



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

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título en Ingeniería de
Contabilidad y Auditoría CPA.**

Tema:

**“Sustentabilidad de los costos ambientales y la presentación de informes
financieros contables del sector lácteo en Tungurahua”**

Autora: López Llerena, Gladys Jacqueline

Tutora: Dr. Salazar Mejía, César Augusto

Ambato – Ecuador

2017

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Doctor Salazar Mejía, César Augusto con cédula de identidad N. 180259229-3 en mí calidad de Tutor del proyecto de investigación, sobre el tema: **“SUSTENTABILIDAD DE LOS COSTOS AMBIENTALES Y LA PRESENTACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS CONTABLES DEL SECTOR LÁCTEO EN TUNGURAHUA”**, desarrollado por López Llerena Gladys Jacqueline, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo, reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, Octubre del 2017

TUTOR



Dr. Salazar Mejía, César Augusto

C.I. 180259229-3

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, López Llerena Gladys Jacqueline, con cédula de identidad N° 180461961-5, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto investigativo, bajo el tema: **“SUSTENTABILIDAD DE LOS COSTOS AMBIENTALES Y LA PRESENTACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS CONTABLES DEL SECTOR LÁCTEO EN TUNGURAHUA”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Octubre del 2017

AUTORA



López Llerena Gladys Jacqueline

C.I. 180461961-5

CESIÓN DE DERECHOS

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

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

Ambato, Octubre del 2017

AUTORA



López Llerena Gladys Jacqueline

C.I. 180461961-5

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: **“SUSTENTABILIDAD DE LOS COSTOS AMBIENTALES Y LA PRESENTACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS CONTABLES DEL SECTOR LÁCTEO EN TUNGURAHUA”**, elaborado por López Llerena Gladys Jacqueline, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Octubre del 2017



Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Dr. Jaime Díaz

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Daniela Bermúdez

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

A mi Señor Jesús por haberme dado las fuerzas necesarias para poder culminar con uno de mis más grandes objetivos trazados en mi vida, que pese a mi discapacidad visual he cumplido mi meta, no ha sido nada fácil pero lo que he aprendido es que la constancia y dedicación son las principales herramientas en la vida.

A mis padres Rafael López y Gladys Llerena quienes guiaron mi camino desde pequeña, y me enseñaron que por más difícil que sea el camino hay que seguir luchando, que nada es fácil en la vida, pero con esfuerzo y sacrificio se pueden lograr grandes cosas.

A mi hermana Carolina López que fue mi apoyo en toda mi carrera universitaria.

A mí amado esposo Fabián Buenaño y a mi hermoso hijo Matías quienes me brindaron su amor, cariño y apoyo incondicional, su comprensión. Les amo con todo mi corazón.

A todas las personas importantes en mi vida, quienes me apoyaron con gestos de cariño y apoyo.

López Llerena Gladys Jacqueline

AGRADECIMIENTO

A ti Dios por regalarme la vida y bendecirme para llegar hasta donde he llegado, gracias porque hiciste realidad este mi sueño anhelado.

A la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, Facultad de Contabilidad y Auditoría, por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional.

A mi tutor de tesis, Dr. César Salazar por su esfuerzo y dedicación, quien, con sus conocimientos, experiencia, paciencia y motivación, ha logrado que pueda terminar con éxito mis estudios.

También me gustaría agradecer a mis profesores que durante toda mi carrera estudiantil aportaron con un granito de arena a mi formación, y en especial a la Dra. María Augusta Albornoz y Dr. Remigio Medina, por sus consejos, enseñanza y más que nada por su amistad.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida universitaria a las que me encantaría agradecerles su amistad, apoyo y consejos de motivación gracias por estar junto a mí en los momentos más difíciles de mi vida, algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importan el lugar en donde estén quiero agradecerles por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

López Llerena Gladys Jacqueline

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

TEMA: “SUSTENTABILIDAD DE LOS COSTOS AMBIENTALES Y LA PRESENTACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS CONTABLES DEL SECTOR LÁCTEO EN TUNGURAHUA”

AUTORA: López Llerena Gladys Jacqueline

TUTORA: Dr. Salazar Mejía, Cesar Augusto

FECHA: Octubre del 2017

RESUMEN EJECUTIVO

El objetivo de este proyecto es determinar la influencia de la sustentabilidad de los costos ambientales para la presentación eficiente de informes financieros contables del sector lácteo en Tungurahua, con la finalidad de reducir el deterioro de la calidad ambiental; bajo esta lógica son varias las empresas que han demostrado un interés, sin embargo esto no ha sido suficiente ya que la realidad en la producción impacta ambientalmente los recursos naturales por falta de capacitación adecuada por las instituciones. En otras situaciones desconocen de las políticas o la valoración al medio ambiente, debido que hoy en día el ser humano es un ente materialista, su postura es empresarial dirigido a obtener ganancias sin medir las consecuencias. Es por ello que las empresas valoran y reconocen sus impactos económicos mediante informes financieros, para dar un importe del costo ambiental se expone desde su trascendencia histórica una visión para incentivar su desarrollo.

PALABRAS DESCRIPTORAS: COSTOS AMBIENTALES, SUSTENTABILIDAD, INFORMES FINANCIEROS, CONTABILIDAD, MEDIO AMBIENTE.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO

FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT

ACCOUNTING AND AUDIT CAREER

TOPIC: “SUSTAINABILITY OF ENVIRONMENTAL COSTS AND THE PRESENTATION OF ACCOUNTING FINANCIAL REPORTS OF THE DAIRY SECTOR IN TUNGURAHUA

AUTHOR: López Llerena Gladys Jacqueline

TUTOR: Dr. Salazar Mejía, Cesar Augusto

DATE: October 2017

ABSTRACT

The main objective of this research is to determine the influence of the sustainability of environmental costs for the efficient presentation of accounting financial reports of the milk sector in Tungurahua, with the purpose of reducing the negative impact on the environment. Under this premise, there are several enterprises which have shown an interest, however this has not been enough since the reality in the production impacts environmentally on natural resources due to the lack of adequate training by the institutions. On the other hand, they are not aware of the policies or the estimated affection to the environment because today the human being is a materialistic entity. His position is business oriented towards profit without measuring the consequences. That is why companies value and recognize their economic impacts through financial reports. To give an amount of environmental cost it is exposed from its historical importance an overview to encourage their development.

KEYWORDS: ENVIRONMENTAL COSTS, SUSTAINABILITY, FINANCIAL REPORTS, ACCOUNTING, ENVIRONMENT.

ÍNDICE GENERAL

| CONTENIDO | PÁGINA |
|---|-----------|
| PÁGINAS PRELIMINARES | |
| PORTADA..... | i |
| APROBACIÓN DEL TUTOR..... | ii |
| DECLARACIÓN DE AUTORÍA..... | iii |
| CESIÓN DE DERECHOS..... | iv |
| APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO..... | v |
| DEDICATORIA..... | vi |
| AGRADECIMIENTO..... | vii |
| RESUMEN EJECUTIVO..... | viii |
| ABSTRACT..... | ix |
| ÍNDICE GENERAL..... | x |
| ÍNDICE DE TABLAS..... | xii |
| ÍNDICE GRÁFICOS..... | xiii |
| ÍNDICE CUADROS..... | xiv |
| INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| CAPÍTULO I..... | 1 |
| EL PROBLEMA..... | 1 |
| 1.1 Tema..... | 1 |
| 1.2 Planteamiento del problema..... | 1 |
| 1.2.1 Contextualización..... | 1 |
| 1.2.2 Análisis crítico..... | 6 |
| 1.2.3 Prognosis..... | 7 |
| 1.2.4 Formulación del problema..... | 7 |
| 1.2.5 Interrogantes..... | 7 |
| 1.2.6 Delimitación del objetivo de investigación..... | 7 |
| 1.3 Justificación..... | 8 |
| 1.4 Objetivos..... | 9 |
| 1.4.1 General..... | 9 |
| 1.4.2 Específicos..... | 9 |
| CAPÍTULO II..... | 10 |

| | |
|---|-----------|
| MARCO TEÓRICO..... | 10 |
| 2.1 Antecedentes investigativos..... | 10 |
| 2.2 Fundamentos filosóficos..... | 14 |
| 2.3 Fundamentación legal..... | 15 |
| 2.4 Categorías fundamentales..... | 18 |
| 2.5 Hipótesis..... | 34 |
| 2.6 Señalamiento de variables..... | 34 |
| CAPÍTULO III..... | 35 |
| METODOLOGÍA..... | 35 |
| 3.1 Enfoque..... | 35 |
| 3.2 Modalidad básica de la investigación..... | 35 |
| 3.3 Nivel o tipo de investigación..... | 36 |
| 3.4 Población y muestra..... | 37 |
| 3.5 Operacionalización de variables..... | 39 |
| 3.6 Recolección de información..... | 41 |
| CAPÍTULO IV..... | 42 |
| ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS..... | 42 |
| 4.1 Análisis e interpretación..... | 42 |
| 4.2 Comprobación de hipótesis..... | 60 |
| CAPÍTULO V..... | 68 |
| CONCLUSIONES..... | 68 |
| 5.1 Conclusiones..... | 68 |
| 5.2 Recomendaciones..... | 69 |
| Bibliografía..... | 70 |

ÍNDICE DE TABLAS

| CONTENIDO | PÁGINA |
|---|--------|
| Tabla N° 1: Empresas ecuatorianas de productos lácteos según tamaño 2015..... | 3 |
| Tabla N° 2: Censo Económico /PROVIN_ 18.sel | 4 |
| Tabla N° 3: Personal ocupado | 4 |
| Tabla N° 4: Ingresos por Ventas..... | 5 |
| Tabla N° 5: Población..... | 38 |
| Tabla N° 6: Plan de recolección de datos | 41 |
| Tabla N° 7: Pregunta N°1 | 43 |
| Tabla N° 8: Pregunta N°2 | 45 |
| Tabla N° 9: Pregunta N°3 | 46 |
| Tabla N° 10: Pregunta N°4 | 47 |
| Tabla N° 11: Pregunta N° 5 | 48 |
| Tabla N° 12: Pregunta N° 6 | 49 |
| Tabla N° 13: Pregunta N°7 | 50 |
| Tabla N° 14: Pregunta N° 8 | 51 |
| Tabla N° 15: Pregunta N° 9 | 52 |
| Tabla N° 16: Pregunta N° 10 | 53 |
| Tabla N° 17: Pregunta N° 11 | 54 |
| Tabla N° 18: Pregunta N° 12 | 55 |
| Tabla N° 19: Pregunta N° 13 | 56 |
| Tabla N° 20: Pregunta N° 14 | 57 |
| Tabla N° 21: Pregunta N° 15 | 58 |
| Tabla N° 22: Pregunta N° 16 | 59 |
| Tabla N° 23: Presentación de datos de la lista de verificación (encuesta)..... | 61 |

ÍNDICE GRÁFICOS

| CONTENIDO | PÁGINA |
|--|--------|
| Gráfico N° 1: Elaboración de productos lácteos - ECUADOR | 3 |
| Gráfico N° 2: Árbol de Problemas..... | 6 |
| Gráfico N° 3: Categorías Fundamentales | 18 |
| Gráfico N° 4: Red de Categorías Variable Independiente: Sustentabilidad de los costos ambientales | 19 |
| Gráfico N° 5: Red de Categorías Variable Dependiente: Informes financieros | 20 |
| Gráfico N° 6: Pregunta N°1 | 44 |
| Gráfico N° 7: Pregunta N°2..... | 45 |
| Gráfico N° 8: Pregunta N°3..... | 46 |
| Gráfico N° 9: Pregunta N°4..... | 47 |
| Gráfico N° 10: Pregunta N° 5..... | 48 |
| Gráfico N° 11: Pregunta N° 6..... | 49 |
| Gráfico N° 12: Pregunta N°7..... | 50 |
| Gráfico N° 13: Pregunta N° 8..... | 51 |
| Gráfico N° 14: Pregunta N° 9..... | 52 |
| Gráfico N° 15: Pregunta N° 10..... | 53 |
| Gráfico N° 16: Pregunta N° 11..... | 54 |
| Gráfico N° 17: Pregunta N° 12..... | 55 |
| Gráfico N° 18: Pregunta N° 13..... | 56 |
| Gráfico N° 19: Pregunta N°14..... | 57 |
| Gráfico N° 20: Pregunta N°15..... | 58 |
| Gráfico N° 21: Pregunta N° 16..... | 59 |
| Gráfico N° 22: Distribución z..... | 61 |

ÍNDICE CUADROS

| CONTENIDO | PÁGINA |
|--|--------|
| Cuadro N° 1: Variable Independiente | 39 |
| Cuadro N° 2: Variable dependiente..... | 40 |

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación está orientado principalmente en la Sustentabilidad de los costos ambientales y su incidencia en la presentación de informes financieros contables del sector lácteo en Tungurahua, de acuerdo a esto se ha organizado la investigación de la siguiente manera:

En el **CAPÍTULO I** se realiza una contextualización de la sustentabilidad de los costos ambientales y la presentación de informes financieros contables del sector lácteo en Tungurahua.

En el **CAPÍTULO II** se desarrolla científicamente las categorías fundamentales de las variables independiente y dependiente con la información bibliográfica obtenida. Además, se detalla la hipótesis sobre el tema del presente proyecto de investigación.

El **CAPÍTULO III** se redacta la metodología de la investigación que se utiliza para el desarrollo del trabajo, tanto la investigación bibliográfica como la de campo son necesarias para conjugar la información científica y la obtenida de los actores de la problemática y plasmarlas en este trabajo investigativo.

El **CAPÍTULO IV** Consta la información que ha sido sometida a analizar en relación a las encuestas tomadas a los actores que son parte de la investigación, luego se procede a la interpretación de estos resultados.

El **CAPÍTULO V** Detalla las conclusiones a las que ha llegado después de la investigación realizada y la aplicación de las encuestas y el cuestionario, se da recomendaciones a los empresarios. Para que se tome en cuenta que la sustentabilidad de los costos ambientales y la presentación de informes financieros contables del sector lácteo en Tungurahua.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Tema

Sustentabilidad de los costos ambientales y la presentación de informes financieros contables del sector lácteo en Tungurahua.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Contextualización

En la actualidad la protección del medio ambiente es esencial para una buena calidad de vida. Como también podemos observar mediante estudios realizados este ha sufrido en las últimas décadas grandes cambios causadas por el mismo hombre y se destacan con la contaminación del aire, agua y del suelo, por lo tanto esta condiciona la existencia de los seres vivos (animales, la vegetación y al mismo ser humano).

Las empresas que se dedican a la producción por varias décadas han utilizado productos tóxicos y la mayoría de estos no han sido estudiados sobre los efectos que puede producir a la salud humana, animal y vegetal; en el caso de las industrias lácteas a nivel mundial existe una explotación en los animales mediante productos químicos para obtener la producción necesaria y de esta manera satisfacer la demanda de toda la población.

Para Barrios Mónica (2015) menciona que:

- Los problemas ambientales se han agravado en forma acelerada en todo el planeta. Los acontecimientos son alarmantes y con consecuencias sociales extraordinarias. Se pueden atribuir a diversas causas entre las que cabe señalar:
- Los países ricos aplican tecnología y el capital para incrementar la producción de las tierras. Los países pobres incrementan su producción de alimentos a través de nuevas roturaciones y desmontes. La falta de mercado interior obliga a producir para mercados exteriores muy competitivos (commodities);

- Las poblaciones en crecimiento sobreexplotan sus tierras y después tienen que emigrar cuando se han agotado todos sus recursos;
- Durante la década del 90, 154 millones de hectáreas de bosque tropical se han destruido debido a la demanda de madera, papel y tierras para pastoreo; - los grandes proyectos de presas y carreteras se llevaron a cabo sin reparar en la devastación de bosques y selvas tropicales, y provocaron desplazamientos de cientos de miles de personas;
- El monocultivo fue y es un factor adverso que repercute negativamente produciendo pérdida de suelo (erosión) y biodiversidad. (pág. 115)

A través de los años el medio ambiente ha sufrido explotaciones de tal magnitud que se ha convertido en una de las mayores problemáticas que enfrenta la sociedad ecuatoriana, expresamente se ha dado inicio con el “aumento de población y el desarrollo de las sociedades industrializadas, es allí donde las industrias manufactureras del sector lácteo se desarrollan para satisfacer las necesidades que posee cada individuo. Según Iturria, Darío (2016)

El entendimiento de los costos ambientales y del desempeño de procesos y productos puede promover un coste y una fijación de precios más exactos y puede ayudar a las empresas en el diseño de procesos, productos, y servicios más preferibles ambientalmente y por consiguiente darle una ventaja competitiva a la empresa. (pág. 8)

Reconocer el impacto que tiene los costos ambientales en las empresas es de suma importancia así lo menciona Becerra Wilmar (2014) en su artículo que los costos, gastos y riesgos que las empresas asumen en torno al medio ambiente han aumentado considerablemente y hacen que la información ambiental se torne relevante para la toma de decisiones.

Cuando las empresas llevan a cabo proyectos o actividades económicas que generan impactos negativos sobre el medio ambiente, necesariamente o por disposición legal deben incurrir en pagos asociados a la gestión ambiental de dichos proyectos o actividades, puesto que de no hacerlo podría verse afectada la continuidad de sus operaciones. (pág. 180)

Para fundamentar el trabajo mencionamos las empresas desde un segundo plano es menester señalar que los indicadores integrados deben abordar tanto los aspectos de Eco-Eficiencia y de Eco-Justicia, como las nociones de Sostenibilidad Débil y de Sostenibilidad Fuerte según menciona Azcárate Fernando (2015, pág. 90). Por lo tanto existe la necesidad de continuar investigando para fortalecer conocimientos del

investigador que en un futuro brinde información verídica que ayuden a las empresas en su producción y al medio ambiente.

De acuerdo a varias investigaciones mencionamos a las estadísticas según el INEC en el Ecuador existen 168 empresas en total distribuidas según su tamaño.

Tabla N° 1: Empresas ecuatorianas de productos lácteos según tamaño 2015

ECUADOR- Número de empresas, según tamaño de empresas del año 2015

| Grupo | Microempresa | Pequeña | Mediana A | Mediana B | Grande | Total |
|--|--------------|---------|-----------|-----------|--------|-------|
| C105. Elaboración de productos lácteos | 29 | 88 | 17 | 11 | 23 | 168 |
| | 17% | 52% | 10% | 7% | 14% | 100% |

Elaborado: López Llerena Gladys Jacqueline

Fuente: Procesado con Redatam+SP CENEC 2010

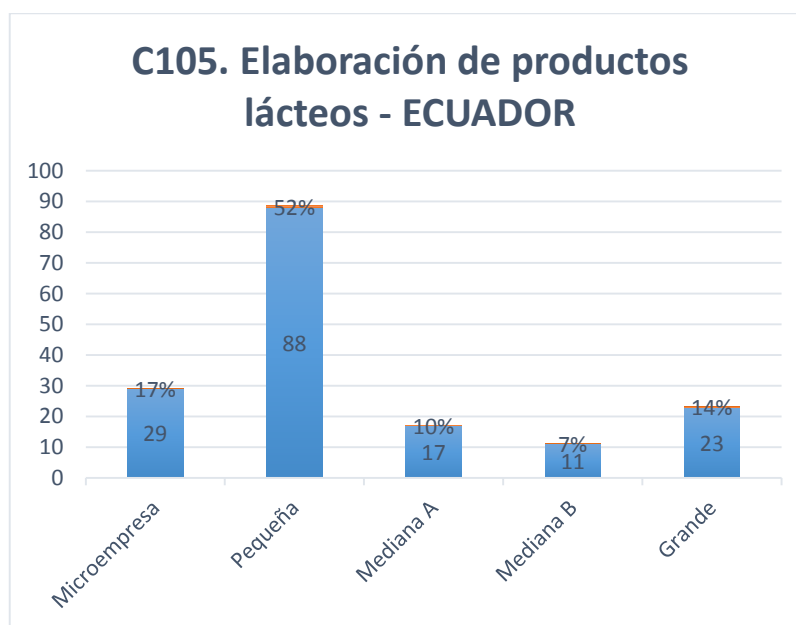


Gráfico N° 1: Elaboración de productos lácteos - ECUADOR

Elaborado: López Llerena Gladys Jacqueline

Fuente: Procesado con Redatam+SP CENEC 2010

La producción de leche del Ecuador contabilizó un total de 5.60 millones de litros en el 2014, de los cuales el 67.73% se destinó a la venta en líquido y el restante se usó para otros fines como alimentación de becerros o procesado en los mismos terrenos. La región Sierra fue la principal productora con el 75.90% de participación, seguido

por la Costa con el 18.84% y la región Oriental y las zonas no delimitadas con el 5.26%.

Sin embargo a nivel de la provincia de Tungurahua el desarrollo de la industria láctea está en camino de desarrollo perteneciendo a la manufactura según datos obtenidos de CEPAL/CELADE Redatam+SP 5/23/2017.

Tabla N° 2: Censo Económico /PROVIN_18.sel

| Base de datos CENSO ECONOMICO Área Geográfica Selección/PROVIN_18.sel Crosstab de DESCRIPCION CIU PRINCIPAL A CUATRO DIGITOS por MATERIA PRIMA A 4 DÍGITOS. | |
|--|-----------|
| DESCRIPCION CIU PRINCIPAL A CUATRO DIGITOS | Total |
| Cultivo de hortalizas y melones, raíces y tubérculos. | 4 |
| Cultivo de otras plantas no perennes. | 3 |
| Cultivo de frutas tropicales y subtropicales. | 1 |
| Cultivo de cítricos. | 3 |
| Cultivo de frutas con hueso y con pepa. | 1 |
| Cultivo de otros frutos y nueces de árboles y arbustos. | 1 |
| Elaboración de aceites y grasas de origen vegetal y animal. | 1 |
| Elaboración de productos lácteos. | 29 |
| Elaboración de productos de molinería. | 9 |
| Elaboración de productos de panadería. | 271 |
| Elaboración de azúcar. | 1 |
| Elaboración de cacao, chocolate y productos de confitería. | 26 |

Elaborado: López Llerena Gladys Jacqueline

Fuente: Procesado con Redatam+SP CENEC 2010

El personal ocupado en el sector lácteo es de:

Tabla N° 3: Personal ocupado

| DESCRIPCION CIU | Sistema | 1 - 9 | 10 - 49 | 50 - 99 | 100 - 199 | 200 - 499 | 500 y mas | Total |
|-----------------------------------|---------|-------|---------|---------|-----------|-----------|-----------|-------|
| Elaboración de productos lácteos. | 1 | 27 | 1 | - | - | - | - | 29 |

Elaborado: López Llerena Gladys Jacqueline

Fuente: Procesado con Redatam+SP CENEC 2010

En la Provincia de Tungurahua este sector genera en dólares:

Tabla N° 4: Ingresos por Ventas

| | | |
|---|------------------------|-----------|
| ESTRATO DE INGRESOS PERCIBIDOS POR VENTAS DE PRODUCTOS LÁCTEOS | De \$1 a \$9999 | 9 |
| | De \$10000 a \$29999 | 6 |
| | De \$30000 a \$49999 | 4 |
| | De \$50000 a \$69999 | 2 |
| | De \$70000 a \$89999 | 2 |
| | De \$90000 a \$199999 | 3 |
| | De \$200000 a \$399999 | 1 |
| | Más de \$400000 | 2 |
| | Total | 29 |

Elaborado: López Llerena Gladys Jacqueline

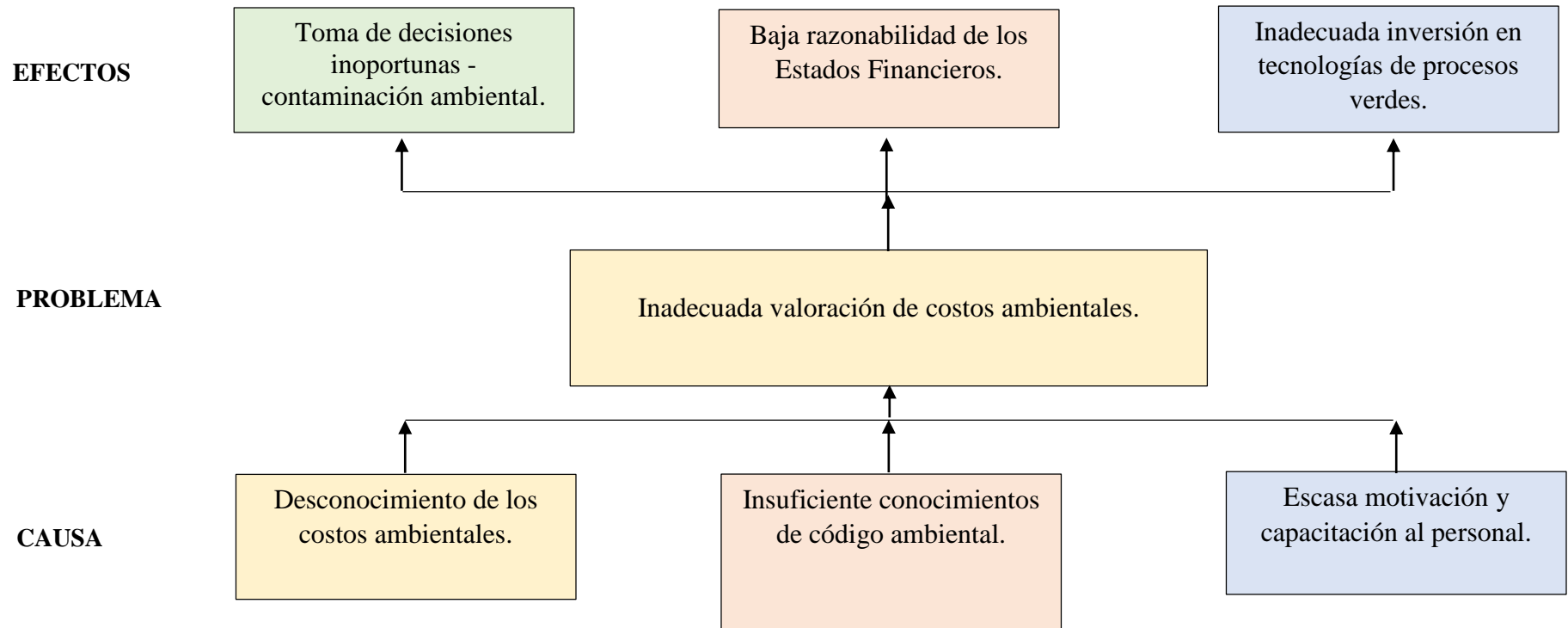
Fuente: Procesado con Redatam+SP CENEC 2010

La producción de leche no está copada por las grandes propiedades, al contrario, un segmento importante está en manos de los pequeños y medianos productores, y eso es clave para la sobrevivencia de las economías campesinas, especialmente en la región andina, aunque también en algunas provincias del litoral. Los Costos ambientales se miden en este sector de acuerdo a los asociados con la creación, la detección, el remedio y la prevención de la degradación ambiental. Según Uribe Ricardo (2014)

Muchas personas consideran que quienes contaminan deberían absorber la totalidad del costo de cualquier daño ambiental ocasionado por la producción de bienes y servicios. Al absorber la totalidad del costo, las empresas pueden entonces buscar métodos de producción más ecoeficientes. El término ecoeficiente se refiere a la habilidad para producir bienes y servicios a precios competitivos que satisfagan las necesidades de los clientes, y que de manera simultánea reduzca los impactos ambientales negativos, el consumo de los recursos y los costos. Ricardo (pág. 1)

1.2.2 Análisis crítico

Gráfico N° 2: Árbol de Problemas



Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline
Fuente: Investigación Bibliográfica

1.2.3 Prognosis

El tema de investigación es de gran importancia, sin embargo en caso de no poner en práctica se dará una inadecuada valoración de costos ambientales, este problema se fundamentará en varios aspectos tales como el desconocimiento de los costos ambientales generando así toma de decisiones inoportunas produciendo como efecto la contaminación ambiental que en un futuro generará malestar a toda la sociedad.

El insuficiente conocimiento de código ambiental en las empresas desarrollará la baja razonabilidad de los Estados Financieros ya que al no tener en cuenta varios aspectos del código no lograrán obtener buenos resultados. Como también la escasa motivación y capacitación al personal en el medio empresarial tanto para el cliente interno como para el área administrativa puede generar una inadecuada inversión en tecnologías de procesos verdes. En efecto este tema debe ser tratado con las medidas que el caso amerita con la finalidad de mitigar al máximo los problemas ambientales.

1.2.4 Formulación del problema

¿Cómo influye la sustentabilidad de los costos ambientales y la presentación de informes financieros contables del sector lácteo en Tungurahua?

1.2.5 Interrogantes

- ¿Cuáles son las actividades para el desarrollo de la sustentabilidad de los costos ambientales que realizan las empresas del sector lácteo en Tungurahua?
- ¿Cuál es el nivel de desarrollo de los informes financieros en las empresas del sector lácteo con respecto a los costos ambientales?
- ¿Cuál es el funcionamiento de la sustentabilidad de los costos ambientales

1.2.6 Delimitación del objetivo de investigación

La investigación propuesta se hará en la Provincia de Tungurahua, sector lácteo.

- **Campo:** Empresarial
- **Área:** Costos ambientales
- **Aspectos:** Los costos ambientales
- **Delimitación espacial:** Provincia de Tungurahua
- **Delimitación temporal:** Mayo 2017 – Agosto 2017
- **Unidades de Observación:** 20 empresas

1.3 Justificación

Para LLamuca Synthia (2015), menciona que:

La deficiente identificación de costos ambientales obstaculiza el cumplimiento de la responsabilidad social empresarial que la empresa debe asumir porque no se está destinando valores que permitan costear la implementación de las respectivas medidas para el cuidado del ambiente. (pág. 77)

Este proyecto es conveniente, porque ayudará a determinar el impacto del costo ambiental en los estados financieros, aquí se estiman los efectos que las empresas productoras del sector lácteos desarrollan durante sus operaciones, sobre los recursos naturales, desarrollo urbano, aspectos sanitarios, laborales y paisajísticos del sector, han sido clave para el desarrollo competitivo de las mismas, estas permiten reducir significativamente o eliminar operaciones financieras que no favorecen a las entidades como resultado de decisiones de negocios, las cuales van desde cambios operacionales y de custodia, hasta la inversión en nuevas tecnologías para la protección de los procesos, productos y el medio ambiente.

De acuerdo a Carlos Albeiro Alturo-Fonseca (2014)

La problemática ambiental implica desafíos para la profesión contable, lo cual requiere de proponer soluciones de orden informativo de medición, reconocimiento y valoración para la solución de problemas que permita a esta disciplina social involucrarse en la coordinación del bien común y del equilibrio natural. (pág. 76)

Por lo tanto las hoy en día debemos estar conscientes que los costos ambientales pueden generar ingresos de manera fructífera para las empresas.

1.4 Objetivos

1.4.1 General

Determinar la influencia de la sustentabilidad de los costos ambientales para la presentación eficiente de informes financieros contables del sector lácteo en Tungurahua.

1.4.2 Específicos

- Identificar la sustentabilidad de los costos ambientales del sector lácteo en Tungurahua para aportar a la competitividad del sector.
- Analizar las actividades de los costos ambientales dentro del sector en Tungurahua para un mejor aprovechamiento de sus recursos.
- Describir las características de los informes financieros, para determinar los procedimientos encaminados a obtener registros contables razonables y oportunos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Desde algunas décadas el deterioro del medio ambiente es uno de los problemas más notorios, difíciles e importantes por resolver, como consecuencia las empresas enfrentan un nuevo reto llamado Costos Ambientales. La presente investigación tiene como antecedentes informes de tesis, proyectos, documentos como también material bibliográfico sobre investigaciones relacionadas nacionales e internacionales, como sustento fundamental que fortalece esta investigación y con el fin de comprender varios aspectos de las variables en estudio.

2.1 Antecedentes investigativos

De acuerdo a Talero Sabrina (2007) en su investigación “Razón, necesidad y utilidad de la contabilidad para la sostenibilidad: Aproximaciones teóricas” menciona las siguientes conclusiones:

Las empresas que asumen la responsabilidad socio-ambiental como una obligación de la empresa de cumplir con sus responsabilidades económicas y legales, no se pueden clasificar como responsables socialmente. La responsabilidad socio-ambiental implica una sensibilidad social o capacidad de la empresa para adaptarse a los cambios sociales y exigencias ambientales, ofreciendo perseguir metas de largo plazo para el bien de la sociedad.

Con respecto a la responsabilidad social en el tema ambiental, las empresas deben reconocer el vínculo directo entre las decisiones y actividades de la organización y sus repercusiones en la naturaleza. No basta con que ellas cumplan con aquello que impone la ley (postura legal); se requiere que comiencen a hacer modificaciones más radicales para que sus productos y procesos productivos sean más limpios.

Un primer acercamiento de las empresas, para su sensibilización hacia los problemas ambientales, corresponde a la adopción de una postura de mercado desde la cual la empresa comienza a responder a las preferencias ambientales de sus clientes. (pág. 163)

De acuerdo a lo mencionado necesitamos un cambio de paradigmas dentro de las empresas con una dimensión de disciplina y responsabilidad para desarrollar

mecanismos sostenibles que permitan engrandecer la producción mediante el uso de recursos naturales sin olvidar la protección del medio ambiente.

Para León Juan (2011) con el tema “Innovación Contable” de acuerdo a las siguientes conclusiones descubrimos la importancia de proteger y promocionar el país para contrarrestar la crisis financiera.

La integración de los mercados internacionales a través de los tratados de libre comercio favorece las actividades de exportación logrando la conservación o el incremento de las reservas internacionales netas con el cual permite contrarrestar la crisis financiera internacional y mantener protegidas a nuestras empresas exportadoras principalmente a las Mipymes ya que estas por el porcentaje que representan favorece el desarrollo del país.

La importancia de las Mipymes exportadoras en nuestro país es vital, ya que estas, generan nuevos puestos de trabajo en forma descentralizada, promueven la especialización de la mano de obra debido a que los mercados externos son bastante exigentes, influyen en la calidad de vida, mejoran la autoestima de zona de influencia. Al promover la incursión de estas empresas en el exterior también se contribuye de manera indirecta a su formalización. (pág. 34)

Moscoso, Carvajal, Erazo, Tapia y Torres (2012) en la investigación con el tema “Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional Exploración Inicial” mencionan las siguientes conclusiones:

El Sistema de Contabilidad Ambiental (SCA) es una herramienta que permite el monitoreo de las decisiones políticas adoptadas como la transición de una economía tradicional hacia una economía del Buen Vivir, la gestión de los recursos naturales, las pautas de consumo y producción y sus efectos sobre el ambiente, las transacciones económicas con fines de protección ambiental y las actividades económicas asociadas con la política ambiental.

La contabilidad ambiental es importante porque tiene el país como parte de su patrimonio; y, evidencia la relación recíproca entre el ambiente y la economía de tal forma que se cuantifique el aporte de los recursos naturales para los procesos de producción y consumo; y, visualiza la presión que ejercen estos procesos económicos al emitir residuos al ambiente; es por ello que su importancia se enmarca en dos grandes grupos: la información generada y la implementación y monitoreo de política pública. (pág. 21; 23).

La contabilidad ambiental permite cuantificar los recursos naturales de un área pero también es un apoyo para proteger así en un futuro todos obtendremos beneficios

favorables tanto los seres humanos, animales y vegetales ya que el uso razonable de dichos recursos producirá un equilibrio general.

Para Ruiz, Garcia, Majía, Vargas y otros (2014) en la “Revista latinoamericana de pensamiento, teoría e investigación contable” mencionan las siguientes conclusiones:

La Contabilidad es una ciencia social, porque su objeto de estudio tanto material como formal, es una construcción del hombre, no es una realidad dada por la naturaleza. La valoración cualitativa y cuantitativa de la riqueza controlada por la organización es una creación cultural del hombre, en tal sentido, la función y fin genérico de este campo del saber, está íntimamente intrincado en el quehacer del hombre en sociedad. Es el hombre quien mide y valora la realidad financiera, administrativa, social y ambiental con propósitos de acumulación, distribución, generación y conservación de las mencionadas realidades. El carácter de ciencia social la hace independiente de otras ciencias sociales como la administración, la economía y la disciplina financiera.

La biocontabilidad es diferente de la contabilidad ambiental. La biocontabilidad tiene como función evaluar la gestión organizacional sobre la riqueza ambiental en su valoración ambiental; la contabilidad ambiental evalúa la gestión organizacional sobre la riqueza ambiental pero en su valoración económica. El fin de la biocontabilidad, se relaciona con la sostenibilidad ambiental; el fin de la contabilidad ambiental se centra en la sostenibilidad económica. La biocontabilidad, para contribuir a la protección de la riqueza ambiental, presenta la información en unidades de medida cualitativas y cuantitativas no monetarias, que permitan representar, de manera adecuada, el tipo de riqueza contabilizada; la contabilidad ambiental sustentada en intereses económicos presenta la información en términos monetarios. (pág. 125; 126)

Tomamos en cuenta que la contabilidad ambiental y la biocontabilidad tiene conceptos diferentes pero van de una misma mano que es el medio ambiente por lo tanto es menester su estudio para el desarrollo de una comunidad y en sí de empresas productoras comprometidas con su protección para el bienestar de todos en general y obtener ganancias mediante la reutilización de recursos ya existentes.

Escobar Kelly (2015) con el tema “La construcción de sujetos ambientales: los huaorani del Ecuador” en las siguientes conclusiones obtenemos puntos importantes que permiten fundamentar nuestra investigación:

Desde la perspectiva, los sujetos ambientales son también el producto del rescate de la identidad de los locales como guardianes del ambiente. Esta redefinición de la identidad de los locales como aliados de la conservación se realiza por medio

de la retórica científica y de las prácticas de conservación, a pesar de las contradicciones que al respecto ha suscitado la descripción de Yost y otros investigadores que definen a los huaorani, o en general a los pueblos de las selvas amazónicas, como grupos que causaban un bajo impacto en el ambiente gracias a voluntad deliberadamente conservacionista. (pág. 52).

Es un llamado a participar como aquella etnia cultural a proteger nuestro hábitat por el bien de nuestras generaciones, es por ello que debemos adquirir más conocimientos para que como empresas busquemos nuevos métodos para utilizar los recursos naturales sin hacer daño al medio ambiente y que la conservación se lleve a cabo con buenas prácticas de producción.

Mejía Eutimio (2015) en su investigación “La contabilidad en función de la sustentabilidad: una mirada desde el desarrollo económico alternativo” menciona las siguientes conclusiones:

La contabilidad es la ciencia social aplicada que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la circulación y existencia de la riqueza ambiental, social y económica que controlan las organizaciones, utilizando diversos métodos que le permiten cumplir su función de evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza mencionada, con el fin de contribuir a la óptima acumulación, generación, distribución y sustentabilidad de las misma.

La contabilidad debe utilizar unidades de medida diferentes a la moneda para el reconocimiento, presentación y revelación de información contable de la riqueza ambiental, social y económica. La dimensión ambiental y social requiere su representación en nuevas múltiples unidades de medida, como pueden ser las unidades de valor ambiental UVA y las unidades de valor social UVS. (pág. 117).

Para Antúnez Alcides (2015) en su tema “La auditoría ambiental como función de la administración pública en la protección del bien público ambiental, para construir la empresa amigable con el ambiente como meta del desarrollo sostenible” menciona las siguientes conclusiones:

La auditoría ambiental emergió debido a la contaminación generada por las industrias y su enfrentamiento por el Estado, su génesis fue la auditoría social. Se consolida posteriormente como acción de control practicada por las EFS y las sociedades mercantiles, posee una construcción jurídica a partir de estar reconocida en convenios y acuerdos Internacionales, ella es introducida en los derechos internos mediante los textos constitucionales, las leyes ambientales y de contralorías; brindan solidez y sustento para el desarrollo de políticas ambientales como la herramienta de gestión ambiental. Puede ser voluntaria u obligatoria y

manifestarse como una actividad de control, un servicio público u actividad de fomento acorde con su ejecución y consecuencias.(pág. 93)

La auditoría ambiental tiene un carácter multidimensional, integral y disciplinario, su finalidad es la evaluación de la gestión ambiental de la empresa y la certificación de producciones limpias; para realizarla las entidades auditadas deben implementar la contabilidad ambiental y el tratamiento de los residuales de la producción de la empresa.

Según Mayorga María (2017) de acuerdo al tema “Estudio de la Biocontabilidad y su influencia en la presentación de la Información Financiera en el Ecuador” hace referencia de la importancia del medio ambiente según las siguientes conclusiones:

Es así como mediante la valoración ambiental, se pueden generar herramientas de protección a los ecosistemas, que impulsen la conservación tomando en cuenta los valores de uso que tienen los ecosistemas.

El gobierno debe implementar manuales de valoración ambiental, para sus recursos naturales con la finalidad de acceder a información de los recursos naturales del Ecuador. (pág. 119).

Ecuador posee una riqueza única en flora y fauna por lo tanto las empresas deben tomar en cuenta la protección del ecosistema para conservar el medio ambiente y dentro del sector lácteo es importante buscar nuevos métodos para producir sin causar daños extremos que generen daños en un futuro.

2.2 Fundamentos filosóficos

Un estudio debe estar basado en la reflexión sobre los valores con dimensiones de ser, conocer, hacer y convivir por lo tanto la investigación tomará como fundamento el paradigma positivista ya que es el estudio del conocimiento existente en un momento dado en las cuales se interrelacionan variables, cuya mediación cuantitativa, permitirá comprobarlas o refutarlas en el proceso de investigación según (Solís, 2015). Dicho paradigma es aplicable a la investigación ya que permitirá conocer la relación causa y efecto de la sustentabilidad de los costos ambientales para la presentación eficiente de informes financieros contables del sector lácteo en Tungurahua.

2.3 Fundamentación legal

La base legal en que se fundamenta la presente investigación es la siguiente:

Según la Nueva Constitución de la República del Ecuador indica: Título VII, Régimen del Buen Vivir, Capítulo Segundo, Biodiversidad y Recursos Naturales

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

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

En la Constitución de la República del Ecuador, en la Ley de Gestión Ambiental, determina las obligaciones, responsabilidades, niveles de participación ambiental tanto del sector público como del privado y señala los siguientes límites permisibles, controles y sanciones.

Título I, Ámbito Y Principios De La Gestión Ambiental

Art. 2.- La gestión ambiental se sujeta a los principios de solidaridad, corresponsabilidad, cooperación, coordinación, reciclaje y reutilización de desechos, utilización de tecnologías alternativas ambientalmente sustentables y respecto a las culturas y prácticas tradicionales.

En el sistema participará la sociedad civil de conformidad con esta ley.

Art. 6.- El aprovechamiento racional de los recursos no renovables en función de los intereses nacionales dentro del patrimonio de áreas naturales protegidas del Estado y en ecosistemas frágiles, tendrán lugar por excepción previo un estudio de factibilidad económico y de evaluación de impactos ambientales.

Título II, Del Régimen Institucional De La Gestión Ambiental, Capítulo I, Del Desarrollo Sustentable

Art. 7.- La gestión ambiental se enmarca en las políticas generales de desarrollo sustentable para la conservación del patrimonio natural y el aprovechamiento sustentable de los recursos naturales que establezca el Presidente de la República al aprobar el Plan Ambiental Ecuatoriano. Las políticas y el Plan mencionados formarán parte de los objetivos nacionales permanentes y las metas de desarrollo. El Plan Ambiental Ecuatoriano contendrá las estrategias, planes, programas y proyectos para la gestión ambiental nacional y será preparado por el Ministerio del ramo.

Para la preparación de las políticas y el plan a los que se refiere el inciso anterior, el Presidente de la República contará, como órgano asesor, con un Consejo de Desarrollo Sustentable, que se constituirá conforme las normas del Reglamento de esta Ley y en el que deberán participar, obligatoriamente, representantes de la sociedad civil y de los sectores productivos.

Capítulo V, Instrumentos De Aplicación De Normas Ambientales

Art. 33.- Establézcanse como instrumentos de aplicación de las normas ambientales las siguientes: parámetros de calidad ambiental, normas de efluentes y emisiones, normas técnicas de calidad de productos, régimen de permisos y licencias administrativas, evaluaciones de impacto ambiental, listados de productos contaminantes y nocivos para la salud humana y el medio ambiente, certificaciones de calidad ambiental de productos y servicios y otros que serán regulados en el respectivo reglamento.

Los informes financieros contables también denominados estados financieros, dan a conocer la situación económica y los cambios que experimenta una institución a una fecha o período determinado según menciona las NIC 1 en los siguientes numerales:

3. Los estados financieros con propósito de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquellos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil.

7. Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los

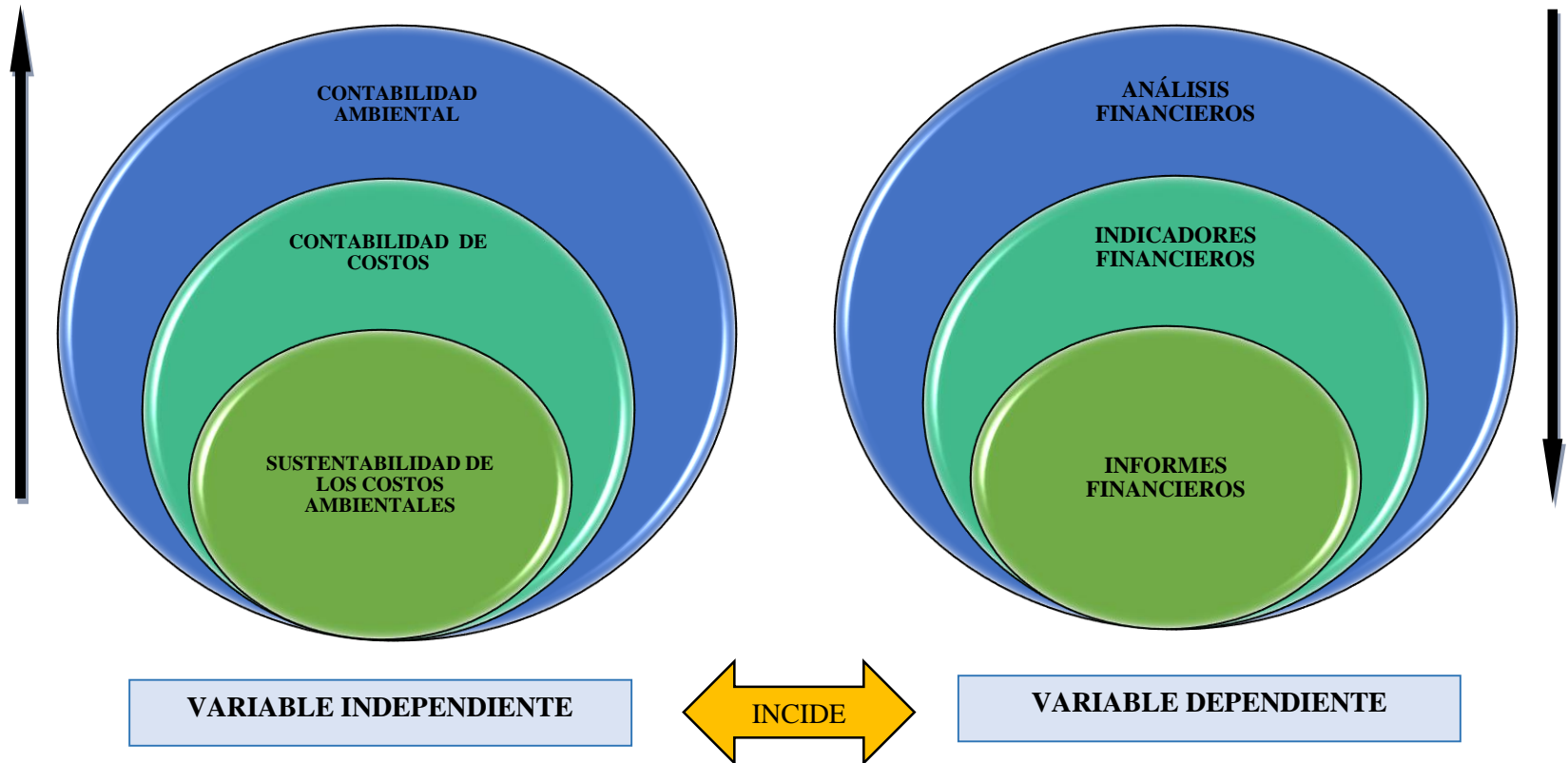
resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

NIC 34, Información Financiera Intermedia- Materialidad o Importancia relativa

23. Al tomar la decisión relativa a cómo reconocer, medir, clasificar o revelar información sobre una determinada partida en los estados financieros intermedios, la importancia relativa debe ser evaluada en relación a los datos financieros del periodo intermedio en cuestión. Al realizar evaluaciones sobre importancia relativa, debe tenerse en cuenta que las mediciones intermedias pueden estar basadas en estimaciones en mayor medida que las mediciones correspondientes a los datos del periodo anual.

2.4 Categorías fundamentales

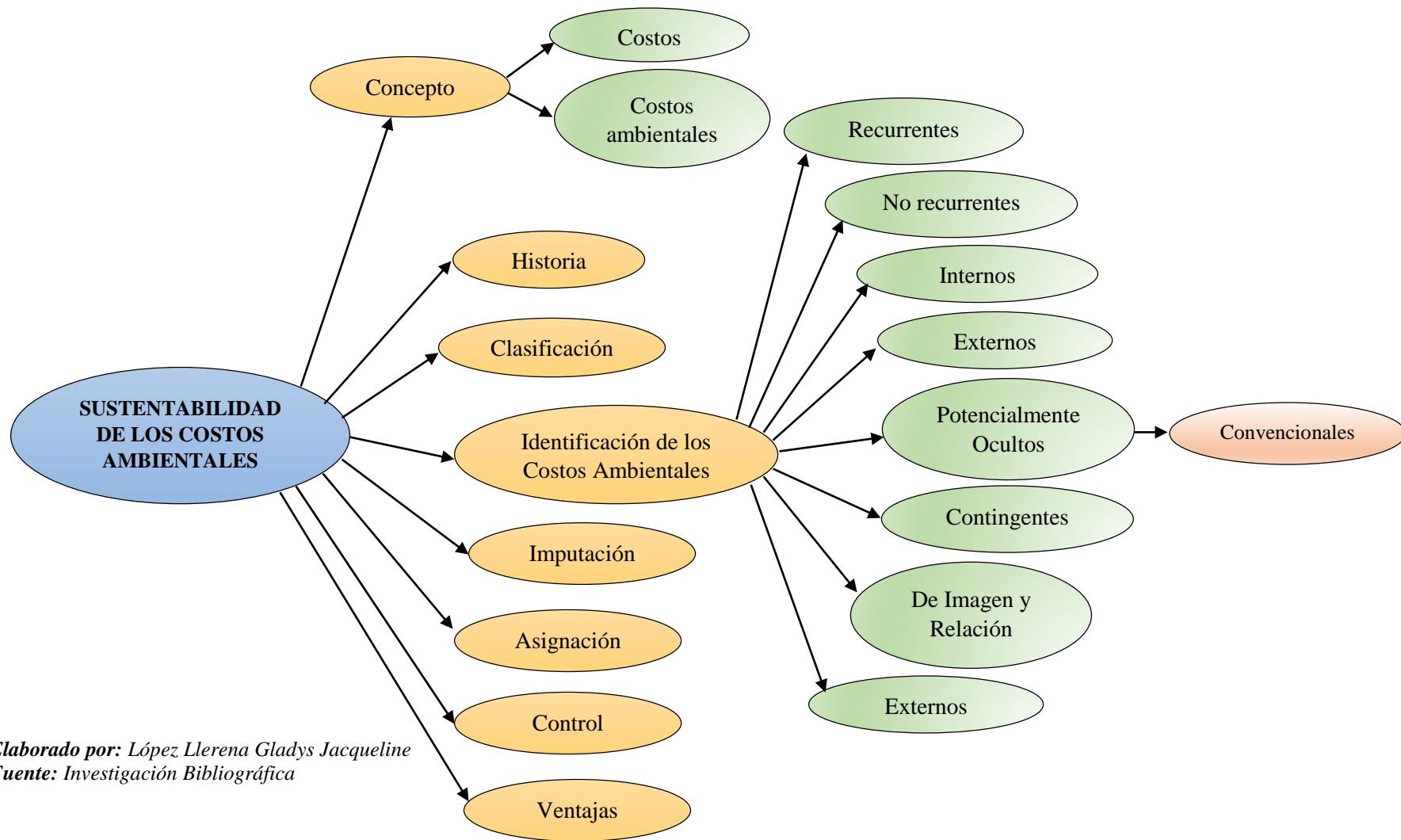
Gráfico N° 3: Categorías Fundamentales



Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline
Fuente: Investigación Bibliográfica

Red de categorías

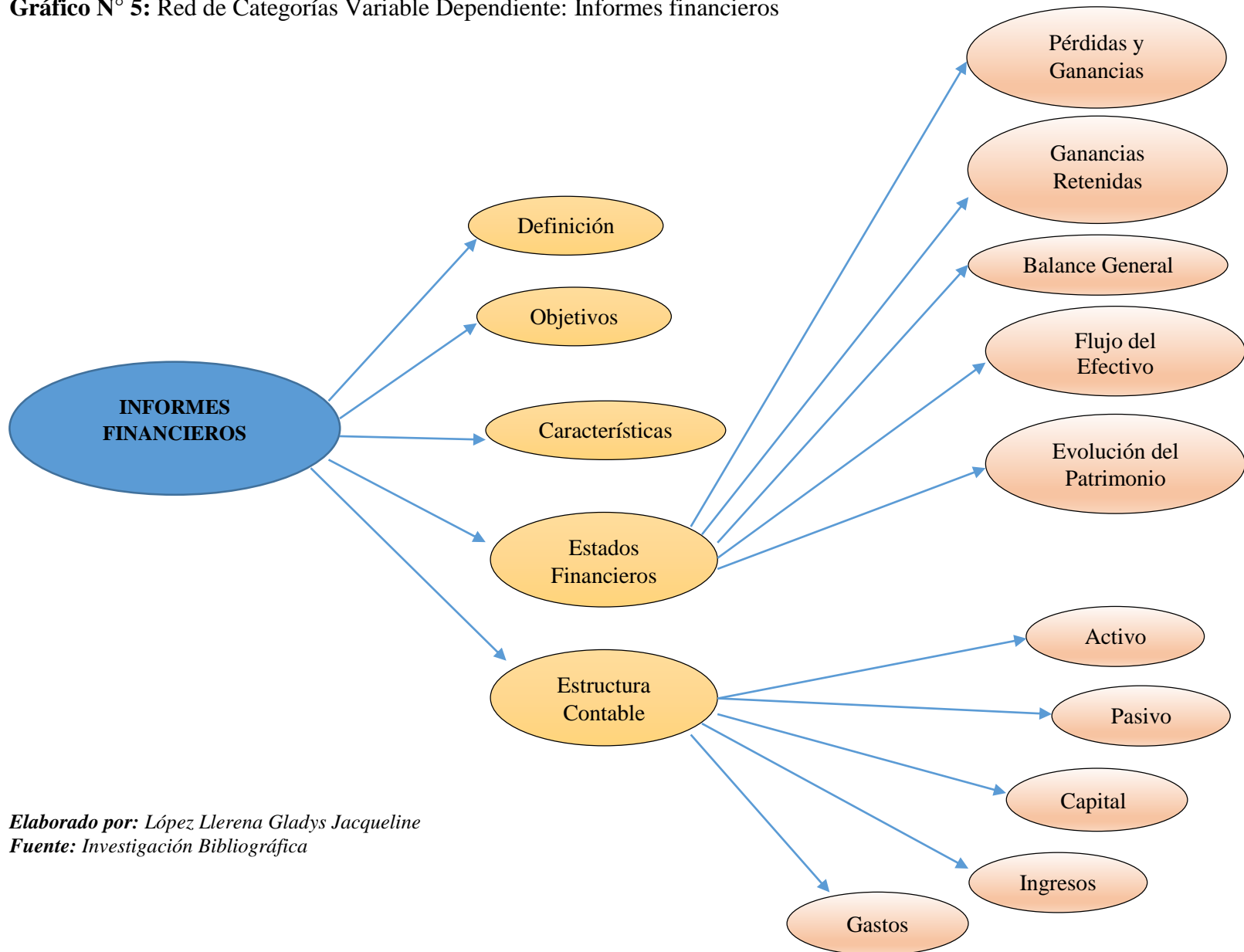
Gráfico N° 4: Red de Categorías Variable Independiente: Sustentabilidad de los costos ambientales



Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

Fuente: Investigación Bibliográfica

Gráfico N° 5: Red de Categorías Variable Dependiente: Informes financieros



Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline
Fuente: Investigación Bibliográfica

4.2.2 Fundamentación Teórica de la Variable independiente

2.4.1.1 Sustentabilidad de los costos ambientales

Costos

Según Bastidas Rafael para Neuner W. (2017, pág. 2) el costo es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o de todos los productos fabricados o servicios prestados, y los costos de otras funciones diversas de la negociación, con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva".

Para el Profesor Oscar Osorio (2017) la expresión "costo" es una expresión sin significado concreto, si la misma no es debidamente acotada de manera de precisar su contenido y extensión. A partir de un concepto genérico según el cual costo es "todo sacrificio de bienes económicos valuados de determinada manera, realizado con el objeto de generar un ingreso más o menos diferido en el tiempo o cumplir un objetivo determinado" se pueden identificar, desde el punto de vista de la racionalidad con que se han utilizado los distintos factores de la producción, diferentes conceptos de costos, según Iturria Darío (pág. 5).

Costos ambientales

Para Silver Jena (2013) los costos ambientales son aquellos en los que se incurre, debido a que existe o a que puede existir una calidad ambiental deficiente. Estos costos están asociados con la creación, la detección, el remedio y la prevención de la degradación ambiental. (pág. 2)

Historia

Según Silver Jena (2013, pág. 2). La historia de los costos ambientales desde siglos atrás se ha desarrollado de acuerdo a las necesidades que tienen las empresas y

hoy en día se aplica a la medida del cuidado de la naturaleza y los seres vivos en su totalidad. (pág. 2)

Históricamente, las empresas han liberado con frecuencia contaminante a la atmósfera y en el agua sin hacer frente al costo total de tales actividades. Muchas personas consideran que quienes contaminan deberían absorber la totalidad del costo de cualquier daño ambiental ocasionado por la producción de bienes y servicios. Al absorber la totalidad del costo, las empresas pueden entonces buscar métodos de producción más eco-eficientes. El término eco-eficiente se refiere a la habilidad para producir bienes y servicios a precios competitivos que satisfagan las necesidades de los clientes, y que de manera simultánea reduzca los impactos ambientales negativos, el consumo de los recursos y los costos. (pág. 2)

Clasificación

La riqueza ambiental es la base principal del desarrollo social y económico de un país. Ésta brinda un enorme flujo de bienes y servicios ambientales que dependen del estado de los recursos naturales y del medio ambiente. Es decir, el bienestar de la sociedad depende no sólo de los bienes y servicios generados por la actividad económica sino también de la calidad del medio ambiente, de acuerdo a Osorio Juan (Osorio, 2004), por lo tanto mencionamos la siguiente clasificación de Costos ambientales.

CLASIFICACIÓN

Costos de prevención

Hace referencia a las actividades que se llevan a cabo para prevenir la producción de contaminantes o residuos que pudieran ocasionar daños al ambiente.

- Evaluación y selección de proveedores
- Diseño de productos y de procesos para reducir o para eliminar los contaminantes.
- Auditoría de riesgos ambientales
- Obtención de la certificación ISO 14001

Costos de la detección ambiental

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

- Las leyes por parte de los gobiernos
- Las normas voluntarias (ISO14000) desarrolladas por la Internacional Standards Organization, ISO
- Las políticas ambientales desarrolladas por la administración

Costos de fallas ambientales internas

Son los costos en los que se incurrió debido a que las actividades desempeñadas produjeron contaminantes y residuos pero que no se han descargado al ambiente.

- Equipos que minimizan o eliminan la contaminación
- Tratamiento de desechos de materiales tóxicos
- Reciclaje de residuos

Costos de las fallas ambientales externas

Son aquellos costos de las actividades realizadas después de descargar los contaminantes y los residuos hacia el ambiente.

- a) **Costos con fallas externas realizados:** son los costos que la empresa lleva a cabo y que paga.
- b) **Costos de las fallas externas no realizados:** son los costos ocasionados por la empresa pero estos suceden y se pagan por partes externas a la empresa

Identificación de los Costos ambientales

Las normas voluntarias ISO14000 desarrolladas por la International Standards Organization, mencionan que las empresas deben desarrolladas de manera emergente una auditoría de las actividades ambientales, inspección de productos y de procesos realización de pruebas de contaminación, medición de los niveles de contaminación y para ello, también es necesario una adecuada identificación de los costos ambientales, por lo tanto, se requiere de una clasificación analítica de la siguiente clasificación:

- Recurrentes:

Según Iturria Darío (2017) menciona que dentro de los costos ambientales son identificables los siguientes:

- a) Derivados de la obtención de información medioambiental
- b) Derivados de un plan de gestión medioambiental
- c) Derivados de la adecuación tecnológica medioambiental
- d) Derivados de la gestión de residuos, emisiones y vertidos
- e) Derivados de la gestión del producto
- f) Derivados de las exigencias administrativas
- g) Costos derivados de la auditoría medioambiental (pág. 9)

- No recurrentes:

Según Iturria Darío (2017) a continuación mencionamos los siguientes como parte del costo ambiental no recurrente:

- a) Derivados de los sistemas de información y prevención medioambiental
- b) Derivados de las inversiones en instalaciones
- c) Costos plurianuales de conservación y mantenimiento: inspección
- d) Derivados de la interrupción en el proceso
- e) Derivados de accidentes
- f) Derivados de las nuevas exigencias del entorno

- g) Derivados de la mejora de imagen medioambiental de la empresa
- h) Derivados de los sistemas de control y medición
- i) Costos no desembolsables
- j) Costos jurídicos
- k) Otros costos de carácter específico (pág. 9)

- **Internos**

Para Iturria Darío (2017) menciona que existen Costos Ambientales - Directos o indirectos a continuación los siguientes ejemplos

- Administración de desechos
- Costos u obligaciones de remediación
- Honorarios permitidos
- Entrenamiento ambiental
- I&D orientado ambientalmente
- Mantenimiento relacionado ambientalmente
- Costos y multas legales
- Bonos de aseguramiento ambiental
- Certificación/Etiquetado ambiental
- Entradas de recursos naturales
- Mantenimiento de registros y presentación de reportes (pág. 10)

Para Iturria Darío (2017) menciona la existencia de Costos Ambientales - De Contingencias o Intangibles a continuación los siguientes ejemplos:

- Costos de remediación o compensación futura incierta
- Riesgos a los que se está expuesto por futuros cambios reguladores
- Calidad del producto
- Salud y satisfacción de los empleados
- Activos de conocimiento ambiental
- Sostenibilidad de entradas de materias primas
- Riesgo de activos deteriorados
- Percepción del público/cliente (pág. 10)

- **Externos**

Iturria Darío (2017) menciona los siguientes ejemplos de Costos ambientales externos:

- Agotamiento
- Daños e impacto anti-estéticos
- Aire residual y emisiones de agua
- Disposición de desechos a largo plazo
- Efectos en la salud no compensados
- Cambios en la calidad de vida local (pág. 10)

- **Potencialmente ocultos**

Iturria Darío (2017) menciona distintos tipos de costos ambientales que pueden ser potencialmente ocultados a sus administradores.

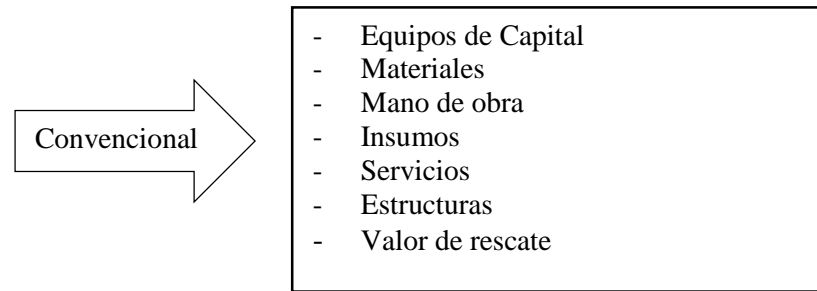
Primero, están los costos ambientales adelantados, los cuales son previos a la operatoria del proceso, sistema, o instalación. Este puede incluir costos relacionados con el asentamiento, el diseño de productos o procesos ambientalmente preferidos, insumos calificados, evaluación de equipos alternativos para el control de la polución, etc.

Segundo, hay costos ambientales regulados y voluntarios incurridos en el proceso, sistema o instalación operativa; aunque varias empresas tradicionalmente, han tratado estos costos como generales, sin recibir la atención adecuada de los administradores y analistas responsables de las operaciones diarias y de las decisiones empresariales. La magnitud de estos costos a su vez puede ser difícil de determinar.

Tercero, mientras los costos adelantados, y los costos operativos corrientes pueden ser ocultados por las prácticas contables gerenciales, los costos ambientales back-end, pueden directamente, no ser ingresados a los sistemas contables. (pág. 10)

- **Convencionales:** menciona los siguientes ejemplos que permite observar a los costos ambientales desde una perspectiva diferente y real.

Para Iturria Darío (2017) son los costos por el uso de bienes intermedios, recursos humanos, servicios intermedios, bienes de capital, recursos naturales, capital financiero que no son considerados usualmente, costos ambientales. Como siempre, el uso decreciente y la disminución de desechos de materias primas, materiales así como otros factores relacionados con el medio ambiente, será un objetivo para reducir la degradación del medio natural y el consumo de recursos no renovables. Es importante incluir estos costos en las decisiones gerenciales, sean o no vistos como costos ambientales. La distinción de estos costos convencionales, reflejada en el cuadro expuesto más arriba, significa que aún los costos (y los costos por ahorros potenciales) pueden, en algunas oportunidades ser pasados por alto en la toma de decisiones. (pág. 12)



- **Contingentes**

Iturria Darío (2017)

- Remediaciones
- Daños a la propiedad
- Daños y perjuicios personales (pág. 10)

- **De imagen y relación**

Estos costos están relacionados con la posición que haya adoptado la empresa en relación con la economía sustentable para generaciones futuras. Una empresa que se ha comprometido a "limpiar" un sitio, debe hacerlo, incluso así lo sugiere la Norma Internacional B7, al referirse a desembolsos contingentes relacionados con temas ambientales.

Para Iturria Darío (2017) La imagen de una empresa en el mercado es importante para la penetración de sus productos. Si ésta es una imagen "verde" su situación necesariamente se torna más favorable, pero deberá invertir en cuidar esa imagen pues la misma puede deteriorarse si, por ejemplo, ocurriese un accidente con consecuencias nocivas sobre el medio ambiente por una falta de medidas preventivas.

Con respecto a la identificación de los costos ambientales es necesario puntualizar algunos aspectos considerados de importancia:

1- Los costos ambientales deben reflejarse mediante una adecuada desagregación y no deberían ser incluidos en una "bolsa" junto con los diversos gastos generales de una empresa.

2- El conocimiento de estos costos podría repercutir en la fijación de los precios de ciertos productos, ello dependerá también de que la empresa utilice un sistema de costeo adecuado.

3- Las empresas en este proceso, no solo deben buscar aquellos costos que se relacionan con erogaciones, sino que deben ir más allá,

identificando posibles impactos que sus actividades pueden ocasionar en el medio natural, desde nuestro punto de vista esta práctica podría tener una mayor generalización en la medida que la legislación se torne más estricta y/o en la medida que los consumidores den preferencia a productos provenientes de empresas con políticas ambientales definidas. (pág. 13)

Imputación

Considerando como base los períodos de contabilidad, Iturria Darío (2017) clasifica como:

- **Previstos:** se caracterizan por incorporarse a los costos con anticipación al momento que efectivamente se realiza el pago.
- **Corrientes:** son aquellos que se incurre durante el período de producción al cual se asigna.
- **Diferidos:** son aquellos rubros de aplicación diferida a los costos. (pág. 13)

Para calcular los costos de un período se deberá tener en cuenta:

$$\text{Corrientes} + \text{Proporción de Previstos} + \text{Cuota de Diferidos}$$

A partir del momento que una entidad genera costos, surge el problema de cómo imputarlos. En el caso de los costos ambientales, éstos se generan en tres momentos diferentes respecto de las actividades o proyectos desarrollados por una empresa.

- **Antes:** por las medidas de carácter preventivas.
- **Durante:** se podrían catalogar como los costos corrientes normales del período.
- **Después:** por las medidas de carácter correctivas, que pueden comprender a las de cierre de actividades y extenderse hasta la prescripción jurídica de las mismas. Iturria Darío (2017, pág. 13)

Asignación

“Operación a través de la cual se distribuyen los elementos de costos a sus respectivos centros de costos” (IAPUCO, Nro. 3, 1986).

Esta asignación debe realizarse considerando los diversos objetos de costos (un producto, un servicio, un proceso, un proyecto, un consumidor, una categoría de marca, una actividad, un departamento, un programa, un canal de distribución).

Para Iturria Darío (2017) La mayoría de los costos ambientales caería en la categoría de costos indirectos, no obstante lo cual mediante un adecuado análisis se podría encontrar una relación directa entre estos costos y ciertos productos u otros objetos. Por ejemplo, una empresa puede fabricar dos productos, pero solo uno de ellos genera residuos que requieren tratamiento. Por lo tanto los costos ambientales por tratamiento de residuos deberían ser asignados directamente al producto relacionado.

Las diversas técnicas de costeo son metodologías utilizadas para asignar los costos a los productos, procesos, clientes, etc. En general estas técnicas no tienen diferencias sustanciales a la hora de asignar los costos directos, donde radican las diferencias más importantes es a la hora de la asignación de los costos indirectos. Estos costos están teniendo una participación relativa cada vez mayor en los costos totales, por consiguiente, habrá que mejorar los métodos utilizados para la asignación de los mencionados costos. Iturria Darío (pág. 14)

En esta misma línea de razonamiento, Miller y Vollman (1986) insisten en la necesidad de controlar los costos indirectos ya que en los últimos años no sólo han aumentado en términos relativos con respecto al costo total sino también han crecido en términos absolutos.

Control

Al ser los costos el parámetro que mide el impacto de los resultados en la organizaciones, surge una nueva necesidad que es la de buscar una mayor racionalización y control de los mismos, a efectos de no incorporar a la estructura de costos ambientales, conceptos que no hagan a la normalidad de las actividades o acciones operativas y preventivas/correctivas. Iturria Darío (2017) aporta que para ello es necesario contar con:

- Información más amplia, relevante y oportuna que la que brinda la contabilidad de costos tradicional.
- Técnicas y herramientas de gestión, vinculadas con el control de las operaciones.

- Una estructura informática que permita evaluar la contribución económica ambiental. (pág. 16)

El control surge como consecuencia de factores internos y externos y comprende dos procesos claramente definidos:

- a) Previo, en el cual se formulan objetivos y metas que se traducen en la planificación.
- b) Posterior, sustentado en el cumplimiento de los objetivos y metas, que se traducen en la evaluación.

En el contexto medioambiental el control juega un rol preponderante, por las características propias de la actividad (hechos internos y externos), ya que deberá dar cumplimiento a objetivos mínimos en diferentes campos de acción:

- a) Grado de cumplimiento de la legislación ambiental.
- b) Grado de efectividad y cumplimiento de las medidas de mitigación de los efectos.
- c) Identificación, evaluación y control de los riesgos y deterioros ambientales y, por lo tanto, los posibles riesgos jurídicos y económicos que los mismos provocan en la organización.

Ventajas

La asignación de costos ambientales a los productos pueden generar los siguientes beneficios lo menciona Silver Jena (2013)

- Revelar que un producto en particular es responsable de muchos más residuos tóxicos que otros productos
- Conducir a un diseño alternativo para el producto o para sus procesos asociados que sea más eficiente para el ambiente
- Cuando están exactamente asignados, podría revelar si el producto es rentable o no. (pág. 2).

2.4.1.2 Contabilidad de costos

De acuerdo Webmaster Oscar para B. Lawrence (2012)

Es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para

averiguar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o de todos los productos fabricados o servicios prestados, y los costos de otras funciones diversas de la negociación, con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva".

2.4.1.3 Contabilidad ambiental

La contabilidad ambiental proporciona datos que resaltan tanto la contribución de los recursos naturales al bienestar económico como los costos impuestos por la contaminación o el agotamiento de estos. Al destacarse la importancia que tiene la contabilidad como herramienta para medir los fenómenos económicos y la utilidad para la toma de decisiones de los diferentes individuos, la contabilidad ambiental toma una gran relevancia para establecer el grado del impacto que presenta la aplicación de políticas y los instrumentos para su regulación y control sobre el medio ambiente, por ello es necesario establecer los parámetros que esta pueda brindar toda la información que sea pertinente, viable, y relevante para su conformación dentro del ámbito social mundial, para Gómez Giovanni (2001).

4.2.2 Fundamentación Teórica de la Variable dependiente

2.4.1.1 Análisis financieros

De acuerdo a Ortiz, H. (2004), considera lo siguiente: “Se puede definir como un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y los datos operacionales de un negocio” (p.31)

Según el libro Contabilidad Financiera (2004), en cuanto al Análisis Financiero señala que:

“El Análisis Financiero consiste en estudiar la información que condene los estados financieros básicos por medio de indicadores y metodologías plenamente aceptados por la comunidad financiera, con el objetivo de tener una base más sólida y analítica para la toma de decisiones” (p.162)

2.4.1.2 Indicadores Financieros

Un indicador financiero o índice financiero es una relación entre cifras extractadas de los estados financieros y otros informes contables de una empresa con el propósito de reflejar en forma objetiva el comportamiento

de la misma. Refleja, en forma numérica, el comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes. Al ser comparada con algún nivel de referencia, el análisis de estos indicadores puede estar señalando alguna desviación sobre la cual se podrán tomar acciones correctivas o preventivas según el caso. Vergiú Jorge (Vergiú, 2007)

2.4.1.3 Informes financieros

Según el Diccionario Financiero Económico (2006), manifiesta que:

“Instrumento de suma importancia que se dispone a la administración de la empresa para determinar y conocer el ritmo de crecimiento o estancamiento de la realidad económica o financiera y sus resultados (situación patrimonial) dentro de la vida económica de la institución.” (p.134)

Clases de Estados Financieros

Según el libro Contabilidad Financiera (2004), en cuanto a las clases de Estados Financieros señala que:

1. Los que miden la Situación Económica Estado de Resultados o Pérdidas y Ganancias Estado de Ganancias Retenidas o de Superávit
2. Los que miden la Situación Financiera
 - a. Balance General o Estado de Situación Financiera
 - b. Estado de Flujo del Efectivo
 - c. Estado de Evolución del Patrimonio

Por tanto los distintos tipos de Estados, nos muestran información diferente y relevante a fin de consolidar los resultados del período, donde se verá reflejado la Utilidad o Pérdida del ejercicio económico

Estado de Pérdidas y Ganancias

Según Diccionario Técnico Financiero Ecuatoriano (2008), señala: “Detalle ordenado de ingresos y egresos, con el fin de establecer la utilidad o pérdida resultante de un período determinado” (p.73)

Estado de Ganancias Retenidas

De acuerdo a Bravo, M. (2007), manifiesta: “Se denomina también Estado de Superávit o Estado de Utilidades no Distribuidas, etc. Se elabora al finalizar el período contable para demostrar los cambios que ocurren en la cuenta Superávit-Ganancias Retenidas, durante un período contable” (p. 194).

Balance General o Estado de Situación Financiera

De acuerdo a Bravo, M. (2007), indica: “denominado también Balance General se elabora al finalizar el período contable para determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada.” (p. 215)

Estado de Flujo de Efectivo

Según Bravo, M. (2007), señala: “Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico o período contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa.

El Estado de Flujo de Efectivo reemplaza al Estado de Cambios en la Posición Financiera utilizado anteriormente, por cuanto satisface en forma más adecuada y oportuna la necesidad de información de los usuarios; tiene la misma importancia y obligatoriedad del Estado de Situación Económica (Pérdidas y Ganancias), del Estado de Situación Financiera (Balance General) y del Estado de Ganancias Retenidas (Superávit)” (p. 198)

Estado de Evolución del Patrimonio

De acuerdo a Bravo, M. (2007), indica: “Es el cuarto informe contable de una empresa, que permite conocer y analizar los cambios en políticas contables sobre las cuentas patrimoniales, dentro de un período y de un período a otro, partiendo que los componentes del patrimonio son los derechos que tienen los accionistas sobre la empresa, por lo tanto son los más interesados en conocer la situación de su patrimonio y las variaciones que han sufrido las cuentas de capital, reservas, superávit y resultados.” (p. 281)

Estructura Contable

De acuerdo a Guajardo, Gerardo (2001), indica:

Activo: “Un activo es un recurso económico propiedad de una entidad, del cual se espera que rinda beneficios en el futuro. “(p. 47)

Pasivo: “El pasivo representa lo que el negocio debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores.”(p. 48)

Capital: “El capital es la aportación de los dueños conocidos como accionistas y representa la parte de los activos que pertenecen a los dueños del negocio.”(p. 48)

Ingresos: “Los ingresos representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito. Los ingresos se consideran como tales en el momento en que se presta el servicio o se vende el producto, y no en el que se recibe el efectivo.” (p.49)

Gastos: “Los gastos se refieren a activos que se han usado o consumido en el negocio con el fin de obtener ingresos. Los gastos disminuyen el capital del negocio” (p. 49)

2.5 Hipótesis

Sustentabilidad de los costos ambientales incide en la presentación de informes financieros contables del sector lácteo en Tungurahua

2.6 Señalamiento de variables

Variable independiente: Sustentabilidad de los costos ambientales

Variable dependiente: de Informes financieros

Unidad de observación: acopio lácteo en Tungurahua

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Enfoque

La presente investigación se desarrolla en dos enfoques:

- Cualitativo: utiliza recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación y puede o no probar hipótesis en su proceso de interpretación (Hern, 2014).
- Cuantitativo: usa recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico para establecer patrones de comportamiento (Hern, El proceso de investigación y los enfoques cuantitativo y cualitativo hacia un modelo integral, 2014).

En este trabajo se aplicará la metodología cuantitativa ya que se investiga las falencias de la empresa que producen lácteos tienen, y se consiguió determinar que no existe una sustentabilidad de costos ambientales y por ende los informes financieros no brindan la información requerida y necesaria, bajo este parámetro se puede buscar diferentes soluciones a través de la recolección de datos.

3.2 Modalidad básica de la investigación

La modalidad de investigación que se utiliza en el desarrollo del presente trabajo de investigación es la siguiente:

- Investigación de campo
- Investigación bibliográfica
- Investigación documental

Para sustentar y fundamentar a continuación desarrollamos una breve explicación.

Investigación de campo

Son estudios que se la lleva a cabo en situaciones realistas, donde una o más variables son manipuladas por el investigador en condiciones controladas cuidadosamente como lo permita la situación. (Hernández, Fernández y Baptista, 2013)

Este proceso se llevó a cabo mediante la visita a las empresas lácteas para obtener conocimientos de la realidad existente y estudiar la situación para diagnosticar las necesidades y problemas para aplicar los conocimientos con fines prácticos.

Investigación documental – bibliográfica

Este tipo de investigación se basa en recopilar la información de distintos documentos revisados, siguiendo criterio metodológico según los temas que se revisen en libros, documentos técnicos, revistas, artículos científicos, entre otros, que tengan relación con el objeto de estudio y en particular con el problema de investigación. (Bernal, 2010)

Se utilizó documentos que permiten una amplia búsqueda de información para el desarrollo de la investigación en estudio, con la finalidad de ampliar los conocimientos y la realidad de las empresas lácteas en la Provincia de Tungurahua que ayuda al proceso investigativo ya existente.

3.3 Nivel o tipo de investigación

La Sustentabilidad de los costos ambientales y la presentación de informes financieros contables del sector lácteo en Tungurahua está enmarcado en un:

- Nivel descriptivo
- Nivel explicativo

Los mismos que se los van a definir posteriormente, para tener una mejor comprensión acerca de su significado y su aplicación en las empresas lácteas desde el punto de vista del cuidado ambiental tanto para la comunidad como la naturaleza en su totalidad.

Descriptivo

El estudio descriptivo es la base de la investigación, puesto que proporcionan información para llevar a cabo un sentido de entendimiento y son altamente estructurados. Además, buscan especificar las propiedades, las características, y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier fenómeno que sea posible someterlo a un análisis. En otras palabras, pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos a los que se refieren, cabe mencionar que su objetivo no es indicar como se relacionan estas. (Hernández, Fernández y Baptista, 2013)

Para el desarrollo de la investigación aplicamos el estudio descriptivo utilizando la información propia, disponible de las empresas lácteas, estas permitieron realizar una comparación mediante un resumen cuidadoso, luego se analizó los resultados con el fin de extraer conocimientos para identifica o relacionar las dos variables existentes del tema a investigar.

Explicativo

Este tipo de estudio va más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o planteamiento de relaciones entre los conceptos; es decir, su propósito es el de responder las causas de los fenómenos y eventos físicos o sociales. Para definir mejor se considera que su interés se basa en explicar por qué ocurre un fenómeno, así como las condiciones en las que se manifiesta. (Hernández, Fernández y Baptista, 2013)

La investigación es desarrollada mediante el estudio explicativo con la finalidad de conocer cuál es el fenómeno que ocurre en las empresas lácteas a nivel de la Provincia de Tungurahua, cómo afecta su operación en el medio de una comunidad y ambiental, de modo que describe el propósito real del problema a investigar.

3.4 Población y muestra

El presente trabajo se realiza en el sector lácteo, que se encuentra ubicada en la Provincia de Tungurahua. El centro de acopio cuenta con 29 empresas a continuación

detallamos con personal ocupado y para la encuesta se tomará 17 empresas respectivamente.

Tabla N° 5: Población

DESCRIPCION CIU

| | Sistema | 1 - 9 | 10 - 49 | 50 - 99 | Total |
|-----------------------------------|---------|-------|---------|---------|-------|
| Elaboración de productos lácteos. | 1 | 27 | 1 | - | 29 |

Elaborado: López Llerena Gladys Jacqueline

Fuente: Procesado con Redatam+SP CENEC 2010

Población

Es la totalidad de los elementos o individuos a los cuales se refiere la investigación, los mismos que tienen ciertas características similares y sobre las cuales se desea hacer referencia. Además, se lo puede definir como todas las unidades de muestreo. (Bernal, 2010)

Es una clave importante determinar la población para el desarrollo de la presente investigación, para las empresas de lácteos, el mismo que será desarrollado con la participación del talento humano perteneciente a la empresa.

Muestra

Para Bernal (2010), la muestra es la parte seleccionada de la población, de donde se obtiene la información necesaria para el desarrollo del estudio y sobre la cual se realizará la medición y observación de todo lo referente al estudio.

Para el desarrollo de la investigación se utilizó una muestra seleccionada de acuerdo a las empresas que abrieron sus puertas y brindaron la información requerida como necesaria.

3.5 Operacionalización de variables

3.5.1 Variable independiente: Sustentabilidad de los costos ambientales

| Tema: Sustentabilidad de los costos ambientales y la presentación de informes financieros contables del sector lácteo en Tungurahua. Variable: Sustentabilidad de los costos ambientales. | | | | |
|---|--|--|---|---|
| Conceptualización | Dimensiones /Categorías | Indicadores | Ítems | Técnica e Instrumentos |
| Es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o de todos los productos fabricados o servicios prestados, y los costos de otras funciones diversas de la negociación, con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva". | Principios generales de contabilidad Costos Producción | <ul style="list-style-type: none"> -Equidad -Pertinencia -Entidad -Énfasis en el aspecto económico -Cuantificación -Unidad de medida -Valor histórico -Dualidad económica -Negocio en marcha -Realización contable -Período contable -Objetividad -Importancia relativa -Comparabilidad -Revelación suficiente -Directos - Tangibles - Intangibles -Indirectos -Efectividad -Eficiencia -Calidad | <ul style="list-style-type: none"> - ¿Con cuántos años de experiencia cuenta su empresa en el sector lácteo? - Alguna vez ha recibido asistencia técnica por parte de alguna entidad – De qué y qué tiempo. - ¿Sus proveedores le garantizan alto suministro de leche en todas las épocas del año? - Cómo cree usted que se beneficia la Provincia por tener una planta de acopio y distribución de productos lácteos. - En los últimos años los directivos de su empresa en que sectores han invertido para mejorar los procesos - ¿Sabe usted en que consiste el Costo ambiental? | TECNICA: Entrevista INSTRUMENTO: (cuestionario) aplicada a Empresas del sector lácteo en Tungurahua. |

Cuadro N° 1: Variable Independiente

Fuente: Investigación

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

3.5.2 Variable dependiente: Informes financieros

| Tema: Sustentabilidad de los costos ambientales y la presentación de informes financieros contables del sector lácteo en Tungurahua. Variable: Informes financieros. | | | | |
|--|---|--|---|--|
| Conceptualización | Dimensiones /Categorías | Indicadores | Ítems | Técnica e Instrumentos |
| <p>Son un informe resumido que muestra cómo una empresa ha utilizado los fondos que le confían sus accionistas y acreedores, y cuál es su situación financiera actual. Los tres estados financieros básicos son el balance, que muestra los activos, pasivos y patrimonio de la empresa en una fecha establecida; (2) estado de resultados, que muestra cómo se obtiene el ingreso neto de la empresa en un período determinado, y (3) el estado de flujo de efectivo que muestra las entradas y salidas de efectivo producidas durante el período..</p> | <p>Empresa</p> <p>Estados financieros</p> | <p>-Sector primario-secundario</p> <p>-Capital</p> <p>-Producción</p> <p>-Control</p> <p>-Planificación</p> <p>-Dirección</p> <p>-Balance general</p> <p>-Estado de resultado</p> <p>-Estado de flujo del efectivo</p> | <p>- ¿Qué prioridades competitivas tiene la empresa para producir?</p> <p>- ¿Posee conocimiento sobre los costos ambientales que incurre la empresa para elaborar los productos?</p> <p>- ¿De qué manera se lleva o maneja la información financiera de la empresa?</p> <p>- ¿Cuenta usted con la tecnología informática para elaborar la información financiera?</p> <p>- ¿El personal contable de su empresa conoce sobre costos ambientales? Argumente su respuesta.</p> <p>- ¿Cree usted que con la aplicación de Costos ambientales la empresa tome decisiones a favor del medio ambiente y la vida? ¿Por qué?</p> | <p>TECNICA:</p> <p>Entrevista</p> <p>INSTRUMENTO:</p> <p>(cuestionario) aplicada a Empresas del sector lácteo en Tungurahua.</p> |

Cuadro N° 2: Variable dependiente

Fuente: Investigación

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

3.6 Recolección de información

La información que se va a obtener se basa en una recolección de datos adecuada por medio de las técnicas aplicadas que en este caso son la entrevista y el cuestionario, el plan de recolección de información para este trabajo de investigación será el siguiente:

Para obtener la información acerca de tema de estudio se lo realiza directamente con el personal del acopio del sector lácteo en Tungurahua.

Tabla N° 6: Plan de recolección de datos

| PREGUNTAS BÁSICAS | EXPLICACIÓN |
|-------------------------------------|--|
| ¿Para qué se investiga? | Determinar la influencia de la sustentabilidad de los costos ambientales para la presentación eficiente de informes financieros contables del sector lácteo en Tungurahua. |
| ¿A quién se investiga? | Sector lácteo en Tungurahua |
| ¿Sobre qué aspectos? | Sustentabilidad de los costos ambientales para la presentación de informes financieros contables. |
| ¿Quién lo realizara? | Investigadora: López Llerena Gladys Jacqueline |
| ¿Cuándo se investiga? | Mayo 2017 – Agosto 2017 |
| ¿Dónde se aplicará? | Sector lácteo en Tungurahua |
| ¿Con que instrumentos? | Entrevista - Cuestionario |
| ¿Cuántas personas se entrevistarán? | 29 empresas lácteas |

Fuente: Investigación

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Análisis e interpretación

| N° | PREGUNTA | % | ANÁLISIS |
|----|--|-----|---|
| 1 | ¿Con cuántos años de experiencia cuenta su empresa en el sector lácteo? | 65% | Del 100% de empresas encuestadas el 65% cuenta con una experiencia de 10 a 15 años consecutivamente. |
| 2 | Alguna vez ha recibido asistencia técnica sobre el manejo de los informes financieros por parte de alguna entidad. | 59% | Según las empresas de lácteo entrevistadas el 59% nunca han recibido asistencia técnica sobre el manejo de los informes financieros por parte de alguna entidad. |
| 3 | ¿Sus proveedores le garantizan alto suministro de leche en todas las épocas del año? | 59% | Podemos analizar que del 100% de las empresas entrevistadas el 59%, mencionan que siempre en orden sus proveedores le garantizan alto suministro de leche en todas las épocas del año |
| 4 | Cómo cree usted que se beneficia la Provincia por tener una planta de acopio y distribución de productos lácteos. | 76% | Según la encuesta realizada y a los resultados obtenidos de la misma el 76% menciona que la Provincia por tener una planta de acopio y distribución de productos lácteos se beneficia de forma económica. |
| 5 | En los últimos años los directivos de su empresa en que sectores han invertido para mejorar los procesos. | 94% | Para el 94% de las empresas encuestadas en los últimos años los directivos de su empresa han invertido en el sector maquinaria para mejorar los procesos. |
| 6 | ¿Sabe usted en que consiste el Costo ambiental? | 53% | Según los resultados obtenidos el 53% de las empresas encuestadas no saben en qué consiste el Costo ambiental. |
| 7 | ¿Qué prioridades competitivas tiene la empresa para producir? | 88% | Según los resultados existen el 88% mencionan que las prioridades competitivas que tiene la empresa para producir es el Costo – Calidad. |
| 8 | ¿Posee conocimiento sobre los costos ambientales que incurre la empresa para elaborar los productos? | 59% | Para el 59% de las empresas encuestadas opinan que no posee conocimiento sobre los costos ambientales que incurre la empresa para elaborar los productos. |
| 9 | ¿Maneja de forma eficiente la información financiera y podría mencionar de qué forma mantiene su control respectivo? | 82% | El 82% menciona que maneja de forma eficiente la información financiera y podría mencionar de qué forma mantiene su control respectivo. |

| | | | |
|----|--|------|---|
| 10 | ¿Cuenta usted con la tecnología informática para elaborar la información financiera? | 71% | Dentro de las respuestas el 71% cuenta con la tecnología informática para elaborar la información financiera. |
| 11 | ¿El personal contable de su empresa conoce sobre costos ambientales? Argumente su respuesta | 59% | Según el 59% no están de acuerdo que el personal contable de su empresa conoce sobre costos ambientales. |
| 12 | ¿Cree usted que con la aplicación de Costos ambientales en la empresa tome decisiones a favor del medio ambiente y la vida? ¿Por qué? | 100% | El 100% de las empresas encuestadas creen que con la aplicación de Costos ambientales en la empresa toman decisiones a favor del medio ambiente y la vida en general. |
| 13 | ¿La empresa incentiva a los empleados para que disminuyan los desperdicios? | 47% | El 47% menciona que existe un plan de ahorro de agua, materia prima y uso de insumos que es aplicado y supervisado. |
| 14 | Respecto a los desechos | 59% | Con respecto a los desechos las empresas mencionan que el 59% conoce la utilidad y que con ellos puede obtener ingresos. |
| 15 | ¿Cuál es la frecuencia mínima de inspección para determinar el nivel de contaminantes presentes en la planta de procesamiento? | 53% | Según el 53% la frecuencia mínima de inspección para determinar el nivel de contaminantes presentes en la planta de procesamiento se realiza una vez al año. |
| 16 | ¿La empresa analiza el impacto ambiental de su actividad? | 59% | Con la finalidad de que la empresa analice el impacto ambiental de su actividad el 59% menciona que aplica medidas sugeridas por especialistas ambientales. |

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

1. Con cuántos años de experiencia cuenta su empresa en el sector lácteo?

Tabla N° 7: Pregunta N°1

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| De 5 à 10 | 2 | 12% |
| De 10 à 15 | 11 | 65% |
| De 15 à 20 | 2 | 12% |
| De 20 à 25 | 1 | 6% |
| Más de 25 | 1 | 6% |
| Total | 17 | 100% |

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

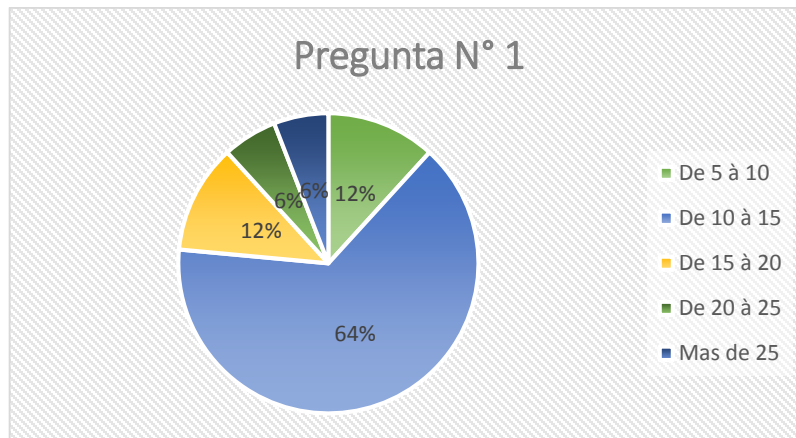


Gráfico N° 6: Pregunta N°1

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

Análisis

Del 100% de empresas encuestadas el 12%, 65% y 6% cuenta con una experiencia de 5 a 10, de 10 a 15, de 15 a 20 y de 20 a 25 años consecutivamente.

Interpretación

Las empresas del sector lácteo en su mayoría cuentan con una experiencia de 10 à 15 años, no todas poseen la experiencia pero cada una ha creado visión, misión con metas establecidas para obtener rentabilidad creciente y estabilidad en el mercado competitivo, todo respetando un exhaustivo proceso.

2. Alguna vez ha recibido asistencia técnica sobre el manejo de los informes financieros por parte de alguna entidad.

Tabla N° 8: Pregunta N°2

| ATERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| Siempre | 1 | 6% |
| Casi siempre | 0 | 0% |
| Regularmente | 6 | 35% |
| Casi nunca | 0 | 0% |
| Nunca | 10 | 59% |
| Total | 17 | 100% |

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

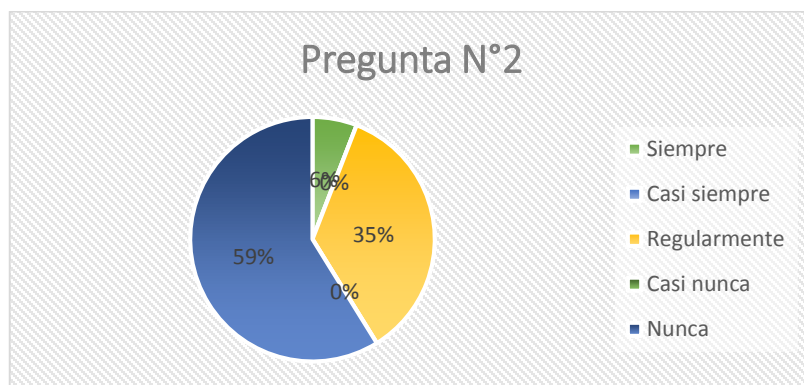


Gráfico N° 7: Pregunta N°2

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

Análisis

Según las empresas de lácteo entrevistadas el 6%, 35% y el 59% siempre, regularmente y nunca consecutivamente han recibido asistencia técnica sobre el manejo de los informes financieros por parte de alguna entidad.

Interpretación

Más del cincuenta por ciento de las empresas productoras de lácteos nunca han recibido asistencia técnica sobre el manejo de los informes financieros por parte de alguna entidad, para apoyar el desarrollo y se conviertan en empresas eficientes en todos los aspectos es necesario buscar ayuda de diferentes entidades que rescaten la entidad mediante programas de asistencia técnica especializada.

3. ¿Sus proveedores le garantizan alto suministro de leche en todas las épocas del año?

Tabla N° 9: Pregunta N°3

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| Siempre | 10 | 59% |
| Casi siempre | 4 | 24% |
| Regularmente | 3 | 18% |
| Casi nunca | 0 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 17 | 100% |

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

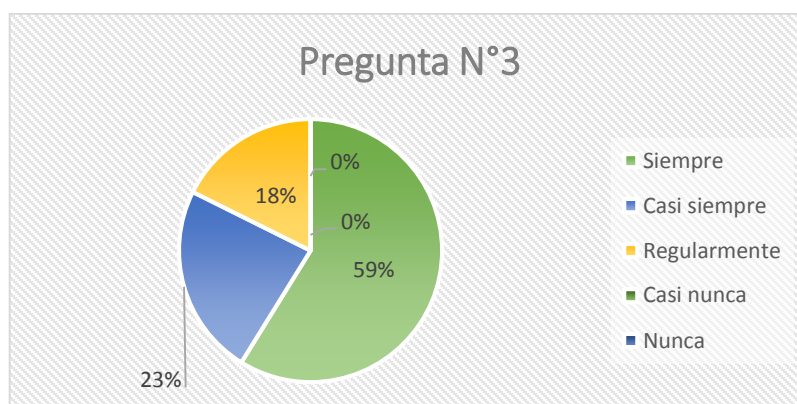


Gráfico N° 8: Pregunta N°3

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

Análisis

Podemos analizar que del 100% de las empresas entrevistadas el 59%, 24% y el 18% mencionan que siempre, casi siempre y regularmente en orden sus proveedores le garantizan alto suministro de leche en todas las épocas del año.

Interpretación

Más del cincuenta por ciento menciona que siempre sus proveedores le garantizan alto suministro de leche en todas las épocas del año, es una respuesta positiva pero también se da un porcentaje significativo el cual varía con respuestas no muy positivas y poco factibles para el desarrollo de las empresas.

4. Cómo cree usted que se beneficia la Provincia por tener una planta de acopio y distribución de productos lácteos

Tabla N° 10: Pregunta N°4

| ATERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-----------------|------------|------------|
| Socialmente | 0 | 0% |
| Industrialmente | 0 | 0% |
| Económicamente | 13 | 76% |
| Infraestructura | 0 | 0% |
| Empleos | 4 | 24% |
| Total | 17 | 100% |

*Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua
Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline*

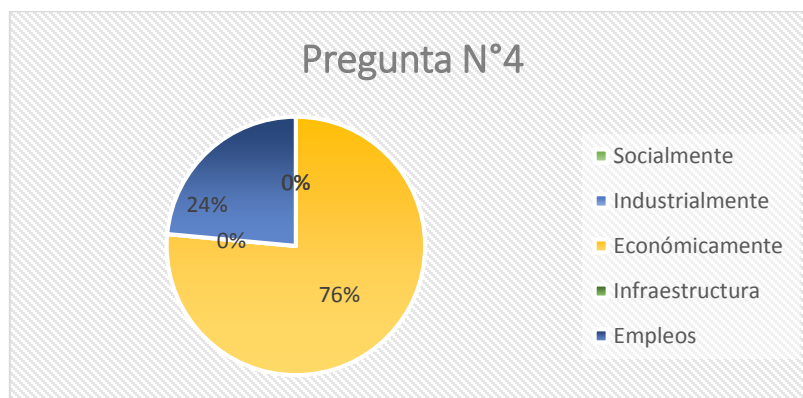


Gráfico N° 9: Pregunta N°4

*Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua
Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline*

Análisis

Según la encuesta realizada y a los resultados obtenidos de la misma el 76% menciona que la Provincia por tener una planta de acopio y distribución de productos lácteos se beneficia de forma económica, mientras que el 24% opina que se beneficia con creación de empleos.

Interpretación

Las empresas dedicadas a la producción de lácteos generalmente ayudan a la Provincia y al Ecuador desde el punto económico, ya que pertenece al sector alimenticio y como tal su actividad permanece activa todo el tiempo, por lo tanto es necesario incentivar su crecimiento en beneficio de todos.

5. En los últimos años los directivos de su empresa en que sector han invertido para mejorar los procesos.

Tabla N° 11: Pregunta N° 5

| ATERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-----------------|------------|------------|
| Maquinaria | 16 | 94% |
| Infraestructura | 1 | 6% |
| Vehículos | 0 | 0% |
| Capacitación | 0 | 0% |
| Tics | 0 | 0% |
| Total | 17 | 100% |

*Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua
Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline*

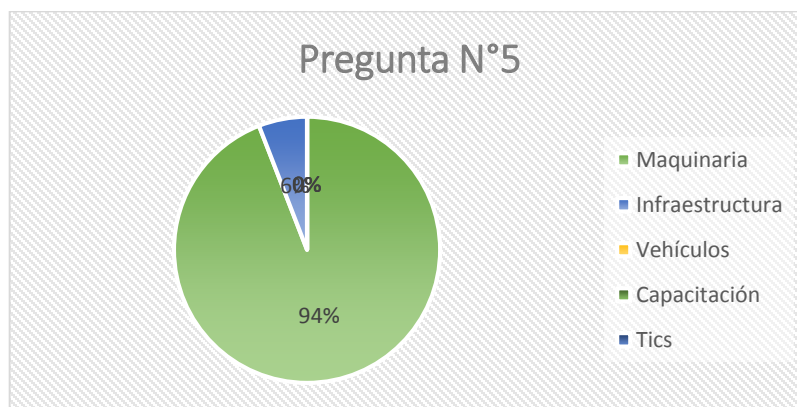


Gráfico N° 10: Pregunta N° 5

*Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua
Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline*

Análisis

Para el 94% de las empresas encuestadas en los últimos años los directivos de su empresa han invertido en el sector maquinaria para mejorar los procesos y el 6% en infraestructura.

Interpretación

Casi en su totalidad las empresas a nivel de Tungurahua invierten en maquinaria para mejorar los procesos de producción, es un factor positivo ya que permite al sector crecer económicamente y fortalecerse en el mercado competitivo.

6. ¿Sabe usted en qué consiste el Costo ambiental?

Tabla N° 12: Pregunta N° 6

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| Si | 8 | 47% |
| No | 9 | 53% |
| Total | 17 | 100% |

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

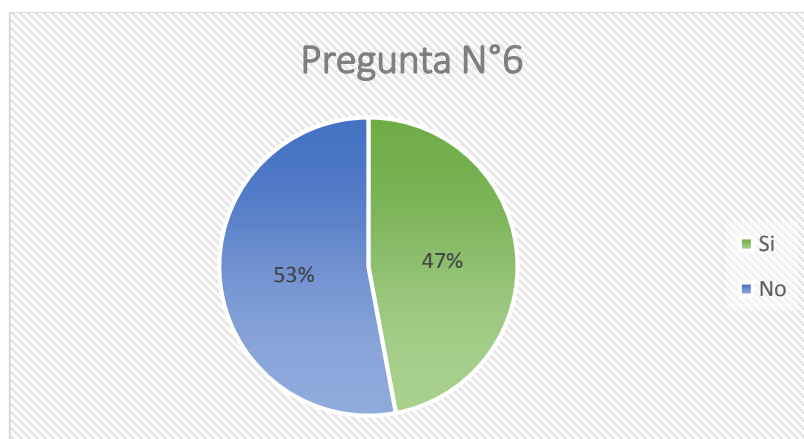


Gráfico N° 11: Pregunta N° 6

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

Análisis

Según los resultados obtenidos el 53% de las empresas encuestadas no saben en qué consiste el Costo ambiental y el 47% tienen conocimiento.

Interpretación

De acuerdo a los resultados existe un porcentaje significativo en que las empresas y quienes laboran en ellas no tienen conocimiento total sobre en qué consiste el Costo Ambiental, es por ello implementar un sistema de capacitación relacionados a estos temas y su tratamiento.

7. ¿Qué prioridades competitivas tiene la empresa para producir?

Tabla N° 13: Pregunta N°7

| TERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Costos - Calidad | 15 | 88% |
| Costos – Calidad - Ambiental | 1 | 6% |
| Entrega inmediata (cumple a tiempo) | 1 | 6% |
| Total | 17 | 100% |

*Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua
Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline*

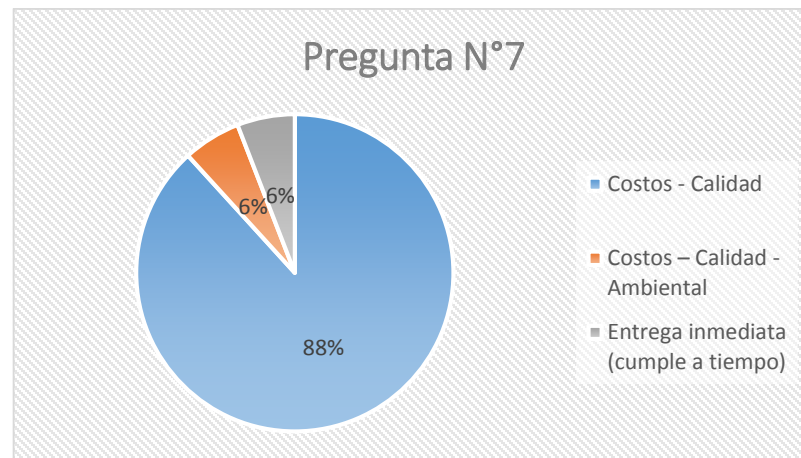


Gráfico N° 12: Pregunta N°7

*Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua
Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline*

Análisis

Según los resultados existe el 88% mencionan que las prioridades competitivas que tiene la empresa para producir es el Costo – Calidad, el 6% opina que es el Costo- Calidad – Ambiental y el otro 6% opina que es la entrega inmediata (cumple a tiempo)

Interpretación

De acuerdo a los resultados obtenidos tiene un gran porcentaje en Costo Calidad pero sin embargo es muy importante que las empresas den mayor prioridad a la Calidad Ambiental y es por ello que deberían promover por el cuidado de la vida ambiental, humana y animal.

8. ¿Posee conocimiento sobre los costos ambientales que incurre la empresa para elaborar los productos?

Tabla N° 14: Pregunta N° 8

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| Si | 7 | 41% |
| No | 10 | 59% |
| Total | 17 | 100% |

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

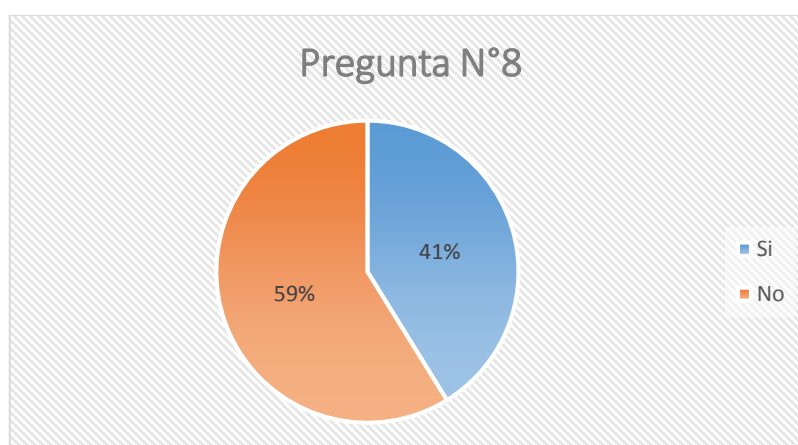


Gráfico N° 13: Pregunta N° 8

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

Análisis

Para el 59% de las empresas encuestadas opinan que no posee conocimiento sobre los costos ambientales que incurre la empresa para elaborar los productos y la otra parte de las empresas que son el 41% mencionan que si poseen conocimientos.

Interpretación

Más de la mitad de los encuestados mencionan que no poseen conocimientos sobre los costos ambientales, es muy importante implementar medidas de seguridad para aplicar y conocer sobre los costos ambientales que incurren al elaborar los productos, ya que al no poseer conocimiento de ello puede producir pérdidas significativas y mal manejo de los recursos en la producción.

9. ¿Maneja de forma eficiente la información financiera y podría mencionar de qué forma mantiene su control respectivo?

Tabla N° 15: Pregunta N° 9

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| Si | 14 | 82% |
| No | 3 | 18% |
| Total | 17 | 100% |

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

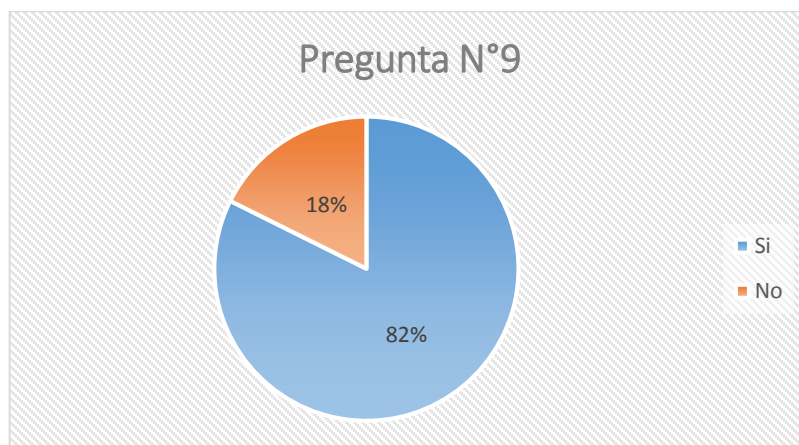


Gráfico N° 14: Pregunta N° 9

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

Análisis

El 82% menciona que maneja de forma eficiente la información financiera y podría mencionar de qué forma mantiene su control respectivo y el 18% dan una respuesta contraria.

Interpretación

Un porcentaje significativo de encuestados menciona que realiza de forma eficiente la información financiera y su control respectivo es de acuerdo a las políticas de las empresas como de acuerdo a las normas por las que se rigen, sin embargo existen ocasiones que se deben modificar y aplicar mayor seguridad para su aplicación inmediata y que esta sea de gran ayuda a la producción láctea dentro del sector.

10. ¿Cuenta usted con la tecnología informática para elaborar la información financiera?

Tabla N° 16: Pregunta N° 10

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| Si | 12 | 71% |
| No | 5 | 29% |
| Total | 17 | 100% |

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

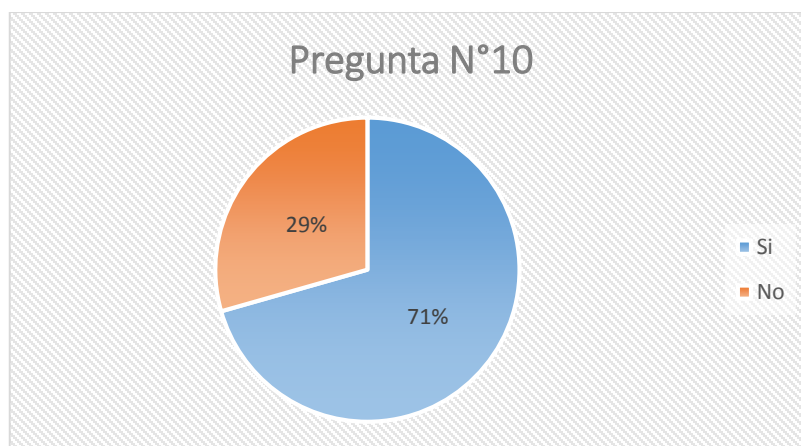


Gráfico N° 15: Pregunta N° 10

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

Análisis

Dentro de las respuestas el 71% cuenta con la tecnología informática para elaborar la información financiera y el 29% difieren de las respuestas.

Interpretación

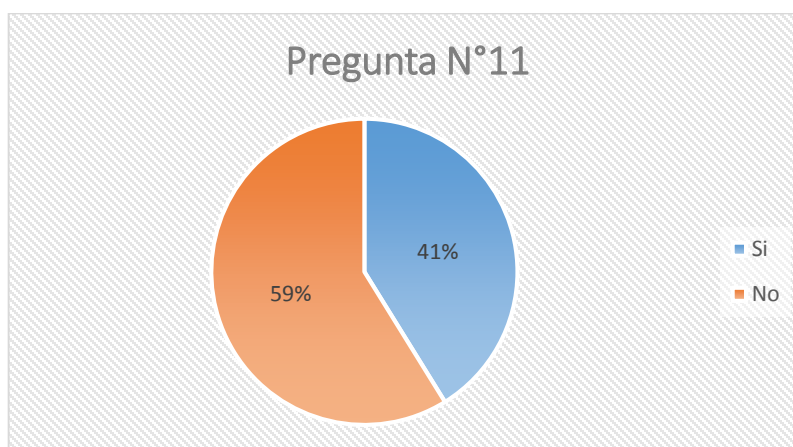
Las empresas en su mayor parte elaboran información financiera mediante la tecnología existente, es importante mantener su desarrollo para facilitar la producción y el desarrollo empresarial.

**11. ¿El personal contable de su empresa conoce sobre costos ambientales?
Argumente su respuesta?**

Tabla N° 17: Pregunta N° 11

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| Si | 7 | 41% |
| No | 10 | 59% |
| Total | 17 | 100% |

*Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua
Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline*



*Gráfico N° 16: Pregunta N° 11
Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua
Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline*

Análisis

Según el 59% no están de acuerdo que el personal contable de su empresa conoce sobre costos ambientales y mientras que el 41% del personal argumenta que si están de acuerdo.

Interpretación

Significativamente más de la mitad no están de acuerdo que el personal conoce sobre costos ambientales, por ende, las empresas deben tratar este tema para superar los ideales de producción y el desarrollo del sector económico dentro de la provincia como del país.

12. ¿Cree usted que con la aplicación de Costos ambientales en la empresa tome decisiones a favor del medio ambiente y la vida? ¿Por qué?

Tabla N° 18: Pregunta N° 12

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-------------|------------|------------|
| Si | 17 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| Total | 17 | 100% |

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

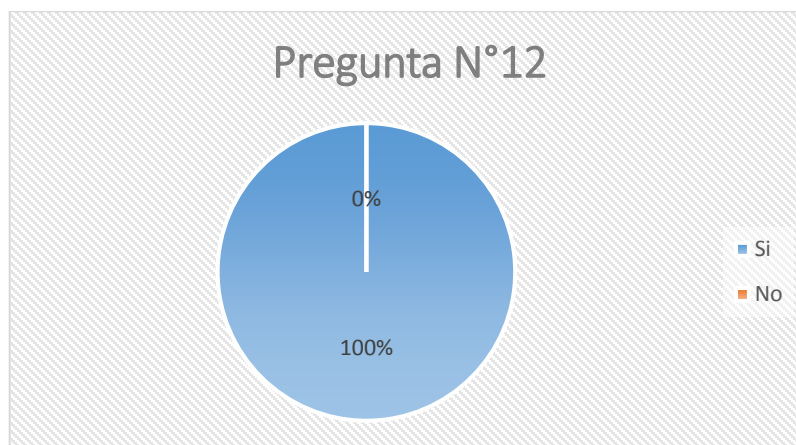


Gráfico N° 17: Pregunta N° 12

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

Análisis

El 100% de las empresas encuestadas creen que con la aplicación de Costos ambientales en la empresa toman decisiones a favor del medio ambiente y la vida en general.

Interpretación

Los costos ambientales permiten a las empresas la protección de todo el entorno sin excepción alguna, por lo tanto, es importante tomar decisiones a favor del desarrollo productivo siempre y cuando su principal desarrollo no se encuentre afectado por malas decisiones.

13. ¿La empresa incentiva a los empleados para que disminuyan los desperdicios?

Tabla N° 19: Pregunta N° 13

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--|------------|------------|
| Existe un plan de ahorro de agua, materia prima y uso de insumos que es aplicado y supervisado | 8 | 47% |
| Se ofrece capacitación a los empleados en forma esporádica | 7 | 41% |
| Nunca les hemos dicho algo al respecto | 2 | 12% |
| Total | 17 | 100% |

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

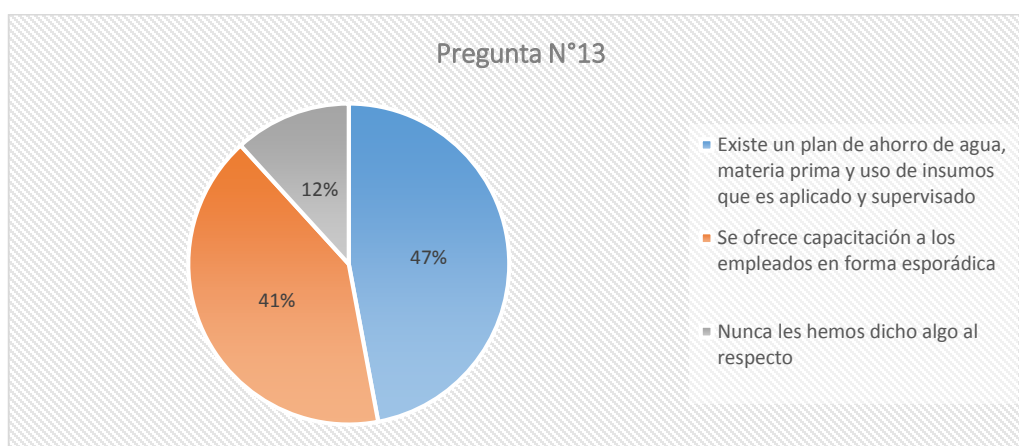


Gráfico N° 18: Pregunta N° 13

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

Análisis

El 47% menciona que existe un plan de ahorro de agua, materia prima y uso de insumos que es aplicado y supervisado, el 41% alude que se ofrece capacitación a los empleados en forma esporádica y el 12% piensa que nunca ha dicho que la empresa incentiva a los empleados para que disminuyan los desperdicios.

Interpretación

Dentro del total de las empresas las respuestas mencionan que para incentivar la disminución de desperdicios la mayor parte posee un plan de ahorro de agua, materia prima y uso de insumos como también brindan capacitación para su para un correcto uso de los desperdicios.

14. Respecto a los desechos

Tabla N° 20: Pregunta N° 14

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--|------------|------------|
| Conocemos la utilidad y con ellos obtenemos algunos ingresos | 10 | 59% |
| Desconocemos si los desechos de la empresa tienen utilidad | 2 | 12% |
| Simplemente los botamos | 5 | 29% |
| Total | 17 | 100% |

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

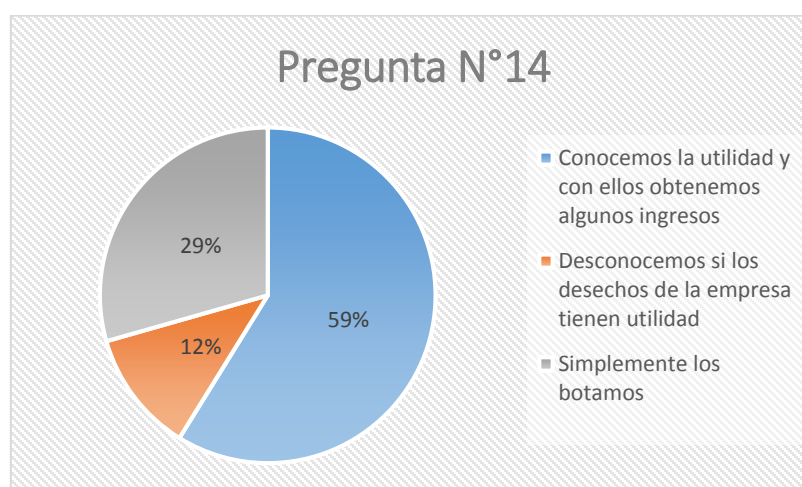


Gráfico N° 19: Pregunta N°14

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua

Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

Análisis

Con respecto a los desechos las empresas mencionan que el 59% conoce la utilidad y que con ellos puede obtener ingresos, el 12% desconoce si los desechos de la empresa tienen utilidad y el 29% simplemente bota.

Interpretación

Hoy en día conocer qué valor posee los desechos, como si pueden ayudar al desarrollo de la empresa y su grado de importancia, para no provocar daños ambientales por su uso inadecuado.

15. ¿Cuál es la frecuencia mínima de inspección para determinar el nivel de contaminantes presentes en la planta de procesamiento?

Tabla N° 21: Pregunta N° 15

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|------------------------------|------------|------------|
| Una vez al año | 9 | 53% |
| Cuatro veces al año | 8 | 47% |
| Nunca se hace una inspección | 0 | 0% |
| Total | 17 | 100% |

*Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua
Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline*

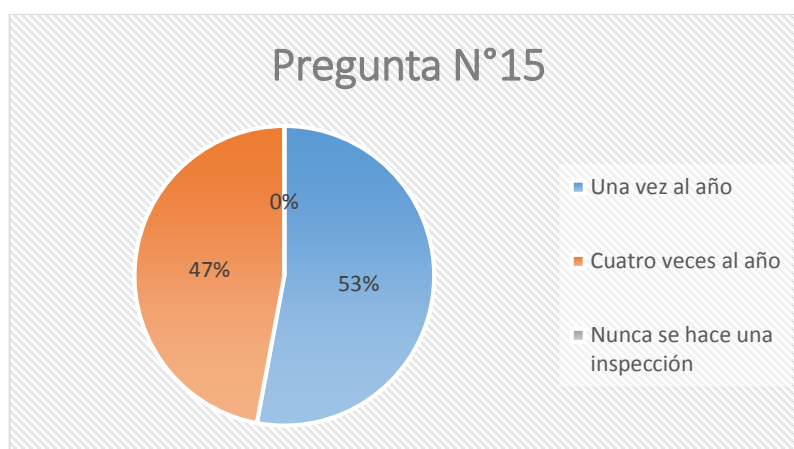


Gráfico N° 20: Pregunta N° 15

*Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua
Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline*

Análisis

Según el 53% la frecuencia mínima de inspección para determinar el nivel de contaminantes presentes en la planta de procesamiento se realiza una vez al año y el 47% menciona que 4 veces al año.

Interpretación

La inspección en la empresa generalmente se realiza todos los días en la mayor parte de la empresa pero los controles significativos de acuerdo a las normas establecidas lo realizan cuatro veces al año para saber qué tipo y calidad de producto lácteo están consumiendo la población.

16. ¿La empresa analiza el impacto ambiental de su actividad?

Tabla N° 22: Pregunta N° 16

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|---|------------|------------|
| Se aplican medidas sugeridas por especialistas ambientales | 10 | 59% |
| No se evalúa el impacto ambiental | 2 | 12% |
| La empresa realiza actividades propias no sugeridas por especialistas para disminuir la contaminación ambiental | 5 | 29% |
| Total | 17 | 100% |

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua
Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

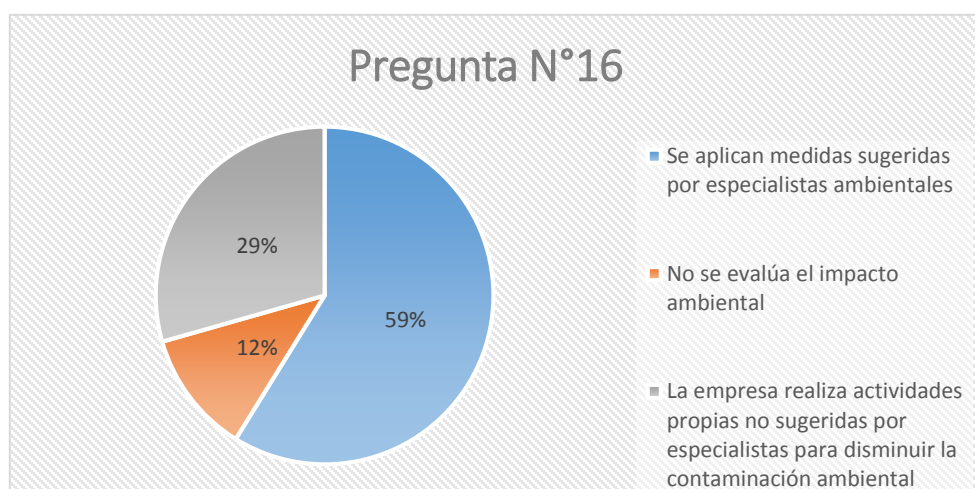


Gráfico N° 21: Pregunta N° 16

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua
Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

Análisis

Con la finalidad de que la empresa analice el impacto ambiental de su actividad el 59% menciona que aplica medidas sugeridas por especialistas ambientales, el 12% no evalúa el impacto ambiental y el 29% menciona que la empresa realiza actividades propias no sugeridas por especialistas para disminuir la contaminación ambiental.

Interpretación

Las empresas buscan hoy en día competir y uno de los factores importante para mejorar el desarrollo del sector lácteo es cuidar del medio ambiente.

4.2 Comprobación de hipótesis

4.2.1 Planteamiento de la hipótesis

a) Modelo Lógico

H_0 : Sustentabilidad de los costos ambientales **No** incide en la presentación de informes financieros contables del sector lácteo en Tungurahua.

H_1 : Sustentabilidad de los costos ambientales **Si** incide en la presentación de informes financieros contables del sector lácteo en Tungurahua.

b) Modelo Matemático

$$H_0: p_1 = p_2 \quad ; \quad p_1 - p_2 = 0$$

$$H_1: p_1 \neq p_2 \quad ; \quad p_1 - p_2 \neq 0$$

c) Modelo Estadístico

$$z = \frac{p_1 - p_2}{\sqrt{\hat{p} * \hat{q} \left(\frac{1}{n_1} + \frac{1}{n_2} \right)}}$$

4.2.2 Regla de decisión

$$1 - 0,05 = 0,95$$

$$\alpha = 0,05$$

Al 95% y con $\alpha = 0,05$ z es igual a 1,96, como se trata de un ensayo bilateral $z = \pm 1,96$

Se acepta la hipótesis nula si, z está entre $\pm 1,96$, caso contrario se rechaza, con un α de 0,05 con un ensayo bilateral.

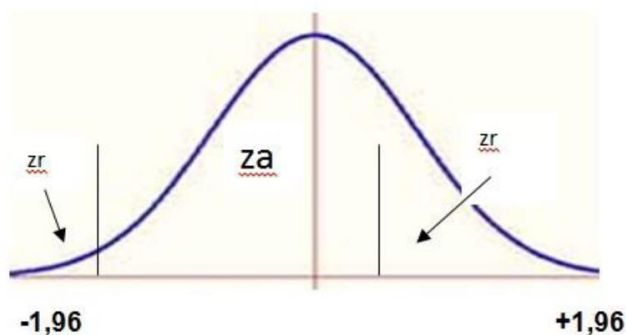


Gráfico N° 22: Distribución z
Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua
Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

4.2.3 Cálculo de z

Tabla N° 23: Presentación de datos de la lista de verificación (encuesta)

| N° | DESCRIPCIÓN | SI | % | NO | % | TOTAL |
|----------|--|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------|
| 9 | ¿Maneja de forma eficiente la información financiera y podría mencionar de qué forma mantiene su control respectivo? | 14 | 82,35 | 3 | 17,65 | 17 |
| 11 | ¿El personal contable de su empresa conoce sobre costos ambientales? Argumente su respuesta | 7 | 41,18 | 10 | 58,82 | 17 |
| Subtotal | | 21 | 61,76 | 13 | 38,24 | 34 |

Fuente: Empresas del sector Lácteo-Tungurahua
Elaborado por: López Llerena Gladys Jacqueline

Explicación: para la verificación de la hipótesis se recurre al estadígrafo denominado z para “distribución de diferencias entre dos proporciones”.

$$z = \frac{0,8235 - 0,4118}{\sqrt{0,6176 * 0,3824 \left(\frac{1}{17} + \frac{1}{17}\right)}}$$

$$z = \frac{0,4118}{\sqrt{0,6176 * 0,3824(\frac{34}{289})}}$$

$$z = \frac{0,4118}{\sqrt{0,6176 * 0,3824(0,12)}}$$

$$z = \frac{0,4118}{0,16668}$$

$$z = 2,47$$

4.2.4 Conclusion

Al estar z fuera de $\pm 1,96$, se rechaza la hipótesis nula, quedando aprobando la hipótesis alternativa:

H_1 : Sustentabilidad de los costos ambientales **Si incide** en la presentación de informes financieros contables del sector lácteo en Tungurahua

PROPUESTA

DATOS INFORMATIVOS

Autor: López Jaqueline

Beneficiarios: Propietario, Clientes Internos y Externos de la Industria Láctea “Pura Crema”.

Ubicación: Pelileo Grande. Vía Patate.

Equipo técnico responsable: Gerente

ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA



Industria Láctea “Pura Crema”, es una industria procesadora de alimentos presente en el mercado ecuatoriano desde 1976. Las instalaciones de la Industria Láctea Chimborazo “Pura Crema”, se encuentran ubicadas en la ciudad de Pelileo - Ecuador y

la comercialización se la realiza a través de 27 distribuidores ubicados en distintas ciudades del país que atienden alrededor de cuarenta mil puntos de venta.

En el mercado ecuatoriano, la leche, el yogurt y jugos producidos por la Industria Láctea Chimborazo “Pura Crema”, son conocidos bajo la marca "PURA CREMA", llegando con este gran nombre a todos los segmentos del mercado en varias presentaciones y con la garantía de calidad y marca.

JUSTIFICACIÓN

Últimamente es de vital importancia incorporar nuevas tecnologías para cuidar el medio ambiente como a quienes consumen los productos que la industria produce, lanzando al mercado un mensaje favorable, relacionando los productos y sus clientes es decir, les permite interrelacionarse con futuros clientes de una forma más interactiva y personalizada siempre con la claridad del verdadero costo ambiental que se produce para la empresa.

ESTADOS FINANCIEROS "INDUSTRIAS LACTEAS CHIMBORAZO CIA. LTDA. INLECHE"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

| | |
|--|---------------------|
| Efectivo y Equivalentes de efectivo | \$ 6.045,00 |
| Cuentas por cobrar comerciales | \$ 19.764,00 |
| Otras cuentas por cobrar | \$ 3.082,00 |
| Inventarios | \$ 11.535,00 |
| Otros activos corrientes | \$ 2.271,00 |
| Total Activo Corriente | \$ 42.697,00 |
| Otras Cuentas por Cobrar no corrientes | \$ 963,00 |
| Total Activos Fijos Netos | \$ 28.326,00 |
| Propiedad de Inversión | \$ 68,00 |
| Activos diferidos | \$ 209,00 |
| Otros Activos No Corrientes | \$ 2.018,00 |
| Total Activo No Corriente | \$ 31.585,00 |
| Total Activo | \$ 74.282,00 |

Pasivo

| | |
|---|---------------------|
| Obligaciones Financieras | \$ 5.083,00 |
| Cuentas por Pagar Comerciales | \$ 8.813,00 |
| Dividendos por Pagar | \$ - |
| Impuestos por Pagar | \$ 1.711,00 |
| Otras cuentas y gastos acumulados por pagar | \$ 3.907,00 |
| Total Pasivo Corriente | \$ 19.514,00 |
| Obligaciones Financieras L/P | \$ 10.154,00 |
| Jubilación Patronal y Desahucio | \$ 2.758,00 |
| Otros Pasivos | \$ 7,00 |

| | |
|----------------------------------|---------------------|
| Total Pasivo No Corriente | \$ 12.919,00 |
| Total Pasivo | \$ 32.433,00 |

| | |
|---------------------------------|---------------------|
| Patrimonio | |
| Capital social | \$ 24.897,00 |
| Aporte Futuras Capitalizaciones | \$ - |
| Reserva Legal | \$ 3.316,00 |
| Reserva de Capital | \$ 1.695,00 |
| Resultados | \$ 11.941,00 |
| Total Patrimonio | \$ 41.849,00 |

ESTADO DE RESULTADOS -2016

| | |
|---------------------------------------|---------------------|
| Ventas Netas | \$ 42.102,00 |
| (-) Costo de Ventas | \$ 29.805,00 |
| Utilidad Bruta | \$ 12.297,00 |
| (-) Gastos Operacionales | \$ 7.699,00 |
| Utilidad Operativa | \$ 4.598,00 |
| (-) Gastos Financieros | \$ - |
| (-) Otros Ingresos y egresos | \$ - |
| Utilidad antes de part. e imp. | \$ 4.598,00 |
| Impuestos y participaciones | \$ 965,00 |
| Utilidad Neta | \$ 3.634,00 |

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO -2016

| | |
|---|----------------|
| Utilidad del Ejercicio | \$ 17.098,00 |
| Depreciación | \$ 3.496,00 |
| Jubilación Patronal | \$ - |
| Cargos de resultados que no representan flujo de efectivo | \$ 20.594,00 |
| Aumento o disminución en cuentas del Activo | \$ (180,00) |
| Aumento o disminución en cuentas del Pasivo | \$ 926,00 |
| Flujo Neto utilizado por actividades de operación | \$ 21.340,00 |
| Propiedades, planta y equipo (compras/ventas) | \$ (2.053,00) |
| Incremento en otros Activos | \$ - |
| Flujo neto originado por actividades de inversión | \$ (2.053,00) |
| Préstamos y Obligaciones financieras | \$ 6,00 |
| Mercado de valores | \$ (6.000,00) |
| Préstamos Largo Plazo | \$ (4.912,00) |
| Mercado de valores L.P. | \$ - |
| Distribución de Dividendos | \$ (7.739,00) |
| Flujo neto originado por actividades de financiamiento | \$ (18.646,00) |
| Disminución (incremento) neto de caja | \$ 642,00 |

| | |
|--------------------------------------|-------------|
| Efectivo al principio del año | \$ 7.765,00 |
| Efectivo al final del año | \$ 8.407,00 |

**MODELO DE REVELACIÓN DE RESULTADOS AMBIENTALES EN UNA COMPAÑIA
ESTADOS FINANCIEROS "INDUSTRIAS LACTEAS CHIMBORAZO CIA. LTDA. INLECHE"
ESTADO DE RESULTADOS -2016**

| | | |
|---------------------------------------|-------------|--------------------|
| Ventas Netas | | \$42.102,00 |
| (-) Costo de Ventas | | \$29.805,00 |
| Plan de manejo ambiental | \$15.105,00 | |
| Contribuciones a la ley | \$1.200,00 | |
| Reciclaje de productos | \$1.200,00 | |
| Valoración por impacto ambiental | \$1.200,00 | |
| Utilidad Bruta | | \$12.297,00 |
| (-) Gastos Operacionales | | \$7.699,00 |
| Etudios de impacto ambiental | \$2.199,00 | |
| Licencias y permisos | \$2.500,00 | |
| Capacitaciones cultura ambiental | \$3.000,00 | |
| Utilidad Operativa | | \$4.598,00 |
| (-) Gastos Financieros | | \$ - |
| (-) Otros Ingresos y egresos | | \$ - |
| Utilidad antes de part. e imp. | | \$4.598,00 |
| Impuestos y participaciones | | \$965,00 |
| Utilidad Neta | | \$3.634,00 |

La información financiera de la “**INDUSTRIAS LACTEAS CHIMBORAZO CIA. LTDA. INLECHE**” es mencionado en la presente investigación como modelo para las empresas lácteas existentes y futuras debido que posee un esquema sencillo, comprensible y genera la información necesaria para conocer el estado de la empresa y cómo podría evitarse futuros riesgos.

Es importante mencionar que el consumo de lácteos per cápita en el Ecuador es de 84 litros anuales aproximadamente y de acuerdo (FAO) Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura recomienda que lo saludable es consumir 180 litros anuales de leche, por lo que la industria de lácteos muestra un potencial de crecimiento; debido a la magnitud del futuro progreso, las empresas necesariamente tienen que aplicar un control para la información financiera y que mejor, que iniciar con un modelo sencillo planteado anteriormente y en un futuro cada empresa puede depurar de acuerdo a las necesidades que surjan para lograr satisfacer al cliente, a una comunidad, sector, país e incluso con el cuidado del medio ambiente que hoy en día se impulsa mediante leyes y otros aspectos gubernamentales.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES

5.1 Conclusiones

Luego del análisis y desarrollo de la investigación propuesta, se consideró necesario establecer las conclusiones más representativas, así:

- Haciendo referencia al objetivo general se puede concluir que las empresas de lácteos determinan la influencia de la sustentabilidad de los costos ambientales para la presentación eficiente de informes financieros contables del sector lácteo en Tungurahua, estas actividades permite el cumplimiento efectivo para mejorar la calidad de vida del sector y la comunidad efectuando el costeo adecuado reflejado en los informes financieros para el bienestar en general.
- A fin de fortalecer la responsabilidad con el medio ambiente y considerando el primer objetivo que hace referencia a identificar la sustentabilidad de los costos ambientales del sector lácteo en Tungurahua para aportar a la competitividad del sector, así también proyecta el fortalecimiento de las empresas desde el punto económico – costo – ambiental para el bienestar social.
- Considerando que gran parte de las empresas proyectan analizar las actividades de los costos ambientales dentro del sector en Tungurahua para un mejor aprovechamiento de sus recursos, mediante este se puede evidenciar que existe un mayor compromiso social que destinan valores para cubrir los problemas ambientales existentes y para prevenir otros que suscitasen.
- Con base a los comentarios emitidos por parte de las empresas encuestadas se puede concluir que hoy en día existe mayor facilidad para describir las características de los informes financieros, para determinar los procedimientos encaminados a obtener registros contables razonables y oportunos, permitiendo ser más exactos en los controles para depurar los costos ambientales en las empresas de lácteos.

5.2 Recomendaciones

- Para determinar la influencia de la sustentabilidad de los costos ambientales es necesario enmarcar elementos fundamentales como el cuidado del suelo, agua, atmósfera y las formas de vida de la comunidad todo enmarcado para trascender la presentación eficiente de informes financieros contables permitiendo así el cumplimiento efectivo y una mejor calidad de vida.
- Es recomendable condicionar el modo de producción mediante los reglamentos reguladores de medio ambiente existentes, con el fin de fortalecer la responsabilidad con el medio ambiente con miras a intervenir de forma positiva en la competitividad del sector y conquistar la posición empresarial a nivel nacional.
- La protección es una de las exigencias para la supervivencia de las empresas es por ello que se debe considerar análisis de las actividades de los costos ambientales dentro del sector para un mejor aprovechamiento de sus recursos, como también promover el compromiso social y cubrir los problemas ambientales existentes como futuros a suscitarse.
- Finalmente es recomendable describir las características de los informes financieros para obtener un mayor conocimiento y así determinar los procedimientos encaminados a obtener registros contables razonables y oportunos con una proyección depurativa en los costos ambientales en las empresas de lácteos.

Bibliografía

- Antúnez, A. (2015). La auditoría ambiental como función de la administración pública en la protección del bien público ambiental, para construir la empresa amigable con el ambiente como meta del desarrollo sostenible. *Administración Pública*, 93.
- Ávila. (2009).
- Azcárate, F. (2015). Memorias de sostenibilidad e indicadores integrados. *Innovar Journal*, 90.
- Barrios, M. (2015). ¿Qué es el costo ambiental? *UNLZ*, 115.
- Becerra, W. (2014). Los costos ambientales en la sostenibilidad empresarial. *Universidad de Antioquia*, 180.
- Escobar, K. (2015). La construcción de sujetos ambientales: los huaorani del Ecuador. *Université de Liège*, 52.
- Gómez, G. (11 de Agosto de 2001). *La Contabilidad ambiental o Green Accounting*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/contabilidad-ambiental-green-accounting/>
- Hern, S. (2014). El proceso de investigación y los enfoques cuantitativo y cualitativo hacia un modelo integral. *Investigación científica*, 11.
- Hern, S. (2014). El proceso de investigación y los enfoques cuantitativo y cualitativo hacia un modelo integral. *Investigación científica* , 10.
- Iturria, D. (2016). La Contabilidad de Costos y los Costos Ambientales. *Asociación Uruguaya de Costos* , 8.
- Iturria, D. (2017). La Contabilidad de Costos y los Costos Ambientales. *Costos Ambientales*, 5.
- Latorre, A. (2003). Etapas del Proceso Investigador.
- Leandro, W. (2014). Los costos ambientales en la sostenibilidad empresarial. *Universidad de Antioquia*, 180.
- León, J. (2011). Innovación Contable. *Científica Estudiantil*, 34.
- Mayorga, M. (2017). Estudio de la Biocontabilidad y su influencia en la presentación de la Información Financiera en el Ecuador. *UTA*, 119.
- Mejía, E. (2015). La contabilidad en función de la sustentabilidad: una mirada desde el desarrollo económico alternativo. *QUIPUKAMAYOC*, 117.

- Moscoso, C. E. (2012). Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional Exploración Inicial. *Ministerio del Ambiente*, 21; 23.
- Neuner, W. (2017). Conceptos de contabilidad de costos. *Docx*, 2.
- Osorio, J. (2004). Valoración económica de costos ambientales: marco conceptual y métodos de estimación. *Semestre económico*, 162.
- Ruiz, G. M. (2014). Revista latinoamericana de pensamiento, teoría e investigación contable. *Lúmina*, 125; 126.
- Silver, J. (2013). Costos ambientales. *Composer*, 2.
- Solís, A. (2015). La formación de Clúster empresarial del sector de fabricación de calzado. *Universidad Técnica de Ambato*, 29.
- Talero, S. (2007). Razón, necesidad y utilidad de la contabilidad para la sostenibilidad: Aproximaciones teóricas. *Contaduría Universidad de Antioquía*, 163.
- Tesis de Investigación. (2012). Población y Muestra. *Blog investigación*, 1.
- Uribe, R. (2014). Costos Ambientales. *Consultorio Contable*, 1.
- Vergíu, J. (2007). Indicador financiero. *Finanzas*, 5.
- Webmaster, O. (04 de Abril de 2012). *Contabilidad de Costos*. Obtenido de http://costabilidad-de-costos.blogspot.com/2012/04/conceptos-de-contabilidad-de-costos_04.html

Anexo 1



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
MODALIDAD - PRESENCIAL

OBJETIVO

Determinar la influencia de la sustentabilidad de los costos ambientales para la presentación eficiente de informes financieros contables del sector lácteo en Tungurahua.

EMPRESA

17. Con cuántos años de experiencia cuenta su empresa en el sector lácteo?

Marque de 1 a 5 según su respuesta

- | | |
|----------------------|--------------------------|
| 1. De 5 à 10 | <input type="checkbox"/> |
| 2. De 10 à 15 | <input type="checkbox"/> |
| 3. De 15 à 20 | <input type="checkbox"/> |
| 4. De 20 25 | <input type="checkbox"/> |
| 5. Mas de 25 | <input type="checkbox"/> |

18. Alguna vez ha recibido asistencia técnica sobre el manejo de los informes financieros por parte de alguna entidad. Marque de 1 a 5 según su respuesta

1. Siempre 2.Casi siempre 3.Regularmente 4.Casi nunca 5.Nunca

¿Por qué?

.....
.....
.....

19. ¿Sus proveedores le garantizan alto suministro de leche en todas las épocas del año? Marque con una x

1. Siempre 2. Casi siempre 4. Regularmente 4.Casi nunca 5.Nunca

¿Por qué?

.....
.....
.....

20. Cómo cree usted que se beneficia la Provincia por tener una planta de acopio y distribución de productos lácteos

Marque de 1 a 5 según su respuesta

1. Socialmente

2. Industrialmente

3. Económicamente

4. Infraestructura

5. Empleos

¿Por qué?

.....
.....
.....

21. En los últimos años los directivos de su empresa en que sector han invertido para mejorar los procesos.

1. Maquinaria 2. Infraestructura 3. Vehículos 4. Capacitación 5. Tics

¿Por qué?

.....
.....
.....

22. ¿Sabe usted en que consiste el Costo ambiental?

Marque de 1 a 5 según su respuesta

SI

NO

¿Por qué?

.....
.....
.....

23. ¿Qué prioridades competitivas tiene la empresa para producir?

- Costos - Calidad
- Costos – Calidad - Ambiental
- Entrega inmediata (cumple a tiempo)

¿Por qué?

.....

24. ¿Posee conocimiento sobre los costos ambientales que incurre la empresa para elaborar los productos?

- Si
- No

¿Por qué?

.....

25. ¿Maneja de forma eficiente la información financiera y podría mencionar de qué forma mantiene su control respectivo?

- Si
- No

¿Por qué?

.....

26. ¿Cuenta usted con la tecnología informática para elaborar la información financiera?

- Si
- No

¿Por qué?

.....
.....
.....

27. ¿El personal contable de su empresa conoce sobre costos ambientales?

Argumente su respuesta.

- Si
- No

¿Por qué?

.....
.....
.....

28. ¿Cree usted que con la aplicación de Costos ambientales en la empresa tome decisiones a favor del medio ambiente y la vida? ¿Por qué?

- Si
- No

¿Por qué?

.....
.....
.....

29. ¿La empresa incentiva a los empleados para que disminuyan los desperdicios?

- a. Existe un plan de ahorro de agua, materia prima y uso de insumos que es aplicado y supervisado.
- b. Se ofrece capacitación a los empleados en forma esporádica.
- c. Nunca les hemos dicho algo al respecto.

¿Por qué?

.....
.....
.....

30. Respecto a los desechos

- a. Conocemos la utilidad y con ellos obtenemos algunos ingresos.
- b. Desconocemos si los desechos de la empresa tienen utilidad.
- c. Simplemente los botamos

¿Por qué?

.....
.....
.....

31. ¿Cuál es la frecuencia mínima de inspección para determinar el nivel de contaminantes presentes en la planta de procesamiento?

- a. Una vez al año.
- b. Cuatro veces al año.
- c. Nunca se hace una inspección.

¿Por qué?

.....
.....
.....

32. ¿La empresa analiza el impacto ambiental de su actividad?

- a. Se aplican medidas sugeridas por especialistas ambientales.
- b. No se evalúa el impacto ambiental.
- c. La empresa realiza actividades propias no sugeridas por especialistas para disminuir la contaminación ambiental.

¿Por qué?

.....
.....
.....

Anexo 2







