



Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil

**Trabajo de Titulación
para la Obtención del Título de:
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría**

**Tema:
La adopción de la contabilidad sostenible en las pequeñas y medianas
empresas (PYMEs): desafíos y oportunidades**

**Autora:
Melanie Johanna Adrian Tapia**

**Director del trabajo de Titulación:
DR. José Vicente Nicolás Bohórquez Zavala**

**Febrero - 2024
Guayaquil – Ecuador**

AGRADECIMIENTOS

Mi sincero agradecimiento a Dios, por darme vida y salud para poder cumplir mis metas.

A cada una de las personas involucradas en este proyecto, a mis docentes y compañeros que caminaron conmigo a lo largo de esta jornada.

A mis amigos, por su cariño, fortaleza y ánimo cuando más lo necesitaba.

Y, sobre todo, un profundo agradecimiento a mis padres, quienes siempre me han apoyado a lo largo de esta trayectoria.

DEDICATORIA

Dedico este artículo a mis queridos padres, quienes me enseñaron con su ejemplo los mejores principios, útiles a lo largo de mi vida y de esta trayectoria. Este trabajo es un testimonio de los valores de trabajo duro y perseverancia que me inculcaron, y estaré eternamente agradecida por el sacrificio que siempre han hecho por mí. Mamá y papá, su amor y guía han sido mi inspiración, y les dedico este artículo con profunda gratitud y admiración.

LA ADOPCIÓN DE LA CONTABILIDAD SOSTENIBLE EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES): DESAFÍOS Y OPORTUNIDADES

Melanie Johanna Adrian Tapia

RESUMEN

El presente artículo analiza cómo se ve y cómo podría funcionar la adopción de un sistema sostenible en torno al área contable, para las PYMES de Ecuador. Para obtener la información que de forma a la investigación se trabajó bajo el método deductivo, infiriendo a partir de encuestas realizadas a 20 profesionales, de medio ambiente y del sector contable con experiencia en gestión contable y gestión sostenible respectivamente. La metodología aplicada permitió evaluar las prácticas de grandes empresas en relación con gestión contable y medio ambiente, para determinar la viabilidad financiera al adoptar un sistema de contabilidad sostenible en PYMES, demostrando que las organizaciones, empresas se pueden ver beneficiadas a corto y largo plazo si se aplican medidas amigables con el ambiente, así como el reconocimiento en el mercado nacional e internacional, expansión financiera, mejora en la relación con el ambiente, contribuyendo a minimizar el deterioro del planeta por prácticas inadecuadas.

Palabras clave: contabilidad sostenible, viabilidad financiera, prácticas sostenibles

INTRODUCCIÓN

La contabilidad sostenible, también conocida como contabilidad ambiental o contabilidad verde, es una rama especializada de la contabilidad que se enfoca en la integración de factores ambientales y sociales en los informes financieros (De la Rosa, 2022). Asimismo, proporciona un marco para que las organizaciones midan, controlen y comuniquen su desempeño ambiental y social junto con su desempeño financiero. El objetivo de la contabilidad sostenible es proporcionar una comprensión integral del impacto de una organización en el medio ambiente y la sociedad, y facilitar la toma de decisiones informadas que promuevan la sostenibilidad.

La contabilidad sostenible está impulsada por el creciente reconocimiento de que las empresas tienen la responsabilidad de operar de manera sostenible y contribuir positivamente a la sociedad y al medio ambiente. Permite a las organizaciones medir su progreso, identificar áreas de mejora y comunicar sus esfuerzos de sostenibilidad a las partes interesadas, como inversores, clientes, empleados y reguladores. En última instancia, la contabilidad sostenible ayuda a impulsar la toma de decisiones sostenibles, fomentando un entorno empresarial más ambiental y socialmente responsable.

Ecuador es el tercer país en contar con un Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional, el Ministerio del Ambiente, Agua y Transición Ecológica (MAATE) se lo reconoció a nivel internacional por contar con un buen manejo del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN) que permite la vinculación entre el ambiente y la economía; siendo el Ecuador el tercer país en el mundo en contar con este tipo de mecanismo (Ministerio del Ambiente, Agua y Transición Ecológica, 2022).

Ejemplificando el párrafo anterior, ADELCA es una industria con responsabilidad social que cumple con normas ambientales vigentes para reducir su huella de carbono y consumo de

agua, incluso recibió reconocimiento por parte del Ministerio del Ambiente, Agua y Transición Ecológica (2018), pese a que muchas empresas considera difícil el hecho de adoptar nuevas medidas porque suponen que se incrementarán gastos o el mercado no aceptaría la inclusión de nuevas prácticas (Sarmiento et al., 2020).

Muchas grandes empresas a nivel mundial adoptan un sistema de contabilidad ambiental, pero, ¿Cuáles serían los factores a tomar en cuenta al adoptar un sistema de contabilidad sostenible en pequeñas y medianas empresas en Ecuador? El objetivo general de esta investigación es analizar la adopción de una contabilidad sostenible en pequeñas y medianas empresas del Ecuador, y como objetivos específicos detectar desafíos y oportunidades que se presentan al adoptar medidas de mejoras ambientales en la economía de PYMES ecuatorianas; además, comparar el impacto que tendrían adoptar estas medidas ambientales en PYMES de Ecuador con empresas que lo han hecho antes dentro y fuera de la frontera, y así, describir factores a considerar para aplicar sistemas de contabilidad sostenible en PYMES ecuatorianas.

¿Cuáles serían los factores a tomar en cuenta al adoptar un sistema de contabilidad sostenible en pequeñas y medianas empresas en Ecuador?

Objetivo general

Analizar la adopción de una contabilidad sostenible en pequeñas y medianas empresas en el Ecuador

Objetivos específicos

- Detectar desafíos y oportunidades que se presentan en la adopción de medidas de mejoras ambientales en la economía de PYMES ecuatorianas.
- Comparar el impacto que tendrían adoptar estas medidas ambientales en PYMES de Ecuador con empresas que lo han hecho antes dentro y fuera de la frontera.

- Describir los factores a tomar en cuenta al adoptar un sistema de contabilidad sostenible en pequeñas y medianas empresas del Ecuador.

MARCO TEÓRICO

2.1. Sostenibilidad

Considerando lo mencionado por Chacón et al. (2019), la sostenibilidad se entiende como una habilidad dispuesta a conseguir una mejora económica sostenida en el tiempo, de manera que busca proteger los recursos naturales existentes en el planeta, colaborando en mantener un estilo de vida ideal o bien, en la medida de lo posible, para la humanidad. A esto, Larrouyet (2015) asegura que un modelo de sostenibilidad se completa cuando interviene la priorización de políticas sociales y económicamente sostenibles en zonas rurales, expone que un sistema completo se encarga de otorgar equilibrio natural y bienestar económico a las personas, para que estas puedan adoptar un estilo de vida sostenible de acuerdo con sus necesidades.

A nivel general, la sostenibilidad es un tema de agenda pública, asimismo, la degradación del medio ambiente a consecuencia del mal uso de recursos en busca de crecimiento y estabilidad económica, las prácticas tradicionales de la sociedad, la cultura, que están inmersas en el concepto de lógica ambiental, son de gran interés en el mundo, en las relaciones sociales y por ende en la contabilidad (Vaca y Ramírez, 2018).

De acuerdo con la investigación de Fernández y Gutiérrez (2013), se tiene en cuenta dos conceptos o nociones de sostenibilidad que se enmarcan en diferentes paradigmas, por un lado, se tiene la sostenibilidad débil, que tiene sus raíces en la economía convencional y aborda el uso desmedido de recursos naturales sin considerar cuán irreversible puede ser el impacto de estas actividades en el ámbito ecológico, cultural o socio-económico. Por otro lado, la sostenibilidad

fuerte, que se basa en la racionalidad de la economía física, en particular la termodinámica, y la economía natural, dirigida por la ecología, esta conceptualización preocupa por la sociedad, considerando que muchos recursos no pueden simplemente ser sustituidos, por lo cual adoptan medidas sostenibles como parte de la estrategia corporativa que finalmente le otorga beneficios a largo plazo (Martins et al., 2022).

La sostenibilidad es un campo que se ha mantenido en evolución, desde la década de 1990 ha destacado en la corriente principal de la conciencia pública, por lo cual adquirió una importante atención a nivel académico, político y económico (Kraus et al., 2020). Por ello, el desarrollo sostenible, actualmente se ha convertido en la clave del éxito en el ámbito empresarial, ya que se han creado regulaciones que ofrecen incentivos y reconocimientos por las prácticas amigables con el ambiente (Abhayawansa et al, 2021; Valls et al., 2022).

2.2. Contabilidad sostenible

La contabilidad ha sido reconocida como una práctica social desde la antigüedad, teniendo como objetivo el registro de transacciones comerciales y la presentación de información financiera de carácter importante para llevar a cabo la toma de decisiones dentro de una organización, por lo cual se ha caracterizado como una inversión para generar sostenibilidad en las empresas (López, 2019).

“Se debe tener presente que la contabilidad forma parte de los sistemas de información gerencial y, en consecuencia, es de gran importancia para la planeación y el control de los negocios” (Peña y Bastidas, 2004).

De acuerdo con Vaca y Ramírez (2018) la contabilidad puede ser utilizada para representar los aspectos económicos en cuanto a temas sociales, ambientales y relacionados con la cultura, que tienen que ver con las relaciones humanas, así como para explicar el uso de los recursos

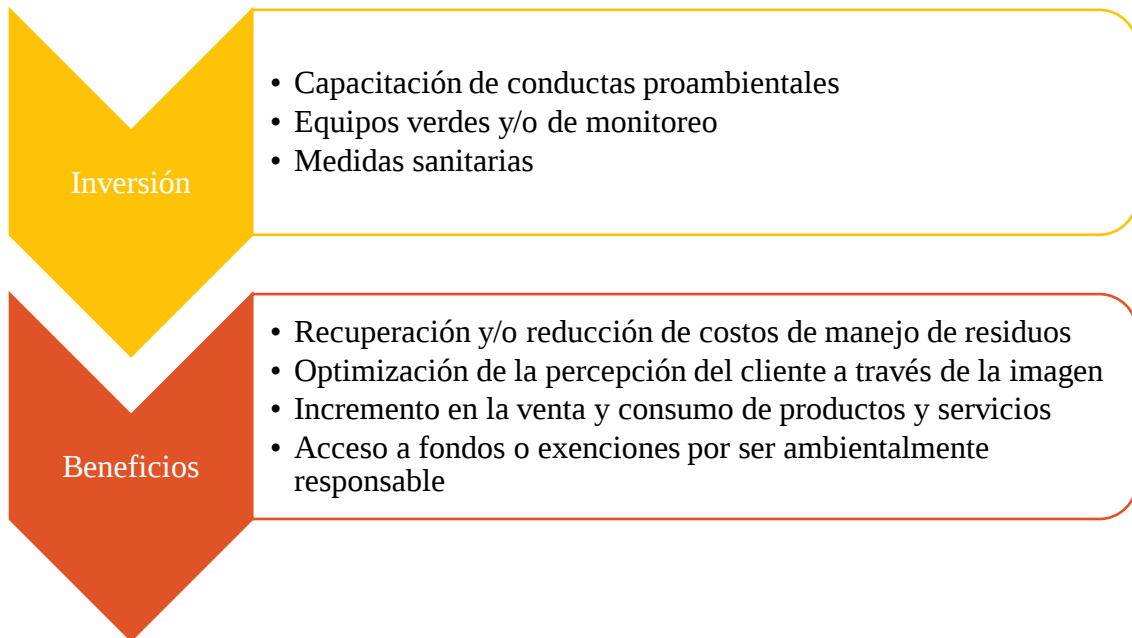
naturales, las externalidades del capitalismo y la globalización, como también el impacto que han tenido en la promoción de que las sociedades del mundo importen modelos de comportamiento y consumo que destrozaron las estructuras sociales y culturales indígenas, llevando a la crisis social, económica y ambiental que estamos experimentando actualmente.

En la actualidad, la nueva normalidad plantea un enfoque contable que busca generar un valor sostenible en todas las esferas de las organizaciones, independientemente de si son públicas o privadas, este enfoque tiene en cuenta la solidaridad con objetivos sociales y el avance hacia la legitimidad empresarial, lo que añade un elemento de interés público a la profesionalidad contable en colaboración con la sostenibilidad (De la Rosa, 2022). De manera que, la contabilidad profesional aborda aspectos de aseguramiento, transparencia social y ambiental en el contexto de la nueva normalidad, desempeñando un papel activo en la sociedad y respondiendo a una comprensión más amplia y atenta de estos aspectos.

Por su parte, López (2019) sostiene que, dado que la contabilidad ambiental es una valiosa herramienta de toma de decisiones que beneficia tanto a las organizaciones como al medio ambiente, porque la información financiera debe incluir las inversiones medioambientales realizadas durante el período de referencia. Así, el desarrollo de políticas económicas y medioambientales destinadas a la protección y conservación del medio ambiente, además de la medición de los recursos naturales utilizados en el proceso de producción, están influenciados por la relación entre el medio ambiente y la economía, lo que resulta en cambios y beneficios a largo plazo (Avellán, 2019). Considerando aquello, la Figura 1 evidencia qué puede ser invertido y los beneficios que pueden obtenerse a partir de la aplicación de un sistema sostenible en el ámbito contable y financiero.

Figura 1

Conveniencia del enfoque sostenible en el rubro financiero.



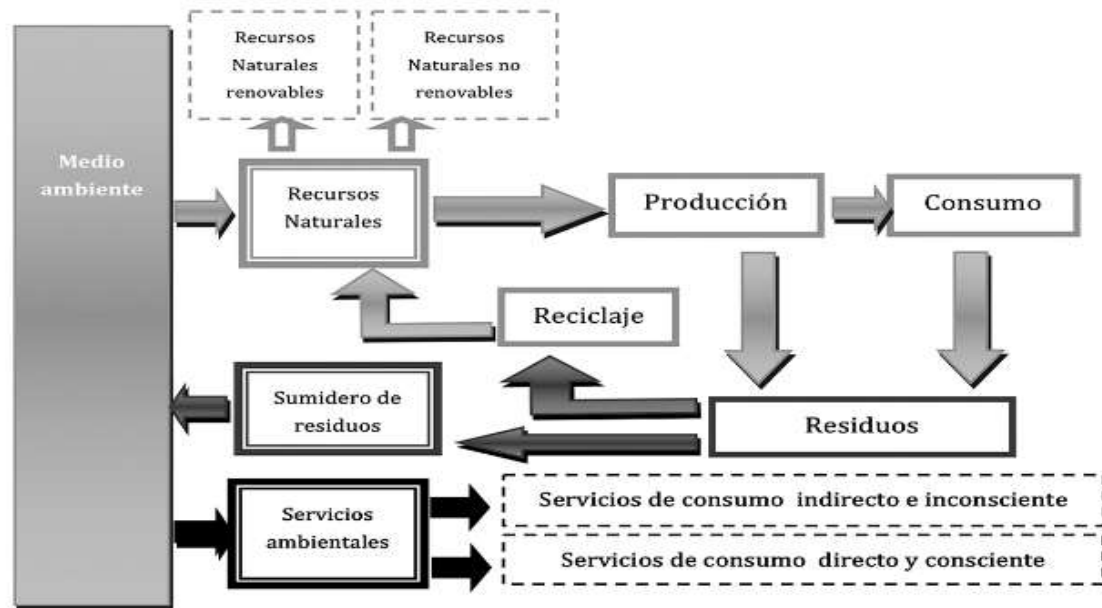
Nota. Información tomada de la Revista Trascender, Contabilidad y Gestión (2022).

Desde el punto de vista de Muñoz y Enciso (2021) la empresa tiene la capacidad de utilizar la naturaleza y sus recursos a su favor, siendo de su propiedad tiene la facultad de degradar el medio y permitir que la sociedad asuma los costos, sin embargo, se puede elegir la opción que consiste en conservar o reparar los daños causados al medio ambiente, lo cual, a nivel contable asume la internalización de costos y gastos ambientales en lugar de externalizarlos para la sociedad. Este y modelos similares son bases de la economía social, y se considera deben ser destacados por el reto que representa en la actualidad en materia social y conservación medioambiental, comprendiendo que se alinean a las medidas plasmadas en los Objetivos de

Desarrollo Sostenible. La Figura 2 representa las funciones que tiene el medio ambiente visto desde el sector económico, mismos que suponen bienes o servicios para la sociedad.

Figura 2.

Funciones del medio ambiente desde el rubro económico. Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa (2021).



Nota. Según (Quinche, 2008) y (Amigo, 2018) además de los esfuerzos para recuperar, o conservar el medio ambiente y los recursos naturales, la contabilidad ambiental busca informar y estar al tanto en obtención de información relativa a cómo una entidad económica afecta la naturaleza y su medio ambiente mediante la creación o proporcionando datos cuantitativos, financieros y no financieros sobre el impacto en el medio ambiente.

El sistema de contabilidad de gestión apoya o debe apoyar la toma de decisiones sobre la gestión medioambiental de una empresa, permitiendo la medición y valoración precisas de los relacionados al medio ambiente, que son causados por cada uno de sus productos y actividades,

acción que se considera muy necesaria en vista de la creciente necesidad de internalizar los costos ambientales. Por lo que, la contabilidad debe encargarse de medir, valorar, cuantificar e informar acerca de los factores cualitativos y cuantitativos que influyen directa o indirectamente en las decisiones relativas a las acciones que implican variables ambientales (Lozano, 2016).

Geba et al (2022) consideran que los avances en la especialidad contable socioambiental han permitido contemplar información coherente, homogénea y sistemática sobre la realidad socioambiental de las organizaciones, lo cual implica cuantificar y evaluar en mayor medida aspectos socioambientales, al igual que se hace con los datos económico-financieros a través del proceso contable en el sistema de información contable. Para lograrlo, es necesario operacionalizar datos relevantes, siguiendo un proceso similar al de los datos económicos financieros, y capturarlos de manera legítima y continua para su inclusión en el proceso contable.

2.3. Impacto en el ambiente

El impacto en el medio ambiente que actualmente tienen las PYMES es significativo, convirtiéndose en una situación que está a punto de empeorar debido a su crecimiento descontrolado, la falta de conciencia de sus propietarios sobre los efectos producidos a partir de sus procesos de producción contaminantes y su falta de capital para transformar su negocio y hacerlo ambientalmente responsable (Morales et al., 2019). Como ciencia social, la contabilidad estudia cómo funcionan las organizaciones económicas, desde su composición, tipos, procesos evolutivos y demás, a través de procedimientos metódicos que ayudan a entender las causas y efectos de su comportamiento social y ambiental (Geba et al., 2022).

Entonces se puede comprender la relación con el medio ambiente y términos o prácticas como la ecoeficiencia, que consiste en producir más con menos, haciendo referencia al uso de menos recursos naturales y menos energía durante el proceso de producción, con ello, promover

soluciones novedosas para reducir los daños y mitigar la contaminación, consiguiendo que al mismo tiempo se reduzcan los costos de producción y funcionamiento, proporcionando al mercado bienes menos contaminantes durante su vida útil y que representan una amenaza en la actualidad, con lo que se puede inferir que se contribuye al cuidado del medio ambiente mientras se generan ingresos en la organización que pone en práctica la sostenibilidad (Fernández et al., 2009; Morales et al., 2019).

Teniendo como finalidad la idea de minimizar el impacto negativo en el ambiente debido a sector productivo o malas prácticas en la gestión contable, el Estado ecuatoriano busca fomentar la responsabilidad social y la evaluación de la gestión mediante reportes, para lo cual se considera importante la colaboración empresarial para poder reducir el impacto ambiental, lo que destaca la relevancia de los proyectos de responsabilidad social empresarial. Las empresas de hoy no pueden limitarse a querer generar beneficios o ganancias sin considerar el entorno en el que se desarrollan tanto interna como externamente (Obregón, 2017; Avellán, 2019).

El Ministerio del Ambiente, Agua y Transición Ecológica ha establecido el Reconocimiento Ecuatoriano Ambiental Punto Verde, a modo de incentivo para reconocer a empresas públicas y privadas que contribuyen al cuidado del medio ambiente. Este incentivo motiva al sector empresarial a participar en un modelo de gestión basado en la responsabilidad social, fomentando la creación de proyectos o productos patentables que mejoren la medición y valoración de resultados de RSE y la información intangible de las organizaciones (Avellán, 2019).

METODOLOGÍA

Considerando que la finalidad de la presente investigación consistió en analizar la adopción de un sistema de contabilidad sostenible en PYMES en Ecuador, se llevó a cabo la investigación

mediante un diseño no experimental, tomando en cuenta que no se manipularon las variables, contrario a ello, se buscó comprender la funcionalidad y eficiencia de los sistemas de contabilidad sostenibles en grandes empresas para aplicarlos en PYMES. Por ello, la investigación tuvo un alcance descriptivo-explicativo, que coadyuvó a tener una visión detallada de las características de las PYMES, desafíos y oportunidades en cuanto a la adopción de medidas ambientales en estas entidades.

Para extraer la información adecuada se empleó el método deductivo, haciendo uso de la información recopilada. La revisión documental es una de las técnicas de recolección de datos principal, partiendo desde los sitios Web oficiales de las empresas seleccionadas, además se trabajó con encuestas dirigidas a profesionales expertos en temas en la gestión contable empresarial y experiencia en gestión sostenible, quienes se convirtieron en la población objetivo de la investigación. El enfoque de este artículo fue cualitativo ya que el investigador precisa su punto de vista sobre la problemática. De igual forma, el enfoque cuantitativo permitió realizar un análisis de los datos recopilados por los instrumentos de investigación. La muestra se conforma de 10 ingenieros ambientales y 10 profesionales del sector contable, a quienes se realizó una encuesta estructurada, con 10 preguntas cerradas, para determinar pros y contras de los sistemas sostenibles aplicados en grandes empresas ecuatorianas y así poder describir qué factores deben considerar las PYMES para adoptar un sistema de contabilidad sostenible.

RESULTADOS

Detección de desafíos y oportunidades que se presentan en la adopción de medidas de mejoras ambientales en la economía de PYMES ecuatorianas

La investigación pretende evidenciar los obstáculos a los que las pequeñas y medianas empresas podrían verse expuestas si adoptan prácticas sostenibles, además de las oportunidades que estas ofrecen en el mercado para que puedan ser aprovechadas de manera inteligente. La identificación de desafíos sirve como herramienta para estar preparados ante la ocurrencia de deficiencias. Con vista en ello, se realiza una encuesta a profesionales de las áreas involucradas, esperando tener una visión más clara de los aspectos en los que se debe enfatizar para brindar sugerencias alineadas a la necesidad de la investigación.

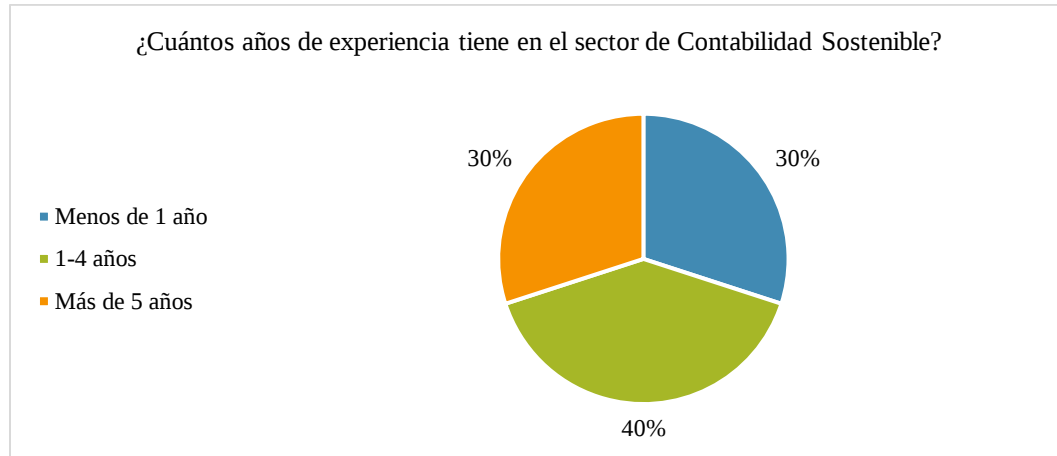
La encuesta se realizó a 20 profesionales con experiencia en sistemas de contabilidad sostenibles, 10 de ellos pertenecen a la rama de contabilidad con especialización en gestión ambiental y responsabilidad social empresarial, mientras que otros 10 son ingenieros ambientales con enfoque en gestión empresarial.

¿Cuántos años de experiencia tiene en el sector de Contabilidad Sostenible?

La Figura 3 muestra que el 40% de los encuestados cuenta con 1 a 4 años de experiencia, la investigación tiene cimientos fuertes y se tiene certeza de que las personas que brindan su opinión tienen criterio respecto a temas de contabilidad sostenible, el 30% no cuenta con experiencia, y el otro 30% restante cuenta con más de 5 años de experiencia en el área.

Figura 3.

Experiencia de los profesionales en el campo de contabilidad sostenible.



Nota. Elaboración propia.

Adoptar sistemas sostenibles en una empresa es ¿Factible o una pérdida de tiempo?

En lo que respecta a la factibilidad de la implementación de sistemas sostenibles en una empresa, se obtuvo que el 70% de encuestados consideras que es una inversión factible, como se evidencia en la Figura 4, mientras que el 30% sostiene que es una pérdida de tiempo y capital. Estas opiniones resaltan cuanta importancia recae sobre evaluar la viabilidad económica antes de ejecutar un proyecto donde se apliquen medidas sostenibles.

Figura 4.

Como ven los profesionales la adopción de sistemas sostenibles en las empresas.



Nota. Elaboración propia.

¿Cuáles son los eventos de mayor desafío en el sector contable que surgen en una empresa al adoptar sistemas sostenibles?

Conseguir que una empresa se adapte a una nueva modalidad implica varios desafíos que deben considerarse previo a implementar nuevas medidas, contemplando las ventajas y desventajas de acuerdo al mercado en que se desempeñe. La Figura 5 muestra que el 31% de los encuestados consideran que el balance en la planificación financiera es el mayor desafío en la empresa, lo cual es entendible en vista de que adaptar medidas sostenibles supone un gasto inicial debido a que se hacen mejoras porque no se contaba con ello, lo cual va de la mano con el 25% de personas que indicaron que el incremento de costos operativos será una buena razón para enfatizar en la planificación de medidas sostenibles, asimismo el 19% de profesionales aseguran que la concordancia entre las nuevas medidas y los objetivos financieros son un gran desafío. Por otra parte, el 19% corresponde a quienes consideran que con una buena planificación no se tendrá

resultados que pongan en riesgo la empresa. Pocos concordaron con que la capacitación al personal fuese un desafío de alta importancia.

Figura 5.

Experiencia de los profesionales en el campo de contabilidad sostenible.



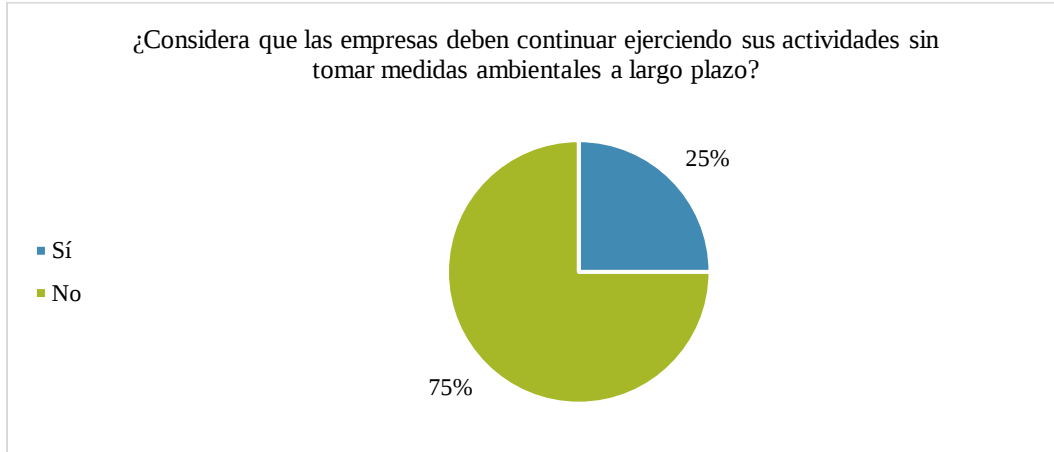
Nota. Elaboración propia.

¿Considera que las empresas deben continuar ejerciendo sus actividades sin tomar medidas ambientales a largo plazo?

El 75% de los encuestados indicaron que las empresas no deberían seguir en funcionamiento sin considerar los aspectos ambientales que, dependiendo de la industria, pueden causar efectos negativos. El 25% está de acuerdo con que las empresas continúen de manera habitual, según se visualiza en la Figura 6. Muchas veces los profesionales no están dispuestos a correr riesgos porque su experiencia no es basta y tan solo han presenciado resultados negativos y temen por las consecuencias.

Figura 6.

Importancia de aplicar medidas ambientales



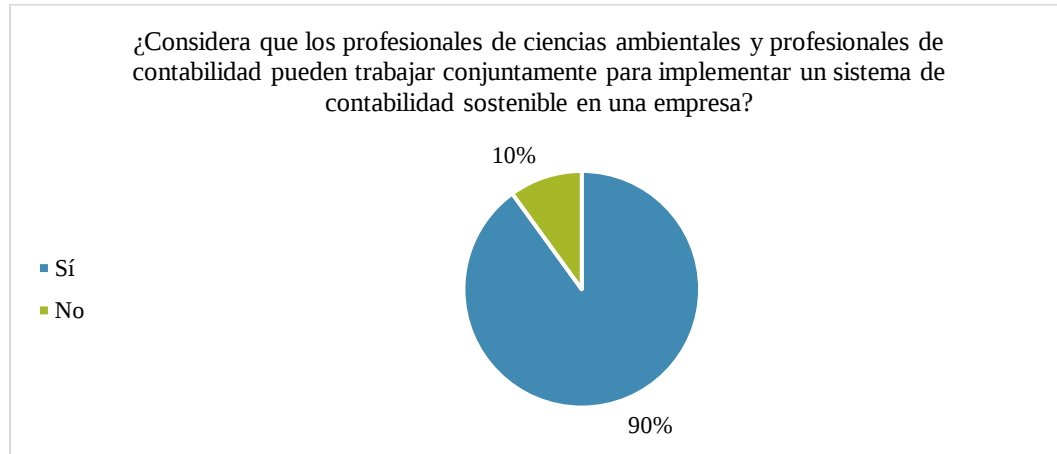
Nota. Elaboración propia.

¿Considera que los profesionales de ciencias ambientales y profesionales de contabilidad pueden trabajar conjuntamente para implementar un sistema de contabilidad sostenible en una empresa?

El 90% de los encuestados está de acuerdo con que se puede sacar adelante el proyecto si se trabaja de manera conjunta afianzando conocimientos para el bienestar de las PYMES, como se muestra en la Figura 7. El 10% confía en que trabajando de manera separada es probable llevar a cabo un proyecto de manera satisfactoria, debido a ello es que muchos profesionales prefieren trabajar solos porque consideran que pueden realizar las funciones a su manera ya que son individualistas y trabajan mejor analizando desde su perspectiva sin que haya interferencia por parte de otros profesionales.

Figura 7.

Trabajo entre profesionales de medio ambiente y de contabilidad.



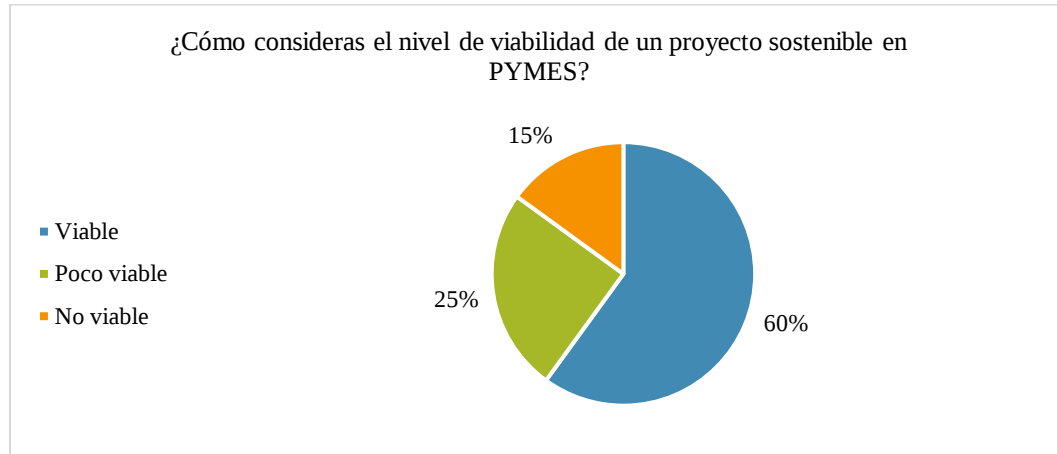
Nota. Elaboración propia.

¿Cómo consideras el nivel de viabilidad de un proyecto sostenible en PYMES?

En la Figura 8 se muestra que, un proyecto viable es aquel que tiene a favor la posibilidad de ser un éxito y generar resultados positivos donde se haya implementado. El 60% de encuestados consideran que un proyecto sostenible en PYMES es viable, considerando las múltiples ventajas que puede tener y tomando el riesgo de optar por este tipo de proyectos. El 25% y 15% lo consideran poco viable e inviable, respectivamente, lo cual puede deberse a que se centran en las consecuencias negativas de proyectos sin éxito.

Figura 8.

Viabilidad en PYMES.



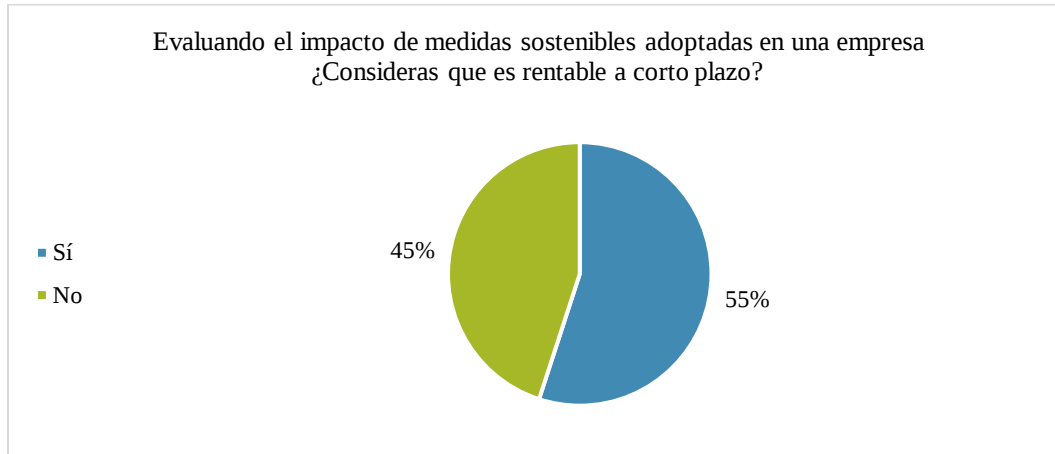
Nota. Elaboración propia.

Evaluando el impacto de medidas sostenibles adoptadas en una empresa ¿Consideras que es rentable a corto plazo y largo plazo?

Al ejecutar un proyecto que implementará nuevas medidas en una empresa consiste en evaluar su rentabilidad a corto y largo plazo. La Figura 9 representa un 55% de personas que consideran que el impacto a corto plazo es rentable, mientras que la Figura 10 refleja que el 75% de profesionales considera que la rentabilidad es mejor cuando hay más tiempo de por medio. Ello, en vista de que la evidencia asegura que la mayor cantidad de beneficios se ve cuando ha transcurrido mucho tiempo y se devuelve la inversión, se obtiene mayor reconocimiento externo, el personal se adapta a las medidas, entre otras varias.

Figura 9.

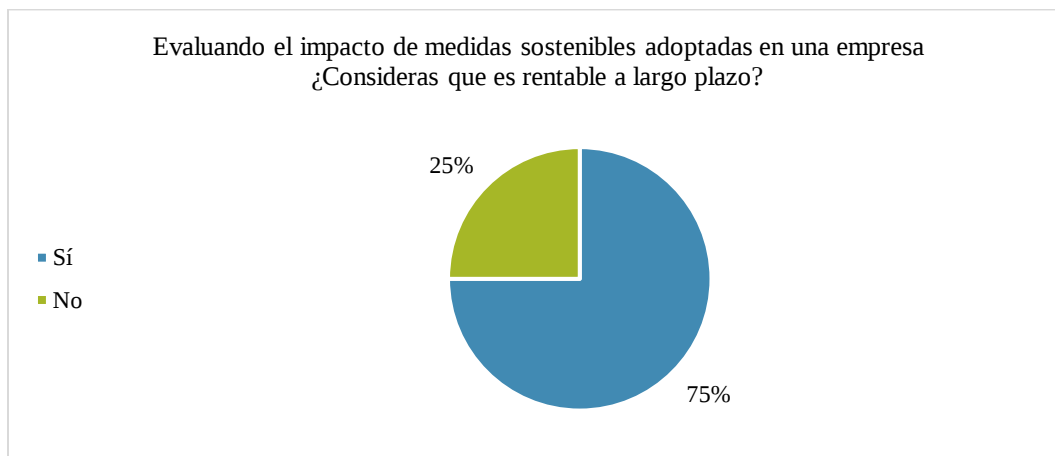
Impacto de contabilidad sostenible a corto plazo.



Nota. Elaboración propia.

Figura 10.

Impacto de contabilidad sostenible a largo plazo.



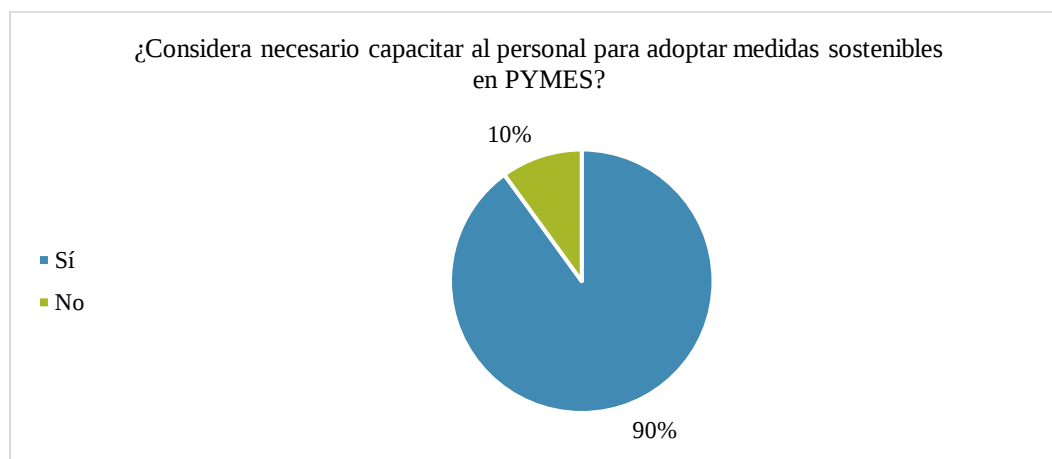
Nota. Elaboración propia.

¿Considera necesario capacitar al personal para adoptar medidas sostenibles en PYMES?

Dotar de conocimientos y habilidades al personal de una empresa es muy importante, más aún cuando se trata de la inserción de nuevas actividades o estrategias dentro de una empresa. Con ello se busca fomentar una cultura organizacional comprometida tanto con la responsabilidad ambiental como social, con lo que el 90% de encuestados está de acuerdo según la Figura 11.

Figura 11.

Capacitar al personal de la empresa que adopta medidas sostenibles.



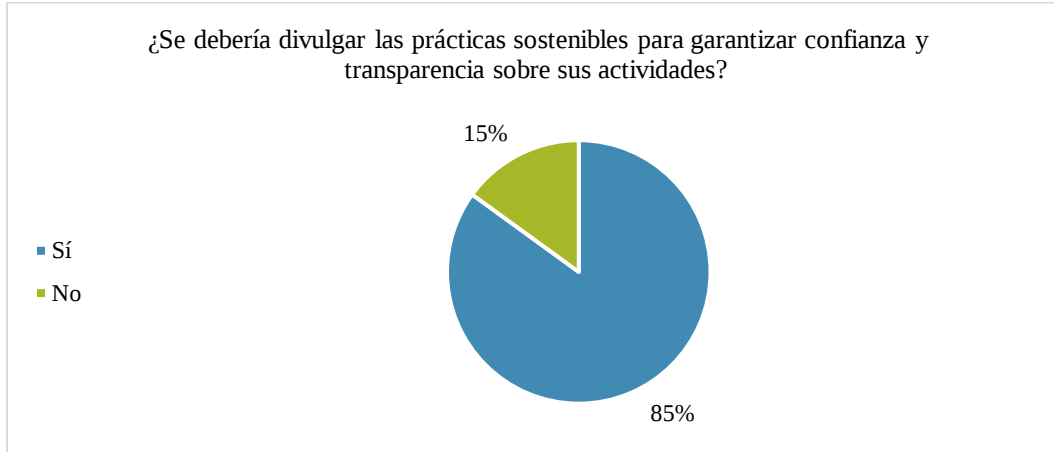
Nota. Elaboración propia.

¿Se debería divulgar las prácticas sostenibles para garantizar confianza y transparencia sobre sus actividades?

La Figura 12 evidencia que, el 85% de profesionales de medio ambiente y contabilidad reconoce la relevancia de divulgar el hecho de que una empresa realice prácticas sostenibles, puesto que esto ofrece un impulso a la reputación y responsabilidad empresarial, lo cual a corto y largo plazo genera beneficios tangibles para el sector contable.

Figura 12.

Divulgación de prácticas sostenibles.



Nota. Elaboración propia.

Comparar el impacto que tendría adoptar estas medidas ambientales en PYMES de Ecuador con empresas que lo han hecho antes.

Se toma como ejemplo las empresas que operan en Ecuador, Tía S.A. y Alimentos Moderna S.A. en lo referente a prácticas sostenibles y responsabilidad empresarial, demostrando las implicaciones de adoptar estas medidas.

Revisando la Memoria de Sostenibilidad de Tía S.A. (2022) se obtuvo que al adoptar medidas sostenibles no solo ha promovido la eficiencia de recursos sino también beneficios ambientales significativos y mejora en el sector financiero. La empresa ha incluido actividades como promoción de fundas reutilizables que constan de 70% de material reciclado, estructura o brazo de acero que sustituye la función y uso de stretch film, disminuyendo 14000 kg de plástico, sustitución de collarines de plástico por porta etiquetas, disminuyendo 2,9 toneladas de uso de plástico, implementación de una planta con 2000 paneles solares para sustituir la energía eléctrica, logrando producir 1500 MWh de energía solar por año. Sosteniendo relación con la contabilidad

sostenible, estas prácticas, a más de cumplimiento ético y responsabilidad corporativa, está obteniendo oportunidad para la optimización financiera, como el caso del Centro Regional de distribución en Quito, posicionando una planta fotovoltaica con vida útil de 25 años que permite un retorno de inversión en 8 años y un ahorro proyectado de \$115000 anuales. Ello, evidenciando que la sostenibilidad es beneficioso a nivel ambiental y económicamente rentable a largo plazo.

Figura 13.

Logros de Tía S.A. en el apartado Planeta



Nota. Desarrollo Sostenible 2022. **Fuente:** Memoria de Sostenibilidad Tía S.A. (2022).

Por otro lado, Alimentos Moderna S.A. mantiene su compromiso de cuidado ambiental implementando proyectos de producción más limpia, que han tenido impacto positivo en la reducción de su huella ambiental. Estas prácticas han llevado a Alimentos Moderna recibir varios reconocimientos a nivel nacional e internacional, por ser socialmente responsable e innovadora. La Figura 4 evidencia los logros a nivel de responsabilidad con el medio ambiente que la empresa ha realizado en el periodo de 2022. Desde una perspectiva contable sostenible promover este tipo

de actividades refuerzan la imagen de la marca y da apertura a la atracción de consumidores que valoran la sustentabilidad, además de reconocimientos como los mencionados.

Figura 14.

Logros de Alimentos Modernas en sector Planeta (Responsabilidad Ambiental).



Fuente: Memoria de Sostenibilidad Alimentos Moderna (2022).

El impacto que genera la integración de la contabilidad sostenible afecta de manera positiva en el desempeño financiero a largo plazo, haciendo un llamado a aumentar las prácticas ambientales para generar o impulsar la creación de valor en cartera. Incluso se ven mejoras en la toma de decisiones del área operativa de la empresa en cuestión (Gutiérrez et al., 2020; Merchancano, 2021; Galárraga, 2023).

Describir los factores a tomar en cuenta al adoptar un sistema de contabilidad sostenible en pequeñas y medianas empresas del Ecuador

Se ha estudiado la relevancia de la contabilidad sostenible en el sistema empresarial actual, que llega a generar reconocimientos a nivel nacional e internacional, minimiza el impacto negativo

en el medio ambiente y contribuye al crecimiento del sector financiero de la empresa. Tomando como referencia la encuesta realizada y la investigación a ejemplares de empresas en Ecuador. Se deduce que, en mayor medida, los beneficios en términos económicos se ven más a largo plazo que recién en la implementación de proyectos. Por ello se considera que el tiempo es un factor muy importante dentro de la planificación, así como la inversión capital, puesto que muchos de los ejemplos vistos, consisten en una inversión por nuevos insumos, maquinaria que generan rentabilidad futura.

Si bien, la capacitación al personal no deja de ser importante, es evidente que lo imprescindible es contar con un capital, tiempo y una adecuada planificación que permita visualizar los beneficios a corto y largo plazo. La divulgación de proyectos contribuye a atraer clientes potenciales en vista de que el mercado actual se rige en mayor medida por aquellos negocios que implementan prácticas sostenibles.

En resumen, la mayoría de profesionales encuestados cuentan con vasta experiencia para considerar sus criterios como válidos para concluir respecto a la adopción de sistemas de contabilidad sostenible. Destacando que estos cambios en la empresa son considerados una inversión factible más a largo plazo que a corto plazo permite que los proyectos bajo esta insignia son viables y factor clave en el desarrollo y crecimiento de la empresa, ello, de la mano con la capacitación del personal y divulgación de prácticas sostenibles, incrementará la atención y relaciones en el mercado, puesto que, el personal al tanto de cambios trabaja de mejor manera y una empresa logra distinción principalmente a través de la calidad sus servicios o productos.

CONCLUSIONES

Teniendo contexto de casos de éxito en grandes empresas del país, las PYMES pueden concretar cuáles son los factores de relevancia en la implementación de proyectos sostenibles y su afección en el sector contable. La identificación de desafíos, tales como el incremento de costos operativos, la necesidad de capacitar al personal, la espera de resultados favorables; y oportunidades, tales como crecimiento exponencial en el mercado, distinción por buenas prácticas sostenibles, apertura a nuevos objetivos y logros financieros, antes de implementar un proyecto permite tener noción de las estrategias que pueden ser implementadas ante algún evento en particular, a través de la encuesta se desglosó cuáles son los aspectos que acaparan más la atención de profesionales del área en cuestión. Asimismo, para aprovechar las oportunidades que tiene una empresa en la implementación de proyectos de responsabilidad corporativa.

Al analizar las empresas que aplican proyectos de producción más limpia, mitigación de impactos negativos en el ambiente y demás que se relacionan con responsabilidad ambiental brinda apertura a que las PYMES tengan una visión más completa de las ventajas y desventajas que puede tener un proyecto de tal magnitud. Esto permite descubrir que a largo plazo se obtienen retribuciones, además de mejorar su imagen ante la sociedad y atraer clientes potenciales.

La investigación resultó mostrando que a medida que los proyectos crecen y a mayor tiempo, generan rentabilidad y retribuyen las inversiones realizadas, brindan reconocimiento nacional e internacional y, sobre todo, se contribuye a cuidar el medio ambiente. La planificación, tiempo e inversión son los principales factores a considerar para adoptar medidas sostenibles, siendo que, un proyecto de éxito consiste en una buena gestión y planificación, sin escatimar en gastos y recursos que se necesiten para la implementación del mismo.

REFERENCIAS

- Abhayawansa, S., Adams, C., & Neesham, C. (2021). Accountability and governance in pursuit of Sustainable Development Goals: conceptualising how governments create value. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 34(4), 923-945.
- Alimentos Moderna S.A. (2022). *Memoria de Sostenibilidad Alimentos Moderna*. Obtenido de Alimentos Moderna S.A.: https://modernaalimentos.com.ec/docs/MS_Moderna_2022_al21062023_Optimizada.pdf
- Amigo, A. (2018). ¿Qué es la contabilidad social y ambiental? *Revista Activos*, 6(30), 127-152.
- Avellán, N. A. (2019). Contabilidad ambiental y la responsabilidad social empresarial dentro del panorama mundial del desarrollo sostenible. *ECA Sinergia*, 10(2), 105-115.
- Cañas, D. Z. (2023). *Estrategias para la sostenibilidad de las Pequeñas y Medianas Empresas—MiPyMES—en Santander, basado en la experiencia de las empresas de Triple Impacto*. Bucaramanga: Unidades Tecnológicas de Santander.
- Chacón, E., Santos, R., & Morales, M. A. (2019). *¿Sostenible o Sustentable? De la moda a la conveniencia*. México.
- De la Rosa, M. E. (2022). La Gestión Contable Sostenible en la nueva normalidad. *Trascender, contabilidad y gestión*, 7(20), 163-188.
- Fernández, L., & Gutiérrez, M. (2013). Bienestar Social, Económico y Ambiental para las Presentes y Futuras Generaciones. *Información Tecnológica*, 24(2), 121-130.
- Fernández, M. B., Gómez, T., & Capuz, S. (2009). Diagnóstico de la implantación de la ecoeficiencia en las pequeñas y medianas industrias venezolanas. *ANALES de la Universidad Metropolitana*, 9(2), 119-136.

- Galárraga, M. (2023). Contabilidad ambiental: integrando la sostenibilidad en la información financiera. *FIPCAEC*, 8(3), 472-484.
- Geba, N., Bifaretti, M., Catani, M. L., & Sebastián, M. (2022). *La contabilidad y el desarrollo sostenible. Enfoque socio-ambiental y organizaciones económicas*. Buenos Aires, Argentina: Edulp. .
- Gutiérrez, A., Sánchez, G., & Rueda , H. (2020). Contabilidad ambiental en empresas de servicios de transporte de carga. *Revista Venezolana de Gerencia: RVG*, 25(4), 476-491.
- IFRS. (3 de noviembre de 2021). *IFRS Foundation announces International Sustainability Standards Board, consolidation with CDSB and VRF, and publication of prototype disclosure requirements*. Obtenido de IFRS: <https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2021/11/ifrs-foundation-announces-issb-consolidation-with-cdsb-vrf-publication-of-prototypes/>
- Kraus, P., Stokes, P., Cooper, S., Liu, Y., Moore, N., Britzelmaier, B., & Tarba, S. (2020). Cultural antecedents of sustainability and regional economic development-a study of SME ‘Mittelstand’ firms in Baden-Württemberg (Germany). *Entrepreneurship & Regional Development*, 32(7), 629-653.
- Larrouyet, M. C. (2015). *Desarrollo sustentable : origen, evolución y su implementación para el cuidado del planeta*. Bernal, Argentina: Universidad Nacional de Quilmes.
- López, A. A. (2019). La contabilidad de gestión ambiental como herramienta para generar sostenibilidad empresarial. *Investigación y Negocios*, 12(19), 18-27.
- Lozano, G. (2016). Contabilidad ambiental: Una herramienta empresarial para obtener desarrollo sostenible. *Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business*, 1(1), 35-48.

- Martins, A., Castelo, M., Novo, P., & Machado, C. (2022). Sustainability in Small and Medium-Sized Enterprises: A Systematic Literature Review and Future Research Agenda. *Sustainability*, 14(11).
- Merchancano, C. P. (2021). *Relación del desarrollo sostenible en el ámbito contable y financiero*.
- Ministerio del Ambiente, Agua y Transición Ecológica. (2018). *Ministerio del Ambiente entregó Reconocimiento Ambiental 'Punto Verde' a Adelca*. Obtenido de Ministerio del Ambiente, Agua y Transición Ecológica: <https://www.ambiente.gob.ec/ministerio-del-ambiente-entrego-reconocimiento-ambiental-punto-verde-a-adelca/>
- Ministerio del Ambiente, Agua y Transición Ecológica. (2022). *Ecuador es el tercer país en contar con un Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional*. Obtenido de Ministerio del Ambiente, Agua y Transición Ecológica : <https://www.ambiente.gob.ec/ecuador-es-el-tercer-pais-en-contar-con-un-sistema-de-contabilidad-ambiental-nacional/>
- Morales, M., Carbal, A., & García, M. (2019). La ecoeficiencia en pequeñas y medianas empresas: retos y beneficios para un desarrollo sostenible. *Revista de Jóvenes Investigadores AD Valorem*, 2(2), 83–97.
- Muñoz, M., & Enciso, V. (2021). La Contabilidad ambiental como herramienta para la incorporación de la sostenibilidad ambiental en las empresas de Economía Social. *CIRIEC-España, revista de economía pública, social y cooperativa*(103), 149-277.
- Obregón, L. (2017). La ética, el desarrollo sostenible y la responsabilidad social, en las organizaciones. *Dictamen Libre*, 20, 59-64.
- Peña, A. E., & Bastidas, M. C. (2004). La pequeña y mediana empresa ante el fenómeno inmanente de la globalización. *Actualidad Contable Faces*, 7(9), 52-60.

- Quinche, F. (2008). Una evolución crítica de la contabilidad ambiental empresarial. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 16(1), 197-216.
- Sarmiento, A., Orellana, D., & Perez, P. (2020). *La contabilidad ambiental en empresas industriales de línea blanca en la provincia del Azuay-Ecuador*. Cuenca: Universidad Católica de Cuenca.
- TÍA S.A. (2022). *Memoria de Sostenibilidad TÍA*. Obtenido de TÍA S.A.: <https://sostenibilidad.tia.com.ec/wordpress/wp-content/uploads/2023/06/Memoria-de-Sostenibilidad-TIA-2022.pdf>
- Vaca, A., & Ramírez, D. (2018). Contabilidad de la cultura para el Desarrollo Sostenible. *Revista Espacios*, 39(44), 13.
- Valls, M. d., Martín, P. A., & Miralles, M. d. (2022). Sustainable development and the limits of gender policies on corporate boards in Europe. A comparative analysis between developed and emerging markets. *European Research on Management and Business Economics*, 28(1).

ANEXOS

Encuesta

La siguiente encuesta es realizada para tener conocimiento de cómo los profesionales del sector contable y ambiental perciben los sistemas de adopción de contabilidad sostenible en las PYMES a partir del ejemplo de grandes empresas.

- 1. ¿Cuántos años de experiencia tiene en el sector de Contabilidad Sostenible?**
 - a. Menos de 1 año
 - b. 1 - 4 años
 - c. Más de 5 años
- 2. Consideras que adoptar sistemas sostenibles en una empresa es...**
 - a. Inversión factible
 - b. Pérdida de tiempo y capital
- 3. ¿Cuáles son los eventos de mayor desafío en el sector contable que surgen en una empresa al adoptar sistemas sostenibles?**
 - a. Capacitación del personal en nuevas prácticas y regulaciones
 - b. Incremento de costos operativos
 - c. Balance en planificación financiera
 - d. Concordancia entre los objetivos financieros y los objetivos sostenibles
 - e. Ninguno, todo se basa en una buena planificación
- 4. ¿Considera que las empresas deben continuar ejerciendo sus actividades sin tomar medidas ambientales a largo plazo?**
 - a. Sí
 - b. No

5. **¿Considera que los profesionales de ciencias ambientales y profesionales de contabilidad pueden trabajar conjuntamente para implementar un sistema de contabilidad sostenible en una empresa?**
- a. Sí
 - b. No
6. **¿Cómo consideras el nivel de viabilidad de un proyecto sostenible en PYMES?**
- a. Viable
 - b. Poco viable
 - c. No viable
7. **Evaluando el impacto de medidas sostenibles adoptadas en una empresa**
¿Consideras que es rentable a corto plazo?
- a. Sí
 - b. Tal vez
 - c. No
8. **Evaluando el impacto de medidas sostenibles adoptadas en una empresa**
¿Consideras que es rentable a largo plazo?
- a. Sí
 - b. Tal vez
 - c. No
9. **¿Considera necesario capacitar al personal para adoptar medidas sostenibles en PYMES?**
- a. Sí
 - b. Tal vez

c. No

10. ¿Se debería divulgar las prácticas sostenibles para garantizar confianza y transparencia sobre sus actividades?

a. Sí

b. No