente debe estar alineada con los intereses y necesidades de los usuarios. Es importante que incluya datos concretos sobre los impactos ambientales tanto directos como indirectos, como la generación de desechos, el uso de recursos naturales (agua, energía), las emisiones contaminantes y las medidas de mitigación implementadas.

Confiable: Es fundamental que la información sea exacta y comprobable. Para lograrlo, la avícola debe establecer mecanismos rigurosos para la recolección, análisis y validación de los datos ambientales. La implementación de normas internacionales como ISO 14001 e ISO 14064, ayuda a garantizar la fiabilidad de la información.

Comparable: La posibilidad de comparar los datos ambientales y financieros a lo largo del tiempo, es clave para medir el avance hacia los objetivos de sostenibilidad. Por ejemplo, comparar el consumo de agua y energía de un año a otro permite detectar tendencias y oportunidades de mejora. Además, el uso de indicadores estandarizados facilita la comparación con empresas similares a nivel local o internacional.

Oportuna: La información debe ser comunicada de manera puntual para que los usuarios puedan aprovecharla en el momento oportuno. Esto requier presentar los informes periódicos (anuales, semestrales o trimestrales) que contengan datos actualizados sobre la gestión ambiental.

Clara y Comprensible: La información debe presentarse de manera que todos los usuarios, sin importar su nivel de conocimiento técnico, puedan entenderla adecuadamente. Es crucial evitar el exceso de información técnica que pueda causar confusión.

Objetivos de la información

- La revelación de la información ambiental en la contabilidad de la Avícola tiene varios objetivos, que se mencionan a continuación:

Proporcionar una visión integral del desempeño ambiental y financiero: El objetivo de la divulgación es que los usuarios comprendan cómo la gestión ambiental impacta la estabilidad y el crecimiento económico de la avícola. Esto incluye detalles sobre los costos de prácticas sostenibles, como la instalación de equipos de ahorro de agua, y los beneficios obtenidos, como la reducción de sanciones o mayor aceptación en el mercado.

Facilitar la toma de decisiones informadas: La información revelada debe ser útil para decisiones estratégicas tanto internas como externas. El gerente puede ajustar sus políticas ambientales.

Cumplir con la normativa y las regulaciones ambientales: Otro objetivo clave es garantizar que la avícola cumpla con las regulaciones ambientales vigentes. Divulgar esta información es esencial para evitar sanciones, mejorar relaciones con autoridades y demostrar compromiso con la sostenibilidad.

Fomentar la transparencia y la confianza: La adecuada divulgación de información ambiental refuerza la confianza en la avícola. Al ser transparentes sobre los impactos ambientales y las medidas correctivas, se fortalece la imagen de la granja ante clientes y otros grupos de interés.

Promover la mejora continua: La información revelada debe reflejar el estado actual y establecer una base para mejoras futuras. Al comparar resultados en el tiempo, la avícola puede identificar debilidades y oportunidades, fomentando un ciclo de evaluación y ajuste para lograr sus objetivos de sostenibilidad.

CONCLUSIONES

- El modelo de contabilidad ambiental propuesto es viable para su implementación en la empresa Avícola J. Torres, ya que permite integrar la gestión ambiental con los resultados financieros. Esta propuesta ofrece un marco claro para identificar los costos ambientales y cómo estos pueden gestionarse para mejorar la sostenibilidad financiera a largo plazo.
- La propuesta se alinea con normativas internacionales como las normas ISO 14001 y 14064, lo cual garantiza que la empresa no solo cumpla con las regulaciones locales, sino que también se posicione como una organización comprometida con la sostenibilidad ambiental a nivel global. Este alineamiento facilita el acceso a futuros mercados que valoren la responsabilidad ambiental.
- Aunque el modelo aún no se ha implementado, se anticipa que su aplicación contribuirá a una reducción significativa en los costos operativos relacionados con el consumo de agua y la gestión de residuos. Además, se espera una mayor eficiencia en el uso de los recursos naturales y energéticos, lo que, a su vez, mejorará la competitividad de la empresa en el sector avícola.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda que la empresa implemente el modelo de contabilidad ambiental de forma gradual, comenzando por las áreas de mayor impacto ambiental, como la gestión de residuos y el consumo de agua. Esto permitirá que la granja ajuste sus procesos operativos y evalúe los resultados antes de extender el modelo a otras áreas.
- Antes de implementar el modelo a gran escala, sería conveniente realizar estudios piloto en pequeñas secciones de la empresa, como un galpón de producción específico, para medir el impacto financiero y ambiental. Estos estudios proporcionarán datos valiosos para ajustar el modelo según las necesidades particulares de la avícola.
- Es crucial capacitar y sensibilizar al personal en temas de contabilidad ambiental y sostenibilidad. Se recomienda desarrollar un plan de formación continua para que los empleados comprendan la importancia de su participación activa en el éxito del modelo propuesto.
- Una vez implementado el modelo, será necesario establecer un sistema de monitoreo continuo que permita evaluar el cumplimiento de los objetivos tanto ambientales como financieros. Esto asegurará que el modelo no solo cumpla con las expectativas, sino que también pueda ser ajustado en función de los resultados obtenidos.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Aguilar Marín , T. Y. (2019). *Plan de capacitación y educación ambiental.* Estudio de impacto ambiental de la granja avícola “El Camperito” ubicada en el sector Cascarillal en el Cantón Piñas, Provincia de El Oro-Ecuador: https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/22556/1/TATIANA%20YAMILE%20AGUILAR%20MAR%C3%8DN%20.pdf

Aguirre , D. (15 de julio de 2019). *Manejo de desechos en la Industria de Manufactura*. https://www.sicmaecuador.com/post/manejo-de-desechos-en-la-industria-de-manufactura

Andrade Zambrano , E. E., y Real Pérez, G. L. (2021). Las PYMES y la eficiencia energética con la ISO 50001. *Polo del Conocimiento, VI*(6), 674-694. https://doi.org/https://doi.org/10.23857/pc.v6i6.2777

Arámbulo Carrión, I. A., Guzmán Ávila, J. A., y Moreno-Narváez, V. P. (2020). Sistema de costos ambientales para la toma de decisiones en la industria bananera. *CIENCIAMATRIA, 6*(2), 65-94. https://doi.org/DOI 10.35381/cm.v6i2.362

Asamblea Nacional del Ecuador. (2004, 10 de septiembre). *LEY DE GESTION AMBIENTAL, CODIFICACION.* Registro Oficial Suplemento 418 . https://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/LEY-DE-GESTION-AMBIENTAL.pdf

Asamblea Nacional del Ecuador. (2008, 20 de octubre). *CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR.* Registro Oficial 449. https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf

Asamblea Nacional del Ecuador. (2017, 12 de abril). *Código Orgánico del Ambiente.* Registro Oficial Suplemento 983. https://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/01/CODIGO_ORGANICO_AMBIENTE.pdf

Becerra Otálvaro, Y. L., Quiroga Gutierrez, Y. K., y Lozano Lozano, J. (2018). El medio ambiente y su incorporación en la información financiera de las organizaciones. *Revista GEON (Gestión, Organizaciones Y Negocios), 5*(1), 15-30. https://doi.org/https://doi.org/10.22579/23463910.10

Bruguera Amarán, N., Gallardo Martínez , D., y Díaz Duque, J. A. (2020). Los pasivos ambientales: el cambio de paradigma conceptual desde el contexto de Cuba. *Avances, 12*(3), 469-490. https://www.redalyc.org/journal/6378/637869117011/html/

Colmenares, L., Valderrama, Y., y Adriani, R. (2015). Representación contable desde la perspectiva del impacto ambiental empresarial - En el contexto del desarrollo de actividades industriales en Latinoamérica. *Cuadernos de Contabilidad, XVI*(41), 259-280. https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc16-41.rcpi

Escolano Ramos, I. (22 de Junio de 2023). *La teoría de los stakeholders en la estrategia de sostenibilidad para una PYME*. https://www.netopositivo.es/post/la-teor%C3%ADa-de-los-stakeholders-en-la-estrategia-de-sostenibilidad-para-una-pyme

Espín , D. (11 de Diciembre de 2023). *La avicultura alimenta al Ecuador*. https://avinews.com/diana-espin-la-avicultura-alimenta-a-ecuador/

Esquivel , M. J., y Valencia, W. S. (2022). Importancia de la ecoeficiencia en las organizaciones empresariales en Latinoamérica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 6*(2). https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.1982

Ferreiro Martínez, Y., Pelegrín Mesa, A., y Domínguez Rodríguez, Y. L. (2020). Procedimiento contable medioambiental en instalaciones hoteleras - particularidades en el grupo cubanacan. *Ekotemas, VI*(2), 126-140. https://doi.org/ISSN 2414-4681

Fuentes Díaz, D., Zequeira Álvarez, M. E., López Bastida, E. J., Rodríguez Vázquez, M., y Vásquez Fuentes, E. (2022). Procedimiento para integrar la contabilidad ambiental al sistema de información local y territorial. *Revista Universidad y Sociedad, 14*(3), 674-681.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202022000300674

Gilces Vidal, C. N., y Salazar Cobeña, G. V. (2023). Gestión ambiental y su efecto en la rentabilidad financiera de la empresa "Avícola Mía" del Cantón Bolívar-Ecuador 2019. *Polo del Conocimiento, 8*(4). https://doi.org/https://doi.org/10.23857/pc.v8i4.5432

Gómez Quintero, K. L., y Valencia, J. (2020). *Modelo de contabilidad ambiental* . La contabilidad ambiental como herramienta de responsabilidad social en el sector ladrillero del municipio de Cartago Valle del Cauca, vigencia 2019: https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/0e5c6e90-6a86-40b0-8cfe-b70552629475/content

Google Maps. (12 de 06 de 2023). https://www.google.com.ec/maps/place/Esmeralda+Farms/@-0.1977921,-78.4474209,17z/data=!3m1!4b1!4m6!3m5!1s0x91d59159f6f3e8e1:0xe6b12c8f65515189!8m2!3d-0.1977975!4d-78.444846!16s%2Fg%2F11v169ccy6?hl=es&entry=ttu

Hezacar Consultores. (Abril de 2023). *Ubicación parroquia Puéllaro (imagen)*. https://puellaro.gob.ec/pichincha/wp-content/uploads/2023/04/PLAN-DE-DESARROLLO-Y-ORDENAMIENTO-TERRITORIAL-PARROQUIA-DE-PUELLARO.pdf

International Financial Reporting Standards. (2023). *Información a Revelar relacionada con el Clima (NIIF S2).* https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards-issb/spanish/2023/issued/part-a/es-issb-2023-a-ifrs-s2-climate-related-disclosures.pdf?bypass=on

International Financial Reporting Standards. (2023). *Requerimientos Generales para la Información Financiera (NIIF S1)*. https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards-issb/spanish/2023/issued/part-a/es-issb-2023-a-ifrs-s1-general-requirements-for-disclosure-of-sustainability-related-financial-information.pdf?bypass=on

López Jara , A. A. (Abril de 2019). La contabilidad de gestión ambiental como herramienta para generar sostenibilidad empresarial. *Investigación y Negocios, 12*(19), 18-27. http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2521-27372019000100003#:~:text=Primer%20per%C3%ADodo%3A%201971%2D1980%3B,de%20los%20l%C3%ADmites%20de%20crecimiento.

Martínez Prats, G., Armenta Ramírez, A., y Mapén Franco, F. D. (2019). Contabilidad ambiental para organizaciones en México. *Revista Venezolana de Gerencia, 2*, 223-235. https://www.redalyc.org/journal/290/29063446012/html/#:~:text=La%20contabilidad%20medio%20ambiental%20proporciona,y%20la%20administraci%C3%B3n%20de%20recursos.

Misse Ariza, A., Montes Salazar, C. A., y Mejía Soto, E. (2021). Hacia una definición de activo ambiental: una propuesta desde la Contabilidad Tridimensional. *Identidad Bolivariana, 5*(2), 61-94. https://doi.org/https://doi.org/10.37611/IB5ol252-84

Muñoz Prieto, M., y Enciso Yzaguirre, V. (02 de 05 de 2021). La Contabilidad ambiental como herramienta para la incorporación de la sostenibilidad ambiental en las empresas de Economía Social. *CIRIEC-España, Revista De economía Pública, Social Y Cooperativa*(103), 149–277. https://doi.org/https://doi.org/10.7203/CIRIEC-E.103.17838

Organización Internacional de Normalización. (2006). *Gestión ambiental – Análisis del ciclo de vida – Principios y marco de referencia (ISO 14040: 2006)*. https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:14040:ed-2:v1:es

Organización Internacional de Normalización. (2015). *Sistemas de gestión ambiental — Requisitos con orientación para su uso (ISO 14001:2015).* https://www.iso.org/es/norma/14001

Organización Internacional de Normalización. (2019). *Gases de efecto invernadero (ISO 14064: 2019).* https://www.iso.org/obp/ui/es/#iso:std:iso:14064:-3:ed-2:v1:es

Orrego Castañeda, J. (2016). Contabilidad ambiental: Conexión entre el crecimiento económico empresarial y la protección medioambiental.

Revista Lidera(11), 83-88. https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16949

Pérez Pérez, S. M., y Moraga Flores, H. (2020). Herramienta electrónica como instrumento para la cuantificación de los costos socioambientales bajo la nueva normativa contable y financiera en una empresa del sector industrial – avícola- en Bucaramanga, caso práctico. *Dialnet, 8*(16). https://doi.org/https://orcid.org/0000-0002-3033-2351

Porvenir. (Septiembre de 2022). *Sostenibilidad financiera en las empresas: todo lo que debes saber*. https://www.porvenir.com.co/web/independiente/sostenibilidad/sostenibilidad-financiera-empresas#:~:text=El%20concepto%20de%20sostenibilidad%20financiera,dimensiones%20econ%C3%B3mica%2C%20medioambiental%20y%20social.

Ramirez Rivadeneira, G. S. (2018). Economía ecológica-ambiental como una estrategia de la industrialización sustentable. *Espirales revista multidisciplinaria de investigación, 2*(18), 56-63. https://doi.org/https://doi.org/10.31876/er.v2i18.669

Revista La Verdad. (01 de Septiembre de 2021). *En Ecuador, el 38,48% de las empresas invierten en protección ambiental*. https://www.revista-laverdad.com/2021/09/01/en-ecuador-el-3848-de-las-empresas-invierten-en-proteccion-ambiental/

Reynaldo Argüelles, C. L., y Aguilera Peña, R. G. (2020). Indicadores de desempeño ambiental en la extracción de recursos no renovables . *Revista Científica ECOCIENCIA, 7*(1), 1-25. https://doi.org/10.21855/ecociencia.71.298

Sánchez Caguana, D. F., Landázuri Álvarez, M. B., Ramírez Martínez , S. L., y Acosta Muñoz, M. M. (2024). Desarrollo Sostenible y Contabilidad: Integrando la Contabilidad Ambiental en Prácticas Empresariales. *Journal of Economic and Social Science Research, 4*(2), 157-177. https://doi.org/https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v4/n2/105

Sánchez Caguana, D. F., Ramírez Martínez, S. L., Landázuri Álvarez, M. B., y Acosta Muñoz, M. M. (2024). Desarrollo Sostenible y Contabilidad: Integrando la Contabilidad Ambiental en Prácticas Empresariales. *Journal of Economic and Social Science Research, 4*(2), 157–177. https://doi.org/https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v4/n2/105

Sánchez, A. M., Vayas, T., Moyorga , F., y Freire, C. (2020). *SECTOR AVÍCOLA ECUADOR.* UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO: https://obest.uta.edu.ec/wp-content/uploads/2020/09/Sector-avicola-Ecuador.pdf

Soto Aguirre, N., y Falconí Hidalgo, M. (2023). LAS NIIF ANDAMIAJE NORMATIVO DE LA CONTABILIDAD DE COSTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS PYMES. *Revista Científica ECOCIENCIA, X*(1), 1-26. https://doi.org/https://doi.org/10.21855/ecociencia.101.698

ANEXOS

Anexo 1 Cronograma de Gantt

ACTIVIDADES	TIEMPO DE DURACIÓN																							
	ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
Capacitación sobre el proceso de modalidad de titulación.																								
Presentación de la denuncia del tema																								
Corrección del tema presentado																								
Aceptación del tema																								
Desarrollo de la descripción, formulación del Problema, Preguntas de Investigación y Justificación																								
Elaboración de Objetivo General y Específicos, Hipótesis, Variables.																								
Desarrollo de antecedentes Académicos y de Investigación, Marco Científico, Marco Conceptual																								

Elaboración del Marco Legal, Marco Georeferencial																							
Realización de Tipo de Investigación, Enfoque de la Investigación, Métodos de Investigación, Técnicas e Instrumentos																							
Revisión y observaciones por parte del director y pares académicos																							
Desarrollo del Universo, Población y Muestra, Procesamiento de la Información																							
Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados																							
Entrega del 70% del proyecto de titulación																							
Elaboración de la propuesta de modelo de Contabilidad ambiental.																							
Realización de Conclusiones, Recomendaciones, Bibliografía, Preparación de Anexos.																							
Entrega del proyecto final de titulación																							

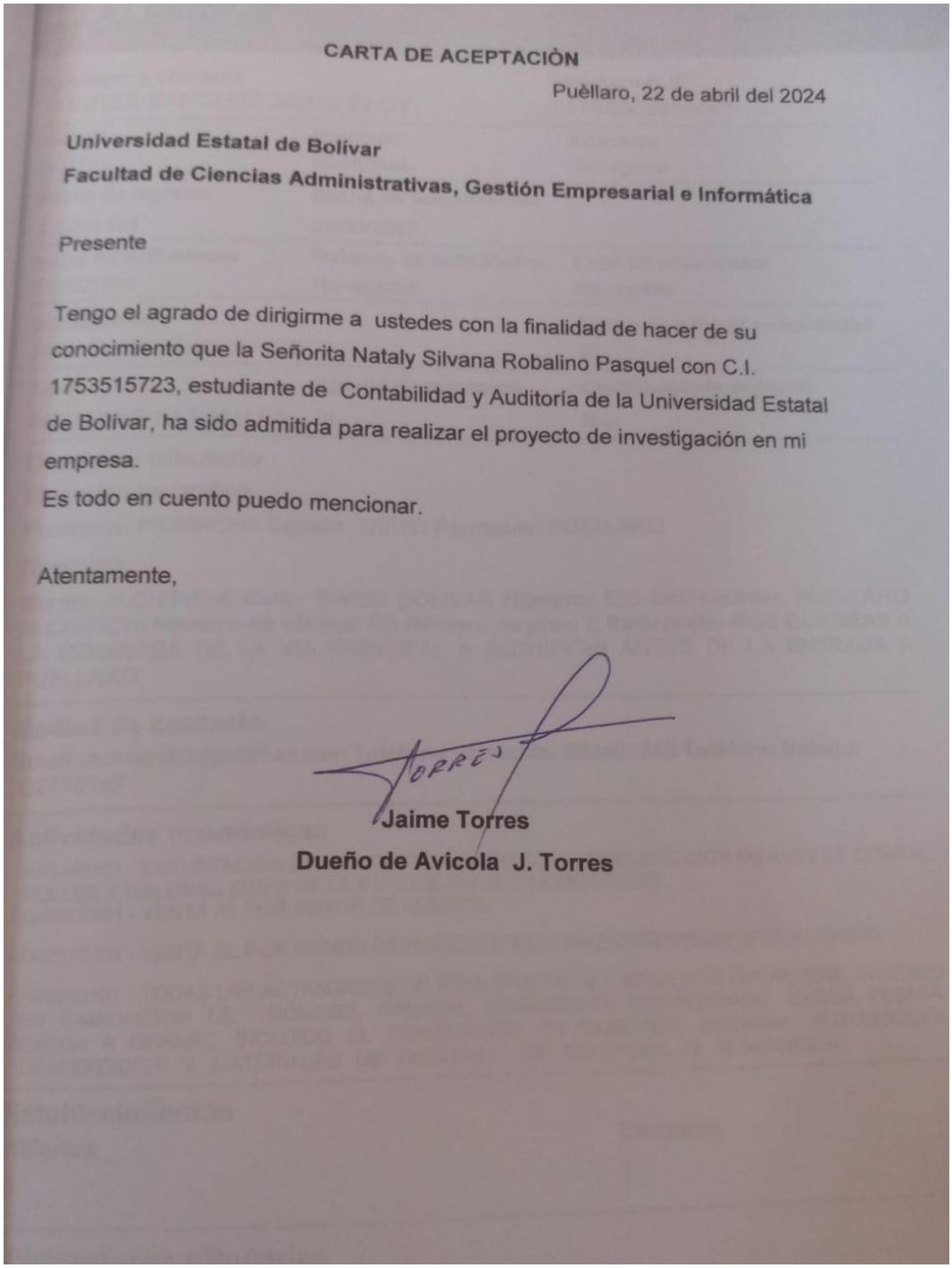


Anexo 2 Presupuesto Ejecutado

Concepto	**Detalle**	**Cantidad**	**Costo Unitario**	**Costo Total**
Transporte				
Viajes de Guaranda a Quito (ida y vuelta)	Costo del pasaje	4	$25	$100
Recursos materiales				
Computadora	Depreciación y uso durante la investigación	3 meses	$10	$30
Impresiones	Hojas impresas	300	$0.03	$9
Anillado				$6
TOTAL				**$145**

Nota: *Elaborado por la autora*

Anexo 3 Carta de aceptación de la granja avícola



CARTA DE ACEPTACIÒN

Puèllaro, 22 de abril del 2024

Universidad Estatal de Bolívar
Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática

Presente

Tengo el agrado de dirigirme a ustedes con la finalidad de hacer de su conocimiento que la Señorita Nataly Silvana Robalino Pasquel con C.I. 1753515723, estudiante de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal de Bolívar, ha sido admitida para realizar el proyecto de investigación en mi empresa.

Es todo en cuento puedo mencionar.

Atentamente,

Jaime Torres
Dueño de Avicola J. Torres

Anexo 4 Guía de entrevista

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Entrevista dirigida al gerente de la GRANJA AVÍCOLA J TORRES

OBJETIVO: Compilar datos que permitan el desarrollo del proyecto de titulación.

Pregunta 1. ¿Podría describir las prácticas ambientales actuales que se llevan a cabo en la empresa?

Pregunta 2. ¿Qué medidas específicas se han implementado para reducir el impacto ambiental de las operaciones avícolas?

Pregunta 3. ¿Cómo se integran las prácticas ambientales en los registros contables de la empresa?

Pregunta 4. ¿Existe algún sistema de contabilidad específico para registrar y monitorear los costos y beneficios ambientales?

Pregunta 5. ¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta la empresa en términos de sostenibilidad ambiental?

Pregunta 6. ¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta la empresa en términos de sostenibilidad ambiental?

Pregunta 7. ¿Está familiarizado con el concepto de contabilidad ambiental?

Pregunta 8. ¿Qué expectativas tiene sobre la implementación de un modelo de contabilidad ambiental?

Pregunta 9. ¿Cómo cree que un modelo de contabilidad ambiental podría beneficiar a la empresa en términos de sostenibilidad financiera?

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo 5 Guía de encuesta

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Encuesta dirigida a los trabajadores de la GRANJA AVÍCOLA J TORRES

OBJETIVO: Compilar datos que permitan el desarrollo del proyecto de titulación.

Pregunta N°1. ¿Considera usted que la implementación de la contabilidad ambiental podría ayudar a gestionar adecuadamente los impactos ambientales en la avícola?

Totalmente de acuerdo ☐
De acuerdo ☐
En desacuerdo ☐
Totalmente en desacuerdo ☐

Pregunta N°2. ¿Cree usted que una vez implementada la contabilidad ambiental, esta permitirá identificar y registrar adecuadamente los impactos ambientales?

Totalmente de acuerdo ☐
De acuerdo ☐
En desacuerdo ☐
Totalmente en desacuerdo ☐

Pregunta N°3. ¿Considera usted que la implementación de la contabilidad ambiental ayudará a optimizar el uso de recursos naturales en la avícola?

Totalmente de acuerdo ☐
De acuerdo ☐
En desacuerdo ☐
Totalmente en desacuerdo ☐

Pregunta N°4. ¿Piensa usted que la implementación de la contabilidad ambiental incrementará la responsabilidad social empresarial?

Totalmente de acuerdo ☐

De acuerdo ☐

En desacuerdo ☐

Totalmente en desacuerdo ☐

Pregunta N°5. ¿Considera usted que la implementación de la contabilidad ambiental mejorará la relación de la avícola con la comunidad local?

Totalmente de acuerdo ☐

De acuerdo ☐

En desacuerdo ☐

Totalmente en desacuerdo ☐

Pregunta N°6. ¿Cree usted que implementando prácticas ambientales y sostenibles la avícola podrá lograr una sostenibilidad financiera integral?

Totalmente de acuerdo ☐

De acuerdo ☐

En desacuerdo ☐

Totalmente en desacuerdo ☐

Pregunta N°7. ¿Cree usted que implementando prácticas sostenibles la avícola mejorará la eficiencia en la gestión de recursos económicos?

Totalmente de acuerdo ☐

De acuerdo ☐

En desacuerdo ☐

Totalmente en desacuerdo ☐

Pregunta N°8. ¿Cree usted que adoptando prácticas sostenibles, la avícola podrá innovar y encontrar nuevas fuentes de ingresos?

Totalmente de acuerdo ☐

De acuerdo ☐

En desacuerdo ☐

Totalmente en desacuerdo ☐

Pregunta N°9. ¿Considera usted que implementando prácticas sostenibles la avícola mejorará la capacidad de adaptarse a cambios del entorno?

Totalmente de acuerdo ☐

De acuerdo ☐

En desacuerdo ☐

Totalmente en desacuerdo ☐

Pregunta N°10. ¿Considera usted que implementando prácticas sostenibles la avícola asegurará su viabilidad a largo plazo?

Totalmente de acuerdo ☐

De acuerdo ☐

En desacuerdo ☐

Totalmente en desacuerdo ☐

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo 6. Fichas de observación

FICHA DE OBSERVACIÓN		Inicio	11:00
N°	1	Finalización	12:45
Lugar	Instalaciones de la granja avícola		
Razón	Visita a las instalaciones de la granja avícola		
Hora	**Observación**		
11:00 am – 11:30 am	Durante la visita a las instalaciones de Avícola J. Torres, se pudo apreciar un amplio espacio que resulta ideal para llevar a cabo las actividades diarias de la granja. La propiedad cuenta con varios metros de terreno, abundantemente cubierto de flora, lo que no solo embellece el entorno, sino que también contribuye a un ambiente saludable para las aves.		
11:30 am – 12: 15 pm	En compañía de un trabajador de la Avícola J. Torres, tuvimos la oportunidad de observar primero los galpones automáticos, donde él me explicó detalladamente su funcionamiento. Posteriormente, visitamos los galpones manuales, y de igual manera, el trabajador me proporcionó información sobre su operación y las diferencias clave entre ambos sistemas.		
12:15 pm – 12:45 pm	En cuanto al manejo de residuos, se observó que los desechos generados en los galpones automáticos son secados al aire libre. Sin embargo, este proceso puede llevar tiempo, lo que a veces provoca la acumulación de olores desagradables.		

FICHA DE OBSERVACIÓN		Inicio	8:00
N°	2	Finalización	9:10
Lugar	Oficina la granja avícola		
Razón	Solicitar documentos de la granja avícola		
Hora	**Observación**		
8:00 am – 8:45 am	Se realizó una visita a la oficina de la granja con el propósito de hablar con el gerente y solicitar información adicional sobre las operaciones de Avícola J. Torres. Durante esta reunión, se me detalló el funcionamiento de la avícola, lo que proporcionó una mejor comprensión de sus procesos y prácticas.		
8:45 am – 9:10 am	La contadora de la empresa me proporcionó ciertos documentos que resultaron fundamentales para la elaboración del proyecto. Estos materiales ofrecieron información valiosa sobre las prácticas contables y operativas de Avícola J. Torres, facilitando así el desarrollo de un enfoque más sólido y fundamentado.		

FICHA DE OBSERVACIÓN		Inicio	11:00
N°	3	Finalización	11:30
Lugar	Instalaciones de la granja avícola		
Razón	Observar si los trabajadores conocen del tema		
Hora	**Observación**		
11:00 am – 11:30 am	Después de tener una conversación con varios de los trabajadores, se evidenció que la mayoría desconocía el concepto de contabilidad ambiental. Esto sugiere una falta de información sobre la importancia de integrar prácticas sostenibles en la granja.		

Anexo 7. Ruc de la compañía

SRI

Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Apellidos y nombres		Número RUC
TORRES SANCHEZ JAIME ELOY		1706369855001
Estado	**Régimen**	**Artesano**
ACTIVO	GENERAL	No registra
Fecha de registro	**Fecha de actualización**	
17/06/1994	29/03/2023	
Inicio de actividades	**Reinicio de actividades**	**Cese de actividades**
01/06/1994	No registra	No registra
Jurisdicción		**Obligado a llevar contabilidad**
ZONA 9 / PICHINCHA / QUITO		SI
Tipo	**Agente de retención**	**Contribuyente especial**
PERSONAS NATURALES	SI	NO

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: PICHINCHA **Cantón:** QUITO **Parroquia:** PUELLARO

Dirección

Barrio: ALCHIPICHI **Calle:** SIMON BOLIVAR **Número:** 525 **Intersección:** PUELLARO ALCHIPICHI **Número de oficina:** PB **Número de piso:** 0 **Referencia:** DOS CUADRAS A LA IZQUIERDA DE LA VIA PRINCIPAL A ALCHIPICHI ANTES DE LA ENTRADA A PUELLARO

Medios de contacto

Email: nunsandra@hotmail.com **Teléfono domicilio:** 023801746 **Teléfono trabajo:** 022775147

Actividades económicas

- A01460101 - EXPLOTACIÓN DE CRIADEROS DE POLLOS Y REPRODUCCIÓN DE AVES DE CORRAL, POLLOS Y GALLINAS (AVES DE LA ESPECIE GALLUS DOMESTICUS).
- G46302201 - VENTA AL POR MAYOR DE HUEVOS.
- G47210301 - VENTA AL POR MENOR DE HUEVOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
- H49230101 - TODAS LAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA, INCLUIDO EN CAMIONETAS DE: TRONCOS, GANADO, TRANSPORTE REFRIGERADO, CARGA PESADA, CARGA A GRANEL, INCLUIDO EL TRANSPORTE EN CAMIONES CISTERNA, AUTOMÓVILES, DESPERDICIOS Y MATERIALES DE DESECHO, SIN RECOGIDA NI ELIMINACIÓN.

Establecimientos

Abiertos	Cerrados
3	1

Obligaciones tributarias

- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

Apellidos y nombres	Número RUC
TORRES SANCHEZ JAIME ELOY	1706369855001

• ANEXO DECLARACIÓN PATRIMONIAL

Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra

Código de verificación:	RCR1696279255235907
Fecha y hora de emisión:	02 de octubre de 2023 15:40
Dirección IP:	177.234.201.114

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 8. Fotografías

Visita a física a la compañía

















Entrevista al gerente



Encuesta



Anexo 9. Certificado de Turnitin

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR

UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR
CONTABILIDAD Y AUDITORIA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

ING. VERÓNICA TATIANA GARCÍA GARCÍA EN CALIDAD DE DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

CERTIFICA

Que el trabajo de integración curricular denominado "**CONTABILIDAD AMBIENTAL EN LA SOSTENIBILIDAD FINANCIERA DE LA EMPRESA AVÍCOLA J. TORRES, UBICADA EN LA PARROQUIA PUÉLLARO, CIUDAD DE QUITO, PROVINCIA PICHINCHA, AÑO 2023**", presentado por la srta. Nataly Silvana Robalino Pasquel estudiante de la carrea de **Contabilidad y Auditoría** pasó el análisis de coincidencia no accidental en la herramienta TURNITIN, reflejando un **porcentaje de similitud del 7%,** como se puede evidenciar en el documento adjunto.

Guaranda, 05 de diciembre del 2024

Atentamente,

Ing. Verónica García García
Directora

Dirección: Av. Ernesto Che Guevara y Gabriel Secaira
Guaranda-Ecuador
Teléfono: (593) 3220 6059
www.ueb.edu.ec

Anexo 10. Reporte de Turnitin

7% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Texto citado
- Coincidencias menores (menos de 8 palabras)
- Trabajos entregados
- Fuentes de Internet

Exclusiones

- N.º de fuente excluida
- N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

0%	Fuentes de Internet
7%	Publicaciones
0%	Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



turnitin Página 2 of 157 - Descripción general de integridad Identificador de la entrega trn:oid:::3117:412720363