



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

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

**Tema:**

---

**“Los costos ambientales y la presentación de estados financieros en la empresa  
Vabagro Cía. Ltda.”**

---

**Autora:** Lizano Chico, Cyntia Nataly

**Tutora:** Dra. Cando Zumba, Ana del Rocío PhD

**Ambato – Ecuador**

**2022**

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Dra. Ana del Rocío Cando Zumba, con cédula de identidad No. 0601614357, en mi calidad de Tutor del Proyecto Integrador sobre el tema: **“LOS COSTOS AMBIENTALES Y LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA VABAGRI CÍA. LTDA.”** desarrollado por Cyntia Nataly Lizano Chico, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho proyecto reúne los requisitos que corresponden a las normas establecido en el Reglamento de Pregrado de la Universidad Técnica y en el normativo para la presentación de Trabajo 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 por el H. Consejo Directivo de la Facultad

Ambato, Marzo 2020

**TUTORA**



.....  
Dra. Ana del Rocío Cando Zumba

**CI. 0601614357**

## DECLARACIÓN DE AUDITORÍA

Yo, Cyntia Nataly Lizano Chico con cédula de identidad No 180396395, tengo a bien mostrar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, con el tema: **“LOS COSTOS AMBIENTALE SY LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA VABAGRO CÍA. LTDA.”**, así como también los contenidos presentados, análisis, desarrollo, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, Marzo 2022

### AUTORA



.....

Cyntia Nataly Lizano Chico

**C.I.** 1805396395

## **CESIÓN DE DERECHOS**

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

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

Ambato, Marzo 2022

### **AUTORA**



.....

Cynthia Nataly Lizano Chico

**C.I. 1805396395**

## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, con el tema: “**LOS COSTOS AMBIENTALES Y LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA VABAGRO CÍA. LTDA.**”, elaborado por Cyntia Nataly Lizano Chico, 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, Marzo 2022



.....  
Dra. Mg. Tatiana Valle

**PRESIDENTE**



.....  
Dr. Mauricio Arias Pérez  
**MIEMBRO CALIFICADOR**



.....  
Ing. Ana Córdova. Mg  
**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo dedico en primer lugar a Dios por haberme permitido llegar a este momento importante en mi vida personal, por las fuerzas que me han dado para seguir adelante día a día.

A mis queridos padres Jimmy y Catty por brindarme el apoyo en toda mi carrera estudiantil y demostrarme que puedo ser capaz de conseguir mis ideales e inculcarme sus valores para ser una gran persona y gran profesional.

A mi familia, Ángel, mis hijos Nicolás y Benjamín por ser ese motor para alcanzar todos mis sueños y objetivos.

Y a mi abuelita, hermana y tíos por ser parte de este proyecto y demostrarme todo su apoyo y amor en todo este largo camino.

Cyntia Lizano

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, a Dios por ser esa luz en mi caminar y por darme la sabiduría necesaria para poder culminar esta etapa de mi vida satisfactoriamente.

A mis amados padres que con su esfuerzo y sacrificio me brindaron lo mejor de ellos para mi vida, me siento muy orgullosa y agradecida de ser su hija, mi marido y mis hijos por ser parte de este proceso.

Mi más sincero agradecimiento a mi tutor Dra. Rocío Cando por haber sido un gran apoyo importante en este desarrollo de mi proyecto integrador, quien con su paciencia y dedicación me enseñado que con perseverancia todo se puede lograr.

De igual manera a la prestigiosa Universidad Técnica de Ambato y a mi querida facultad de Contabilidad y Auditoría quien me abrió sus puertas para poder formarme tanto personal como profesionalmente, a mis profesores que me han enseñado y compartido todos sus conocimientos en esta hermosa carrera.

Gracias.

**Cyntia Lizano**

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

**TEMA:** “LOS COSTOS AMBIENTALES Y LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA VABAGRO CÍA. LTDA.”

**AUTORA:** Cyntia Nataly Lizano Chico

**TUTORA:** Dra. Ana del Rocío Cando Zumba

**FECHA:** Marzo 2022

**RESUMEN EJECUTIVO**

El presente proyecto integrador titulado “**Los Costos Ambientales y la presentación de Estados Financieros en la empresa Vabagro Cía. Ltda.**” tiene como objetivo analizar los costos ambientales y la presentación de estados financieros en la Empresa VABAGRO Cía. Ltda., para lo cual se procedió a identificar, valorar y presentar los costos ambientales en los estados financieros, entre los costos ambientales que se identificaron están: Costos por fertilización, por hidratación de cultivo, por luz, por transporte y costos por materiales de empaques, además para la valoración de estos costos se utilizó el método de costos fijos y promedios que se aplica con base a estimaciones de estudios técnicos realizados anteriormente, llegando a determinar los costos ambientales que afectan los resultados del ejercicio que se asignaron a la información financiera que presentaba la empresa.

Ayudando así de esta manera a que la empresa tenga una mejor visión dentro del ámbito ambiental y para una mejor toma de decisiones, considerando ventajas y desventajas que proporcionan al momento de presentar los costos ambientales en los estados financieros.

Como una de las ventajas es que se puede llevar una contabilidad ambiental más clara y limpia para la presentación en los balances y generar un mayor avance a futuro para una mejor rentabilidad.



Y como una desventaja es la afectación en los resultados del ejercicio 2020 donde se manejaron algunos inventarios integrando como cuentas ambientales a los fertilizantes y los materiales de empaque, además se incluyó como una cuenta ambiental en los activos no corrientes biológicos al terreno donde la empresa produce sus plantas, cabe recalcar que esto afecta a la empresa a la situación financiera.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** COSTOS AMBIENTALES, ESTADOS FINANCIEROS AMBIENTALES, CONTABILIDAD AMBIENTAL, PLAN DE CUENTAS AMBIENTALES.

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

**TOPIC:** “ENVIRONMENTAL COSTS AND THE PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS IN THE COMPANY VABAGRO CÍA. LTDA.”

**AUTHOR:** Cyntia Nataly Lizano Chico

**TUTOR:** Dra. Ana del Rocío Cando Zumba

**DATE:** March 2022

**ABSTRACT**

This integrating project entitled "**Environmental Costs and the presentation of Financial Statements in the company Vabagro Cía. Ltda.**" aims to analyze the environmental costs and the presentation of financial statements in the Company VABAGRO Cía. Ltda., for which it was preceded to identify, value and present the environmental costs in the financial statements, among the environmental costs that were identified are: Costs for fertilization, for crop hydration, for light, for transportation and costs for construction materials. packaging, in addition to the valuation of these costs, the method of fixed and average costs was used, which is applied based on estimates of technical studies carried out previously, reaching the determination of the environmental costs that affect the results of the year that were assigned to the financial information. presented by the company.

Thus helping the company to have a better vision within the environmental field and for better decision making, considering advantages and disadvantages that they provide when presenting environmental costs in the financial statements.

As one of the advantages is that it is possible to keep a clearer and cleaner environmental accounting for the presentation in the balance sheets and generate a greater advance in the future for a better profitability.

And as a disadvantage is the affectation in the results of the 2020 exercise where some inventories were managed integrating fertilizers and packaging materials as environmental accounts, in addition, the land where the company produces was included as an environmental account in non-current biological assets. its plants, it should be noted that this affects the company's financial situation.

**KEYWORD:** ENVIRONMENTAL COSTS, ENVIRONMENTAL FINANCIAL STATEMENTS, ENVIRONMENTAL ACCOUNTING, PLAN OF ENVIRONMENTAL ACCOUNTS.

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUDITORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xv
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>1</b>
1.1 Introducción.....	1
1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador.....	1
1.1.2 Descripción del entorno.....	23
1.1.3 Justificación.....	23
1.1.3.1 Justificación teórica.....	23
1.1.4 Objetivos.....	24
1.1.4.1 Objetivo general.....	24
1.1.4.2 Objetivos específicos.....	24
1.2 Revisión de la literatura.....	25
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>57</b>
<b>METODOLOGÍA.....</b>	<b>57</b>

2.1 Descripción de la metodología.....	57
2.1.1 Población, muestra y unidad de análisis.....	57
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>60</b>
<b>DESARROLLO.....</b>	<b>60</b>
3.1 Valoración de los costos ambientales.....	60
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>73</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>73</b>
4.1 Conclusiones: .....	73
4.2 Recomendaciones.....	74
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>75</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>79</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla 1.</b> Embalaje Tallos por Tabaco.....	<b>2</b>
<b>Tabla 2.</b> Análisis FODA.....	<b>15</b>
<b>Tabla 3.</b> Tipos de Contabilidad Ambiental .....	<b>27</b>
<b>Tabla 4.</b> Actividades de los Costos Ambientales .....	<b>31</b>
<b>Tabla 5.</b> Aspectos de Estados Financieros .....	<b>36</b>
<b>Tabla 6.</b> Normas ISO.....	<b>37</b>
<b>Tabla 7.</b> Aspectos Ambientales .....	<b>39</b>
<b>Tabla 8.</b> Modelo de Plan de Cuentas Ambientales.....	<b>51</b>
<b>Tabla 9.</b> Costos Ambientales.....	<b>60</b>
<b>Tabla 10.</b> Costos por Hidratación de cultivo.....	<b>61</b>
<b>Tabla 11.</b> Costos ambientales por fertilización .....	<b>60</b>
<b>Tabla 12.</b> Costos ambientales por luz .....	<b>61</b>
<b>Tabla 13.</b> Costo por transporte .....	<b>62</b>
<b>Tabla 14.</b> Materiales de empaques .....	<b>62</b>

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Gráfico 1.</b> Ubicación de la empresa .....	<b>3</b>
<b>Gráfico 2.</b> Organigrama estructural Empresa Vabagro Cía. Ltda. ....	<b>8</b>
<b>Gráfico 3.</b> Fase de compra de semillas.....	<b>12</b>
<b>Gráfico 4.</b> Transporte y sembrado de semillas.....	<b>12</b>
<b>Gráfico 5.</b> Cosecha de las orquídeas y anthurios .....	<b>12</b>
<b>Gráfico 6.</b> Preparación de las Flores .....	<b>13</b>
<b>Gráfico 7.</b> Exportación de las flores.....	<b>13</b>
<b>Gráfico 8.</b> Pago a Proveedores .....	<b>14</b>
<b>Gráfico 9.</b> Venta de Productos .....	<b>14</b>
<b>Gráfico 10.</b> Cobro a Clientes.....	<b>15</b>
<b>Gráfico 11.</b> Análisis de Cuentas del Ambiente .....	<b>42</b>
<b>Gráfico 12.</b> Los Costos Ambientales.....	<b>58</b>

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### 1.1 Introducción

#### *1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador*

La empresa Productores Agropecuarios Valenzuela Burbano Vabagro Cía. Ltda. es fruto de una idea de producir anthurios y orquídeas hidropónicas con alta tecnología creados por la Dra. Alejandra Valenzuela. Desde hace 4 años está ubicada en la provincia de Pastaza en el corazón de la selva Amazónica del Ecuador. También se encuentra situada en la ciudad de Ambato en el Parque Industrial, calle 4 y calle E lote 60 A. El material genético para la producción de anthurios y orquídeas hidropónicas es de origen amazónico y perfeccionado en Holanda, las condiciones naturales del clima cálido húmedo de esta zona junto con los sistemas hidropónicos de alta tecnología, han permitido desarrollar procesos de cultivo innovadores y el capital humano ha colaborado para la cristalización de un sueño que es la producción de anthurios y orquídeas de excelente tamaño, brillo, color y belleza.

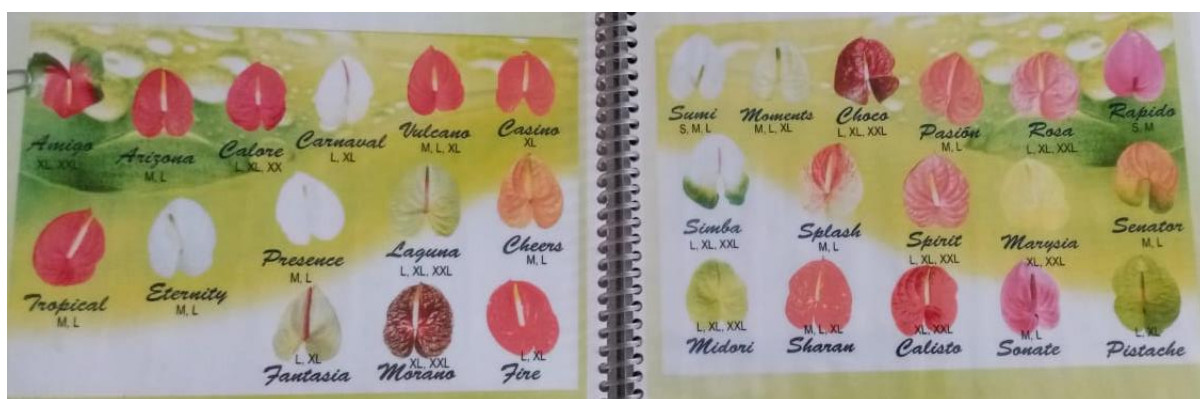
Actualmente Vabagro Cía. Ltda. es una empresa que exporta anthurios y orquídeas al mundo con los más altos estándares de calidad, siendo la filosofía de la empresa el compromiso serio con los clientes para atender las demandas de una manera personalizada y bajo el esquema de socios estratégicos, considerando que, si ellos crecen, nosotros también crecemos; por tal motivo Productores Agropecuarios Valenzuela Burbano Vabagro Cía. Ltda. seguirá mejorando cada día por conseguir nuevas formas de atención a los clientes.

La producción hidropónica supera fácilmente cualquier prueba, los anthurios pueden perdurar consistentemente tanto en floreros como en arreglos por la calidad y belleza y junto con nuestro proceso de embalaje en donde se inicia con la selección de los anthurios en punto de corte óptimo para ser llevado a hidratación con soluciones específicas para este cultivo. Cada flor es manipulada como única para luego ser enfundada y empacada de acuerdo a su tamaño y con el mejor de los cuidados, el empaque tiene un recubrimiento interno de papel picado y un cinturón de seguridad que garantiza la feliz llegada de los anthurios a todos nuestros clientes en cualquier parte del mundo.





## ANTHURIOS



**Tabla 1. Embalaje Tallos por Tabaco**

Rango	Media Full	Cuarto
S	144	60
M	108	42
L	72	24
XL	60	18
XXL	48	12
G	25	10

Fuente: Vabagro Cía. Ltda.

Con respecto al proceso de selección de las orquídeas se inicia en un punto de corte óptimo para luego ser llevadas a hidratación con soluciones específicas para este cultivo. Cada vara floral de orquídea es manipulada como única y lleva un wátertubo dentro del empaque, lo que permite que la flor se mantenga hidratada durante su proceso de transportación, el empaque consta de un recubrimiento interno de plumón que se coloca las flores para evitar el roce entre ellas, también se usa cinta adhesiva para cada vara floral lo cual garantiza la feliz llegada a todos los clientes en cualquier parte del mundo, el cultivo por ser hidropónico supera fácilmente cualquier prueba tanto en floreros como en arreglos, distinguiéndose por la calidad y belleza que perduran consistentemente.



Logotipo de la empresa



La empresa Productores Agropecuarios Valenzuela Burbano Vabagro Cía. Ltda. se encuentra ubicada en la ciudad de Ambato en la dirección que se describe a continuación en el gráfico 2.

**Gráfico 1. Ubicación de la empresa**



Fuente: Lizano Cyntia

#### Detalles Estratégicos

La empresa se rige bajo un conjunto de habilidades para alcanzar un fin, considerando así las condiciones necesarias para alcanzar su éxito.

#### Misión

Maximizar el valor de nuestra empresa mediante la satisfacción plena de las expectativas de nuestros clientes y la innovación continua de nuestros procesos.

#### Visión

Ser la primera compañía ecuatoriana en convertirse en la alternativa de compra de anthurios y orquídeas de calidad.

#### Objetivos

- Lograr que la calidad de los anthurios y orquídeas sea la medida principal de fidelidad de nuestros clientes.
- Proveer diversidad y novedad al mercado mundial durante todo el año.
- Satisfacer cada demanda con un servicio personalizado y eficiente.
- Lograr que a cada cliente se transmita mediante los anthurios y orquídeas el sentimiento del trabajo bien hecho.

#### Una Producción más Limpia

Según el Ministerio de Industrias y Productividad (2016) comenta sobre el acuerdo con el Ministerio de Industrias y Productividad, realizado por el Centro Ecuatoriano de Eficiencia de Recursos y Producción más Limpia CEER, desarrollada desde el año 2013, y formada en el año 2016, que investiga el mejoramiento del rendimiento el sector industrial, comercial y de servicios con la utilización eficaz de los recursos y la producción más limpia, implantando políticas, invención tecnológica para emplear eficientemente los recursos y la disminución del impacto ambiental.

La producción más limpia orienta a una eficiente calidad de vida, disminuyendo la utilización de los recursos naturales, materiales venenosos y desechos que contaminan el ciclo de vida.

#### Técnicas de producción más limpia

Se encuentra algunos procedimientos que logran sujetarse como un gran progreso, buenos ejercicios ambientales, sostenimiento de maquinarias y equipos, variedad en la materia prima, en todo el procedimiento que se estima como protección de materia prima, agua, luz y disminución de tóxicos, y la vigilancia de difusiones y desechos que van al agua, aire o terreno.

#### La Orquídea

Por lo tanto, para Gonzales (2018) las orquídeas establecen una de las familias de las plantas con flores que con más simplicidad considera a la totalidad de los individuos, un nombre que todos vinculan con grandes flores, hermosas y exóticas, bastante distinguidas como obsequio sofisticado de motivos importantes. Aunque esto simboliza una percepción de la familia, puesto que este conjunto expresa una considerable diversidad de formas florales, varias de ellas prudentes y escasas de valor ornamental.

Esta variedad de plantas es calificada como flores exóticas, cuyo costo es elevado e incluso inaccesibles para las familias de pequeños recursos económicos, aunque en el mercado es probable descubrir diferentes modelos de orquídeas donde su valor puede cambiar.

La mayoría de tipos viven sobre ramas de árboles, piedras, en tierra e incluso en fuentes hídricas. Años atrás el ser humano que conseguía esta planta, eran fundamentalmente científicos o coleccionistas, sin embargo, esto ha llegado a evolucionar; pues se ha olvidado la creencia de que el cuidado de las orquídeas es costoso o recurrente de tiempo, por lo tanto, sus cuidados son distintos a los de otras plantas, con el apoyo de que su vitalidad es superior.

#### Importancia de las Orquídeas

Así para Semana (2017) manifiesta que esta planta procede ecológicamente a beneficio de distintos tipos, estableciéndose en un rol irremplazable para la naturaleza y su permanencia. Las orquídeas aportan con el reciclaje de nutrientes, contribuyen el alimento a los animales polinizadores como los colibríes, abejas, mariposas, etc. Igualmente acumulan agua, para lo cual sostiene disponible el líquido para diferentes tipos de personas y normalizan el flujo en los bosques, ya que en lo alto de los árboles

elaboran como barrera para obtener las masas de neblina o de humedad que porta el viento congelando la parte alta de los bosques. Además, disminuye el impacto de la lluvia lo que reduce la erosión y hace más sencillo la acumulación y la absorción del agua en la tierra.

Dicho esto, se puede considerar a la orquídea no solo como elemento comercial y atractivo sino pueda como una figura indispensable de la naturaleza y de cada ente que en él reside. Asimismo, se han hallado varias apariencias en las orquídeas favorables para el ser humano, como, por ejemplo, en la cultura India y China estas flores son de uso en la medicina habitual para calmar distintas enfermedades, en el Ecuador, las orquídeas en infusión son apropiadas para curar suficiencias intestinales, enfermedades del corazón y de los nervios.

De este modo Proecuador (2017) expresa que para comenzar estos países poseen una ubicación geográfica fundamental que les autoriza poseer fronteras con algunos países, el Ecuador limita con Colombia y Perú, asimismo se coloca al norte de América del Sur sobre el Océano Pacífico, lo que le permite una situación estratégica dentro del continente por su acercamiento inmediato del Océano Pacífico, que influye en gran rentabilidad para las empresas navieras por optimizar el tiempo y recursos para la utilización de su capacidad.

Florebizar (2017) florícola manifiesta En nuestro país Ecuador, la mano de obra es económico y la parte es uno de los primordiales proveedores de trabajo.

Para concluir se logra definir que la ventaja más significativa de nuestro País es la biodiversidad que se conoce tanto en climas como en especies, asimismo de las causas que benefician el desarrollo de las plantas como la claridad, temperatura, humedecimiento y fertilidad de la tierra.

Opcionalmente Procolombia (2012) expresa que las orquídeas en estas tierras florecen en diferentes colores, aspectos, medidas y aromas que provocan un valor adherido a la floricultura gracias a la distinción que se mantiene frente a distintos estados.

Igualmente, para TradeMap (2018) habla sobre la fabricación florícola es significativo defender y proporcionar energía a las plantas frente a enfermedades o pestes, de igual manera la totalidad de trabajadores florícolas se observan exigidos a importar insumos como, por ejemplo, agroquímicos o también plaguicidas o abonos procedentes de

diferentes países tal como Estados Unidos, China y Rusia. De esta forma los plantadores inciden en los costos elevados dañando el coste final de su producto y su competitividad.

#### La Hidroponía

Por su parte Beltrano & Gimenez (2015) pronuncia que la hidroponía es una agrupación de técnicas que admite el cultivo de plantas de una manera independiente del suelo. La hidroponía proporciona en estructuras simples o complejas elaborar plantas primordialmente de tipo herbáceo utilizando sitios o áreas como azoteas, suelos infértiles, terrenos escabrosos, invernaderos climatizados, etc. Después de este pensamiento se desenvuelven técnicas que se ayudan en sustratos (medios que se sujetan a la planta), o en procedimientos con ayuda de soluciones de nutrientes estáticos o circulantes, sin olvidar las necesidades de la planta como la temperatura, humedad, agua y nutrientes.

El término hidroponía deriva del griego HIDRO (agua) y PONOS (trabajo) donde representa textualmente trabajo en agua, aunque en la realidad se usa para describir al cultivo sin suelo. La hidroponía es un mecanismo que posibilita el cultivo de plantas sin suelo, en resumen, sin tierra. Un cultivo en hidroponía es un procedimiento separado del suelo, destinado para cultivar plantas cuyo desarrollo es probable gracias al abastecimiento apropiado de los requerimientos hidrónicos nutricionales, como el agua y una solución nutritiva.

El crecimiento moderno del método de los cultivos en hidroponía, está fundamentada en el uso de un mínimo espacio, poco consumo de agua y un máximo de producción y calidad.

#### Ventajas de los Cultivos Hidropónicos

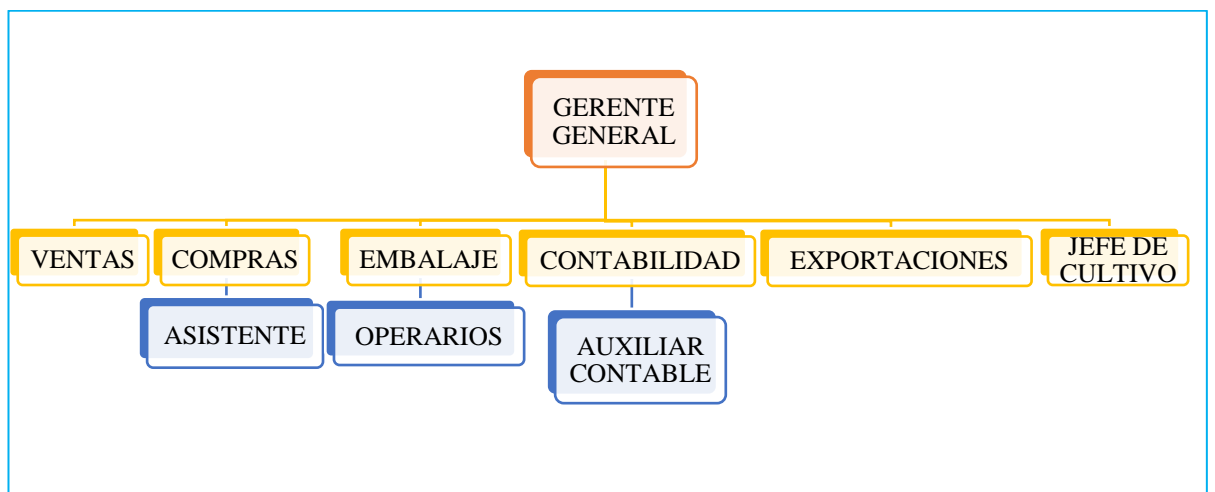
- Cultivos exentos de insectos, microbios, hongos y contaminación.
- Disminución de los costos de producción.
- Individualización de los fenómenos meteorológicos.
- Admite elaborar cosechas en contra estación.
- Poco espacio y un capital mayor en producción.
- Ahorro de agua, que se permita reciclar.
- Ahorro de los insecticidas y fertilizantes.

- Prevenir la maquinaria agrícola (por ejemplo: tractores, excavadoras, etc.)
- Aseo e higiene en el uso del cultivo.
- Posee una mayor precocidad en los cultivos.
- Mayor proporción de automatización.
- Mejoramiento en la calidad del producto.
- Elevada rentabilidad por unidad de superficie.
- Aceleración en el desarrollo del cultivo.
- Probabilidad de poder cosechar frecuentemente la misma clase de plantas al año.
- Ahorro al consumir el agua
- Productos exentos de químicos no nutrientes. Beltrano & Gimenez (2015)

La hidroponía accede a escuchar las necesidades alimenticias sin imaginar en elevados emprendimientos, puesto que podemos conseguir cultivos hidropónicos en nuestras casas, en jardines o en alguna terraza, como por ejemplo en hortalizas, flores o hasta pequeños arbustos, facilitando lograr productos para una buena y mejor alimentación y con una adecuada manera de terapia que pueda apoyar a disminuir los niveles de estrés.

Organigrama estructural

La empresa está organizada en seis departamentos principales con sus respectivos subdepartamentos, como señala el siguiente organigrama:



**Gráfico 2. Organigrama estructural Empresa Vabagro Cía. Ltda.**

Fuente: Vabagro Cía. Ltda.  
Elaborado por: Cyntia Lizano

## Organigrama Funcional

Esta herramienta permite indicar las funciones principales que rigen a cada uno de los departamentos del organigrama estructural, así como las directrices bajo las cuales deben desempeñarse todos los empleados que integra la empresa en sus distintas áreas:

### 1. Gerente General

- ✓ Planear, organizar, integrar, dirigir y controlar las actividades y recursos de la empresa.
- ✓ Establecer los objetivos y metas de la empresa.
- ✓ Desarrollar estrategias generales para alcanzar los objetivos y metas propuestas.
- ✓ Fijar las políticas de la empresa.
- ✓ Tomar decisiones administrativas y financieras.
- ✓ Autorizar el pago a proveedores.
- ✓ Firmar cheques.
- ✓ Aprobar los precios de los productos que ofrece la empresa.
- ✓ Establecer los sueldos de los empleados.
- ✓ Autorizar el pago de sueldos, quincenas, anticipos y préstamos otorgados a los empleados.

### 2. Ventas

- ✓ Autorizar a bodega la distribución del material
- ✓ Atender a los clientes amablemente
- ✓ Cuidar y asegurar que las flores se encuentren en buen estado.
- ✓ Organizar ferias y promociones de nuestro producto.

### 3. Compras

- ✓ Solicitar las semillas de las flores
- ✓ Adquirir todos los materiales para el cuidado de las flores
- ✓ Requerir de todo lo necesario para el momento de exportación



#### 4. Embalaje - Operarios

- ✓ Escoge las mejores flores para enviar
- ✓ Realiza el embalaje de las flores a exportar
- ✓ Revisa si está correctamente empaquetado

#### 5. Contabilidad

- ✓ Registrar todas las operaciones económicas y financieras de la empresa de acuerdo a principios de contabilidad y a la normativa vigente.
- ✓ Elaborar y emitir los estados financieros.
- ✓ Emitir reportes contables mensuales.
- ✓ Asesorar a la gerencia en el análisis y toma de decisiones financieras.
- ✓ Cumplir con la obligaciones tributarias y municipales de la empresa.
- ✓ Llevar el control del inventario de mercaderías.
- ✓ Controlar los activos fijos y sus depreciaciones.
- ✓ Realizar la conciliación bancaria.
- ✓ Manejar y custodiar el archivo general.
- ✓ Realizar el pago y reporte de planillas IESS con su respectivo archivo y control.

#### 6. Auxiliar Contable

- ✓ Realizar la adquisición de mercadería, materia prima, activos fijos, materiales, suministros y servicios
- ✓ Llevar el registro de la adquisición de activos fijos y materia prima.
- ✓ Mantener actualizada la base de datos de los proveedores en el respectivo modulo del Sistema Contable.
- ✓ Decidir la mejor alternativa respecto a los proveedores
- ✓ Aprobar los requerimientos de mercadería y de compras.
- ✓ Negociar y dar seguimiento a todo el proceso de pago a proveedores.

- ✓ Analizar el vencimiento de las obligaciones con los proveedores y aprobar sus requerimientos de pago.
- ✓ Legalizar los contratos de trabajo de cada uno de los empleados de la empresa.
- ✓ Generar las planillas de aportes, fondos de reserva y préstamos del IESS.
- ✓ Archivar y custodiar todos los documentos.
- ✓ Entregar y recibir documentos y comprobantes.
- ✓ Realizar y receptar llamadas.
- ✓ Recibir y poner en el lugar correcto, los materiales y suministros adquiridos.
- ✓ Negociar y dar seguimiento a todo el proceso de cobro a clientes.
- ✓ Registrar permanentemente los cheques, efectivo, transferencias bancarias y comprobantes de retención recibidos de los clientes tanto en venta de Flores como en venta de Agua.
- ✓ Administrar y custodiar en fondo de caja chica.
- ✓ Elaboración de documentos autorizados por SRI (facturas, retenciones, liquidaciones de compra, notas de crédito, guías de remisión) así como también documentos de uso interno (egresos, diarios contables, ingresos, recibos de sueldo, egresos de bodega).

## 6. Exportaciones

- ✓ Revisar si el producto se encuentra preparado para enviar
- ✓ Verificar todos los sellos respectivos
- ✓ Tramitar toda la documentación necesaria.

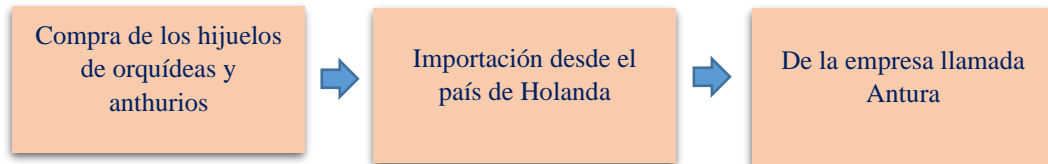
## 7. Jefe de Cultivo

- ✓ Cuidar la tierra
- ✓ Vigilar todas las plantaciones
- ✓ Fumigar
- ✓ Vigilar la cosecha

Detalles de Operación

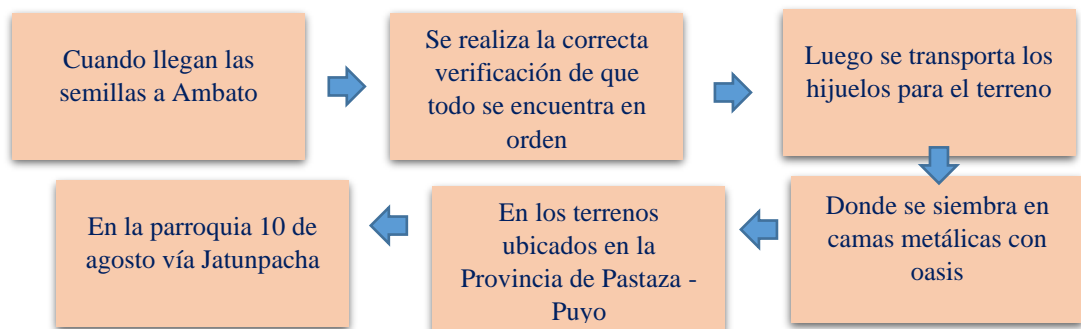
Las operaciones diarias que realiza la empresa se pueden identificar en varias fases desde la importación de los hijuelos de las orquídeas y los anthurios desde Holanda hasta las ventas nacionales y exportaciones como se puede observar en los gráficos que a continuación se detalla:

**Gráfico 3. Fase de compra de semillas**



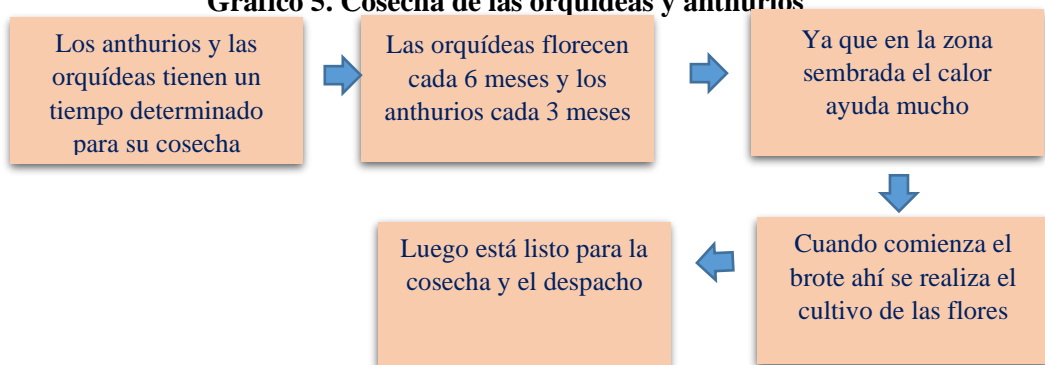
La segunda fase se da cuando llegan las semillas a la ciudad de Ambato y se procede a la verificación de que todo esté bien para ser llevadas a los terrenos que están ubicados en Pastaza-Puyo en la parroquia 10 de agosto vía Jatunpacha, como se observa en el gráfico 3:

**Gráfico 4. Transporte y sembrado de semillas**



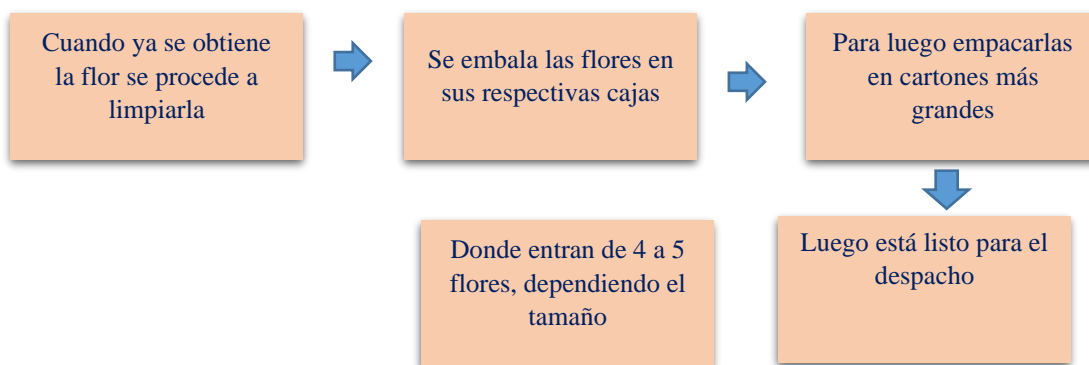
La tercera fase se da cada 3 meses en la cosecha de los anthurios y cada 6 meses para las orquídeas es ahí cuando están listas para la recolección de las flores y para el correcto despacho.

**Gráfico 5. Cosecha de las orquídeas y anthurios**



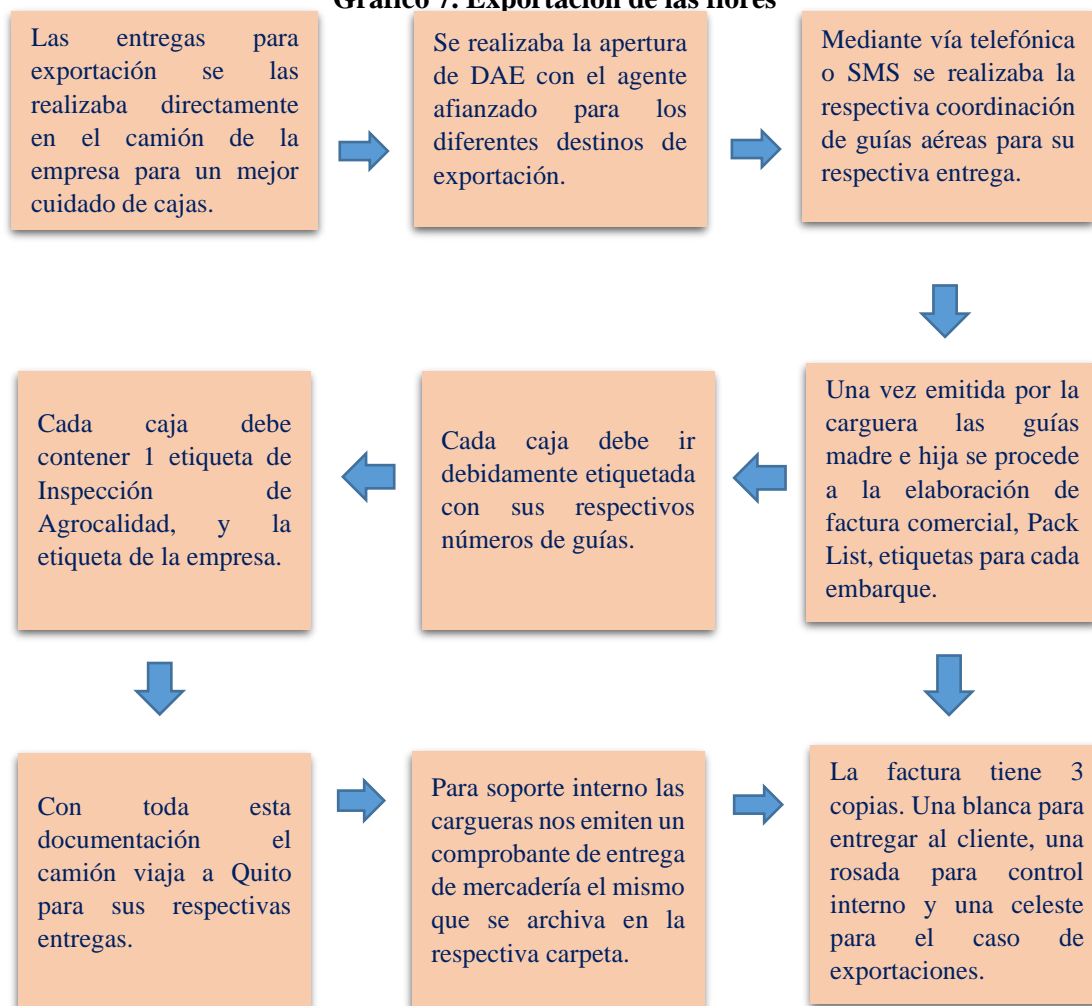
En el momento en que ya se obtiene las flores se comienza a prepararlas, embalándolas en cajas para después colocar en los cartones y estar listas para su despacho.

**Gráfico 6. Preparación de las Flores**



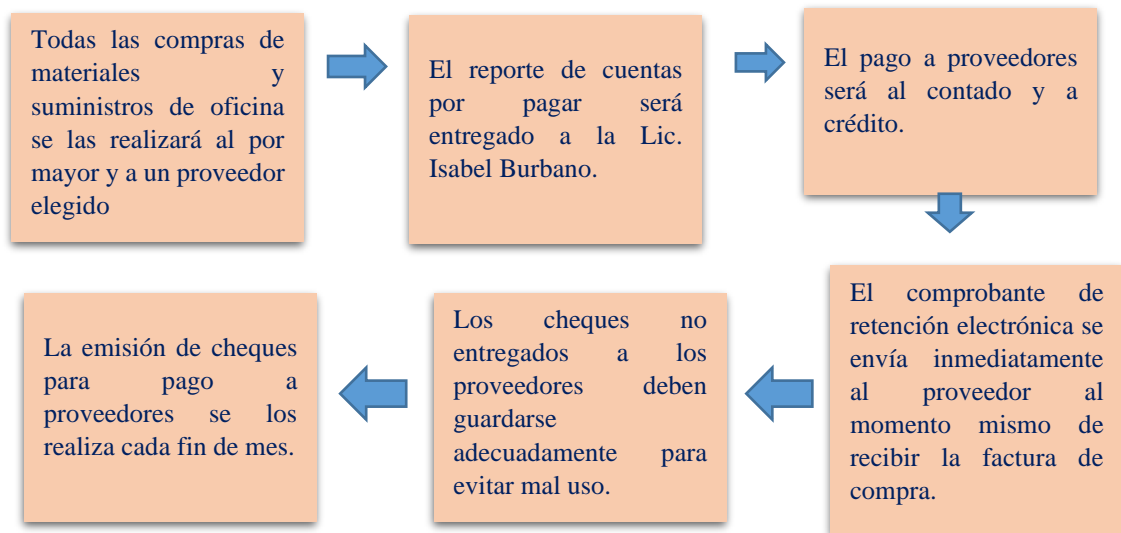
Cuando las flores se encuentran listas para la venta tanto nacionales como internacionales, se despachan en camiones pequeños hasta llegar y ser cambiadas de transporte para ser exportadas a los países de los Estados Unidos, Cuba y Azerbaijan.

**Gráfico 7. Exportación de las flores**



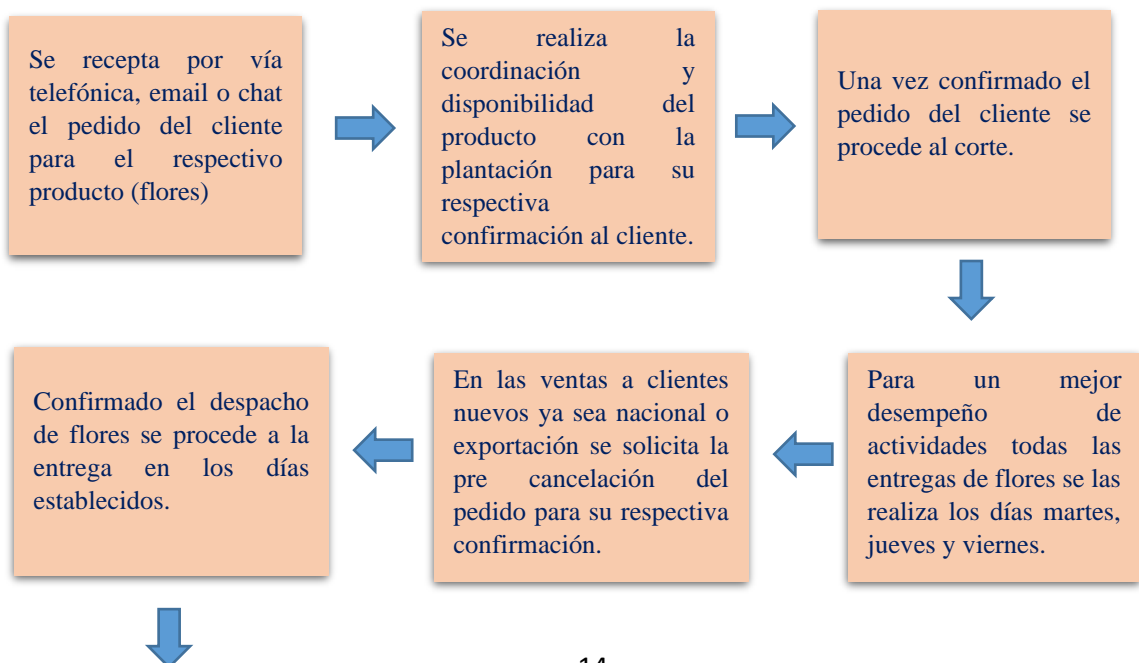
Cuando se pagaba a los proveedores se realizaba cada fin de mes dependiendo del mismo o se cancelaba al día que se realizó la compra, ya sea por materiales que utilizaban o por algunos suministros de oficina y esto se lo hacía al contado o a crédito.

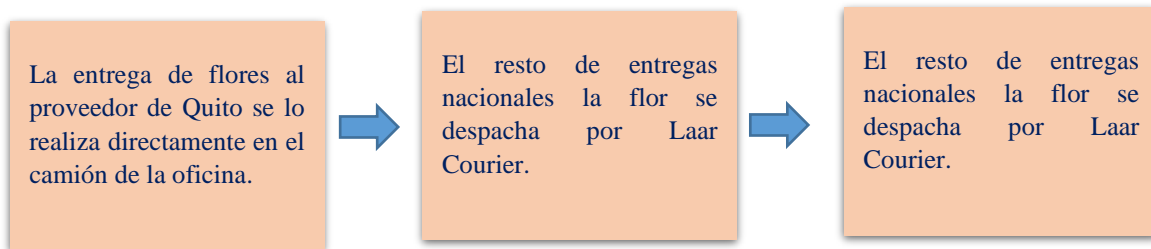
**Gráfico 8. Pago a Proveedores**



En la venta de productos se tiene que asegurar la correcta gestión de venta de flores (Anthurios y Orquídeas Phalaenopsis) con el fin de generar márgenes adecuados para la empresa, incrementar y mantener la cartera de clientes y poder alcanzar la satisfacción de la misma a través de la calidad de los productos entregados.

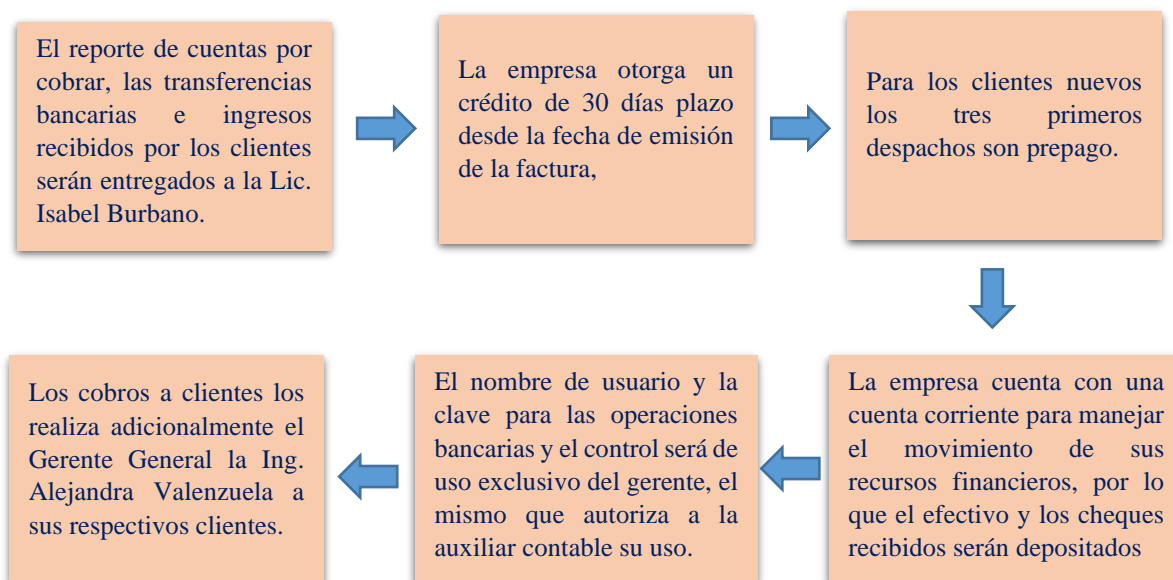
**Gráfico 9. Venta de Productos**





Los cobros a los clientes se realizan de manera y oportuna el cobro de las facturas emitidas a los clientes por la venta de productos, así como también la solicitud y la recepción de los comprobantes de retención que generan los clientes por dichas facturas.

**Gráfico 10. Cobro a Clientes**



La herramienta del FODA, que contiene las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, Amenazas, es uno de los métodos más eficientes y eficaces para determinar la situación actual de una empresa, a través de la cual le permitirá establecer la planificación estratégica para la toma de decisiones necesarias para la consecución de un objetivo.

**Tabla 2. Análisis FODA**

Fortalezas	Oportunidades
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Producto de alta calidad</li> <li>➤ Ubicación</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Nuevos mercados potenciales en el exterior</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Precios competitivos</li> <li>➤ Gremio</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Crecimiento de Ventas Locales y Nacionales</li> <li>➤ Convenios</li> </ul>
<b>Debilidades</b>	<b>Amenazas</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Desconocimiento de los costos ambientales en la empresa</li> <li>➤ Falta de investigación y desarrollo</li> <li>➤ Incumplimiento de normas de control ambiental</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Afectación económica debido al COVID-19</li> <li>➤ Disminución de ventas</li> <li>➤ Situación económica del país</li> <li>➤ Situación laboral de los empleados (accidentes laborales, contagio o fallecimiento por COVID, jubilación)</li> </ul>

Fuente: Vabagro Cía. Ltda.  
Elaborado por: Cyntia Lizano

### Detalles Legales

La empresa Vabagro Cía. Ltda., se sujeta a la siguiente base legal para su adecuado funcionamiento, que contempla desde la Constitución de la República del Ecuador hasta las Leyes específicas emitidas para su efecto de acuerdo a los distintos entes de control:

#### **Constitución de la República del Ecuador** (Asamblea Nacional Constituyente, 2008)

- Art 283.- El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir. El sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios.
  
- Art 327.- La relación laboral entre personas trabajadoras y empleadoras será bilateral y directa. Se prohíbe toda forma de precarización, como la intermediación laboral y la tercerización en las actividades propias y habituales de la empresa o persona empleadora, la contratación laboral por horas, o cualquiera otra que afecte los derechos de las personas trabajadoras en forma individual o colectiva. El incumplimiento de obligaciones, el fraude, la

simulación, y el enriquecimiento injusto en materia laboral se penalizarán y sancionarán de acuerdo con la ley.

- Art. 328.- La remuneración será justa, con un salario digno que cubra al menos las necesidades básicas de la persona trabajadora, así como las de su familia; será inembargable, salvo para el pago de pensiones por alimentos. El Estado fijará y revisará anualmente el salario básico establecido en la ley, de aplicación general y obligatoria. El pago de remuneraciones se dará en los plazos convenidos y no podrá ser disminuido ni descontado, salvo con autorización expresa de la persona trabajadora y de acuerdo con la ley. Lo que el empleador deba a las trabajadoras y trabajadores, por cualquier concepto, constituye crédito privilegiado de primera clase, con preferencia aun a los hipotecarios. Para el pago de indemnizaciones, la remuneración comprende todo lo que perciba la persona trabajadora en dinero, en servicios o en especies, inclusive lo que reciba por los trabajos extraordinarios y suplementarios, a destajo, comisiones, participación en beneficios o cualquier otra retribución que tenga carácter normal. Se exceptuarán el porcentaje legal de utilidades, los viáticos o subsidios ocasionales y las remuneraciones adicionales. Las personas trabajadoras del sector privado tienen derecho a participar de las utilidades liquidadas de las empresas, de acuerdo con la ley. La ley fijará los límites de esa participación en las empresas de explotación de recursos no renovables. En las empresas en las cuales el Estado tenga participación mayoritaria, no habrá pago de utilidades. Todo fraude o falsedad en la declaración de utilidades que perjudique este derecho se sancionará por la ley.

#### **Ley de Gestión Ambiental** (Ministerio del Ambiente, 2004)

- Art 1.- La presente Ley establece los principios y directrices de política ambiental; determina las obligaciones, responsabilidades, niveles de participación de los sectores público y privado en la gestión ambiental y señala los límites permisibles, controles y sanciones en esta materia.



- Art 10.- Las instituciones del Estado con competencia ambiental forman parte del Sistema Nacional Descentralizado de Gestión Ambiental y se someterán obligatoriamente a las directrices establecidas por el Consejo Nacional de Desarrollo Sustentable. Este Sistema constituye el mecanismo de coordinación transectorial, integración y cooperación entre los distintos ámbitos de gestión ambiental y manejo de recursos naturales; subordinado a las disposiciones técnicas de la autoridad ambiental.
  
- Art 33.- Se establece como instrumentos de aplicación de las normas ambientales los 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.

**Ley de Prevención y Control de la Contaminación Ambiental** (Asamblea Nacional, 2004)

**De la Prevención y Control de la Contaminación del Aire**

- Art 3.- Se sujetarán al estudio y control de los organismos determinados en esta Ley y sus reglamentos, las emanaciones provenientes de fuentes artificiales, móviles o fijas, que produzcan contaminación atmosférica. Las actividades tendientes al control de la contaminación provocada por fenómenos naturales, son atribuciones directas de todas aquellas instituciones que tienen competencia en este campo.
  
- Art 5.- Las instituciones públicas o privadas interesadas en la instalación de proyectos industriales, o de otras que pudieran ocasionar alteraciones en los sistemas ecológicos y que produzcan o puedan producir contaminación del aire, deberán presentar a los Ministerios de Salud y del Ambiente, según corresponda, para su aprobación previa, estudios sobre el impacto ambiental y las medidas de control que se proyecten aplicar.

### **De la Prevención y Control de la Contaminación de las Aguas**

- Art 7.- El Consejo Nacional de Recursos Hídricos, en coordinación con los Ministerios de Salud y del Ambiente, según el caso, elaborarán los proyectos de normas técnicas y de las regulaciones para autorizar las descargas de líquidos residuales, de acuerdo con la calidad de agua que deba tener el cuerpo receptor.
- Art 9.- Los Ministerios de Salud y del Ambiente, en sus respectivas áreas de competencia, también, están facultados para supervisar la construcción de las plantas de tratamiento de aguas residuales, así como de su operación y mantenimiento, con el propósito de lograr los objetivos de esta Ley.

### **De la Prevención y Control de la Contaminación de los Suelos**

- Art 13.- Los Ministerios de Salud y del Ambiente, cada uno en el área de su competencia, en coordinación con las municipalidades, planificarán, regularán, normarán, limitarán y supervisarán los sistemas de recolección, transporte y disposición final de basuras en el medio urbano y rural. En igual forma estos Ministerios, en el área de su competencia, en coordinación con la Comisión Ecuatoriana de Energía Atómica, limitarán, regularán, planificarán y supervisarán todo lo concerniente a la disposición final de desechos radioactivos de cualquier origen que fueren.
- Art 15.- El Ministerio del Ambiente regulará la disposición de los desechos provenientes de productos industriales que, por su naturaleza, no sean biodegradables, tales como plásticos, vidrios, aluminio y otros.

### **Ley de Régimen Tributario Interno (Asamblea Nacional, 2019)**

De acuerdo a la normativa tributaria la empresa presenta las siguientes obligaciones señaladas en el RUC:

- Declaraciones mensuales
  - Iva y retenciones
  - Declaración Impuesto a la renta
  - Anexo Relación de dependencia
  - Anexo Socios
  - Anexo dividendos
  - Anexo transaccional
- Art 55.-Transferencias e importaciones con tarifa cero. - Tendrán tarifa cero las transferencias e importaciones de los siguientes bienes: (Asamblea Nacional, 2007).

1.- Productos alimenticios de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuáticos, forestales, carnes en estado natural y embutidos; y de la pesca que se mantengan en estado natural, es decir, aquellos que no hayan sido objeto de elaboración, proceso o tratamiento que implique modificación de su naturaleza. La sola refrigeración, enfriamiento o congelamiento para conservarlos, el pilado, el desmote, la trituración, la extracción por medios mecánicos o químicos para la elaboración del aceite comestible, el faenamamiento, el cortado y el empaque no se considerarán procesamiento;

4.- Semillas certificadas, bulbos, plantas, flores, follajes y ramas cortadas, en estado fresco, tinturadas y preservadas, esquejes y raíces vivas. Harina de pescado y los alimentos balanceados, preparados forrajeros con adición de melaza o azúcar, y otros preparados que se utilizan como comida de animales que se críen para alimentación humana. Fertilizantes, insecticidas, pesticidas, fungicidas, herbicidas, aceite agrícola utilizado contra la sigatoka negra, antiparasitarios y productos veterinarios, así como materia prima e insumos para el sector agropecuario, acuícola y pesquero, importados o adquiridos en el mercado interno de acuerdo con las listas que mediante Decreto establezca el presidente de la República;

**Reglamento de Aplicación a Ley de Régimen Tributario Interno** (Asamblea Nacional, 2015)

Declaración y pago del Impuesto a la Renta

- Art 76.- Los contribuyentes cuya actividad económica sea exclusivamente la relacionada con proyectos productivos agrícolas de agroforestería y de silvicultura de especies forestales, con etapa de crecimiento superior a un año, estarán exonerados del anticipo del impuesto a la renta durante los periodos fiscales en los que no reciban ingresos gravados que sean fruto de una etapa principal de cosecha.
  
- Art. 85.- “Métodos para aplicar el principio de plena competencia. – Para la determinación del precio de las operaciones celebradas entre partes relacionadas podrá ser utilizado cualquiera de los siguientes métodos, de tal forma que refleje el principio de plena competencia, de conformidad con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno (...): 3. Método del Costo Adicionado. – Determina el precio de venta de un bien o de la prestación de un servicio, entre partes relacionadas, multiplicando el costo del bien, del servicio o de la operación de que se trate, a partes independientes, por el resultado de sumar, a la unidad, el porcentaje de la utilidad bruta se calculará dividiendo la utilidad bruta entre el costo de ventas. En este sentido, del establecimiento real del costo de producción depende una correcta fijación del precio de venta para ser competitivos en el mercado.

**Código de Trabajo** (Asamblea Nacional, 2012)

- Art. 81.- Estipulación de sueldos y salarios. - Los sueldos y salarios se estipularán libremente, pero en ningún caso podrán ser inferiores a los mínimos legales, de conformidad con lo preciso en el artículo 117 de este Código. Se entiende por Salario Básico la retribución económica mínima que debe recibir una persona por su trabajo de parte de su empleador, el cual forma parte de la remuneración y no incluye aquellos ingresos en dinero, especie o en servicio, que perciba por razón de trabajos extraordinarios y suplementarios, comisiones, participación en beneficios, los fondos de reserva, el porcentaje

legal de utilidades, los viáticos o subsidios ocasionales, las remuneraciones adicionales, ni ninguna otra retribución que tenga carácter normal o convencional y todos aquellos que determine la Ley. El monto del salario básico será determinado por el “Consejo Nacional de Trabajo y Salarios”, o por el Ministerio de Relaciones Laborales en caso de no existir acuerdo en el referido Consejo. La revisión anual del salario básico se realizará con carácter progresivo hasta alcanzar el salario digno de acuerdo con lo dispuesto en la Constitución de la República y en el presente Código. El sueldo básico en el Ecuador es de 400 USD valor que se tomará para realizar los cálculos respectivos del costo.

**Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria** (Asamblea Nacional, 2019)

Régimen Impositivo para Microempresas

- Art 97.16.- Régimen para microempresas. - Se establece un régimen impositivo, aplicable a los impuestos a la renta, al valor agregado y a los consumos especiales, para microempresas, incluidos emprendedores que cumplan con la condición de microempresas, y de acuerdo a las disposiciones contenidas en esta ley.
  
- Art 97.21.- Deberes formales. - Los contribuyentes que se acojan a este régimen cumplirán los siguientes deberes formales:
  1. Comprobantes de venta: Los contribuyentes estarán obligados a entregar facturas según lo previsto en la normativa tributaria aplicable y solicitarán comprobantes de venta por sus adquisiciones de bienes y contratación de servicios;
  2. Contabilidad: Estarán obligados a llevar contabilidad de conformidad con esta Ley;
  3. Presentación de declaraciones: deberán presentar declaraciones de impuesto a la renta, al impuesto al valor agregado (IVA) y a los consumos especiales (ICE) conforme lo previsto en este título; y,
  4. Los demás que establezca el reglamento.

### 1.1.2 Descripción del Entorno

En la Empresa no se ha valorado a los costos ambientales que deben reflejarse en los Estados Financieros, como señalan las Leyes Ambientales. Por lo tanto, el trabajo se enfoca en identificar y valorar todos los costos ambientales que se generen en las operaciones que día a día realiza la empresa.

La empresa Productores Agropecuarios Valenzuela Burbano Vabagro Cía. Ltda. tiene la necesidad de analizar y valorar los costos ambientales para ingresar correctamente en dichas cuentas en los estados financieros y así, minimizar los errores que hoy en día la compañía se encuentra atravesando.

Se revisarán las cuentas que puedan generar mayor impacto ambiental y calcular los costos ambientales que ocurren en la empresa y que posteriormente serán incorporados en los Estados Financieros para la correcta presentación.

El proyecto integrador será de gran utilidad para realizar un análisis de los costos ambientales tomando como fuente principal la incorporación en los estados financieros con el objeto de entregar a los directivos una información razonable con respecto a los costos ambientales incurridos.

### 1.1.3 Justificación

#### 1.1.3.1 Justificación Teórica

En el presente proyecto integrador se busca identificar y valorar los costos ambientales de la compañía para descubrir algunos sucesos que se encontraban desaparecidos en el movimiento del negocio que posee la compañía, de igual manera con el resultado de la investigación se desea presentar dichos costos en los estados financieros. Igualmente se pretende reconocer los problemas que existen, y plantear probables soluciones y recomendaciones para que la compañía obtenga alcanzar su objetivo planteado.

De acuerdo con Chacón (2009) los costos ambientales son parámetros que permiten calcular el deterioro medioambiental causado por un producto, actividad y proceso que en la actualidad no se refleja como por ejemplo el reciclado, la depuración y otros que evitan la destrucción del medio ambiente.

En otras palabras, para Castañeda (2017) la contabilidad ambiental es un grupo de instrumentos y sistemas que son apropiados para medir, evaluar y comunicar la función medioambiental de la compañía, este constituye entre la información fiscal tal como monetaria con la finalidad de localizar la empresa en términos de la ecoeficiencia.

Para Hernández Toro, (2013) la contabilidad ambiental asimismo es parte de la contabilidad aplicada en la entidad y cuyo objetivo son las relaciones verdaderas entre una organización y el medio ambiente, definiendo que el medio ambiente de una entidad llega a ser su entorno natural, cultural, vital y social.

#### 1.1.3.2 Justificación Práctica

La elaboración de este proyecto integrador se justifica desde el enfoque práctico por la valoración de los costos ambientales que se integrarán en los estados financieros de la empresa Productores Agropecuarios Valenzuela Vabagro Cía. Ltda. Estos estudios aparecen mediante los planes de manejo ambiental, licencias, permisos y comprenden todos los pagos efectuados para el desarrollo de cualquier actividad de tipo ambiental, que puede estar vinculada con la producción o extracción de un bien o un servicio, para su cálculo se aplicará el modelo de transferencias de beneficios por el método de costos fijos y promedios que se basa en estimaciones obtenidas en los estudios ya realizados.

Existe el apoyo total de parte de la Gerencia para realizar el proyecto y están dispuestos a facilitar la información necesaria y los recursos para la ejecución de este proyecto integrador, cabe recalcar la colaboración de la Contadora.

#### 1.1.4 Objetivos

##### 1.1.4.1 Objetivo General

- Analizar los costos ambientales y la presentación de Estados Financieros en la Empresa VABAGRO Cía. Ltda.

##### 1.1.4.2 Objetivos Específicos

- Identificar los costos ambientales que ocurren en la Empresa VABAGRO Cía. Ltda. para la correspondiente valoración.

- Valorar los costos ambientales en la Empresa VABAGRO Cía. Ltda. para la inclusión en la información contable.
- Presentar los costos ambientales en los Estados Financieros de la Empresa VABAGRO Cía. Ltda. para la presentación real de la información financiera.

## 1.2 Revisión de la literatura

### Contabilidad Ambiental

Según Becerra, Gómez, Pérez, & Reyes (2011) la contabilidad de gestión medioambiental proporciona los medios para introducir consideraciones medioambientales en la toma de decisiones, señala que la inclusión de los costos ambientales dentro de las empresas permite aumentar los niveles de rentabilidad.

La contabilidad Ambiental se encarga de reconocer, registrar, presentar y evaluar los recursos naturales, además valora el impacto de una actividad económica sobre el medio ambiente, con la ayuda de cuentas ambientales y convencionales para entregar información que permita la toma de decisiones gerenciales.

Según Macías & Cañizares (2018, pág. 25) la contabilidad ambiental se ha ido transformándose, inventando vínculos con la contabilidad financiera, contabilidad de gestión ambiental, contabilidad de costos ambientales, auditoría ambiental y con diferentes especialidades vinculadas con lo económico, social, con el ambiente natural, crecimiento sostenible; posición que esta contabilidad es extensa y tiene el compromiso de comunicar el estado medioambiental de la compañía.

Para Llanes (2010) aparece la importancia del estudios de la contabilidad ambiental, permite valorar exclusivamente el aspecto económico-financiero, asimismo el aspecto social y el ambiental, produciendo de este modo la toma de decisiones que no se encuentre fundamentada solo en números que se introduzcan en los balances, de la misma forma deben elaborar un análisis contable tomando atención a los aspectos variables del entorno, tomando en cuenta a las empresas emprendedoras y flexibles, tanto a la rivalidad o también a las circunstancias.



## Ventajas de la Contabilidad Ambiental

De acuerdo a Bischhoffshausen Von (2016) señala algunas ventajas vinculadas con la contabilidad ambiental:

- Varios costos ambientales sería significativo disminuirlos o recalcarlos.
- Los costos ambientales son descuidados a un lado naturalmente, si están incorporados en un grupo de diversos componentes como: gastos en diferentes actividades económicas.
- Los costos ambientales al producir dinero por la venta de desechos estos poseen la probabilidad de ser proporcionados.
- Estos costos ambientales se pueden ordenar y ofrecer una diferente acción siendo ventajoso tanto en lo ambiental y para el ser humano.
- Al comprender la actividad de los costos ambientales de crecimiento se impulsa a precios más exactos y de costeo.
- Las funciones ambientales y de costos tienen que ser registrados puesto que son importantes para el desarrollo y la actividad de gestión ambiental.
- Un buen registro apropiado de los costos ambientales facilita una investigación indispensable.
- El análisis del impacto ambiental implica métodos de prevención para el cuidado ambiental y la tranquilidad de la compañía.
- La elaboración de un proyecto se transformará más simple si se posee una mejor interpretación de los costos.
- Las compañías requieren una información de las empresas aspirantes a préstamos para brindarles ayuda económica.

## La importancia de información contable ambiental

Para Dauzacker (2014) en su perspectiva para la acumulación de su capital, la economía se desempeña de la manera de cómo el funcionario del movimiento de los recursos limitados en el mercado; la contabilidad se ocupa del registro de circulación de su capital ocasionada y en demostrar con claridad este capital entre su sistema de información, donde se reconoce las fuentes y las aplicaciones de los procesos indispensables para asegurar su persistencia. En la academia contable es acuerdo que los informes ocasionados por la contabilidad tienen que reflejar la organización

económica del sujeto y sean herramientas beneficiosas e imprescindibles para tomar decisiones.

#### Tipos de Contabilidad Ambiental

La contabilidad ambiental se puede dividir en tres aspectos fundamentales que se presenta a continuación:

**Tabla 3. Tipos de Contabilidad Ambiental**

Tipos	Detalle
Contabilidad del ingreso Nacional	Se menciona al ambiente macroeconómico a lo que se relaciona al cambio de cuentas nacionales para efectuar la incorporación del deterioro de los bienes y recursos naturales evitando la consideración económica.
Contabilidad Financiera	Se forma de los activos ambientales, pasivos, gastos, ingresos y costos ambientales, mismos que se revelan en las cuentas facilitando información mediante informes financieros, el rendimiento puede ejecutarse de las siguientes maneras: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Incorporando los hechos ambientales</li> <li>- Construcción de un balance ambiental</li> </ul>
Contabilidad Administrativa	Se ocupa de examinar, elegir e investigar el reporte dirigido al comprador interno usando información con relación a los costos ambientales con la precisión de tomar decisiones a nivel gerencial. La contabilidad ambiental facilita información adecuada permitiendo a algunas decisiones de gestión como las que se presenta a continuación: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Fijar los activos fijos</li> <li>- Gestionar los riesgos</li> <li>- Investigación de la estrategia ambiental</li> <li>- Investigación y remuneración de los costos</li> <li>- Evaluación del desempeño</li> </ul>

**Fuente:** Ablan Bortones & Méndez Vergara

**Elaborado por:** Lizano, C (2021)

#### Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional

Las Naciones Unidas (2016) menciona que en el Ecuador desde el año 2008 dio su comienzo a un actual desarrollo que regularizó la figura ambiental y contable, ayudado de la protección del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN); método diseñado en base a su capacidad inicial relacionada con las Naciones Unidas en el marco del estudio del Sistema de Contabilidad Ambiental Económica (SCAEI) 2003, ejecutada por el Comité de Expertos de la Comisión de Estadística para Latinoamérica y el Caribe los cuales ocasionaron la interpretación del SCAEI.

El Ministerio del Ambiente del Ecuador (2012) menciona que es la persona de control que investiga a través de diferentes mecanismos conseguir el uso sostenible de la biodiversidad en el país, en la investigación del mejoramiento de la calidad ambiental y el crecimiento sustentable.

Las Naciones Unidas (2016) en el Ecuador se ha empezado un desarrollo para regular y organizar el aspecto ambiental y contable a través del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN). A partir de la capacidad original exhibida por las Naciones Unidas en el entorno del estudio del Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica 2003, efectuada por el Comité de Expertos de la Comisión de Estadística para Latinoamérica y el Caribe (CEPAL), en unión con el Grupo de Londres y el Grupo de Oslo, quienes participaron en el estudio del plan y produjeron el estudio revisado por la SCAE.

Expresa Salazar & Hincapié Montoya (2014) que se ha empezado en nuestro país la generación de comunicación vinculada al cuidado y conservación del medioambiente, crecimiento razonable y sostenible de los recursos naturales, y relativo a la valoración de dichos recursos para que sean estimados en la economía del Ecuador y se consideren su valor real. Así mismo para (Ministerio del Ambiente Ecuador, 2014) la información solicita una apropiada selección, su explicación especificada para que se permita desarrollar una adecuada y objetiva valoración crítica, investigando siempre la mejora continua en la evolución de nuestro país.

Con estas referencias el Ministerio del Ambiente (2014) ha conseguido llegar al crecimiento del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN), propósito dirigido por la Secretaría Nacional de Planificación SENPLADES, inclusive con la retribución de los recursos fiscales, quien investiga una apropiada evaluación de los efectos económicos de los recursos naturales, en lo vinculado a su debilidad y degeneración completamente en la metodología administrada por las Naciones Unidas en el marco del deterioro ambiental.

Valoración de los activos y los pasivos ambientales

Conforme al Ministerio del Ambiente del Ecuador (2014), se encargan de examinar las cuentas satélites, vinculadas con prácticas contables que no se encontraban establecidos en el Sistema de Cuentas Nacionales, las cuales incrementan el estudio

de la Contabilidad Nacional, sin separar o cambiar el sistema, estimando este modelo de cuentas para exhibir ideas disyuntivas.

Para el Ministerio del Ambiente (2014) esta Cuenta Satélite Ambiental, admite una visualidad universal de los resultados del agotamiento por los recursos naturales y la contaminación del medio ambiente e investiga la sostenibilidad en la etapa del medio ambiente.

Según el Ministerio del Ambiente (2014) los desembolsos de protección ambiental son una variación en el Sistema de Contabilidad Ambiental que se conecta con el reflejo de la adquisición económica elaboradas por las entidades para preservar el ambiente. Esta inversión se ejecutará exclusivamente en cantidades monetarias.

Las Naciones Unidas (2012) señala que son actividades de protección ambiental son las que investigan advertir, vigilar o reducir la degeneración ambiental ocasionada por la elaboración, asignación y consumo de productos. Se encuentran distintas maneras para la valoración de los activos, apoyados por el Sistema de Contabilidad Económica y Ambiental, planteada por la Naciones Unidas, en medio de las que están:

Estimación Precio Neto. - establece el valor de mercado de la materia prima excepto el margen del costo de fabricación, con esto se debe incorporar una tasa de la utilidad del capital alterado.

#### Costos Ambientales

Además, para Aguilera (2013) los costos ambientales constituyen el valor económico que asigna los efectos negativos de la contaminación, pérdida, entre otros, los mismos que reflejan el impacto ambiental de un periodo.

Para Montoya (2014) los Costos Ambientales son todos los gastos que se ejecutan por los estudios del impacto ambiental, planes de manejo ambiental, licencias y permisos, comprenden los pagos efectuados para desarrollar cualquier actividad de tipo ambiental que puede estar relacionada con la producción o extracción de un bien o un servicio.

Como lo menciona Mora & Durán (2016) que cuando se habla de costos ambientales se define como el valor económico que son establecidos a los efectos negativos de una actividad productiva para la humanidad ocasionando la contaminación, pérdida de

fertilidad del suelo, etc. Cabe destacar que la economía habitual ha olvidado tanto a los costos ambientales como a los generales. De la misma forma una cierta incorporación económica debe ir a la par de la implementación de dimensiones regulatorias que no se ajustan a la actividad económica y que ayudan a un crecimiento sostenible.

Así para Wilmar & Hincapié (2015) señala que, para su valoración y manifestación contable, expone que no hay un estudio cuya finalidad del costo total de los impactos ambientales vinculados a la adquisición de recursos por parte de las compañías. Una organización que cumple el desconocimiento de metodologías para su valoración y a la desaparición de políticas estatales que normalicen y motiven su internalización y reconocimiento contable. La realidad de una norma estatal en la cual requiera la identificación de los costos ambientales es:

- Descubrir las áreas donde la adquisición de recursos ambientales es superior, con el propósito de disminuirlo significativamente o quitarlos si no producen valor agregado al proceso, actividad o al elemento del costo.
- Colaborar en el proceso de toma de decisiones dirigidas a la disminución del costo ambiental, como por ejemplo rediseño de procesos o artículos, inversión en tecnologías del decrecimiento de impactos, etc.
- Comprender la conducta de los costos ambientales se interpreta en un costeo y una adherencia de precios más precisos que puede apoyar a las empresas en el diseño de procesos, productos y servicios más ventajosas ambientalmente, y por ende facilitar una ventaja competitiva.

#### Clasificación de los Costos Ambientales

Con relación a la clasificación García (2007) menciona que los costos ambientales se clasifican en costos internos y externos. El costo ambiental interno se identifica con el sistema de información contable de la empresa, dentro de este grupo se tiene los costos de reciclado, depuración, prevención, entre otros. Mientras que el costo ambiental externo se espera que pueda suceder, no se reconoce en el sistema contable de la empresa como por ejemplo las afectaciones al medio ambiente y sus efectos que no son inmediatos, pero tienen una probabilidad de ocurrir.

De acuerdo al Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE (2000) las actividades que generan los costos ambientales se detallan en la siguiente tabla:

**Tabla 4. Actividades de los Costos Ambientales**

<b>Actividades y costos ambientales</b>	<b>Descripción</b>
Protección del aire y el clima	Prevención de contaminación mediante modificaciones de los procesos. – Son las tareas destinadas a la exclusión o disminución de contaminantes del aire mediante la utilización de tecnología o materias primas limpias.
	Tratamiento de gases de escape y el aire de ventilación. - Es la expulsión de moléculas u otros elementos contaminantes del aire, como la quema de combustible.
	Otras actividades. - Tareas y dimensiones conducidas para el cuidado del ambiente y el clima.
Gestión de Residuos	Prevención de contaminación mediante modificaciones de los procesos. - Uso de artículos puros.
	Recolección y transporte. – Es la recaudación de empresas tanto públicas como privadas y su cambio a otro sitio para su procedimiento y su expulsión de desechos peligrosos.
	Tratamiento y Eliminación de residuos peligrosos. – Es un tratamiento físico/químico u otro proceso relacionado.
	Tratamiento y Eliminación de residuos no peligrosos. – La cremación del sobrante y otro método como compostaje.
	Otras actividades. – La misión eficaz particular.
Investigación y desarrollo para la protección del ambiente	Seguridad del ambiente
	Cuidado del agua
	Desechos
	Cuidado del suelo y de aguas subterráneas
	Otras búsquedas ambientales

Fuente: (DANE, 2000)

Elaborado: Lizano, C (2021)

Según Panario (2010) Pueden ser considerados costos ambientales los siguientes:

- Costos de reciclado de materiales,
- Gastos por depreciación de activos ambientales.
- Gastos relacionados con la preservación y recuperación ambiental como:
- Materiales utilizados en la preservación o recuperación ambiental
- Sueldos de personal relacionado directamente con el área ambiental de la empresa.
- Es válido mencionar que, si estos gastos no fueron relacionados directamente con el proceso productivo de la entidad, deben ser clasificados como gastos ambientales en vez de costos ambientales.

## El medio ambiente

Para Rojas & Rodríguez Ramírez (2017) el medio ambiente es todo lo que comprende y cuál es la responsabilidad de cuidar para conservar limpia la ciudad, instituciones educativas, nuestro hogar, etc., en sí donde podamos estar, por ello hemos elaborado la siguiente investigación relacionada con el Medio Ambiente, grupo de elementos abióticos como: energía solar, suelo, agua, aire y bióticos que forman la ligera capa de la Tierra llamada biosfera, alimento y domicilio del ser humano dicho en palabras de Talero.

## La Contaminación Ambiental

Por lo que para Duque & Blanco (2017) en el momento que se construye ciudades, al tirar desechos al agua, al provocar el desarrollo de los vertederos de basura, al circular en automóvil, al designar tierras para la agricultura y la ganadería, al destruir un bosque, entre otros, el hombre produce efectos sobre el ambiente. Una de las maneras más exageradas del impacto ambiental es la contaminación. Podemos determinar la contaminación como una variación desfavorable.

## Normativa Ambiental

Hoy en día el sector florícola, se halla gobernado por normativas ambientales que certifican la calidad de los productos que brindan primordialmente en el mercado internacional como, por ejemplo:

### Normativa Flor Ecuador

La principal normativa, es la presentada por Flor Ecuador la misma que se sujeta alrededor de 14 años, los cual concede una certificación para las compañías del sector florícola, después de haber comprobado el desempeño de la normativa. La certificación es “Flor Ecuador Certified”, misma que se constituye con métodos sostenibles, mediante procesos limpios y eficaces; igualmente es una normativa que protege por un ambiente sostenible que busca conservar el cuidado de todos los recursos naturales y fomentar buenas prácticas agropecuarias. Asimismo, es primordial indicar que adquirir la certificación y cumplir con la normativa implica obtener ventajas como: comprender un mayor número de compradores a nivel internacional, disminuir el impacto ambiental provocando, cuidado del medio

ambiente e impulsar una cultura ambiental dentro y fuera de las compañías Flor Ecuador (2018).

Los principales requisitos que determina la normativa Flor Ecuador (2018) se presenta a continuación:

- Estudio de aguas residuales mínimo una vez al año.
- Reutilización de las aguas residuales posteriormente de un procedimiento de descontaminación.
- Procedimiento apropiado de los envases que abarca los productos químicos antes de ser destinados para el reciclaje.
- Utilización de la manera apropiada y eficiente del agua.
- Verificación semanal o mensual del consumo de agua de riego y agua potable.
- Establecimiento de lugares específicos para reserva y clasificación de productos químicos de convenio a su peligro.
- Formación al personal a cerca de la uso seguro y apropiado de los productos químicos.
- Elaboración del mantenimiento de equipos de fumigación.
- Organización de los residuos para después ser otorgados a las personas que se son designados al reciclaje.
- No producir la quema de residuos sólidos vegetales al aire libre.

### Sector Florícola

En este sector durante muchos años ha mejorado a la balanza comercial, de este modo apoyando a que el país sea identificado a nivel mundial por las habilidades que posee la flor ecuatoriana es una figura de nuestro país. De la misma forma se ha mantenido como un mercado competitivo con otros países y ellos asimismo elaboran flores obteniendo un lugar en el mercado de la producción y comercialización.

Según la revista Regalar Flores (2015) en el sector florícola en nuestro país posee una ventaja competitiva con otros países, que su esencia es características geográficas y climáticas beneficiando a su cultivo, de tal forma el negocio de las flores está ganando terreno en otros países a una gran medida excediendo en el mercado mundial.

Como el principal país de destino tenemos a Estados Unidos con el 48% en su totalidad de exportaciones de flores, continuando con la Unión Europea con el 20% y Rusia con



un 14%, entretanto el resto asignan a otras partes del mundo según la revista Legiscomex (2017). Es así que se ofrecerá nuevas oportunidades de difundirse al sector florícola a un nivel internacional.

Para la revista Ekos (2019) a lo lapso de este tiempo el sector florícola ha ido desarrollándose de manera continua y buscando establecerse en el comercio internacional, de este modo Ecuador se ha logrado ser el tercer país exportador de flores.

#### Huella ecológica

Para el (Ministerio del Ambiente del Ecuador, 2016) La huella ecológica calcula la medida de la tierra y el agua biológicamente rentable que una persona, territorio, y toda la sociedad; o una precisa actividad del hombre que solicita crear los recursos que cumple y atrae los residuos que produce, es una señal expuesta por el Ministerio del Ambiente que valora el consumo sustentable de los recursos naturales del Ecuador e investiga para el desgaste del medio ambiente, colocando fronteras ecológicas en la toma de decisiones.

#### Normas Internacionales de Información Financiera para aspectos ambientales

Es así como para IASB (2011) la NIC 1 que establece la normativa sobre los estados financieros y una muestra estructurada de la situación financiera y la rentabilidad de una compañía. Exponen el producto de la misión efectuada por los directores con su método señalado.

Para lograr su propósito, dichos estados financieros proporcionarán asesoría acerca de los componentes de la compañía:

- a) Activos
- b) Pasivos
- c) Patrimonio
- d) Ingresos y Gastos
- e) Aportaciones de Propietarios
- f) Flujos de Efectivo

Para indagar la realidad de la compañía se puede anexar a los estados completamente su informe dañino por procedencia en la toma de resoluciones para la actividad de la economía, integrándolas a las de carácter ambiental.

#### Los Estados financieros y las Normas Internacionales de Información Financiera

La información financiera según Nava (2009) es un conjunto de antecedentes que son el resultado del uso y la dirección de los recursos económicos, cuyas estimaciones son cuantitativas y cualitativas en la contabilidad y el estudio de acontecimientos ocurridos en una empresa, para IASB (2017) el objeto es el facilitar información y acreedores reales y potenciales para tomar decisiones sobre la distribución de recursos a la empresa.

Además para Llull & Lamorú (2010 - 2011) actualmente no es suficiente valorar monetariamente la cantidad de recursos dedicados a la atención ambiental; la contabilidad debe proporcionar datos cualitativos, monetarios y no monetarios del impacto ambiental, de los esfuerzos por recuperar, mejorar o conservar el entorno, de las diversas formas de prevención, para ampliar la visión social sobre la organización y responsabilizarnos con su actuación ambiental (positiva o negativa) a nivel local o global.

Para Sebastián (2009) un sistema de información financiera sigue un modelo básico y bien diseñado, para asegurar control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo/beneficio. En el sistema financiero de cualquier empresa, independiente del sistema contable que utilice, se deben ejecutar cuatro pasos básicos relacionados con las actividades financieras: “registrar, clasificar, resumir y evaluar que comprende: la medición, valoración y comunicación” para facilitar el proceso de toma de decisiones y satisfacer la demanda de información en palabras de Salas (2014, pág. 21).

Según Garrido (2009) los sistemas de información en sus distintos contextos deben ser capaces de presentar información medioambiental de forma adecuada y en tiempo oportuno, sobre datos relevantes derivados de acciones o hechos que hayan afectado, afecten o puedan afectar en un futuro al medio ambiente.

Desde el punto de vista de Rabanal (2012) los estados financieros y los informes ambientales interpretan los datos del trabajo y las cuentas ambientales de la entidad dentro de un periodo establecido, justamente como los estados financieros tradicionales donde revelan la utilidad o pérdida en términos monetarios.

Por lo que debe considerar los siguientes aspectos para presentación:

**Tabla 5. Aspectos de Estados Financieros**

Aspectos para la presentación de Estados Financieros			
1. Las Políticas Contables usadas para la presentación de estados financieros, según la NIIF 1 y NCIF 1 (Presentación de Estados Financieros).	2. En los estados se debe mostrar información con relación al estudio de: -activos -pasivos -capital -inversiones -contingencias -gastos e ingresos medioambientales	3. La información medioambiental que sea objeto de publicación debe encontrarse en diferentes documentos que use el modelo contable tradicional.	4. Se tiene que presentar de manera clara y precisa la utilización de recursos financiados por la empresa o por un intermediario, en la elaboración de actividades ambientales.

Elaborado por: Lizano, C (2021)

#### Impacto de las cuestiones ambientales sobre los Estados Contables

Añade (Wainstein & Fronti, 2010) que las cuestiones ambientales son actividades voluntarias, como solicitadas por convenio o por leyes y regulaciones ambientales, para evitar, reducir y reparar el daño causado al medio ambiente, tanto para los recursos renovables y no renovables.

Su impacto en los estados financieros, como:

- a) Los costos ambientales de que una entidad tiene la obligación de incidir para restablecer un lugar contaminado por ella.
- b) Sucesos de contaminación del agua, aire, tierra y la rápida restauración del deterioro a consecuencia del Gobierno.
- c) Variación en maquinaria y equipo asignado al cuidado de los recursos naturales y la restauración de los recursos ambientales.

- d) La falta de normas ambientales que perjudicaría la imagen corporativa de la entidad y ubican en peligro la estancia de su función económica.

ISO 14000

Para Riesco (2018) asegura la calidad, la gestión ambiental o la confianza de esta información que son varios de los objetivos que persiguen estas normas.

Casi todos los sellos que certifican a una empresa por ISO van seguido de un número. Las siglas ISO corresponde a International Organization of Standardization (Organización Internacional de Normalización) y su número señala el tipo de producto o servicio que certifica su calidad. Rara vez las siglas ISO van seguidas de las letras UNE EN, que quiere decir Una Norma Española.

**Tabla 6. Normas ISO**

<b>Normas</b>	<b>Detalle</b>
<b>Normas de Gestión de Calidad</b>	
ISO 9001	Es tanto pública como privada para establecer con triunfo el Sistema de Gestión de Calidad, posee tres finalidades: mejorar el funcionamiento interno de la empresa, alcanzar la certificación o concertar con el cliente.
<b>Normas de Medio Ambiente y Sostenibilidad</b>	
ISO 14000	Está direccionado a cualquier tipo de empresa que busca que se desenvuelvan en sus actividades implementando un sistema de gestión ambiental, con el objetivo de proteger el ambiente y mejorar la calidad de su producto o servicio.
ISO 14001	Instaura los requerimientos del Sistema de Gestión Ambiental, asegura a las organizaciones al cumplimiento de la legislación ambiental en cada área geográfica. Esta norma establece para cuidar los aspectos que puede perjudicar al medio ambiente y ver el marco legal que debe seguir en materia ambiental.
ISO 50001	Es la encargada de la gestión de la energía en la compañía, certificando que hay un sistema optimizado para su adecuado uso. Es una herramienta que permite la reducción del consumo de energía, los costes asociados y la reducción de gases de efecto invernadero.
<b>Normas de Seguridad</b>	
ISO 45001	Reemplaza a las OHSAS 18001, esta empresa demuestra a otras personas su compromiso con la gestión de la seguridad y salud en el trabajo de sus empleados. Esta norma determina lo necesario que tiene que reunir la empresa para favorecer sus condiciones de trabajo para la

	prevención de daños y el cuidado para la salud de sus trabajadores.
ISO 22000	Se aplica a la seguridad en el sector de la alimentación, y los requisitos de para implantar un Sistema de Seguridad e Inocuidad Alimentaria que asegura los alimentos en toda cadena de tratamiento del producto, empezando en la producción hasta llegar a su consumo.

**Fuente:** Normas ISO (2018)

**Elaborado por:** Lizano C (2021)

## Normas Contables Ambientales

Según (Naranjo, 2015) Pese a que no se encontrase una Normas Internacional de Contabilidad que hable precisamente de los aspectos ambientales, el International Accounting Standards Committee (IASC) ha publicado Normas como la NIC 37; NIC 16 y NIC 1, que indican términos ambientales. Sin embargo, estas normas no muestran algún modelo para la contabilidad ambiental, es una relación para manifestar datos ambientales en la información financiera.

### NIC 37. Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes

Esta NIC desarrolla provisiones a las obligaciones procedentes de acontecimientos pasados, por ejemplo, multas ambientales, costos de reparación por ocasionar deterioros ambientales, la empresa deberá considerar costes por descuido de una instalación de explotación de petróleo o una central nuclear.

### NIC 16. Propiedad Planta y Equipo

La NIC 16 dispone que, si una entidad obtiene elementos de propiedad planta y equipo por analizar la seguridad o aspectos del ambiente y pese a que no aumenten los beneficios económicos, se realiza la situación para su identificación como un activo, ya que estos componentes pueden ser indispensables para que la empresa pueda alcanzar sus beneficios económicos obtenidos del excedente de activos con relación a los que habría obtenido si no los hubiera conseguido.

### NIC 1. Presentación de Estados Financieros

Esta NIC 1 señala que varias empresas presentan, asimismo estados financieros, informes que posee relación al valor añadido o a la información ambiental, exclusivamente en el sector industrial en el cual los trabajadores son apreciados como un grupo importante o también los factores del medioambiente son relevantes, respectivamente.

**Tabla 7. Aspectos Ambientales**

No	Aspecto	Observación
1	Pasivos ambientales por contaminación	Se menciona a su totalidad del deterioro que puede causar la compañía con su desarrollo productivo.
2	Pasivos por la falta de legislación ambiental	Vinculado con las multas obligadas por organismos reguladores a empresas que no cumplan con los requerimientos mínimos de cuidado ambiental definidos por la normativa.
3	Cantidad económica para gestionar y regular el ambiente	Porcentaje de estimación fijado por las empresas para desarrollar actividades de cuidado ambiental para ser estimado en la contabilidad.
4	Inversión para controlar la contaminación ambiental	Las medidas tomadas por la compañía para reducir la contaminación ambiental interpretan los costos y gastos para la empresa, que deben registrarse.
5	Gastos de la gestión de los residuos	El uso de residuos sólidos o exclusivos de la producción al ser elaborado de modo apropiado implica gastos que deben incorporar en la contabilidad
6	Compra de productos ecológicos, biodegradables o reciclables	Comúnmente las empresas usaban suministros dentro de su desarrollo de gestión administrativa, limpieza, es significativo reconocer en el momento que estos productos sean biodegradables, ecológicos o reciclables.
7	Entradas por ventas del material reciclado	Pese a que su función principal de la compañía no sea distribuir material reciclado; si efectivamente el producto de su ejecución alcanza ese material y logra producir

		ingresos, ésta debe incluirse en los registros.
8	Certificación y licencias ambientales	El valor o el rendimiento que ocasionan por las certificaciones ambientales que alcanza la empresa deben reflejarse en la contabilidad.
9	Cuantificación de perder y residuos de producción	Es primordial utilizar un registro de los sobrantes que se elaboran en los procesos, para lograr cuantificarlos y crear indicadores que expongan el mejoramiento constante.
10	Tasas de desembolso de gestión y su naturaleza ambiental	Estas tasas obligadas por la municipalidad, por la gestión y calidad ambiental producen erogaciones que tienen que ser contabilizadas.
11	Crecimiento de las actividades de fabricación más limpias y su consultoría de su mejora en la gestión ambiental	Sus funciones que crecen en las compañías para la generación de producción más clara, incorporando las consultorías deben tener en cuenta como gastos de la empresa.
12	Depreciación maquinaria y equipos de producción más claros	Las maquinarias y equipos comprados por la compañía para producir más limpio y apoyo ambiental, al poseer gastos de depreciación tiene que ser contabilizados como gastos ambientales.
13	Gastos por estudio de calidad de agua, suelo y aire	Todos estos gastos producidos fomentan a lograr y cuidar los recursos medioambientales que se usan en el desarrollo productivo e investigan reducir su impacto en la naturaleza.
14	Investigación y crecimiento ambiental	Los egresos efectuados por las compañías para fomentar la investigación y el crecimiento en el campo de la gestión ambiental deben valorar la contabilidad ambiental de la empresa.

**Fuente:** Novillo y Hachi (2014)  
**Elaborado por:** Lizano, C (2021)

## Propuesta de un modelo de Contabilidad Ambiental

De acuerdo con Ruby Naranjo (2015). La implementación de estas cuentas ambientales en los estados financieros accederá a determinar la colaboración de la empresa en aspectos ambientales, dicho esto será una herramienta para realizar estrategias, determinar políticas organizacionales y favorecer a la toma de decisiones. La evaluación del capital natural muestra serios inconvenientes metodológicos puesto que arma las múltiples dinámicas, distintas y complejas. De igual manera, no cuantificarlo y seguir su uso y su degradación e inclusive su pérdida, es inadmisibles desde la visibilidad clásica de la economía.

Para un sistema de contabilidad ambiental necesita de los distintos aspectos ambientales que confronta un país, es decir, si una empresa se encuentra situada en un país con estrictos tipos ambientales, los costos de protección ambientales pueden ser un asunto principal, sin embargo, en algunos países donde la protección ambiental es más tolerante, este sistema puede concentrarse en el proceso de los desechos e incluir medidas que desciende el impacto ambiental, como lo es Ecuador.

### Definición de cuentas ambientales

*“De acuerdo con PNUMA (2002) citado por Ruby: Debido a la pérdida de capital no renovable que se ha visto en los últimos años, la CEPAL propone un sistema de contabilidad ambiental y económica integrada (SCAEI), una estructura que ayuda medir el desarrollo sustentable y el enfoque de las cuentas satélites del ambiente”.*

Las cuentas ambientales se integran por la SCAEI de la siguiente forma:

- Emitir los flujos y stocks correspondiente al medio ambiente que ya se encuentran incorporados en las cuentas comunes, a la conclusión de mostrar independiente a los gastos en protección del ambiente.
- Incrementando cuentas de activo para que incorporen no solo activos económicos sino a los activos ambientales y la variación que estudian.
- Revelar el impacto en activos naturales (económico y medio ambiente) ocasionado por las actividades de producción y uso de las industrias, asimismo los costos de protección ambiental como consecuencia de estas actividades.



Para ajustarse a este tipo de cuentas y estudiar el estado ambiental, tenemos estos tres pasos del SCAEI:

**Conformación de las Cuentas nacionales para estudiar el estado ambiental**

<p>Reorganizar las cuentas nacionales para sobresalir las actividades económicas con un impacto y afectación ambiental.</p>	<p>La precisión de gastos de protección del ambiente</p>	<p>Transformación de Cuentas Activos elaborados (incorporados naturales)</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Las cuentas incorporadas cambian el PIB u otros indicadores financieros.</li> <li>• Pero las cuentas satélites se encuentran asociadas al Sistema de Cuentas Nacionales, sin cambiar el cálculo de los indicadores.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estos gastos ambientales se estima parte de los costos indispensables para retribuir los resultados negativos del desarrollo económico, en otras palabras son gastos de protección.</li> <li>• Distintos gastos señalan eludir o mitigar el resultado de la degeneración de la salud y el bienestar humano, asimismo son "gastos de protección".</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se concluye en todas sus medidas, la asignación y modificaciones del patrimonio nacional.</li> <li>• Se encuentran cuentas de activos tal el efecto de los pasos de elaboración y se detallan tal como productos en cuentas de oferta y su uso.</li> </ul>

**Gráfico 12. Análisis de Cuentas del Ambiente**

**Fuente.** CEPAL (2005)  
**Elaborado por:** Lizano, C (2021)

Según CEPAL 2005 y Panario (2010), en palabras de Ruby Sosa. Con la finalidad de reconocer las cuentas ambientales actuales de la empresa se ha manejado interpretaciones de las cuentas del ambiente.

Activos Ambientales

Según CEPAL (2005) conforme a SCAEI la palabra “activo” se extiende en concordancia al uso del Sistema de Cuentas Nacionales, de la misma forma su condición de producir beneficios a quien tiene términos de ingreso o capital, se puede estimar el rendimiento debido al aprovisionamiento de funciones del ambiente sea como administrador de recursos, sumidero o beneficios, incluso en el momento que no posean valor monetario. Las cuentas de activo ambiental usado en el SCAEI se catalogan en tres clases principales:

- **Recursos Naturales:** Los componentes del ambiente que elaboran beneficios adecuado a su utilización de actividades económicas como por provisiones de

materia primas y energía, con la finalidad de disminuir en términos cuantitativos adecuado a su uso. Se logra organizar tanto en recursos minerales y energéticos, del agua, suelo y biológicos.

- **Tierra y Aguas Superficiales:** A oposición del Sistema de Cuentas Nacionales, el SCAEI se basa en las áreas de tierra y agua superficial, incorporando a las que no se pueden imputar su uso económico o no poseen un dueño determinado. Es primordial indicar que los activos bajo este nivel se organizan en tierras con edificaciones y estructuras, tierra agrícola y por último el agua superficial y la tierra forestal son asociadas a ésta con inmensas masas de agua y otros modelos de tierra.
- **Ecosistemas:** Así un ecosistema se determina como un conjunto de cuerpos y el ambiente natural donde viven, explorando a tres tipos: terrestres, acuáticos y atmosféricos, los cuales son subdivididos. Al activo lo compone un ecosistema completo y no sus factores que benefician sus servicios y los ocasiona el sistema en su generalidad. Se encuentran varios servicios que son frecuentes del ecosistema como estos tres tipos; regulación global de flujos de energía y materia, absorción de residuos humanitarios y provisiones de conservación.

Como lo menciona Panario (2010) los activos ambientales son el capital y derechos de la empresa, que se hallan designados a la protección, conservación y el mejoramiento del medio ambiente que se encuentran limitados de producir futuros beneficios económicos. A continuación, los activos ambientales se clasifican en:

Activos Corriente

### **Existencias Ambientales**

Para Panario (2010, pág. 4) en esta cuenta están integrados los materiales, productos en desarrollo o productos terminados, vinculados con el cuidado, protección y restauración ambiental en palabra de Ruby Sosa.

## **Activo no Corriente**

### **- Inversiones Ambientales**

Se pueden clasificar todos los gastos de reforestación o la obtención de bosques con la finalidad de rescatar el medio ambiente o conservarlo.

### **- Inmovilizado Ambiental**

En el momento en que la empresa consiga bienes materiales, como maquinaria, equipos e instalaciones alcanzadas con la finalidad de cuidar, sostener o restaurar el medio ambiente y la reforestación dirigida por la compañía y pese a que no contribuyan futuros beneficios económicos, sea imprescindible alcanzar otros activos (Panario & María, 2010, pág. 4).

### **- Depreciación Acumulada Ambiental**

Esta cuenta se utiliza para reconocer la pérdida de valor de derechos que posee con el fin de bienes físicos vinculados con la protección o restablecimiento ambiental, sea por su utilización o la actividad de su naturaleza u obsolescencia

### **- Agotamiento Acumulado Ambiental**

Cuenta que se usa para el reconocer el valor de la pérdida de los recursos minerales y forestales o el capital fijado a su explotación, (Panario & María, 2010, pág. 6).

## Pasivos Ambientales

El International Accounting Standards Board (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) (IASB, 2009) explica que los pasivos ambientales son una tarea actual de la empresa basada en acontecimientos pasados, donde la empresa confía en librarse de recursos que integran un beneficio económico, también son vinculadas con los costos ambientales de la entidad.

## Pasivos Corrientes

### **Degradación Ambiental**

Estos pasivos dan como resultado de la actividad de la empresa, que ocasionan impactos negativos en el ambiente. Es uno de los modelos de pasivos más publicados. Suceden del impacto que la actividad de la empresa provoca en el suelo o agua. (Panario, 2010, pág. 7).

#### Patrimonio

- **Reservas para contingencias ambientales**

Se estima que toda empresa está dominada a hechos no vigilados por ella, que logran involucrar sus futuras ganancias, primordialmente las que laboran con actividades consideradas de riesgo, en esta ocasión se puede formar las reserva para contingencias ambientales, sustentando los posibles daños provocados al medio ambiente, estimando así dichos valores o en cuestión de no alterar los resultados de la compañía.

- **Beneficios Ambientales**

Se determina al que se encuentra relacionado a la capacidad que posee la compañía de producir resultados económicos efectivos, considerando el medio ambiente, siempre y cuando no provoquen contaminación.

El beneficio ambiental será algún beneficio alcanzado después de que la entidad internaliza todos los costos y gastos ambientales. Para que esto suceda, la empresa debe haber reconocido, valorado y registrado, en el ejercicio social, completamente los hechos contable ambientales, prioritariamente en cuentas clasificadas para renovar información y la interpretación del consumidor. (Panario, 2010, pág. 9)

#### Costos Ambientales

Estos costos con degeneración ambiental tienen que ser internalizados por la empresa y no externalizados a la sociedad. Tal como los gastos de la conservación y restauración ambiental se relacionan con la función de la entidad, se puede organizar como costos atribuidos a los bienes y servicios elaborados por la empresa, de tal manera que, en el coste de los bienes o servicios, y puede ser el valor de la naturaleza degradada o valor de la conservación.

Se pueden estimar los siguientes costos ambientales:

- Costos de reciclado de materias
- Gastos Depreciación y amortización de activos ambientales
- Gastos relacionados con la conservación y restauración ambiental: tratamientos de efluentes, rescate de áreas contaminadas o degradadas.
- Materiales utilizados en la protección o restauración del ambiente
- Sueldos relacionados directamente con el campo ambiental de la compañía.

#### Gastos Ambientales

Según la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) el gasto es una disminución de los procesos económicos de la compañía, elaborado a lo extenso del ejercicio contable, en modo de partidas o depreciación de activos, o un crecimiento de pasivos exigibles, que producen en los bienes personales y que no estén vinculados con el patrimonio neto.

Estos gastos ejecutados por la empresa poseen un vínculo con el medioambiente, acontecidos en el periodo y que no se vinculen con la actividad de la empresa, es decir,

- Los gastos unidos con las políticas internas de la conservación ambiental, por ejemplo, carteles, cuadernos, entre otros
- Los sueldos del personal vinculados con las políticas internas de conservación ambiental
- Gastos relacionados con la preparación en el área ambiental como: horas del maestro y la obtención de material
- Compra de equipos de conservación ambiental
- Deterioro ambiental
- Gastos depreciación de material continuo empleado para la administración del área ambiental
- Consultoría de fabricación de Estudios Impactos Ambiental
- Gastos en la auditoría ambiental

#### **Pérdidas Ambientales**

Las pérdidas son continuas a las actividades sencillas de la empresa, es decir, las pérdidas son pagos sobrevinientes a estas actividades de la compañía, es algo

inesperado. Los gastos son indispensables para rescatar el deterioro ambiental, como pueden ser pérdida fundamentado que fue un hecho no predecible.

### **Ingresos Ambientales**

Es un medio alcanzado por la empresa, de la venta de subproductos o materiales reciclados. Estos elementos pueden ser vendidos como materia prima para diferentes actividades o ser reutilizados por la compañía en su desarrollo rentable. Como comentario a sus estados contables, la empresa puede demostrar los valores de los servicios de restauración y preparación de los gastos ambientales.

### **Guía para manejo de Cuentas Ambientales**

#### **Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados**

Esta cuenta pertenece al Activo Corriente. Se vincula al convenio que no perciben en efectivo, y se resuelve un plazo para pagar, unidas únicamente con clientes de productos para el cuidado ambiental.

Debita: Cuando se efectúan ventas de productos unidos al cuidado ambiental a financiamiento.

Acredita: Cuando los consumidores abonan a sus cuentas por cobrar o cuando liquidan las cuentas pendientes.

#### **Inventario de Suministros Biodegradable y Ecológico**

Cuenta relacionada con el Activo Corriente. Se vincula con la compra de inventario, relacionados con el cuidado ambiental, que son biodegradables y que ayuden al medio ambiente.

Debita: Cuando se efectúa compras de suministros biodegradables y ecológicos.

Acredita: Cuando se efectúa el pago mensual de los suministros, al elaborar ajustes.

#### **Inventario de Suministros Biodegradables y Ecológico**

Cuenta vinculada al Activo Corriente. Se une con todas las compras de inventario, vinculado con el cuidado ambiental, que son biodegradables y que se regeneran en el medio ambiente.

Debita: Cuando se realizan operaciones de suministros biodegradables y ecológicas.

Acredita: Cuando se efectúan el desembolso mensual de suministros, al hacer sus ajustes.

### **Terrenos Ecológicos**

Esta cuenta está vinculada al Activo No Corriente. Se vincula con las transacciones de los terrenos que son ecológicamente rentables.

Debita: Cuando cumplen adquisiciones de terrenos con aptitud producción ecológica.

Acredita: Cuando cumplen la venta del activo.

### **Maquinaria y Equipo de Producción Limpia**

Cuenta relacionada con el Activo No Corriente. Se vincula con las compras de maquinarias y equipos para evolución productiva que poseen nulo el impacto ambiental.

Debita: Cuando se hace la adquisición de maquinarias que gestione producción limpia.

Acredita: Cuando se ejecuta la venta o depreciación del activo.

### **Equipo de Computación de Producción Limpia**

Esta Cuenta pertenece al Activo No Corriente. Se vincula con las compras de equipos de computación que emplean energía eco-eficiente.

Debita: Cuando se elaboran adquisiciones de equipos de computación y de producción más limpios.

Acredita: Cuando se haga la venta o depreciación del activo.

### **Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil Producción Limpia**

Cuenta vinculada al Activo No Corriente se conecta con la compra de vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil que usan tecnología y combustible amistoso con el ambiente.

Debita: Cuando se efectúan compras de vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil para la fabricación más limpia.

Acredita: Cuando se hace la venta o depreciación del activo.

### **Marcas, Patentes, Derechos de Llave, Cuotas Patrimoniales y Otros Similares de Certificación Ambiental**

Esta Cuenta se relaciona con el Activo Intangible. Vinculada con la adquisición de licencias, marcas y certificaciones de naturaleza ambiental que entregan a las compañías una valoración intangible.

Debita: Cuando se consiguen las marcas, patentes, certificaciones y licencias ambientales.

Acredita: Cuando se prescriben las certificaciones ambientales.

### **Cuentas y Documentos por Pagar Aspectos Ambientales**

Cuenta relacionas con el Pasivo Corriente o No Corriente, reconociendo el tiempo. Se vincula con el acuerdo que no se reembolsan efectivo, con proveedores de elementos o equipos accesibles con el medio ambiente.

Debita: Cuando se adquiere la responsabilidad con los proveedores ambientales.

Acredita: Cuando ejecutan los desembolsos a los proveedores y se reduce la deuda pendiente.

### **Cuentas por Pagar Tasas Ambientales**

Esta cuenta se relaciona con el Pasivo Corriente. Se vincula con las tasas y multas unidas al medio ambiente, obligadas por el ente de control que permanece pendientes de pago.

Debita: Cuando se adquiere la responsabilidad con el ente de control.

Acredita: Cuando se hace los desembolsos y se reduce la deuda pendiente.

### **Pasivos Ambientales por Contaminación**

Cuenta relacionada con Otros Pasivos Corrientes. Se vinculan con el deterioro que se ha producido al ambiente en el desarrollo productivo y que se anota para su correspondiente reposición.

Debita: Cuando se adquiere la responsabilidad por el deterioro ambiental.

Acredita: Cuando se hace la reposición del daño.



### **Ingresos por Venta de Reciclaje**

Es una cuenta de Resultados Acreedora. Se vincula con los ingresos que percibe la compañía al desarrollar la venta de reciclaje.

Acredita: Cuando se desarrolla la venta de reciclaje y se origina el ingreso.

### **Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo – Ecológico, de Producción Limpia, Energía Renovable**

Esta cuenta de Resultados Deudora. Se vincula con los desembolsos elaborados por la depreciación de Activos No Corrientes unidos con el aspecto ambiental.

Debita: Cuando se hace la depreciación anual de los Activos No Corrientes dispuesto de sufrir de la depreciación.

### **Autorización Ambiental**

Para el (Ministerio del Ambiente del Ecuador, 2012) este convenio Ministerial 027 decretado por el Ministerio del Ambiente del Ecuador remite el trámite general para conceder el permiso ambiental para la rebaja agregada del 100% de depreciación de máquinas, equipos y tecnología determinada a la implementación de mecanismos de elaboración más limpia, a mecanismos de reproducción de energía de origen renovable (solar, eólica, etc.) o a la disminución del impacto ambiental del trabajo productivo, y a la disminución de emisores de gases de producto invernadero.

La compañía posee entendimiento de algunos beneficios a los que logran establecerse como acreedores al utilizar una apropiada dirección en las entidades, siendo que alguna ha logrado utilizar los beneficios tributarios que se ha otorgado después del procedimiento de calificación, a pesar de que ninguna compañía se ha atrevido a implementar dentro de su contabilidad los registros pertinentes al resultado en relación a la gestión ambiental que se lleva a cabo. Al desarrollar una preparación del Sistema de Contabilidad Ambiental más allá de los balances, logramos determinar que no es solamente la gestión ambiental, ni exclusivamente el registro contable independientemente de lo que ocasiona una información verdadera y honesta.

Panario Centeno (2010, pág. 11) expresa que el plan de cuentas es un registro contable que usa la compañía de todos los acontecimientos que perjudican su capital, las cuales tienden a organizarse de acuerdo con la ley y las obligaciones de la empresa, especialmente las vinculadas con la información a ser separadas de él.

Este plan de cuentas es un aspecto más significativo del sistema contable, designado a dirigir el registro de las operaciones, brindando la ventaja de igualdad de las cuentas usando en cada uno de los registros. Debe ser comprensivo, a fin de que la compañía puede en algún momento, incorporar o descartar cuentas conforme a las necesidades de comunicación y gestión.

A continuación, según la Superintendencia de Compañías se transcribe un cuadro de una propuesta del Plan de Cuentas mencionando únicamente las cuentas para el registro de situaciones ambientales, teniendo en cuenta que se basa en incorporar cuentas tradicionales de la contabilidad patrimonial con las cuentas ambientales en un único Plan de Cuentas.

**Tabla 8. Modelo de Plan de Cuentas Ambientales**

<b>Plan de Cuentas Ambientales para Empresas Florícolas de la Región Sierra del Ecuador</b>	
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALORAR RAZONABLE CON LOS CAMBIOS EN RESULTADOS
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1010204	(-) PROVISION POR DETERIORO
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
101020501	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENERAN INTERESES
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES
101020503	ASPECTOS AMBIENTALES
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
101020801	OTRAS CUENTAS POR COBRAR ASPECTOS AMBIENTALES
1010209	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO
101020901	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO ASPECTOS AMBIENTALES
10103	INVENTARIOS
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
1010302	INVENTARIOS DE PRODCUTOS EN PROCESO
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION
1010304	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO
1010306	INVENTARIO DE PRODCUTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN – PRODUCIDO DE TERCEROS

1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCION
1010309	OBRAS TERMINADAS
1010310	MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION
1010311	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
1010312	INVENTARIO DE SUMINISTROS BIODEGRADABLES Y ECOLÓGICOS
101031201	OTROS INVENTARIOS
1010313	(-) PROVISION POR VALOR NETO DE REALIZACION Y OTRAS PERDIDAS EN EL INVENTARIO
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
10107	CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
102010101	TERRENOS ECOLOGICOS
1020102	EDIFICIOS
102010201	EDIFICIOS ECOLOGICOS
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO
102010301	CONSTRUCCIONES EN CURSO ECOLÓGICAS
1020104	INSTALACIONES
102010401	INSTALACIONES DE ENERGIA RENOVABLE – EÓLICA
1020105	MUEBLES Y ENSERES
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO
102010601	MAQUINARIA Y EQUIPO PRODCCION LIMPIA
1020107	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION
102010801	EQUIPO DE COMPUTACION PRODUCCION LIMPIA
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL
102010901	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL PRODUCCION LIMPIA
1020110	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
1020112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDA, PLANTA Y EQUIPO
102011201	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – ECOLÓGICO PRODUCCION LIMPIA, ENERGÍA RENOVABLE
1020113	(-) DETRIORO ACUMULADO DE PROPIEADDE, PLANTA Y EQUIPO
102011301	(-) DETEIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – ECLÓGICO, PRODUCCION LIMPIA, ENERGÍA RENOVABLE
1020114	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
102011401	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
102011402	(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
102011403	(-) DETRIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
10202	PROPIEDADES DE INVERSION
1020201	TERRENOS
1020202	EDIFICIOS
1020203	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD DE INVERSION
1020204	(-) DETEIROO ACUMULADO DE PROPIDAD DE INVERSION
10203	ACTIVOS BIOLOGICOS
1020301	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO
1020302	ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION
1020303	PLANTAS EN CRECIMIENTO
1020304	PLANTAS EN PRODUCCION

1020305	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
1020306	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
10204	ACTIVO INTANLGIBLE
1020401	PLUSVALÍAS
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOSDE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES DE CERTIFICACION AMBINTAL
102040201	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES DE CERTIFICACION AMBIENTAL
1020403	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
1020404	(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE
1020405	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE
1020406	OTROS INTANGIBLES
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1020601	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020602	(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1020604	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1020701	INVERSIONES SUBSIDIARIAS
1020702	INVERSIONES ASOCIADAS
1020703	INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS
1020704	OTRAS INVERSIONES
1020705	(-) PROVISION VALUACION DE INVERSIONES
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20101	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010301	LOCALES
2010302	DEL EXTERIOR
2010203	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR ASPECTOS AMBIENTALES
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010401	LOCALES
2010402	DEL EXTERIOR
20105	PROVISIONES
2010501	LOCALES
2010502	DEL EXTERIOR
20106	PORCION CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010703	CON EL IEES
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS
2010801	CUENTAS POR PAGAR TASAS AMBIENTALES
2010802	CUENTAS POR PAGAR MULTAS AMBIENTALES
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES
20111	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
20112	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2011201	JUBILACION PATRONAL
2011202	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
20114	PASIVOS AMBIENTALES
2011401	PASIVOS AMBIENTALES POR CONTAMINACION
202	PASIVO NO CORRIENTE
20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO

20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020201	LOCALES
2020202	DEL EXTERIOR
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2020301	LOCALES
2020302	DEL EXTERIOR
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS
2020401	LOCALES
2020402	DEL EXTERIOR
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS
20206	ANTICIPO CLIENTES
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2020701	JUBILACION PATRONAL
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS
20208	OTRAS PROVISIONES
20209	PASIVO DIFERIDO
2020901	INGRESOS DIFERIDOS
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
3	PATRIMONIO NETO
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTRALADORA
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION
303	PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES
304	RESERVAS
30401	RESERVA LEGAL
30402	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
30501	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
30502	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
30503	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION
306	RESULTADOS ACUMULADAS
30601	GANANCIAS ACUMULADAS
30602	(-) PERDIDAS ACUMULADAS
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
30604	RESERVA DE CAPITAL
30605	RESERVA POR DONACIONES
30606	RESERVA POR VALUACION
30607	SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO
30702	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO
31	PARTICIPACION NO CONTROLADA
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4101	VENTA DE BINES
4102	PRESTACION DE SERVICIOS
4103	CONTRATOS DE CONSTRUCCION
4104	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
4105	REGALIAS
4106	INTERESES
410601	INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO
410602	OTROS INTERESES GENERADOS
4107	DIVIDENDOS
4108	GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
4109	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4110	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4111	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
4112	(-) BONIFICACION EN PRODUCTOS
4113	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES

42	GANANCIA BRUTA
43	OTROS INGRESOS
4301	DIVIDENDOS
4302	INTERESES FINANCIEROS
4303	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
4304	VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADO
4305	OTRAS RENTAS
430501	INGRESOS POR VENTA DE RECICLAJE
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510104	(+) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510105	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA
510106	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA
510107	(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA
510108	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA
510109	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
510110	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODCUTOS EN PROCESO
510111	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS
510112	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA
510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
510202	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
5103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA
510301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
510302	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
510401	DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
51040101	DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – ECOLOGICO, PRODUCCION LIMPIA, ENERGIA RENOVABLE
510402	DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
510403	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
51040301	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – ECOLOGICO, PRODUCCION LIMPIA, ENERGIA RENOVABLE
510404	EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS
510405	GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS
510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCION
52	GASTOS
5201	GASTOS
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (con fondo de reserva)
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
520104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520107	HNORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
520110	COMISIONES
520111	PROMOCION Y PUBLICIDAD
52011101	PUBLICIDAD PARA DISMINUIR CONTAMINACION
520112	COMBUSTIBLES
520113	LUBRICANTES
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
520115	TRANSPORTE
520116	GASTO DE GESTION (agasajos a accionista. Trabajadores y clientes)
520117	GASTOS DE VIAJE
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES

520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520121	DEPRECIACIONES
52012101	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
5201210101	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – ECOLOGICO, PRODUCCION LIMPIA, ENERGIA RENOVABLE
52012102	PROPIEDADES DE INVERSION
520122	AMORTIZACIONES
52012201	INTANGIBLES
52012202	OTROS ACTIVOS
520123	GASTO DETERIORO
52012301	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
5201230101	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – ECLOGICO, PRODUCCION LIMPIA, ENERGIA RENOVABLE
52012406	OTROS ACTIVOS
520124	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION
52012401	MANO DE OBRA
52012402	MATERIALES
52012403	COSTO DE PRODUCCION
52012404	GASTO POR MERMAS Y DESPERDICIOS DE FABRICACION
520125	GASTO POR REESTRUCTURACION
520126	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS
520128	OTROS GASTOS
52012801	GASTOS ACTIVIDADES DE DESARROLLO DE PRODUCCION MAS LIMPIA
52012802	GASTO CONSULTORIA AMBIENTAL
52012803	GASTO ANÁLISIS D CALIDAD (agua, aire, suelo)
52012804	GASTO EN INVESTIGACION Y DESARROLLO AMBIENTAL
52012805	GASTOS POR MULTAS AMBIENTALES
52012806	GASTOS SUMINISTROS BIODEGRADABLES Y ECOLOGICOS
52012807	GASTO POR TASAS AMBIENTALES
5203	GASTOS FINANCIEROS
520301	INERESES
520302	COMISIONES
520303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS
520304	DIFERENCIA EN CAMBIO
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS
5204	OTOS GASTOS
520401	PERDIDA EN INVERSIONES ENASOCIADOS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
520402	OTROS

**Fuente:** Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros (2018)

## **CAPÍTULO II**

### **METODOLOGÍA**

#### 2.1 Descripción de la Metodología

##### *2.1.1 Población, muestra y unidad de análisis*

La empresa Vabagro Cía. Ltda. se constituyó en el año 2000, esta entidad nace con una idea productiva con alta tecnología, es una empresa líder en la producción y comercialización de Orquídeas y Anthurios hidropónicos al por mayor y al por menor. Su material genético es de origen amazónico y perfeccionado en Holanda. Las condiciones naturales del clima cálido húmedo de esta zona junto con los sistemas hidropónicos de alta tecnología, procesos de cultivo innovadores y el capital humano han hecho posible la producción de Anthurios y Orquídeas al mundo con los más altos estándares de calidad.

Para la valoración de los costos ambientales que ocurren en la empresa producto del deterioro del ambiente, que surgen por los estudios del impacto ambiental como, planes de manejo ambiental, licencias, permisos que comprenden los pagos efectuados para desarrollar cualquier actividad de tipo ambiental que puede estar relacionada con la producción o extracción de un bien o un servicio, para este estudio se aplicará el modelo de transferencias de beneficios por el método de costos fijos y promedios que se basa en estimaciones obtenidas en estudios ya realizados, la adopción de esta metodología en la empresa implica la definición de las características físicas del terreno, la identificación de los servicios ambientales y la transformación de los valores monetarios, se considera un horizonte de 10 años para el sostenimiento de los servicios ambientales, para lo cual se calculará su valor presente neto considerando las tasas sociales de descuento, información que se reflejará en los estados financieros en base a las respectivas cuentas ambientales.

Se usó este método de investigación por lo cual permitió conocer y comprender características importantes con relación al ámbito de la compañía Vabagro, de la misma forma se pudo describir con seguridad cada uno de los procedimientos productivos estudiados, por otra parte, se determinó con precisión los costos ambientales que influyen en cada uno; todo lo valorado con datos reales.



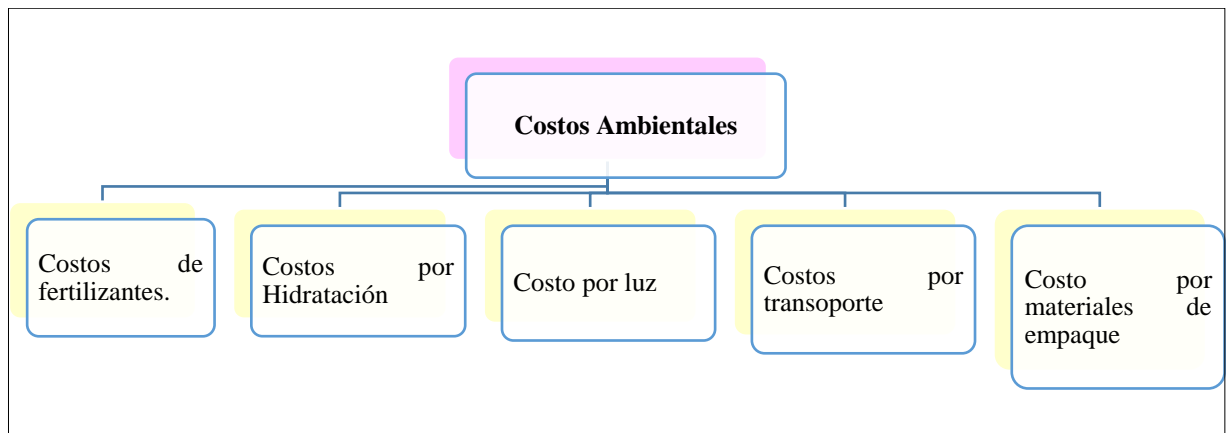
Los Costos Fijos son aquellos costes que continúan perseverantes durante un tiempo establecido, sin implicar el volumen de la productividad.

Las características de los costos fijos son:

- Son incontenibles con relación al tiempo del trabajo que garantizan a la compañía.
- Se encuentran vinculados fuertemente con el espacio establecido.
- Organizados por la gerencia.
- Son variables por cantidad y fijos en su conjunto.

Dentro de los costos ambientales se definirá algunos costos como:

**Gráfico 9. Los Costos Ambientales**



Elaborado por: Lizano, C (2021)

Se determina como la transferencia de valores económicos, existentes en un contexto o lugar de estudio para estimar las cantidades económicas en varios sitios de política. Para este procedimiento tiene como fundamento la utilización de valores adquiridos en estudios anticipados, para considerar mediante transferencias, su valor económico de la variación en ecosistemas naturales definidos.

La opción de este método establece básicamente en su capacidad de utilidad y en el hecho de que no incide en costos elevados de aplicación como las metodologías de valoración contingente, el costo de viaje y el método de los precios hedónicos, esta situación ya se nombró precedentemente, una de sus capacidades es que se acuerda de una técnica que se justifica en estimaciones obtenidas en estudios ya realizados.

Así, se proyecta que repetidamente las agencias gubernamentales y las empresas privadas poseen una obligación de constituir estimaciones del valor económico de los servicios ambientales para desarrollar un análisis de costo-beneficio, valoración de daños a recursos naturales o para favorecer las decisiones de política y de gestión. Aunque en muchas condiciones no es útil para una empresa recoger información fundamental sobre la cual se fundamenta las valoraciones. Entonces, la constancia de resultados previos de diferentes investigaciones en circunstancias semejantes es una opción muy interesante con relación a hacer una moderna investigación que contiene tiempo y dinero.

Aunque es considerable demostrar que los valores alcanzados por este método son los indicadores de importancia que guían la toma de decisiones, pero no valores para fijarse en pagos por servicios ambientales exactamente.

Además, esta estimación se efectuó basándose en un horizonte de 10 años de apoyo de los servicios ambientales indicados, para lo cual se tomó en cuenta su valor actual neto, estimando tasas sociales de descuento de 12%, 8.95% y 4.97%.

## CAPÍTULO III DESARROLLO

### 3.1 Valoración de los Costos Ambientales

Dando cumplimiento al primer objetivo hemos identificado a los costos ambientales de la empresa Productores Agropecuarios Valenzuela Vabagro Cía. Ltda. que se detallan en la tabla número 8.

**Tabla 9. Costos Ambientales**

Costos Ambientales	Definición
Costo por fertilización	Estos insumos son utilizados para cuidado de las flores.
Costo por hidratación de cultivo	Son costos que se necesitan para hidratar a los cultivos correspondientemente.
Costo por luz	Estos costos son utilizados para los servicios básicos de los invernaderos.
Costo por transporte	Son utilizados para la movilización de la empresa.
Costo por materiales de empaque	Los costos son por los materiales que se necesita para la empaçar las flores a sus destinos.

Elaborado por Lizano, C

Estos costos no afectan en el mercado porque no son externalidades negativas, estos costos ambientales no repercuten en el ambiente. Esto se encamina a la sostenibilidad agrícola que son comparaciones o a la toma de decisiones de la empresa.

Para la realización del segundo objetivo a continuación presentamos la valoración de los costos ambientales señalados anteriormente por el método Costos fijos y promedios calculados con base en estimaciones obtenidas en estudios ya realizados.

**Tabla 10. Costos ambientales por fertilización**

Insumos	Gramos	Costos
<b>Nitrato de calcio (No)Ca</b>	182 gr	\$24,00
<b>Nitrato de potasio (KNO)</b>	101.0 gr	\$40,00
<b>Urea (NH)</b>	60.1 gr	\$6,00
<b>Fosfato monopotásico (KH PO)</b>	136.1 gr	\$10,00
<b>Quelato de hierro (EDDHA)</b>	300 gr	\$32,00

<b>Melaza</b>	8 gr	\$8,00
<b>Ácido nítrico (HNO)</b>	63.01 gr	\$30,00
<b>Costo mensual</b>		<b>\$150,00</b>
<b>Costo anual</b>		<b>\$1.800,00</b>

Fuente: Vabagro Cía. Ltda.

Elaborado por: Lizano. C (2021)

En esta tabla podemos observar todos los costos de los fertilizantes, dichas sustancias son nutrientes para mejorar la calidad y el crecimiento de las flores. Estos fertilizantes son balanceados para obtener un beneficio de cada una de las partes de la planta, se logra observar componentes que son utilizados para las orquídeas y anthurios donde gastan un valor de \$150 al mes. Estos fertilizantes lo realizaban todos los días menos el día que regaban el agua.

**Tabla 11. Costos ambientales por hidratación del cultivo**

<b>Agua</b>	<b>Tiempo de riego</b>	<b>Días a la semana</b>	<b>Costo</b>
<b>Anthurios</b>	Cuatro horas	3	\$7,00
<b>Anthurios</b>	Cuatro horas	3	\$7,00
<b>Orquídeas</b>	Cuatro horas	3	\$6,00
<b>Costo mensual</b>			<b>\$20,00</b>
<b>Costo anual</b>			<b>\$240,00</b>

Fuente: Vabagro Cía. Ltda.

Elaborado por: Lizano. C (2021)

A continuación, observamos los costos de hidratación por el cultivo, es decir, existen tres invernaderos, dos de anthurios y uno de orquídeas; donde el agua que utilizaban para hidratarles era de tres días a la semana y tenía una duración de cuatro horas de riego por invernadero, sacando un costo mensual de veinte dólares.

**Tabla 12. Costos ambientales por luz**

<b>Luz</b>	<b>Días a la semana</b>	<b>Costo</b>
<b>Anthurios</b>	3	\$70,00
<b>Anthurios</b>	3	\$70,00
<b>Orquídeas</b>	3	\$60,00
<b>Costo mensual</b>		<b>\$300,00</b>
<b>Costo anual</b>		<b>\$3.600,00</b>

Fuente: Vabagro Cía. Ltda.

Elaborado por: Lizano. C (2021)

La luz que utilizaban por las bombas que prendía para el riego eran empleadas tres días a la semana, cabe recalcar que cuando la intensidad de la luz solar no es la suficiente o adecuada, es necesario colocar algunos focos dependiendo de la especie,

para poder satisfacer las necesidades que requiere el cultivo otorgando así un costo de trecientos dólares mensuales.

**Tabla 13. Costo por transporte**

<b>Lugar</b>	<b>Tiempo/ Semana</b>	<b>Costo</b>
<b>Ambato – Puyo</b>	3 días	\$90,00
<b>Puyo – Ambato</b>	3 días	\$90,00
<b>Puyo – Aeropuerto</b>	1 día	\$70,00
<b>Costo mensual</b>		<b>\$250,00</b>
<b>Costo anual</b>		<b>\$3.000,00</b>

Fuente: Vabagro Cía. Ltda.

Elaborado por: Lizano. C (2021)

Estos costos de transporte se dan en el momento que viajan de Ambato llevando los hijuelos al Puyo y de regreso, cada viaje costaba treinta dólares e iban tres días a la semana. El otro viaje que realizaban era del Puyo al Aeropuerto llevando las flores para exportarlas donde cada viaje costaba setenta dólares y lo hacían una vez por semana.

**Tabla 14. Materiales de empaques**

<b>Materiales</b>	<b>Metros/Cantidad</b>	<b>Valor</b>
<b>Plumón</b>	10 libras	\$10,00
<b>Fundas</b>	10 paquetes	\$5,00
<b>Poliexpandex</b>	100 metros	\$55,00
<b>Costo mensual</b>		<b>\$70,00</b>
<b>Costo anual</b>		<b>\$840,00</b>

Fuente: Vabagro Cía. Ltda.

Elaborado por: Lizano. C (2021)

Estos materiales son usados para el empaque de las flores al momento de venderla, ya sea nacional o para la exportación donde iban mejor empacadas hasta llegar a su destino.

Este es el procedimiento que se llevaba a cabo

- Desde el Puyo vía telefónica realizan el requerimiento de materia prima, suministros varios.
- Dependiendo el producto solicitado se realiza el pedido a los proveedores inmediatamente
- El proveedor de Materia prima es Agroherdez el Huerto

- Una vez realizada la compra el proveedor nos envía la factura electrónica para realizar los respectivos documentos.
- Realizamos el ingreso de la factura en el Sistema Cadilac en el módulo correspondiente y procedemos a emitir la retención y el cheque con su respectivo egreso.
- El chofer se dirige a la dirección del proveedor para poder retirar la mercadería y de la misma manera realizar la cancelación.
- Una vez adquirido el producto de lo envía al puyo los días martes, jueves o viernes según las necesidades de la plantación.

#### Balances Ambientales


Una vez que se han valorado los costos ambientales para la utilización de los recursos naturales, se compromete a revelar en las cuentas de la contabilidad ambiental para poder demostrar en los informes, el control de las consecuencias de la degeneración y el deterioro del medio ambiente por el consumo de los recursos naturales por parte de las entidades.

Para favorecer las operaciones de organización y registro se puede usar las cuentas de Orden, donde se autoriza mencionar “Efectos Socio Ambientales”, tanto en el debe como el haber.

Este registro contable de todos los sucesos que interpretan los efectos superficiales, es el proceso de los hechos ambientales, donde previamente aparecerán los informes contables relacionados a la variación del patrimonio ambiental. La denominación de las cuentas tiene que ser establecida de manera que se permita reconocer los eventos registrados con el efecto externo estimado, dentro de una lengua contable como el más apropiado para representar dichos efectos; negativos cuando ocasionados por la degeneración del ambiente y positivos cuando originados por las funciones eco sistémicas y admita ayudar en su totalidad.

A continuación, se incorporan algunas cuentas para registrar los sucesos económicos relacionados al estudio de los costos ambientales por la utilización de los recursos naturales, en un balance general y un estado de resultados, en efecto esta representa la organización de un balance general que incluye todas las cuentas, estas reflejan los registros de la valoración del ambiente por el deterioro de los recursos naturales.

Se presenta el balance general obtenido por la empresa Productores Agropecuarios Valenzuela Burbano Vabagro Cía. Ltda.

<b>PRODUCTORES AGROPECUARIOS VALENZUELA BURBANO VABAGRO CÍA.LTDA.</b>	
	<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> <b>2020</b>

<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	475,98		
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>			
Crédito Tributario a favor de sujeto pasivo (IVA)	15,00		
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IR)	78,13		
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>569,11</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>569,11</b>		
<b>PASIVO</b>			
Otros Pasivos Corrientes			
Otros	22.000,00		
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>22.000,00</b>		
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Suscrito y/o Asignado	73.000,00		
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>			
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	975,35		
(-) Pérdidas Acumuladas de ejercicios anteriores	58.522,56		
Pérdida del Ejercicio	36.883,68		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>-21.430,89</b>		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>569,11</b>		
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center; border-top: 1px solid black;"> <b>VALENZUELA BURBANO ALEJANDRA ISABEL</b>  <b>GERENTE GENERAL</b> </td> <td style="width: 50%; text-align: center; border-top: 1px solid black;"> <b>ING. MARIA FERNANDA MELENDEZ</b>  <b>CONTADORA C.P.A</b> </td> </tr> </table>		<b>VALENZUELA BURBANO ALEJANDRA ISABEL</b> <b>GERENTE GENERAL</b>	<b>ING. MARIA FERNANDA MELENDEZ</b> <b>CONTADORA C.P.A</b>
<b>VALENZUELA BURBANO ALEJANDRA ISABEL</b> <b>GERENTE GENERAL</b>	<b>ING. MARIA FERNANDA MELENDEZ</b> <b>CONTADORA C.P.A</b>		



**PRODUCTORES AGROPECUARIOS VALENZUELA BURBANO CÍA.LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

**2020**

<b>INGRESOS</b>		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
VENTAS LOCALES DDE BIENES		
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	5.151,04	
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	7.027,16	
<b>EXPORTACIONES NETAS</b>		
De bienes	3.022,20	
<b>TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>15.200,40</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		
POR REEMBOLSOS DE SEGURO		
OTROS	961,39	
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>961,39</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>16.161,79</b>
<b>Ingresos Brutos totales según contabilidad</b>		<b>16.161,79</b>



<b>COSTO DE VENTAS</b>		
Inventario Inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	3.871,07	
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	1.998,53	
Inventario inicial de materia prima	21.032,68	
Inventario inicial productos terminados	2.700,01	
<b>GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS</b>	<b>COSTO</b>	<b>GASTO</b>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	6.898,33	3.306,36
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	1.141,47	1.139,31
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	1.412,78	677,14
Honorarios profesionales y dietas		1.435,40
Desahucio	1.036,06	2.345,77
<b>GASTOS POR DEPRECIACIONES</b>		
Del costo Histórico de Propiedad, Planta y Equipo		
No acelerada	791,30	
<b>Otros Gastos</b>		
Transporte		155,26
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	1.425,20	
Mantenimiento y reparaciones	417,35	
<b>Operaciones de Regalías, Servicios Técnicos, Administrativos, De Consultoría y Similares</b>		
<b>No Relacionadas</b>		
Iva que se carga al costo y gasto		389,96
Otros	832,74	
<b>TOTAL COSTOS OPERACIONALES</b>		<b>43.557,52</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>9.487,95</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>53.045,47</b>
<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>		<b>36.883,68</b>
<b>PÉDIDA DEL EJERCICIO</b>		<b>36.883,68</b>

\_\_\_\_\_  
**VALENZUELA BURBANO ALEJANDRA ISABEL**  
**GERENTE GENERAL**

\_\_\_\_\_  
**ING. MARIA FERNANDA MELENDEZ**  
**CONTADORA C.P.A**

**PRODUCTORES AGROPECUARIOS VALENZUELA BURBANO VABAGRO CÍA.LTDA.**

2020

**ACTIVO****ACTIVO CORRIENTE**

Efectivo y Equivalente de Efectivo 475,98

**INVENTARIOS****OTROS INVENTARIOS**

Inventario por Fertilizantes 359,60

Inventario por Materiales de Empaque 325,75

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Crédito Tributario a favor de sujeto pasivo (IVA) 15,00

Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IR) 78,13

**TOTAL ACTIVOS CORRIENTES 1.254,46****ACTIVO NO CORRIENTE****ACTIVO FIJO**

Terreno Ecológico 38.106,35

**TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE****TOTAL ACTIVO****39.360,81****PASIVO****Otros Pasivos Corrientes**

Otros 32.165,35

**TOTAL PASIVO****32.165,35****PATRIMONIO**

Capital Suscrito y/o Asignado 111.106,35

**RESULTADOS ACUMULADOS**Utilidades Acumuladas de ejercicios anteriores **975,35**(-) Pérdidas Acumuladas de ejercicios anteriores **-58.522,56****Pérdida del Ejercicio -46.363,68****TOTAL PATRIMONIO****7.195,46****TOTAL PASIVO + PATRIMONIO****39.360,81**

\_\_\_\_\_  
**VALENZUELA BURBANO ALEJANDRA ISABEL**  
**GERENTE GENERAL**

\_\_\_\_\_  
**ING. MARIA FERNANDA MELENDEZ**  
**CONTADORA C.P.A**

Y para el último objetivo realizado mostramos los siguientes balances presentados a la empresa incluidos los costos ambientales analizados.



**PRODUCTORES AGROPECUARIOS VALENZUELA BURBANO CÍA.LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

**2020**

<b>INGRESOS</b>		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
VENTAS LOCALES DDE BIENES		
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	5.151,04	
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	7.027,16	
<b>EXPORTACIONES NETAS</b>		
De bienes	3.022,20	
<b>TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>15.200,40</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		
POR REEMBOLSOS DE SEGURO		
OTROS	961,39	
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>961,39</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>16.161,79</b>
<b>Ingresos Brutos totales según contabilidad</b>		<b>16.161,79</b>

<b>COSTO DE VENTAS</b>		
Inventario Inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	3.871,07	
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	1.998,53	
Inventario inicial de materia prima	21.032,68	
Inventario inicial productos terminados	2.700,01	
<b>COSTOS AMBIENTALES</b>		
Transporte Ambiental	3.000,00	
Luz	3.600,00	
Materiales de Empaque	840,00	
Fertilización	1.800,00	
Hidratación por Cultivo	240,00	
<b>GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS</b>		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	<b>COSTO</b> 6.898,33	<b>GASTO</b> 3.306,36
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	1.141,47	1.139,31
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	1.412,78	677,14
Honorarios profesionales y dietas		1.435,40
Desahucio	1.036,06	2.345,77
<b>GASTOS POR DEPRECIACIONES</b>		
Del costo Histórico de Propiedad, Planta y Equipo		
No acelerada	791,30	
<b>Otros Gastos</b>		
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	1.425,20	
Mantenimiento y reparaciones	417,35	
<b>Operaciones de Regalías, Servicios Técnicos, Administrativos, De Consultoría y Similares</b>		
<b>No Relacionadas</b>		
Iva que se carga al costo y gasto		389,96
Otros	832,74	
<b>Gastos Financieros y Otros no Operacionales</b>		
<b>Gastos Financieros</b>		

<b>Costos de Transacción (Comisiones Bancarias, Honorarios, Tasas entre otros)</b>		
<b>No Relacionadas</b>		
Local	38,75	
<b>TOTAL COSTOS OPERACIONALES</b>		<b>43.557,52</b>
<b>TOTAL COSTOS AMBIENTALES</b>		<b>9.480,00</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>9.487,95</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>62.525,47</b>
<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>		
<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>		<b>46.363,68</b>
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes		<b>46.363,68</b>
_____ VALENZUELA BURBANO ALEJANDRA ISABEL GERENTE GENERAL		_____ ING. MARIA FERNANDA MELENDEZ CONTADORA C.P.A

## CAPÍTULO IV

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 4.1 Conclusiones:

Al finalizar el proyecto integrador titulado Los costos ambientales y la presentación de Estados Financieros de la empresa Productores Agropecuarios Valenzuela Burbano Vabagro Cía. Ltda. cuyo objetivo fue analizar los costos ambientales y la presentación de Estados Financieros se concluye que:

- Con relación al primer objetivo que se refiere a identificar los costos ambientales que ocurren en la Empresa VABAGRO Cía. Ltda. para la correspondiente valoración se evidencia entre los principales los siguientes: Costos por fertilizantes, por hidratación de cultivos, por luz, por transporte, y por materiales de empaque los mismos que fueron valorados de acuerdo al método escogido.
- Dando cumplimiento al segundo objetivo, se calcularon los costos ambientales en la Empresa VABAGRO Cía. Ltda. para la inclusión en la información contable aplicando el método de costos fijos y promedios conjuntamente tomando como referencia estudios técnicos ambientales realizados por la empresa, determinando costos anuales de Fertilización por \$1.800,00, Hidratación de cultivo por \$240,00, de Luz por \$3.600,00, transporte por \$3.000,00 y de Material de empaque por \$840,00.
- Finalmente, con respecto al tercer objetivo se incluyen los costos ambientales en los Estados Financieros de la Empresa VABAGRO Cía. Ltda. para la presentación real de la información financiera los mismos que afectan a los resultados del ejercicio 2020. Además, se consideró incorporar el terreno como una cuenta ambiental de activo no corriente que afecta a la situación financiera de la empresa.



## 4.2 Recomendaciones

- Se recomienda incluir las principales cuentas ambientales que afectan tanto al estado de situación financiera como al estado de resultados, con la finalidad de obtener una información confiable y real con respecto a las actividades que realiza la empresa.
- Realizar visitas periódicas a los invernaderos que se encuentran localizados en el Puyo, para obtener un mejor control sobre los costos ambientales, los mismos que servirán para la valoración técnica.
- Además, se recomienda a la empresa Vabagro Cía. Ltda. que se contrate personal técnico especializado expertos en seguridad ambiental para que realicen estudios técnicos actualizados sobre los costos, ingresos, activos, pasivos y patrimonio ambiental que permitan la asignación correcta en la contabilidad, a la vez sirvan para reducir el impacto de la contaminación ambiental, principalmente con relación al aire y agua.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Agencia Nacional de Minería. (2003). *Costos de la compañía*. Perú.
- Aguilera. (2013). Costos Ambientales. *SUR ACADEMI*, 8-21.
- Asamblea Nacional. (2004). *Ley de Prevención y Control de la Contaminación Ambiental*. Quito: Asamblea Nacional.
- Asamblea Nacional. (29 de Diciembre de 2007). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Obtenido de Ley de Régimen Tributario Interno: file:///C:/Users/TOSHIBA/Desktop/UTA/TITULACI%C3%93N/Leyes%20y%20Reglamentos/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.pdf
- Asamblea Nacional. (2012). *Código de Trabajo*. Quito: Asamblea Nacional.
- Asamblea Nacional. (2015). *Reglamento de Aplicación a Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito: Asamblea Nacional.
- Asamblea Nacional. (2019). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Ecuador: Asamblea Nacional.
- Asamblea Nacional. (2019). *Ley Órgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria*. Quito: Asamblea Nacional.
- Asamblea Nacional Constituyente. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Montecristi: Asamblea Nacional del Ecuador.
- Becerra, G. P., Gómez, Pérez, & Reyes. (2011). Los Costos Ambientales y el Crecimiento Empresarial. *SUR ACADEMI*, 21.
- Becerra, G. P., Gómez, Pérez, & Reyes. (2011). Los Costos Ambientales y el Crecimiento Empresarial. *SUR ACADEMI*, 21.
- Beltrano, J., & Gimenez, D. (2015). *Ventajas de la Hidroponía*. Buenos Aires: EDULP Universidad de la Plata.
- Bischoffshausen. (1996). *Importancia de los Costos Ambientales*. Ambato.
- Bischoffshausen, V. (2016). Ventajas de la Contabilidad Ambiental. *INVESTIGACIOND E NEGOCIOS*, 4-10.
- Castañeda. (2017). *Contabilidad Ambiental*.
- CEPAL. (2005). *Sistemas de Cuentas Nacionales*. 30.
- Chacón. (2009). Los Costos Ambientales. *Sur Academi*, 21.
- DANE. (2000). *Instituto de Estadística*. Colombia: DANE.
- Dauzacker. (2014). *La Importancia de información contable ambiental*. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada.

- Dyson. (2004). Una metodología Sistémica y creativa para la gestión estratégica. *Journal of Technology Management & Innovation*, 18.
- EKOS. (2019). Ecuador tercer país Exportador de Flores. *EKOS*.
- Fernández, & Baptista. (2006). *ENFOQUES*.
- Fernández, R. (2012). *Efectos de la Gestión Ambiental*. Bolivia.
- FLOR ECUADOR. (2018). Expoflor Ecuador. *FRESH SHELF*, 1.
- Florebizar. (2017). *Ecuador y la mano de obra*. Quito: Florebizar.
- García. (2007). Clasificación de Costos Ambientales. *Sur Academi*, 8-21.
- Garrido. (2009). *Sistemas de Información*.
- Gonzales, E. (2018). *Estrategias para aumentar la exportación de orquídeas en Colombia y Ecuador*. Bogotá: Universidad Agustiana.
- Hernández, Fernández, & Baptista. (2014). *Enfoques Cualitativo y Cuantitativo*.
- Hill. (2009). Una metodología Sistémica y creativa para la gestión estratégica. *Journal of Technology Management & Innovation*, 18.
- IASB. (2009). *Pasivos Ambientales*. London: Universidad de Emanizales.
- IASB. (2011). Normas Internacionales de Información Financiera. *Revista Venezolana de Gerencia*, 88.
- IASB. (2017). *Los Estados Financieros*. Perú.
- ISO 14000. (s.f.). ISO 14000 Y 14001.
- Kangas, Kloter, & Swat. (2003; 2000; 2002). 18.
- Legiscomex. (2017). Exportaciones. *LEGISCOMEX*.
- Llanes, D. (2010). *Importancia de la Contabilidad*.
- Llull, & Lamorú. (2010 - 2011). *Contabilidad Ambiental*.
- Macías, P., & Cañizares, M. (2018). La contabilidad ambiental como herramienta de gestión para el turismo sostenible. *SCIELO*, 25.
- Mara, M. G., & Durán Barbosa, C. (2016). *Gestión de Costos Ambientales de la empresa ladrillera ocaña*. Colombia: universidad francisco de paula santander.
- María, P. C. (2010). Un Plan de Cuentas Integrado. *CECONTA*, 16.
- Ministerio del Ambiente. (2004). *Ley de Gestión Ambiental*. Quito: Ministerio del Ambiente.
- Ministerio del Ambiente Ecuador. (2014). *Cuidado y Protección del Medio Ambiente*. Quito: Ministerio del Ambiente Ecuador.

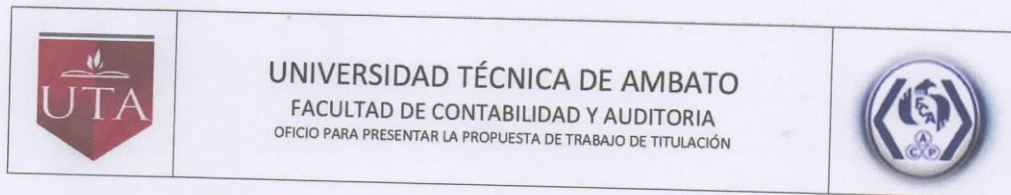
- Ministerio de Industrias y Porductividad. (2016). *Porudcción más Limpia*. Quito: Ministerio de Industrias y Porductividad.
- Ministerio del Ambiente. (10 de Septiembre de 2004). *Ley de Gestión Ambiental, Codificación*. Obtenido de Ley de Gestión Ambiental, Codificación: file:///C:/Users/TOSHIBA/Desktop/UTA/TITULACI%C3%93N/Leyes%20y%20Reglamentos/LEY-DE-GESTION-AMBIENTAL.pdf
- Ministerio del Ambiente. (2014). *Cuentas Satélites*. Quito: Ministerio del Ambiente.
- Ministerio del Ambiente. (2014). *Gastos d Protección Ambiental*. Quito: Ministerio del Ambiente.
- Ministerio del Ambiente. (2014). *Sistema de Contabilidad Ambiental*. Quito: Ministerio del Ambiente.
- Ministerio del Ambiente del Ecuador. (2012). *El Ambiente*. QUITO: Ministerio del Ambiente del Ecuador.
- Ministerio del Ambiente del Ecuador. (2014). *Valoración de activos y pasivos ambientales*. Quito: Ministerio del Ambiente del Ecuador.
- Ministerio del Ambiente del Ecuador. (2016). *Huella Ecológica*. Quito: Ministerio del Ambiente del Ecuador.
- Ministerio del Ambiente del Euador. (2012). *Autorización Ambiental*. Quito: Ministerio del Ambiente del Euador.
- Montoya, B. (2014). Los Costos Ambientales. *Sur Academi*, 21.
- Naciones Unidas . (2016). *Sistema de Cnontabilidad Ambintal*. Quito: Naciones Unidas .
- Naciones Unidas. (2012). *Actividades de Protección Ambiental*. Naciones Unidas.
- Naciones Unidas. (2016). *Contabilidad Ambiental Nacional*. Caribe: Naciones Unidas.
- Naranjo, R. C. (2015). *Normas Contables Ambientales*. Quito: Universidad Católica.
- Nava. (2009). *Los Estados Financieros*. Perú.
- Nikulín, C., & Becker, G. (2010). Una metodología Sistémica y creativa para la gestión estratégica. *Journal of Technology Management & Innovation*, 18.
- Novillo, & Hachi. (2014). *Aspectos Ambientales* .
- Novillo, M., & Hachi, J. (2014). *Coontabilizar aspectos ambientales*. Guayaquil.
- Panario. (2010). *Costos Ambientales*. Quito.
- Panario. (2010). Cuentas Ambientales. *Ceconta*, 16.
- Panario. (2010). Existencias Ambientales. *Ceconta*, 4.

- Panario. (2010). Pasivos Corrientes. *Ceconta*, 7.
- Panario. (2010). Patrimonio . *Ceconta*, 9.
- Panario, & María. (2010). Activos No Corrientes. *Ceconta*, 6.
- Panario, & María. (2010). Los Activos Ambientales. *Ceconta*, 4.
- PNUMA. (2002). Relaciones Ambientales. 17.
- Procolombia. (2012). *Las Orquídeas*. Colombia: Procolombia.
- Proecuador. (2017). *La Orquídeas en Colombia y Ecuador*. Bogotá: Proecuador.
- Rabanal. (2012). *Estados Financieros*. Ambato.
- RegalarFlores. (2015). Sector Florícola. *Regalarflores*.
- Riesco, S. (11 de 11 de 2018). Cuales son las Normas ISO. *FormaZion20*.
- Rojas, S., & Rodríguez Ramírez. (2017). *Conceptos basicos sobre el Medio Ambiente*. Buenos Aires: Four Communication.
- Ruy Carolina Sosa Naranjo. (2015). *Propuesta de medición de los Costos Ambientales*. Quito: Pontificia Universidad Católica.
- Salas. (2014). Información Financiera. 21.
- Salazar, B., & Hicapié Montoya. (2014). *Valoración de los recursos ambientales*.
- Sebastián. (2009).
- Semana. (2017). *Las Orquídeas*.
- Superintendencia de Compañías. (2018). *Modelo de Cuentas Ambientales*. Ambato: Superintendencia de Compañías.
- Toro, H. (2013). Contabilidad Ambiental. *SUR ACADEMI*, 8-21.
- TradeMap. (2018). *Las Orquídeas*. TradeMap.
- Trenza, A. (01 de Marzo de 2020). *At anatreza Mis Finanzas*.
- Vanessa, D., & Blanco, N. (2017). *Análisis de los Costos Ambientales asociados a las prácticas de abono en una finca bananera*. Colombia: Universidad cooperativa de Colombia.
- Vistazo. (2016). Exportaciones de Flores. *Vistazo*, 2.
- Wainstein, & Fronti. (2010). *Contabilidad de Gestión Ambiental*. Venezuela.
- Wilmar, B., & Hincapié, D. (2015). *Los costos ambientales en la sostenibilidad empresarial*. Medellín: Contaduría Universidad de Antioquia.
- Zevallos, C. (2014). Contabilidad Ambiental. 26.

## ANEXOS

### Anexo A

carta de compromiso



#### ANEXO 3 FORMATO DE LA CARTA DE COMPROMISO

Ambato, 09/Diciembre/2020

Doctor  
Tito Mayorga  
Presidente de la Unidad de Titulación  
Carrera de Contabilidad y Auditoría  
Facultad de Contabilidad y Auditoría  
Presente

De mi consideración:

Valenzuela Burbano Alejandra Isabel en mi calidad de Grente de la Empresa VABAGRO CÍA. LTDA. me permito poner en su conocimiento la aceptación y respaldo para el desarrollo del Trabajo de Titulación bajo el Tema: "Los costos ambientales y la presentación de estados financieros de la empresa VABAGRO CÍA. LTDA." propuesto por la estudiante Cyntia Nataly Lizano Chico, portadora de la Cédula de Ciudadanía 1805396395, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

A nombre de la Institución a la cual represento, me comprometo a apoyar en el desarrollo del proyecto.

Particular que comunico a usted para los fines pertinentes.

Atentamente,

Alejandra Valenzuela  
C1802988384  
032434140  
0999029945  
ventas\_amb@imvab.com.ec

## Anexo B

### carta de gerencia



2172

Ambato, 20 de marzo del 2014

Señora Ing.  
Alejandra Isabel Valenzuela Burbano  
Presente.-

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, tengo el agrado de comunicarle a usted que la Junta Universal de Socios, celebrada el día 20 de Marzo del 2014, ha decidido reelegirle para que desempeñe el cargo de GERENTE de la Compañía PRODUCTORES AGROPECUARIOS VALENZUELA BURBANO VABAGRO CIA. LTDA., para representar a la compañía en todo lo judicial y extrajudicial, por un periodo de TRES AÑOS, desde el 5 de Abril del 2014 hasta el 5 de Abril del 2017 conforme lo dispuesto en los estatutos.

Sus atribuciones y deberes están señalados en el artículo No. 13 de la escritura de constitución.

Hago votos por su positiva función.

La Compañía, se constituyó mediante escritura pública celebrada el 08 de Febrero del 2011, otorgada ante el Notario Quinto del cantón Ambato, provincia de Tungurahua, Dr. Hernán Santamaría Sancho; y legalmente inscrita en el Registro Mercantil del cantón Ambato bajo el No. 237 y No. 1105 del Libro Repertorio, el 24 de Marzo del 2011.


Atentamente,



Dr. Jorge Valenzuela Cobos  
C.C. 0400441119  
PRESIDENTE

Ambato, 20 de Marzo del 2014.

Yo, Alejandra Isabel Valenzuela Burbano, de nacionalidad ecuatoriana, acepto el nombramiento de GERENTE de la COMPAÑÍA PRODUCTORES AGROPECUARIOS VALENZUELA BURBANO VABAGRO CIA. LTDA., prometo cumplir a cabalidad mis funciones.




Ing. Alejandra Valenzuela Burbano  
C.C. 180298838-4

## Anexo C

RUC de la empresa

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**SOCIEDADES**



**NUMERO RUC:** 1891743080001  
**RAZON SOCIAL:** PRODUCTORES AGROPECUARIOS VALENZUELA BURBANO

---

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE PASTAZA**  
**PREDIO RURAL CORRESPONDIENTE AL AÑO 2015**

115859  
\*\*\*ORIGINAL\*\*\*

**CONTRIBUYENTE:** VALENZUELA COBOS JORGE HUMBERTO  
**CÉDULA:** 0400441119


**PAGO:** 2015-05-25 10:16  
**PARROQUIA:** DIEZ DE AGOSTO  
**ACCIONES:** 0  
**VALOR:** 38,106.35  
**UBICACIÓN:** VIA AL TRIUNFO  
**LOTE:**  
**VALOR PRORATEADO:** 38,106.35  
**CLAVE:** 1-1-1-49-1  
**MANZANA:**  
**AVALÚO CONSTRUC:** 0.00  
**TÍTULO:** 70312804  
**EMISIÓN:** 2014-12-31  
**AVALÚO SUELO:** 38,106.35  
**AREA:** 34 Ha

**VALORES DETALLADOS**

<b>IMP. PREDIAL</b> :32.39	<b>BOMBEROS</b> :5.72	<b>INTERES</b> :0.00
<b>SALUD PECUARIA</b> :0.00	<b>CENT. AGRÍCOLA</b> :0.00	<b>RECAR/DESC</b> :-3.24
<b>IMP. MUNICIPAL</b> :0.00	<b>ESPECIE</b> :1.09	<b>COSTAS</b> :0.00
<b>DIFERECIAN 2010</b> :0.00	<b>EQUIDAD2013</b> :0.00	<b>ESTIMULO 20%-6.48</b>
	<b>TOTAL</b> :29.48	

**ORIGINAL**  
2015-05-25 10:16  
Val. \$0.00

**OTTO ROBALINO**  
RECAUDADOR(A)

  
28 OCT 2014

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE      SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

*Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ello se derivan (Art. 37 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).*

**Usuario:** LVMR011508      **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1560      **Fecha y hora:** 28/10/2014 13:19:18

Página 1 de 2

**SRI.gob.ec**

Anexo D



predio del terreno

**Anexo E**

Registro de una Microempresa

REGISTRO DE DATOS PARA MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS.

Lugar y Fecha: Ambato, 22 de octubre /2013

Razón Social o Denominación de la Empresa:

PRODUCTORES AGROPECUARIOS VALENZUELA BURBANO VABAGRO CIA. LTDA.

**Datos de la Empresa:**

**Natural**

**Jurídica**

Numero de RUC: 1891743080001

Provincia: Tungurahua

Cantón: Ambato

Ciudad: Ambato

Dirección: Parqué Industrial Calle 4 s/n y Calle E

Actividad principal: Venta al por mayor y menor de plantas

Teléfonos: 032-434255 / 032434286

Correo Electrónico: ventas@agrovab.com.ec

Sector (Textil, Alimentos, etc.): Alimentos

Números de trabajadores: 7

Monto de ventas anuales \$ 144.214,02 (Agua embotellada \$ 2.763,37)

Número de socios /accionistas: 4

Capital de trabajo: 73.000,00

Fecha de inicio de actividades: 24 de Marzo /2011

**Propiedad o Representante Legal:**

Nombre: Alejandra Isabel Valenzuela Burbano

Nº. Cédula de Ciudadanía: 1802988384

Dirección: Guaytambos y Calle el Sueño

Teléfonos: 0992747550

**Tipo de apoyo que está recibiendo por parte del MIPRO:**

Por el momento no recibimos apoyo por parte del MIPRO y esperamos contar con su asesoramiento para poder seguir creciendo

**Anexo F**

certificado de Agro-Calidad



REPUBLICA DEL ECUADOR

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA, ACUACULTURA Y PESCA  
AGENCIA ECUATORIANA DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD DEL AGRO-AGROCALIDAD

REGISTRO DE OPERADOR

**Datos Básicos**

Número de Solicitud: 16935700201500000020P  
Número de Emisión de Certificado: AVLQA8694S34697  
Fecha de Emisión de Certificado: 2015-07-01 11:16:03.0

**Datos de Operador de Comercio Exterior**

Clasificación de Operador: 001  
Número de identificación de Operador: 1891743080001  
Nombre de Operador: PRODUCTORES AGROPECUARIOS VALENZUELA BURBANO VABAGRO CIA. LTDA.  
Representante Legal de Operador: PRODUCTORES AGROPECUARIOS VALENZUELA BURBANO VABAGRO CIA. LTDA.  
Provincia: TUNGURAHUA  
Cantón: AMBATO  
Parroquia: IZAMBA  
Dirección: CALLE CUATRO S/N INTERSECCION D  
Teléfono de Operador: 032434286  
Celular de Operador: 0999213869  
Correo Electrónico de Operador: GERENCIA\_COMERCIAL@AGROVAB.COM.EC

**Lista de Producto**

No.	Código de Registro de Agrocalidad	Razón Social	Actividad Comercial	Tipo Producto	Subpartida Arancelaria	Descripción Subpartida Arancelaria	Nombre del Producto	Código de Producto	País de Origen
1	1891743080001	PRODUCTORES AGROPECUARIOS VALENZUELA BURBANO VABAGRO CIA LTDA	Exportación	Vegetal	080319909000000011	null	FLORES ANTURIO	A0009	ESTADOS UNIDOS
2	1891743080001	PRODUCTORES AGROPECUARIOS VALENZUELA BURBANO VABAGRO CIA LTDA	Exportación	Vegetal	080319909000000011	null	FLORES ANTURIO	A0009	CUBA
3	1891743080001	PRODUCTORES AGROPECUARIOS VALENZUELA BURBANO VABAGRO CIA LTDA	Exportación	Vegetal	080319909000000011	null	FLORES ANTURIO	A0009	BAHREIN

Documento firmado Electrónicamente  
Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro - AGROCALIDAD

1/1

[https://ventanillaunica.eduana.gob.ec/vpt\\_server/vpt\\_flex/odvc.jsp](https://ventanillaunica.eduana.gob.ec/vpt_server/vpt_flex/odvc.jsp)  
ID IMPRESION: VB0030U9NZ3921

## Anexo G

certificado del Ministerio del Ambiente

Ambato, 2 de Julio /2015

Señores:  
MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE  
Presente

De mis consideraciones

Por medio de la presente reciba un cordial saludo a la vez aprovecho la oportunidad para solicitar se nos realice la renovación de la PATENTE DE VIVERO COMERCIAL DE FLORA SILVESTRE. Para la empresa PRODUCTORES AGROPECUARIOS VALENZUELA BURBANO VABAGRO CIA. LTDA.

Para lo cual adjunto

- Copias de nombramiento Gerente General
- Copia de Cedula de Identidad Gerente General
- Copia del RUC

Por la favorable atención que se dé a la presente anticipo mis agradecimientos

Atentamente,



Ing. Alejandra Valenzuela  
GERENTE GENERAL  
VABAGRO CIA. LTDA.

Anexo H  
formulario 101  
activo

Formulario SRI 101 1 / 11 160%

**TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS**

¿Sujeto pasivo exento de aplicación del régimen de precios de transferencia?

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVO**

**ACTIVOS CORRIENTES**

Efectivo y equivalentes al efectivo

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)

Otros

Otros

Otros Activos Corrientes

**TOTAL ACTIVOS CORRIENTES**

**TOTAL DEL ACTIVO**

**pasivo**

**OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)

Otros

**TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES**

Total de Intereses Implícitos No Devengados (Futuros Gastos Financieros En El Estado De Resultados) Por Acuerdos Que Constituyen Efectivamente Una Transacción Financiera O Pago Diferido (Informativo)

Pasivos incurridos en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)

**TOTAL DEL PASIVO**

## Anexo I

Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF

Utilidad del ejercicio

Pérdida del ejercicio

Excedente / pérdida del ejercicio económico (con socios)

### OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS

#### SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO

Propiedades, Planta y Equipo

Activos intangibles

Otros

Ganancias y pérdidas acumuladas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral

Ganancias y pérdidas acumuladas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero

Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas

La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo

Otros

Dividendos declarados (distribuidos) a favor de titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo)

Dividendos pagados (liquidados) a titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo)

### TOTAL DEL PATRIMONIO

### TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

Excedente / pérdida del ejercicio anterior (con socios)

patrimonio

