



UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA

SEDE QUITO

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**GESTIÓN CONTABLE DE LOS COSTOS AMBIENTALES EN LAS GASOLINERAS UBICADAS FUERA
DEL PERÍMETRO URBANO DE QUITO DESDE TAMBILLO HASTA MACHACHI**

Trabajo de titulación previo a la obtención del
Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

AUTOR: JEANETH DEL ROCIO MARCALLA PILA

TUTOR: MSc. ROMMEL FERNANDO PEÑAHERRERA ASTUDILLO

QUITO-ECUADOR

2025

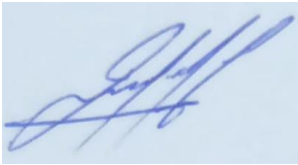
CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD Y AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Jeaneth del Rocio Marcalla Pila con documento de identificación N° 0503355471 manifiesto que:

Soy el autor y responsable del presente trabajo; y, autorizo a que sin fines de lucro la Universidad Politécnica Salesiana pueda usar, difundir, reproducir o publicar de manera total o parcial el presente trabajo de titulación.

Quito, 15 de febrero del año 2025

Atentamente,



Jeaneth del Rocio Marcalla Pila
0503355471

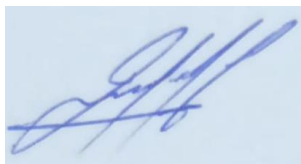
**CERTIFICADO DE CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN A LA
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA**

Yo, Jeaneth del Rocio Marcalla Pila con documento de identificación No. 0503355471, expreso mi voluntad y por medio del presente documento cedo a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales en virtud de que soy autor del Artículo Académico: "Gestión Contable de los Costos Ambientales en las gasolineras ubicadas fuera del perímetro urbano de Quito desde Tambillo hasta Machachi", el cual ha sido desarrollado para optar por el título de: Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Politécnica Salesiana, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En concordancia con lo manifestado, suscribo este documento en el momento que hago la entrega del trabajo final en formato digital a la Biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.

Quito, 15 de febrero del año 2025

Atentamente,



Jeaneth del Rocio Marcalla Pila
0503355471

CERTIFICADO DE DIRECCIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Rommel Fernando Peñaherrera Astudillo con documento de identificación N° 1710896166, docente de la Universidad Politécnica Salesiana, declaro que bajo mi tutoría fue desarrollado el trabajo de titulación: **GESTIÓN CONTABLE DE LOS COSTOS AMBIENTALES EN LAS GASOLINERAS UBICADAS FUERA DEL PERÍMETRO URBANO DE QUITO DESDE TAMBILLO HASTA MACHACHI** realizado por Jeaneth del Rocio Marcalla Pila con documento de identificación N° 0503355471 obteniendo como resultado final el trabajo de titulación bajo la opción artículo académico que cumple con todos los requisitos determinados por la Universidad Politécnica Salesiana.

Quito, 15 de febrero del año 2025

Atentamente,



ING. Rommel Fernando Peñaherrera Astudillo
1710896166

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo es uno de mis propósitos y anhelos personales y lo quiero dedicar principalmente a Dios por ser mi inspirador, mi guía por darme fuerzas, salud para continuar en este proceso y permitirme cumplir mis metas, por darme salud a mi y a mi familia, gracias Dios por tantas muestras de amor.

A mis padres Gladys y Jaime quienes con su amor, trabajo y sacrificio me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por su apoyo y ayuda incondicional, gracias por jamás abandonarme en mis fracasos y alegrías.

A mis hermanos Gabriela, Andrés, Santiago y mi sobrino Sebastián por su cariño por sus palabras de aliento y apoyo incondicional, durante todo este proceso, por estar en todo momento conmigo gracias.

Jeaneth del Rocio Marcalla Pila

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi agradecimiento a Dios, quien con su bendición llena siempre mi vida y a toda mi familia por estar siempre presentes.

De manera especial a mi tutor de tesis, por haberme guiado no solo en la elaboración de este trabajo, sino también por su apoyo y motivación a lo largo de todo este proceso.

A la Universidad Politécnica Salesiana, por haberme brindado tantas oportunidades y enriquecerme en conocimiento.

Jeaneth del Rocio Marcalla Pila

RESUMEN

Este proyecto de investigación analiza la contabilidad de gestión de costos ambientales en las gasolineras, los costos ambientales en las empresas son muy importantes para la toma de decisiones en las empresas y esto conlleva a controlar el impacto ambiental que pueden estar generando este tipo de empresas y permite a las empresas no caer en multas, por lo contrario permite que cumplan con el buen manejo de la empresa y eviten la contaminación del ambiente así como también el perjuicio a los habitantes que se encuentran alrededor de las gasolineras, razón por la cual este proyecto tiene como objetivo gestionar los costos ambientales en las gasolineras ubicadas fuera del perímetro urbano de Quito desde Tambillo hasta Machachi.

Tiene como objetivo verificar el comportamiento de las empresas dedicadas a la venta pública de combustibles, verificar el funcionamiento de sus actividades y los costos ambientales. Es así que para esta investigación se optó por realizar una encuesta para las estaciones de servicio, en las que se investigó los costos ambientales que incurren para el buen funcionamiento de las gasolineras, la manera de como realizan los cuidados ambientales, cumplimiento de la normativa contable. Los resultados demuestran la relación entre la contabilidad y los costos ambientales.

Palabras Claves

Contabilidad, Costos Ambientales, Impacto Ambiental, Gasolineras, Normativa Contable.

ABSTRACT

This research project analyzes the accounting management of environmental costs at gas stations, environmental costs in the company are very important for decision-making in the company and this leads to controlling the environmental impact that this type of company may be generating. and allows companies not to fall into fines, on the contrary, it allows them to comply with the good management of the company and avoid environmental pollution as well as harm to the inhabitants who are around the gas stations, which is why this the objective of the project is to manage environmental costs at gas stations located outside the urban perimeter of Quito from Tambillo to Machachi.

This aims to verify the behavior of companies that are dedicated to the public sale of fuels, verify the operation of their activities and environmental costs. Thus, for this research, it was decided to carry out a survey for service stations, in which the environmental costs incurred for the proper functioning of gas stations were investigated, the way in which they carry out environmental care, compliance with accounting regulations. The results evidenced the relationship between sustainable accounting and the environmental costs of companies.

Keys words

Accounting, environmental costs, environmental impact, gas stations, accounting regulations.

INDICE DE CONTENIDO

1. TEMA	1
2. INTRODUCCIÓN	1
3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
3.1 FORMULACIÓN DE LOS PROBLEMAS	1
4. JUSTIFICACIÓN	2
5. OBJETIVOS	2
5.1 OBJETIVO GENERAL	2
5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	2
6. MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL	2
6.1 MARCO TEÓRICO.	2
6.1.1 Problemas Ambientales	2
6.1.2 Contaminación de las Estaciones de Servicio	2
6.1.3 Impactos Ambientales de los Hidrocarburos en la Estación de Servicio.	3
6.1.4 Normas que controlan el Deterioro Ambiental	3
6.1.4.1 Norma Técnica Ecuatoriana INEN 2251	3
6.1.4.2 Ley de Gestión Ambiental	5
6.1.4.3 Reglamento Ambiental de Actividades Hidro Carburíferas decreto ejecutivo 1215	5
6.2 MARCO CONCEPTUAL	6
6.2.1 Estudios Ambientales	6
6.2.2 Contabilidad Ambiental	8
6.2.2.1 NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes	8
6.2.2.2 NIIF PYMES Provisiones y Contingencias	8
6.2.3 Los costos ambientales	11
7. MARCO METODOLÓGICO	11
7.1. MÉTODOS Y TÉCNICAS DE RECOPIACIÓN DE DATOS EMPLEADOS	11
7.1.1 TIPOS DE INVESTIGACIÓN	11
7.1.2 POBLACIÓN Y MUESTRA	11
7.1.2.1 POBLACIÓN	11
7.1.2.2 MUESTRA	12
7.2. MÉTODOS Y TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS	12
8. INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	12
9. CONCLUSIONES	32
10. FUENTES DE CONSULTA	33

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla1	Con que frecuencia se realiza el control del funcionamiento de las actividades y los costos ambientales	12
Tabla2	En qué nivel calificaría el cumplimiento de la normativa contable NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes de costos ambientales que realizan en la empresa.....	13
Tabla3	El Plan de Manejo Ambiental cuenta con actividades específicas que generan costos ambientales adicionales	14
Tabla4	En qué nivel calificaría usted que están los costos de remediación por derrames de desechos peligrosos en la empresa.....	15
Tabla5	Conoce usted si la obtención de los permisos ambientales para ejecutar proyectos como estaciones de servicio genera algún costo para la empresa.....	16
Tabla6	Con qué frecuencia se renuevan los permisos de funcionamiento.....	18
Tabla7	Existe un costo establecido para eliminar los desechos que se generan en la empresa.....	19
Tabla8	Existe un valor asignado para los costos de protección y recuperación de suelos de la empresa	20
Tabla9	La empresa capacita al personal sobre el manejo de combustibles, sus potenciales efectos y riesgos ambientales	21
Tabla10	Conoce usted si se realizan monitoreos al Plan de Manejo Ambiental que posee la empresa ...	23
Tabla11	Existe un plan de saneamiento en caso de aguas contaminadas	24
Tabla12	Conoce usted si en la empresa ha tenido que pagar multas por daños medioambientales.....	25
Tabla13	En la contabilidad de la empresa se reconoce las provisiones de carácter ambiental.....	26
Tabla14	En la preparación y la publicación de información financiera se tiene en cuenta las actividades de carácter social medioambiental	27
Tabla15	La empresa cuenta con un sistema de gestión ambiental implementado y certificado	28
Tabla16	Implementan programas educativos sobre el medio ambiente, realizados por la empresa para la comunidad	29
Tabla17	Considera que la ubicación de las instalaciones es estratégica en cuanto a la seguridad del establecimiento e impacto ecológico	29
Tabla18	Dentro de la empresa se utiliza indicadores medioambientales para la medición del impacto ambiental	30
Tabla19	La empresa está sujeta a Auditoría Ambiental.....	311

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración1 Frecuencia con la que se realiza el control del funcionamiento de las actividades y los costos ambientales	13
Ilustración2 Nivel de cumplimiento de la normativa contable NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes de costos ambientales que realizan en la empresa.	13
Ilustración3 El plan de manejo ambiental cuenta con actividades específicas que generan costos ambientales adicionales	14
Ilustración4 Calificación del nivel que están los costos de remediación por derrames de desechos peligrosos en la empresa	15
Ilustración5 La obtención de permisos ambientales para ejecutar estaciones de servicio generan costos para la empresa	17
Ilustración6 La frecuencia con que se renuevan los permisos de funcionamiento	18
Ilustración7 Costo establecido para eliminar los desechos que se generan en la empresa	19
Ilustración8 Valor asignado para los costos de protección y recuperación de suelos de la empresa	20
Ilustración9 La empresa capacita al personal sobre el manejo de combustibles, sus potenciales efectos y riesgos ambientales.....	22
Ilustración10 Monitoreos al Plan de Manejo Ambiental que posee la empresa.....	23
Ilustración11 Plan de saneamiento en caso de aguas contaminadas	24
Ilustración12 la empresa ha tenido que pagar multas por daños medioambientales	25
Ilustración13 En la contabilidad de la empresa se reconoce las provisiones de carácter ambiental	26
Ilustración14 En la preparación y la publicación de información financiera se tiene en cuenta las actividades de carácter social medioambiental	27
Ilustración15 La empresa cuenta con un sistema de gestión ambiental implementado y certificado	28
Ilustración16 Implementan programas educativos sobre el medio ambiente, realizados por la empresa para la comunidad	29
Ilustración17 Considera que la ubicación de las instalaciones es estratégica en cuanto a la seguridad del establecimiento e impacto ecológico	30
Ilustración18 En la empresa se utiliza indicadores medioambientales para la medición del impacto ambiental	30
Ilustración19 La empresa está sujeta a Auditoría Ambiental	31

1.TEMA

Gestión contable de los costos ambientales en las gasolineras ubicadas fuera del perímetro urbano de Quito desde Tambillo hasta Machachi.

2. INTRODUCCIÓN

Este proyecto tiene como propósito analizar la gestión de los costos ambientales en las gasolineras que están ubicadas en el sector de Tambillo - Machachi, las personas no tenemos en cuenta que pueden ser lugares con efectos negativos para el medio ambiente. Entre alguno de los problemas que se puede ver es el impacto que provoca en los subsuelos y en el agua.

Los residuos de petróleo se entierran directamente sin ningún tratamiento, lo que provoca la contaminación del agua. El agua puede llevar partículas de contaminación a zonas muy lejanas, por lo que se deben tomar precauciones en las gasolineras.

Asimismo, cabe destacar la contaminación del suelo y de los acuíferos subterráneos en las estaciones de servicio a consecuencia de los derrames de combustible.

La contabilidad ambiental es una rama de la contabilidad general, según la contabilidad utilizada por las empresas cuya razón de ser es la contabilidad oportuna de las actividades realizadas por la organización para promover la protección ambiental, tratándose de la determinación de los costos ambientales.

3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la actualidad existe mayor preocupación por parte de la sociedad sobre el cuidado del medio ambiente y se busca remediar los daños que se le ha causado y evitar que se siga deteriorando, ya que esto con el paso del tiempo afectara a la salud y el bienestar de la humanidad. La contaminación ambiental es un proceso que va de a poco incrementándose y esto no solo afecta al suelo sino también al aire, agua que son vitales para el ser humano.

“A pesar de ser uno de los países con mayor biodiversidad en América Latina y de poseer una gran importancia ecológica, son numerosos los problemas del medio ambiente en el Ecuador” (Marquez, 2021).

El desarrollo de industrias petroleras y de motores de combustión interna ha dado lugar a un aumento en la concentración de determinados contaminantes atmosféricos (CO, CO₂, PM₁₀, PM_{2.5}, óxidos de azufre e hidrocarburos) disminuyendo la calidad del aire en nuestro país (Márquez, 2021).

La contaminación de los subsuelos debido a la fuga del combustible en las tuberías y también en los derrames que se producen al cargar los tanques de combustible o al llenar de combustible a un vehículo.

Está demostrado que las sustancias en estado gaseoso, se trata de emisiones de gases procedentes de la combustión del CO₂ y vapores emitidos durante la descarga de los combustibles en los tanques de las gasolineras. En este sentido, una reparación de depósitos para acondicionarlos permitiría reducir las emisiones de estos gases contaminantes en la fase de descarga. El aire que se respira en las estaciones de servicio y en los alrededores contiene partículas que proceden de la evaporación de los combustibles que se produce en las operaciones de carga, descarga y repostaje, así como en las fugas de combustible líquido. (India, 2021)

3.1 FORMULACIÓN DE LOS PROBLEMAS.

General

¿Cómo se gestionan los costos ambientales en las gasolineras ubicadas fuera del perímetro urbano de Quito desde Tambillo hasta Machachi?

Específicos

¿Cuál es el funcionamiento de las actividades y los costos ambientales?

¿Cuál es el nivel de cumplimiento de las normativas contables de costos ambientales en el sector de las gasolineras?

¿Qué recomendaciones son importantes para la gestión contable de los costos ambientales que se están desarrollando en las gasolineras?

4. JUSTIFICACIÓN

En una economía donde las empresas están bien constituidas y su operatividad resulta efectiva es importante realizar un estudio sobre la determinación de los costos ambientales, esto permitiría a las empresas tomar medidas preventivas y correctivas en cuanto a los impactos ambientales.

Si las empresas poseen un modelo de manejo ambiental esto ayuda a la conservación del medio ambiente, también ayuda a disminuir los daños que se pueda crear al medio ambiente a causa de las actividades que se desarrollan en una gasolinera.

Teniendo en cuenta que es necesario la protección al medio ambiente, la presente investigación tiene como propósito que las estaciones de servicio manejen los costos ambientales pues esto permitirá tomar a tiempo las medidas correctivas y también las preventivas.

Es muy importante esto para la empresa pues de esta manera permite que se desarrollen con toda seguridad las actividades y lo más importante es que se cumplen las normas, políticas contables permitiendo un desarrollo de la empresa.

5. OBJETIVOS.

5.1. OBJETIVO GENERAL

Analizar la gestión contable de los costos ambientales en las gasolineras ubicadas fuera del perímetro urbano de Quito desde Tambillo hasta Machachi

5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- » Determinar el funcionamiento de las actividades y los costos ambientales
- » Analizar el nivel de cumplimiento de las normativas contables de costos ambientales en el sector de las gasolineras
- » Establecer recomendaciones para la gestión contable de los costos ambientales que se están desarrollando en las gasolineras

6. MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL

6.1. MARCO TEÓRICO.

6.1.1. Problemas Ambientales.

Las gasolineras contaminan el medio ambiente por causa de derrames de combustibles, este es uno de los problemas medioambientales más importantes, también las fugas de los tanques de almacenamiento subterráneo, así como por la quema de combustibles fósiles que son la principal fuente de contaminación de los suelos, aguas subterráneas y el aire, todo esto contribuye al calentamiento global y al cambio climático. (Geographic, 2022)

6.1.2. Contaminación de las Estaciones de Servicio

Las gasolineras, empresas proveedoras de derivados de hidrocarburos como gasolina, diésel y gas natural para automóviles, tienen riesgos en el desarrollo de sus operaciones que representan una amenaza constante para el medio ambiente en el que operan debido a las malas prácticas de almacenamiento y distribución de combustibles que pueden perjudicar el aire, el agua y el suelo, afectando a las comunidades.

En primer lugar, el almacenamiento de combustible en una gasolinera representa un gran peligro para el medio ambiente. Las fugas de gasolina pueden contaminar el suelo, el agua y el aire, lo que a su vez puede afectar la salud humana. La gasolina es un producto altamente inflamable, por lo que cualquier fuga puede provocar un incendio o una explosión. Además, los componentes químicos de la gasolina pueden evaporarse y contribuir a la formación de smog y otros contaminantes atmosféricos. (HCID, 2023)

Otro peligro ambiental que presenta una gasolinera es la contaminación del agua subterránea. Los tanques de almacenamiento subterráneos que se utilizan en la mayoría de las gasolineras tienen un alto riesgo de fuga. Si se produce una fuga, los componentes químicos de la gasolina pueden filtrarse en el suelo y contaminar el agua subterránea. Además, las lluvias pueden llevar los contaminantes a ríos y lagos cercanos, lo que afecta el hábitat natural de los animales y plantas. (HCID, 2023)

Para minimizar los riesgos ambientales de una gasolinera, se pueden tomar varias medidas. En primer lugar, las gasolineras pueden implementar prácticas de seguridad rigurosas para garantizar que los tanques de almacenamiento no tengan fugas y que cualquier fuga se detecte y se repare rápidamente. Las gasolineras también pueden instalar sistemas de recuperación de vapores para capturar los vapores de gasolina que se evaporan durante el proceso de llenado de combustible. Estos sistemas pueden reducir la cantidad de emisiones de contaminantes atmosféricos que se emiten desde la gasolinera. (HCID, 2023)

6.1.3. Impactos Ambientales de los Hidrocarburos en la Estación de Servicio.

La falta de monitoreo adecuado de las instalaciones de la estación, el uso de productos de baja calidad (componentes de la instalación no certificados, equipos con recursos y piezas de repuesto no originales) y la falta de control del proceso de abastecimiento, cambio de aceite y lavado de vehículos como un todo pueden causarle una serie de impactos negativos a la naturaleza e incluso a la salud de la población y los empleados de la estación. Cualquier signo de fuga en el suelo y aguas, además del costo elevado para resolver el problema, los daños de imagen de la estación y la distribuidora son significativos, ya que el propio vecindario termina por rechazar el establecimiento. (Cristovao, 2022)

La mejor forma de evitar accidentes en gasolineras es la prevención. Los procedimientos operativos deben revisarse y actualizarse continuamente, y los sistemas de seguimiento y control deben mejorarse utilizando herramientas digitales y las tecnologías más innovadoras.

Si ocurre una fuga, activamos inmediatamente el mecanismo de respuesta de emergencia y luego analizamos la causa para desarrollar nuevas medidas preventivas para evitar que vuelva a ocurrir. Estos procesos son esenciales para reducir aún más el impacto en el medio ambiente y al mismo tiempo mantener a las personas seguras.

6.1.4. Normas que controlan el Deterioro Ambiental

Para prevenir y controlar la degradación ambiental, nuestro país cuenta con políticas, planes, procedimientos, reglamentos y actividades destinadas a prevenir y controlar la degradación ambiental

6.1.4.1 Norma Técnica Ecuatoriana INEN 2251

“Por medio de la Norma Técnica Ecuatoriana INEN se da conocer los requisitos que deben cumplir los centros de distribución de combustibles líquidos derivados de los hidrocarburos que se producen y se comercializan en el país” (INEN2251, 2013).

INFRAESTRUCTURA

-Es responsabilidad de la operadora del terminal de abastecimiento, depósito o centro de distribución, garantizar que la infraestructura, construcción y mantenimiento de las instalaciones prevenga accidentes que puedan perjudicar al ambiente. El operador deberá conservar las memorias de diseño y construcción que respalden sustenten el cumplimiento de los requisitos de esta norma. INEN, 2013

-Para el control de contaminación de los tanques de almacenamiento, la autoridad competente, la comercializadora y el distribuidor deben llevar registros del nivel del agua y sedimentos.

-Los sitios de almacenamiento de combustibles serán ubicados en áreas no inundables. La instalación de tanques de almacenamiento de combustibles se realizará en las condiciones de seguridad industrial establecidas reglamentariamente en cuanto a capacidad y distancias mínimas de centros poblados, escuelas, centros de salud y demás lugares comunitarios o públicos. (Decreto ejecutivo 1215, 2010)

-El manejo de los lodos provenientes de la limpieza de los tanques de combustible y demás tipos de desechos contaminados que se generen en las instalaciones, deberán segregarse, almacenarse, tratarse, y/o disponerse de conformidad con las regulaciones ambientales en materia de manejo de desechos.

-Bajo responsabilidad del operador de terminales de almacenamiento, depósitos o centros de distribución, el personal de operaciones deberá ser capacitado y entrenado sobre el manejo de combustibles, sus potenciales efectos y riesgos ambientales; así como las normas y procedimientos de seguridad industrial aplicables. (INEN2251, 2013)

INSPECCIÓN

El funcionario autorizado por el organismo competente debe efectuar inspecciones y controles periódicos de los volúmenes de entrega en los sitios de expendio, con la finalidad de que:

- El combustible cumpla con los requisitos de calidad establecidos en la NTE INEN correspondiente. (INEN2251, 2013)

- Evitar la venta del producto al consumidor en aquellos casos en que se compruebe que el combustible esté adulterado o contaminado y proceder a sellar la pistola del surtidor y/o dispensador correspondiente.

- El producto adulterado no pueda ser expendido al consumidor, como un combustible de inferior calidad.

- El producto contaminado no pueda ser expendido al consumidor.

- El combustible cumpla con los requisitos de calidad establecidos en la NTE INEN correspondiente.

- Evitar la venta del producto al consumidor en aquellos casos en que se compruebe que el combustible esté adulterado o contaminado y proceder a sellar la pistola del surtidor y/o dispensador correspondiente.

- El producto adulterado no pueda ser expendido al consumidor, como un combustible de inferior calidad.

- El producto contaminado no pueda ser expendido al consumidor. (INEN2251, 2013)

6.1.4.2 Ley de Gestión Ambiental

Esta ley define los principios y lineamientos de la política ambiental, determina los deberes, responsabilidades y niveles de participación de los sectores público y privado en la gestión ambiental y especifica los límites, controles y sanciones permisibles en esta materia.

Los planes, programas y proyectos de desarrollo incluirán en sus presupuestos los recursos necesarios para la protección y aprovechamiento sustentable del medio ambiente. El incumplimiento de esta disposición la hará inaplicable. El Ministerio a cargo de las finanzas públicas, en coordinación con el Ministerio del ramo elaborará un sistema de cuentas patrimoniales, con la finalidad de disponer de una adecuada valoración del medio ambiente en el país y procurarán internalizar el valor ecológico de los recursos naturales y los costos sociales derivados de la degradación ambiental. (Ambiental, 2004)

El Ministerio del ramo presentará anualmente al Sistema Descentralizado de Gestión Ambiental un informe técnico en el que consten los resultados de la valoración económica del medio ambiente y de los recursos naturales renovables.

La Contraloría General del Estado podrá, en cualquier momento, auditar los procedimientos de realización y aprobación de los estudios y evaluaciones de impacto ambiental, determinando la validez y eficacia de éstos, de acuerdo con la Ley y su Reglamento Especial. También lo hará respecto de la eficiencia, efectividad y economía de los planes de prevención, control y mitigación de impactos negativos de los proyectos, obras o actividades. Igualmente podrá contratar a personas naturales o jurídicas privadas para realizar los procesos de auditoría de estudios de impacto ambiental. (Ambiental, 2004)

6.1.4.3 Reglamento Ambiental de Actividades Hidrocarburíferas decreto ejecutivo 1215

Con el presente reglamento podemos saber el manejo y almacenamiento de combustibles y petróleo.

Manejo de aspectos socio-ambientales

Los sujetos de control, en todas las fases de las actividades hidrocarburíferas que ejecuten y en las áreas de operaciones, contarán con personal profesional capacitado para el manejo de aspectos socio-ambientales. Para tal efecto, contarán con unidades o departamentos de protección ambiental, insertados adecuadamente en las estructuras corporativas. (Decreto ejecutivo 1215, 2010)

Calidad de equipos y materiales.

En todas las fases y operaciones de las actividades hidrocarburíferas, se utilizarán equipos y materiales que correspondan a tecnologías aceptadas en la industria petrolera, compatibles con la protección del medio ambiente; se prohíbe el uso de tecnología y equipos obsoletos. Una evaluación comparativa de compatibilidad ambiental de las tecnologías propuestas se realizará en el respectivo Estudio de Impacto Ambiental. (Decreto ejecutivo 1215, 2010)

Manejo y almacenamiento de crudo y combustibles.

Para el manejo y almacenamiento de combustibles y petróleo se cumplirá con lo siguiente:

a) Instruir y capacitar a los operadores, subcontratistas, concesionarios y distribuidores sobre el trabajo con combustible, sus posibles efectos y peligros ambientales y la señalización de seguridad adecuada de acuerdo con las normas de seguridad de la industria.

b) Los tanques, grupos de tanques o recipientes para crudo y sus derivados así como para combustibles se registrarán para su construcción con la norma API 650, API 12F, API 12D, UL 58, UL 1746, UL 142 o equivalentes, donde sean aplicables, deberán mantenerse herméticamente cerrados, a nivel del suelo y estar aislados mediante un material impermeable para evitar filtraciones y contaminación del ambiente, y rodeados de un cubeto técnicamente diseñado para el efecto, con un volumen igual o mayor al 110% del tanque mayor. (Decreto ejecutivo 1215, 2010)

c) Los tanques o recipientes para combustibles deben cumplir con todas las especificaciones técnicas y de seguridad industrial del Sistema, para evitar evaporación excesiva, contaminación, explosión o derrame de combustible. Principalmente se cumplirá la norma NFPA-30 o equivalente.

d) Las áreas de almacenamiento de combustible estarán ubicadas en áreas que no se inundan. La instalación de los tanques de almacenamiento de combustibles se realizará en condiciones de seguridad industrial, determinadas en términos de capacidad y distancia mínima de centros densamente poblados, escuelas, centros de salud y otras comunidades o lugares públicos. (Decreto ejecutivo 1215, 2010)

e) Los sitios de almacenamiento de combustibles y/o lubricantes de un volumen mayor a 700 galones deberán tener cunetas con trampas de aceite. En plataformas offshore, los tanques de combustibles serán protegidos por bandejas que permitan la recolección de combustibles derramados y su adecuado tratamiento y disposición. (Decreto ejecutivo 1215, 2010)

Operación y mantenimiento de equipos e instalaciones.

Los equipos y materiales para el control de derrames y los equipos contra incendios deben estar disponibles y contar con un programa de mantenimiento preventivo y correctivo según lo definido en el plan de manejo ambiental y documentado e informado anualmente a través del consejo en forma resumida a través de la Dirección Nacional de Protección Ambiental Hidrocarburífera a la Subsecretaría de Protección Ambiental del Ministerio de Energía y Minas.

Durante la operación y mantenimiento se dispondrá, para respuesta inmediata ante cualquier contingencia, del equipo y materiales necesarios, así como personal capacitado especificados en el Plan de Contingencias del Plan de Manejo Ambiental, y se realizarán periódicamente los respectivos entrenamientos y simulacros. (Decreto ejecutivo 1215, 2010)

Manejo y tratamiento de desechos sólidos.

Ningún tipo de desechos, material de suelo o vegetal será depositado en cuerpos de agua o drenajes naturales. Las operadoras presentarán en el Plan de Manejo Ambiental el sistema de clasificación, tratamiento, reciclaje y re uso de los desechos sólidos, así como las tecnologías para la disposición final, inclusive los acuerdos con municipios, empresas especializadas u otras operadoras de basureros o rellenos sanitarios, cuando fuera el caso:

a) Desechos inorgánicos. - Los desechos no biodegradables Provenientes de la actividad, deberán ser clasificados y evacuados de las áreas de operaciones para su tratamiento, reciclaje y disposición, o enterrados en fosas debidamente impermeabilizadas, como se describe específicamente en el Plan de Manejo Ambiental.

b) Desechos orgánicos. - Los desechos biodegradables serán procesados mediante tecnologías ambientalmente aceptadas de acuerdo con lo aprobado en el Plan de Manejo Ambiental respectivo.

c) Rellenos sanitarios. - Los lixiviados provenientes de rellenos sanitarios deberán ser controlados a través de sistemas adecuados de canales que permitan su tratamiento previo a la descarga.

d) Incineración. - Para la incineración de desechos sólidos se presentarán en el Plan de Manejo Ambiental la lista y las características principales de los desechos, los métodos y características técnicas del incinerador y del proceso, así como el tratamiento y la disposición final de los residuos.

6.2 MARCO CONCEPTUAL

6.2.1 Estudios Ambientales.

Se presentarán los Estudios Ambientales del área de influencia, incluyendo el Diagnóstico Ambiental

Línea Base, tanto para la construcción como para la remodelación de Centros de Distribución, sea estación de servicio, depósito naviero nacional, depósito naviero internacional, depósito pesquero, o depósito aéreo, plantas envasadoras de GLP, terminales de almacenamiento de productos limpios.

La guía metodológica del artículo 41 se aplicará en un detalle justificado en función de la magnitud y ubicación del proyecto, conforme a los Términos de Referencia aprobados, y se deberá presentarse la siguiente descripción específica de las actividades del proyecto para esta fase: Descripción del Proyecto:

1) Localización, diseño conceptual y habilitación de la superficie para construcción o remodelación de Centros de Distribución, sea estación de servicio, depósito naviero nacional, depósito naviero internacional, depósito pesquero o depósito aéreo, plantas envasadoras de GLP, terminales de almacenamiento de productos limpios.

2) En caso de remodelación de centros de distribución, diagnóstico de posible contaminación de suelos y aguas subterráneas (muestreos, análisis, localización exacta, etc.).

3) Materiales de construcción a utilizarse.

4) Instalación y montaje de equipos.

4.1) Infraestructura, almacenamiento para la comercialización.

4.2) Evaluación del sistema de manejo de desechos sólidos, líquidos y gaseosos.

5) Análisis de alternativas.

6) Adjuntar en anexos, además: documento de calificación del terreno emitido por la DNH. El Diagnóstico Ambiental - Línea Base para la remodelación de Centros de Distribución incluirá una caracterización de los suelos y aguas subterráneas, y en caso de haberse detectado contaminación del ambiente, se especificarán en el Plan de Rehabilitación de Áreas Afectadas del Plan de Manejo Ambiental el tratamiento y tecnología de remediación a aplicarse para subsanar los problemas. El requisito establecido en el artículo 37 de este Reglamento se aplicará a los Estudios Ambientales para instalaciones nuevas. (Decreto ejecutivo 1215, 2010)

Normas de seguridad.

En la comercialización de derivados de petróleo y afines se observarán, además de lo establecido en los artículos 26 y 27, las siguientes disposiciones de seguridad:

a) Está prohibido el suministro de combustibles a los vehículos de servicio público que estén ocupados por pasajeros y a vehículos con el motor encendido;

b) La carga y descarga de tanqueros se realizará de tal manera que no obstaculice el tráfico vehicular y peatonal, debido al peligro que representa esta operación;

c) En las estaciones de servicio no será permitido fumar ni hacer fuego, ni arrojar desperdicios; y deberá contarse con la señalización correspondiente;

d) Todas las tuberías de despacho y ventilación estarán instaladas de manera que queden protegidas contra desperdicios y accidentes. Donde estén enterradas, las tuberías irán a una profundidad mínima de 40 centímetros bajo el pavimento a superficie del terreno y deberán ser debidamente protegidas exteriormente contra la corrosión a fin de evitar fugas o derrames que pudieran causar daños al ambiente;

e) Junto a las bocas de descarga se instalará una toma a tierra, a la cual será conectado el autotank previo al trasvase del combustible, para eliminar la transmisión de la energía estática;

f) Los surtidores de combustibles deberán estar ubicados de tal modo que permitan el fácil acceso y la rápida evacuación en casos de emergencia;

g) Alrededor de la periferia de las instalaciones, se deberá implementar un programa de ornamentación, a través de forestación o arborización, a fin de dotar al lugar de buena calidad de aire y paisajística; y,

h) Todo centro de expendio de lubricantes, estaciones de servicio, lavadoras y lubricadoras, plantas envasadoras y centro de distribución de gas licuado de petróleo y demás centros de distribución destinados a la comercialización de derivados deberán cumplir con los siguientes requisitos:

h.1) Todas las estaciones de almacenamiento de hidrocarburos y derivados deben registrar una copia de la placa de identificación del tanque certificado del fabricante en la Dirección Nacional de protección ambiental Hidrocarburiífera. La placa de datos del tanque debe contener al menos la siguiente información: empresa fabricante, norma de producción o especificación de producción, año de fabricación, volumen, número de identificación del tanque.

h.2) En todas las estaciones de servicio y gasolineras se observará que los tanques cumplan con las especificaciones técnicas requeridas, y que a más de la seguridad garanticen un mínimo riesgo de daño al ambiente. En caso de expendir combustibles en tambores, canecas u otros envases, éstos deberán ser herméticos y guardar las seguridades correspondientes. (Decreto ejecutivo 1215, 2010)

6.2.2 Contabilidad Ambiental

“La contabilidad de costos ambientales aporta en la toma de decisiones empresariales al proporcionar información sobre los costos asociados con las operaciones que impactan el medio ambiente” (Vélez & Torres, 2024)

A partir del deterioro que han sufrido los recursos naturales, surge en el área contable una rama llamada Contabilidad Ambiental, la cual busca dar respuesta a las diferentes problemáticas ambientales, dado que: La contabilidad ambiental es el campo de conocimiento que estudia sistemas ambientales y naturales, altamente complejos, en su relación con la actividad económica desarrollada por las sociedades. Desde luego, su estructura teórica se referencia desde un tipo de racionalidad ambiental, que resulta determinante a la hora de utilizar el hábitat y los recursos naturales. En general, estudia las correspondientes unidades ambientales como totalidades en sus aspectos estáticos como dinámicos, su estructura de relaciones, sus correspondientes impactos y procesos de interacciones bióticas y abióticas. (kraobi consultores, 2021)

Muchas empresas han descubierto que los costos ambientales se pueden eliminar generando ingresos mediante la venta de desechos o asignaciones transferibles de contaminación (es decir la transferencia de los permisos de contaminación), o mediante licencias de tecnologías limpias, por ejemplo, la mejor administración de los costos ambientales puede dar como resultado un desempeño ambiental mejorado y beneficios significativos para la salud humana, así como éxito en los negocios. El entendimiento de los costos ambientales y del desempeño de procesos y productos puede promover un costeo y una fijación de precios más exactos y puede ayudar a las empresas en el diseño de procesos, productos, y servicios. (Iturria , 2019)

6.2.2.1 NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes

Por su parte, la NIC 37 indica que las provisiones son aquellas obligaciones surgidas a raíz de sucesos pasados independientemente de las acciones futuras de la entidad tales como las multas medioambientales o los costos de reparación de los daños medioambientales causados en contra de la ley serán reconocidos como provisiones, aunque a la fecha no se haya ocasionado ningún daño ambiental.

Un pasivo contingente es: una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o la falta de ocurrencia de uno o más hechos futuros sucesos inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad; o una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:

No es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos;

El importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Es importante el control de los costos ambientales debido a que las PYMES conforman la mayoría de las empresas en el país generando grandes contribuciones a la economía y al desarrollo, conformando un enorme mercado laboral y la base para negocios internos y externos. En consecuencia, la información contenida por los estados financieros se considera información general y permite resolver problemas contables, así mismo unifica la información de todas las pymes donde los usuarios pueden leer la información de una manera clara y objetiva. (NIC 37)

6.2.2.2 NIIF PYMES Provisiones y Contingencias

PYMES se las considera como una organización económica donde se combinan los factores productivos que son naturaleza, trabajo y capital para generar los bienes y servicios que una sociedad necesita para poder satisfacer sus necesidades, por lo que se convierte en el eje de la producción

Medición Inicial

Una entidad medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Información a revelar sobre Provisiones

21.14 Para cada tipo de provisión, una entidad revelará lo siguiente:

(a) una conciliación que muestre:

- (I) el importe en libros al principio y al final del periodo;
- (II) las adiciones realizadas durante el periodo, incluyendo los ajustes procedentes de los cambios en la medición del importe descontado;
- (III) los importes cargados contra la provisión durante el periodo; y
- (IV) los importes no utilizados revertidos en el periodo.

(b) una breve descripción de la naturaleza de la obligación y del importe y calendario esperados de cualquier pago resultante;

(c) una indicación acerca de las incertidumbres relativas al importe o al calendario de las salidas de recursos;

(d) “el importe de cualquier reembolso esperado, indicando el importe de los activos que hayan sido reconocidos por esos reembolsos esperados. No se requiere información comparativa para los periodos anteriores” (PYMES N. p., 2015).

Pasivo Contingente

Es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones de los apartados (b) y (c) del párrafo

21.4. Una entidad no reconocerá un pasivo contingente como un pasivo, excepto en el caso de las provisiones para pasivos contingentes de una adquirida en una combinación de negocios.

El párrafo 21.15 requiere revelar un pasivo contingente a menos que la posibilidad de tener una salida de recursos sea remota. Cuando una entidad sea responsable de forma conjunta y solidaria, de una obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran las otras partes se tratará como un pasivo contingente. (PYMES N. P., 2015)

**NIC 37 Provisiones, Pasivos
Contingentes y Activos Contingentes**

Párrafo 10

Una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.

Párrafo 14

Provisiones

Debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

(a) una entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;

(b) es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y

(c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. Si estas condiciones no se cumplen, no debe reconocer una provisión.

Párrafo 12

“contingente” se utiliza para designar activos y pasivos que no han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros, porque su existencia quedará confirmada solamente tras la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Párrafo 10

Un pasivo contingente es:

(a) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados o

(b) una obligación posible, y cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o la falta de ocurrencia de uno o más hechos futuros sucesos inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad

Un activo contingente es

un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

**NIIF PARA LAS PYMES – 2015
Provisiones y Contingencias**

Sección 21

Párrafo 12.1

Esta sección se aplicará a todas las **provisiones** (es decir, pasivos de cuantía o vencimiento inciertos), **pasivos contingentes y activos contingentes**, excepto a las provisiones tratadas en otras secciones de esta NIIF. Éstas incluyen las provisiones relacionadas con:

(a) Arrendamientos (Sección 20 Arrendamientos). No obstante, esta sección trata los arrendamientos operativos que pasan a ser onerosos.

(b) Contratos de construcción (Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).

(c) Obligaciones por beneficios a los empleados (Sección 28 Beneficios a los Empleados).

(d) Impuesto a las ganancias (Sección 29 Impuesto a las Ganancias).

Párrafo 21.12

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones de los apartados (b) y (c) del párrafo 21.4.

(b) sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y

(c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Una entidad no reconocerá un pasivo contingente como un pasivo, excepto en el caso de las provisiones para pasivos contingentes de una adquirida en una combinación de negocios

Párrafo 21.13

Una entidad no reconocerá un **activo contingente** como un activo. El párrafo 21.16 requiere que se revele información sobre un activo contingente, cuando sea probable la entrada de beneficios económicos a la entidad. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros sea prácticamente cierto, el activo correspondiente no es un activo contingente y, por tanto, es apropiado proceder a reconocerlo.

6.1.5.- COSTOS AMBIENTALES

6.2.3 Los costos ambientales

Los costos medioambientales son los gastos en los que una empresa incurre a raíz, debido a que existen o pueden existir potenciales daños al medio ambiente por el desarrollo de sus actividades. En ese sentido, los costos ambientales están asociados con la creación, la detección, el remedio y la prevención del deterioro ambiental producto de la continuidad de actividades empresariales. (Lidera , 2021)

Tipos de costos ambientales

Los costos de prevención ambiental: Este tipo de costos están relacionados con las actividades destinadas a prevenir la generación de contaminantes y residuos que pueden perjudicar el medio ambiente.

Los costos de detección ambiental: Son costos que están asociados a iniciativas destinadas a verificar si los productos, procesos y otras actividades dentro de la empresa cumplen con los estándares ambientales apropiados.

Los costos de fallas ambientales internas: Estos costos se refieren a los gastos generados a las actividades realizadas como consecuencia de la generación de contaminantes y residuos; es decir, representan un esfuerzo de las empresas para controlar y corregir problemas antes de que se conviertan en fuentes de contaminación ambiental.

Los costos de las fallas ambientales externas: Son los costos derivados de las acciones que toman las empresas después de que los contaminantes y residuos llegan hacia al exterior contaminando el entorno natural. En otras palabras, son costos que representan los desembolsos que realizan las empresas para remediar los daños causados por la contaminación ambiental. (Lidera, 2021)

7. MARCO METODOLÓGICO

El diseño en que nos hemos basado para esta documentación es documental pues se puede observar un método específico para lograr los objetivos propuestos.

7.1. MÉTODOS Y TÉCNICAS DE RECOPIACIÓN DE DATOS EMPLEADOS

7.1.1 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Para la consecución del proyecto se empleó la siguiente modalidad de la investigación: Según la naturaleza de los objetivos

- ☛ **Investigación bibliográfica.** - permitió al investigador analizar la información en fuentes directamente relacionadas con el problema de investigación.
- ☛ **Investigación exploratoria.** - esta forma de investigación permitió al investigador familiarizarse con el problema frente al estudio de los costos ambientales
- ☛ **Estudio de caso.** - Razón por la que se estudia en profundidad o en detalle una entidad de análisis específica tomada de una población específica.
- ☛ **Descriptiva.** - Es descriptiva ya que se soporta en técnicas como para este caso la encuesta, la entrevista y la revisión documental para medir la gestión contable de costos ambientales en las gasolineras ubicadas desde Tambillo hasta Machachi.

7.1.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

7.1.2.1 POBLACIÓN

la población es el conjunto de todos aquellos elementos que sirven de muestra para la investigación.

Para nuestro estudio se considera el número de gasolineras que se encuentra fuera del perímetro urbano de Quito específicamente desde Tambillo hasta Machachi son 15 gasolineras estas son la población con la cual se trabajó en este proyecto.

GASOLINERA	CANTIDAD
PETROECUADOR	4
PDV	1
CLYAN	1
PRYMAX	2
P & S petróleos y servicios	3
MASGAS	1
SHELL	1
TERPEL	2

7.1.2.2 MUESTRA

La muestra es un subconjunto de todos los miembros de toda una población, con varias características que cumplan sea edad, etnia, sexo, etc.

Para ello este tipo de muestra suele ser costosa y necesita tener una gran inversión de tiempo para conformar una muestra y unificar los resultados de toda la población.

Para este proyecto se trabajó con una población baja, no requiere de aplicar la fórmula correspondiente por lo tanto la población será igual a la muestra, razón por la cual no será necesario discriminar ningún sujeto para la aplicación del instrumento.

Por esta razón se considera el total de empresas que son 15 estaciones de servicio es decir se realizó la encuesta de manera presencial en cada una de ellas se entrevistó al personal administrativo de cada una de las gasolineras.

7.2. MÉTODOS Y TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS

La información obtenida se va a tabular, realizando un cuadro o una tabla con los resultados obtenidos tras la encuesta realizada a cada una de las gasolineras, por lo tanto, presentar los datos estadísticos en forma de tablas o cuadros con el objetivo que resulte sencillo de leer y comprender.

Gracias a la tabulación se facilita de manera considerable la comprensión que ayuda al análisis y a la interpretación de los datos y de esta manera poder llegar a conclusiones válidas.

8. INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Resultado de la encuesta dirigida a las Estaciones de Servicio que se realizó en el sector de Tambillo hasta Machachi

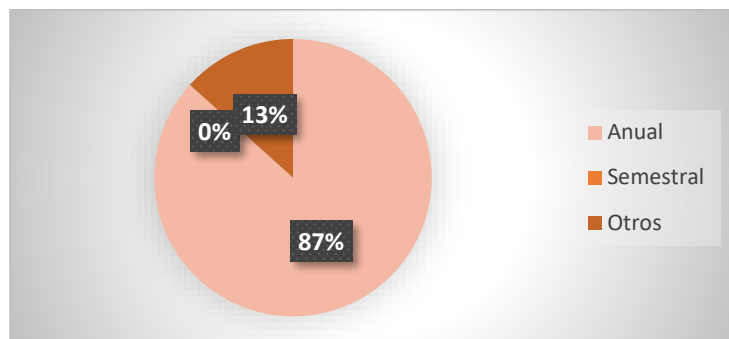
Tabla 1 ¿Con que frecuencia se realiza el control del funcionamiento de las actividades y los costos ambientales?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Anual	13	86,67%
Semestral	0	0,00%
Otros	2	13,33%
Total	15	100.00%

Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

Ilustración 1 Frecuencia con la que se realiza el control del funcionamiento de las actividades y los costos ambientales



Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

INTERPRETACIÓN. - Se observó que el 86,67% de las empresas encuestadas realizan el control del funcionamiento de las actividades y los costos ambientales anualmente, mientras que el 13,33% afirma que hay que cumplir con el control todos los días.

ANÁLISIS. - Los costos ambientales y el funcionamiento de las actividades por parte de las empresas gasolineras generan una serie de costos que se deben afrontar para que exista un equilibrio entre el medio ambiente y el funcionamiento de estos organismos. Por lo que, al realizar un control del funcionamiento de actividades y costos ambientales se habla de una auditoría en base a las normativas que regulan estos procesos. La normativa NIC 37, verifica los costos ambientales provisionales, pasivos contingentes que puedan surgir durante el año de trabajo de las empresas.

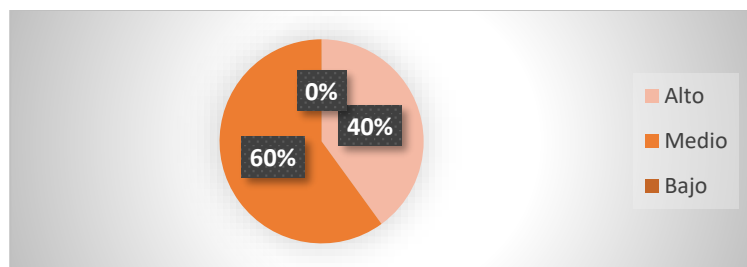
Tabla 2 ¿En qué nivel calificaría el cumplimiento de la normativa contable NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes de costos ambientales que realizan en la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Alto	6	40,00%
Medio	9	60,00%
Bajo	0	0,00%
Total	15	100,00%

Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

Ilustración 2 Nivel de cumplimiento de la normativa contable NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes de costos ambientales que realizan en la empresa.



Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

INTERPRETACIÓN. - Se evidenció que el 40% de las empresas encuestadas cumplen en un nivel Alto la normativa contable NIC 37, mientras que el 60% de las empresas encuestadas cumplen en un nivel medio la normativa contable NIC 37.

ANÁLISIS. - Las empresas deben cumplir de manera adecuada la norma NIC 37, ya que este asegura que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y medición de las provisiones, pasivos contingentes, en base a los costos ambientales que realizan en la empresa basándose en los sucesos que pueden darse, puedan estar o no provisionados y bajo el entero control de la entidad reguladora.

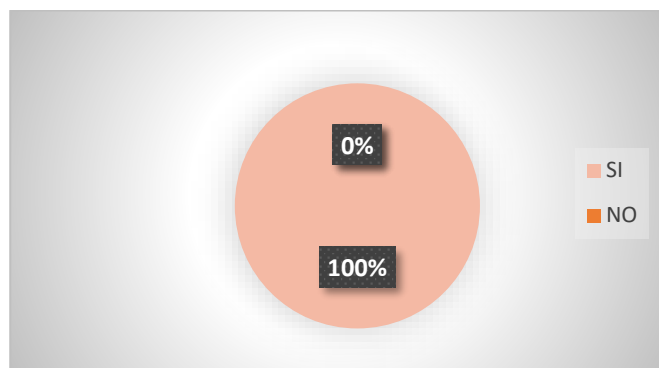
Tabla 3 ¿El Plan de Manejo Ambiental cuenta con actividades específicas que generan costos ambientales adicionales?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	100,00%
NO	0	0,00%
Total	15	100,00%

Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

Ilustración 3 El plan de manejo ambiental cuenta con actividades específicas que generan costos ambientales adicionales



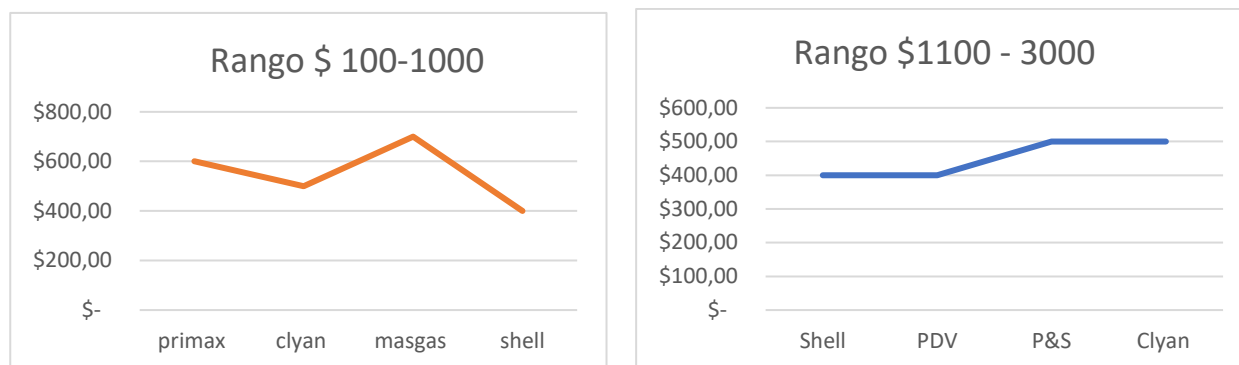
Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

INTERPRETACIÓN: el 100% de las empresas encuestadas están de acuerdo que el plan de manejo ambiental cuenta con actividades específicas que generan costos ambientales adicionales.

Gasolinera	Costo
Primax	\$ 1.000,00
Clyan	\$ 800,00
Masgas	\$ 1.000,00
Shell	\$ 1.000,00

Gasolinera	Costo
P&S	1500,00
PDV	2000,00
Terpel	2500,00
Petroecuador	3000,00



ANÁLISIS. - Las actividades que realizan las gasolineras para disminuir los daños al medio ambiente, a las personas que viven alrededor, entre otros; al efectuarse de manera adecuada estas actividades se evita tener contingentes dentro de la empresa, ya que esto significaría que un suceso incierto merece atención económica por parte de los directivos de la empresa, entonces es importante incurrir en costos como para trampas de grasa, extintores, y demás utensilios que ayuden a mejorar el cuidado medioambiental por parte de este tipo de empresas.

Mediante la tabulación, se puede ver que las gasolineras provisionan para el plan de manejo ambiental, pero no el mismo valor, tenemos 5 gasolineras donde sus costos van desde \$100 a \$1000, mientras que 9 gasolineras sus costos van desde \$1100 a \$3000.

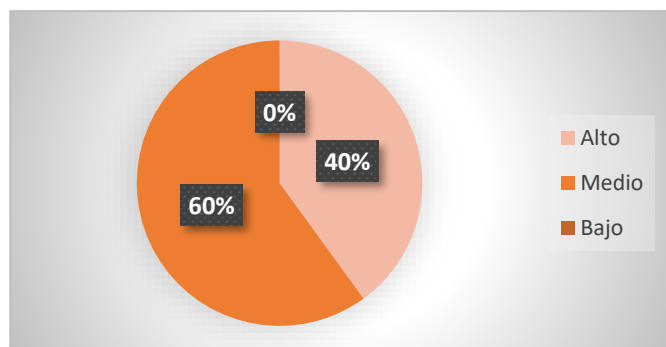
Tabla 4 ¿En qué nivel calificaría usted que están los costos de remediación por derrames de desechos peligrosos en la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Alto	6	40,00%
Medio	9	60,00%
Bajo	0	0,00%
Total	15	100,00%

Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

Ilustración 4 Calificación del nivel que están los costos de remediación por derrames de desechos peligrosos en la empresa



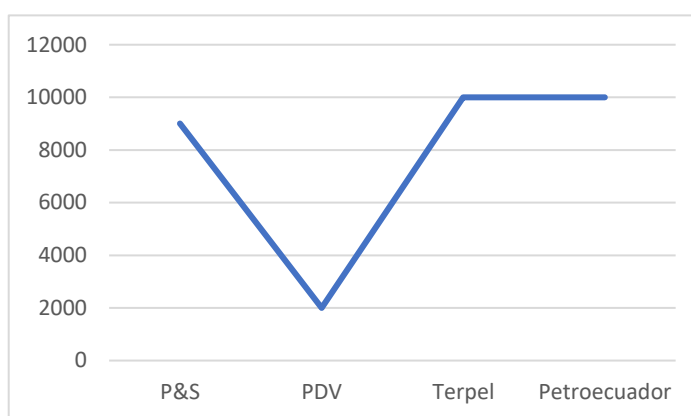
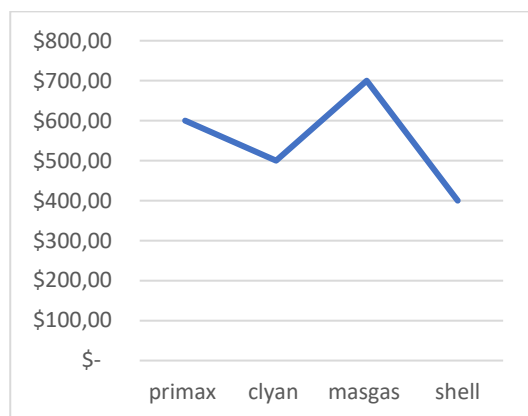
Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

INTERPRETACIÓN: el 40% de las empresas encuestadas están de acuerdo que el nivel de los costos de remediación por derrames de desechos peligrosos es Altos, mientras que el 60% concuerdan que está en un nivel medio, en este nivel porque concuerdan que no se dan este tipo de eventos.

Gasolinera	Costo
Primax	\$ 8.000,00
Clyan	\$ 6.000,00
Masgas	\$ 5.000,00
Shell	\$ 6.000,00

Gasolinera	Costo
P&S	9000,00
PDV	2000,00
Terpel	10000,00
Petroecuador	10000,00



ANÁLISIS. - cada una de las empresas mantiene un pasivo contingente relacionado al costo de remediación por derrames de desechos peligrosos, donde la mayor parte de las empresas concuerdan que los costos para remediar derrames serían muy altos en caso que llegara a suceder razón por la cual realizan estudios ambientales de manera recurrente pues esto ayuda al cumplimiento de las normas vigentes del Medio ambiente y de la constitución con el fin de no dañar al ecosistema. Mencionando en caso de la existencia de uno de estos derrames el contingente que se utilice en este caso sea pasivo o una provisión sea aplicada siempre y cuando el importe de la obligación sea estimado de forma fiable.

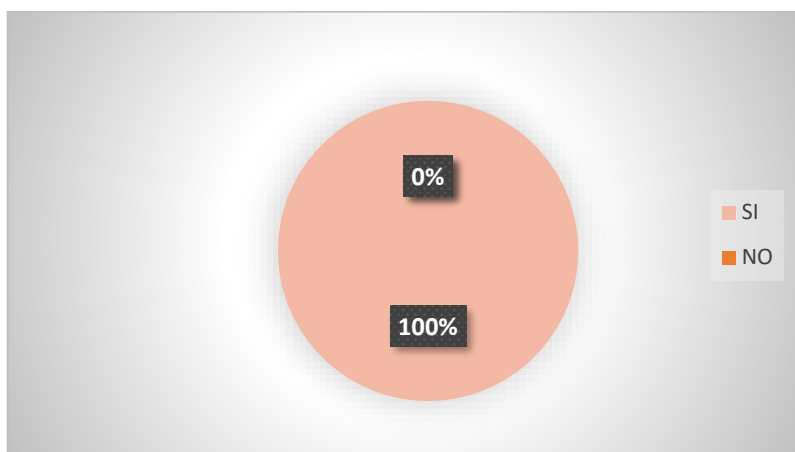
Tabla 5 ¿Conoce usted si la obtención de los permisos ambientales para ejecutar proyectos como estaciones de servicio genera algún costo para la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	100,00%
NO	0	0,00%
Total	15	100,00%

Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

Ilustración 5 La obtención de permisos ambientales para ejecutar estaciones de servicio generan costos para la empresa.

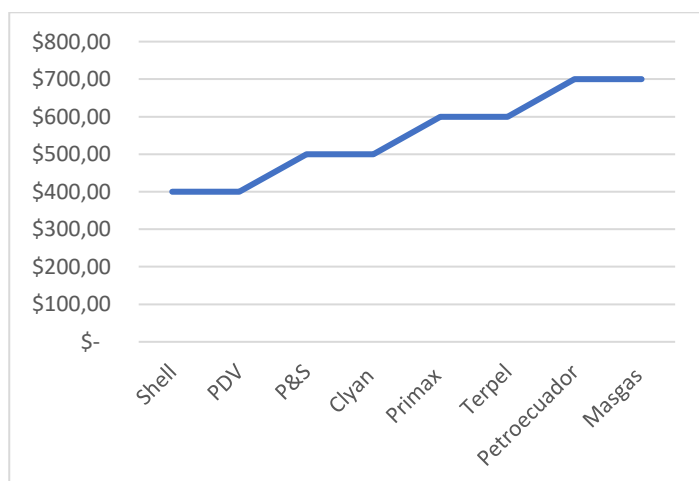


Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

INTERPRETACIÓN. - El 100% de las empresas coinciden en que para la obtención de los permisos ambientales para ejecutar proyectos como estaciones de servicio generan costos para la empresa

Gasolinera	Costo
Clyan	12000,00
Masgas	12000,00
Shell	12000,00
Primax	12000,00
P&S	13000,00
PDV	15000,00
Terpel	15000,00
Petroecuador	17000,00



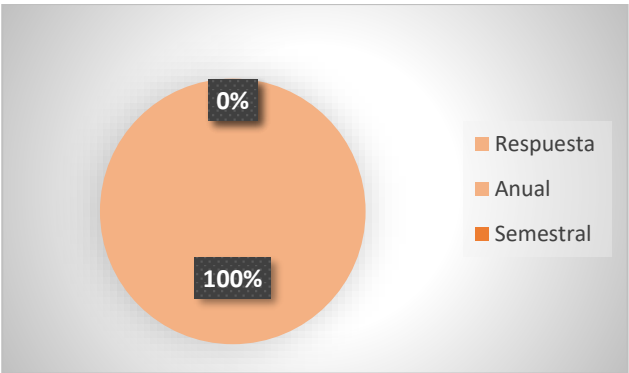
ANÁLISIS. - Para la ejecución de proyectos como estaciones de servicio y obtener los permisos de funcionamiento significa que generarán costos para la empresa, sin embargo, son requisitos que se deben cumplir para que pueda funcionar la empresa y que exige la Agencia de Regulación y Control de Energía y Recursos Naturales no Renovables, en las encuestas realizadas se puede observar que los costos para estos trámites van desde los \$12000 hasta los \$18000. Estos permisos y los costos que conllevan se relacionan con la norma NIIC 37. Provisiones, Pasivos Contingentes, estos permisos son considerados un pasivo contingente ya que por sucesos anteriores este tipo de permisos son necesarios para el manejo y el funcionamiento de las estaciones de servicio.

Tabla 6 ¿Con qué frecuencia se renuevan los permisos de funcionamiento?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Anual	15	100,00%
Semestral	0	0,00%
Otros	0	0,00%
Total	15	100,00%

Fuente: Encuesta de campo
Elaborado por: Jeaneth Marcalla

Ilustración 6 La frecuencia con que se renuevan los permisos de funcionamiento



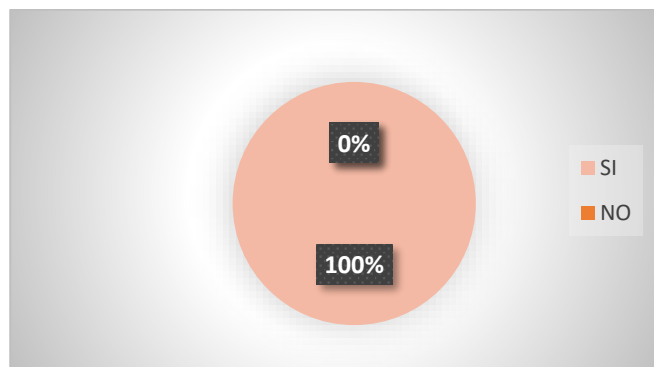
Fuente: Encuesta de campo
Elaborado por: Jeaneth Marcalla

INTERPRETACIÓN. - Se puede observar que el 100% de las empresas encuestadas siendo su respuesta afirmativa que los permisos de funcionamiento se renuevan anualmente.

ANÁLISIS. - La renovación de permisos de funcionamiento es importante y necesario para el funcionamiento de las estaciones gasolineras, ya que así se cumplen con todas las normas legales que conllevan dentro de la actuación de estas empresas. Al renovar estos permisos de funcionamiento las estaciones gasolineras se ahorran un coste económico que surja por mal funcionamiento, pero anualmente es un gasto que se va a dar para renovar los respectivos permisos.

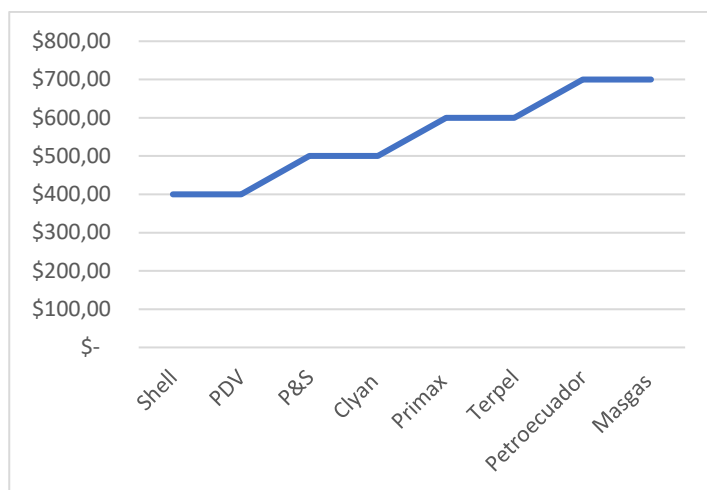
Tabla 7 ¿Existe un costo establecido para eliminar los desechos que se generan en la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	100,00%
NO	0	0,00%
Total	15	100.00%

Fuente: Encuesta de campo**Elaborado por:** Jeaneth Marcalla**Ilustración 7** Costo establecido para eliminar los desechos que se generan en la empresa**Fuente:** Encuesta de campo**Elaborado por:** Jeaneth Marcalla

INTERPRETACIÓN. - El 100% de las empresas encuestadas coincidieron con una respuesta positiva de que existe en cada una de las empresas uno costo establecido para eliminar los desechos que se generan en la empresa.

Gasolinera	Costo
Shell	\$ 400,00
PDV	\$ 400,00
P&S	\$ 500,00
Clyan	\$ 500,00
Primax	\$ 600,00
Terpel	\$ 600,00
Petroecuador	\$ 700,00
Masgas	\$ 700,00



ANÁLISIS. - Los desechos generados por parte de las estaciones gasolineras no deben estar cerca de la comunidad para evitar cualquier tipo de daño ni perjudicar al medioambiente, mediante las normas contables que se deben tener en cuenta es necesario que los costos que se destinen para este tipo de actividades sea los adaptados en cada una de las normativas, según las encuestas estos valores pueden variar desde los \$400 a \$700 dólares. Esto en base a la normativa NIC 37, ya que este valor destinado para la eliminación de desechos es considerado como una provisión para cualquier suceso de incertidumbre ya que el vencimiento es incierto, en cualquier caso.

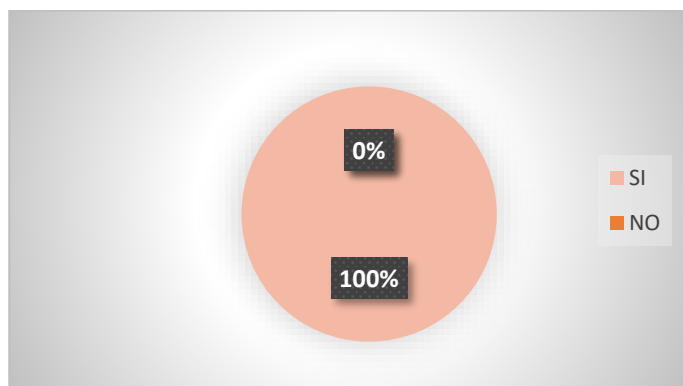
Tabla 8 ¿Existe un valor asignado para los costos de protección y recuperación de suelos de la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	100,00%
NO	0	0,00%
Total	15	100,00%

Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

Ilustración 8 Valor asignado para los costos de protección y recuperación de suelos de la empresa

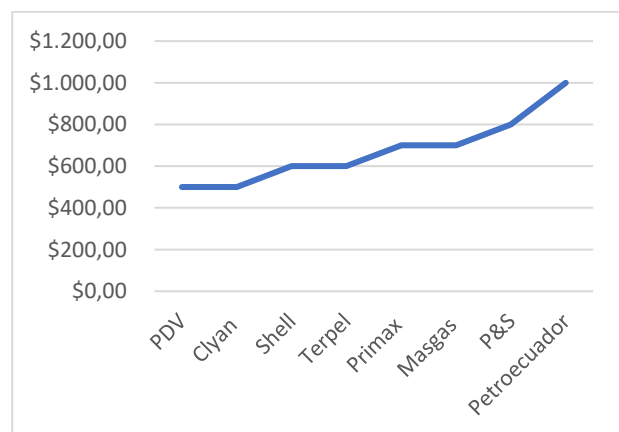


Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

INTERPRETACIÓN. - Se pudo observar que de las empresas encuestadas el 100% de ellas coinciden en su respuesta pues cada una de ellas dispone de un valor asignado para la protección y recuperación de suelos de la empresa

Gasolinera	Costo
PDV	\$ 500,00
Clyan	\$ 500,00
Shell	\$ 600,00
Terpel	\$ 600,00
Primax	\$ 700,00
Masgas	\$ 700,00
P&S	\$ 800,00
Petroecuador	\$ 1.000,00



ANÁLISIS. - Los valores asignados para los costos de recuperación de suelos de la empresa son conocidos como una provisión, ya que los mismos no tienen fecha de vencimiento y por ende estos son considerados dentro de la norma NIC 37, mismos que al realizarse con eficacia demuestran un correcto uso de los valores económicos destinados para cada uno de los procedimientos, cada una de las empresas gasolineras tienen un valor disponible para la reparación de suelos para evitar cualquier tipo de sanción o imprevisto que puede surgir.

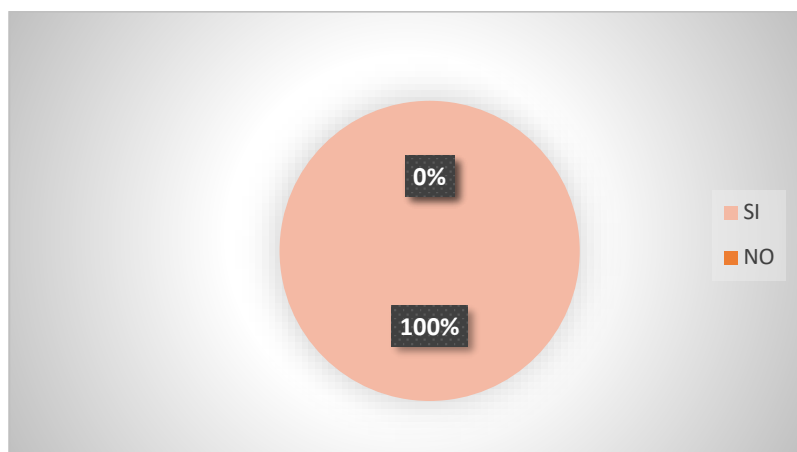
Tabla 9 ¿La empresa capacita al personal sobre el manejo de combustibles, sus potenciales efectos y riesgos ambientales?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	100,00%
NO	0	0,00%
Total	15	100,00%

Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

Ilustración 9 La empresa capacita al personal sobre el manejo de combustibles, sus potenciales efectos y riesgos ambientales

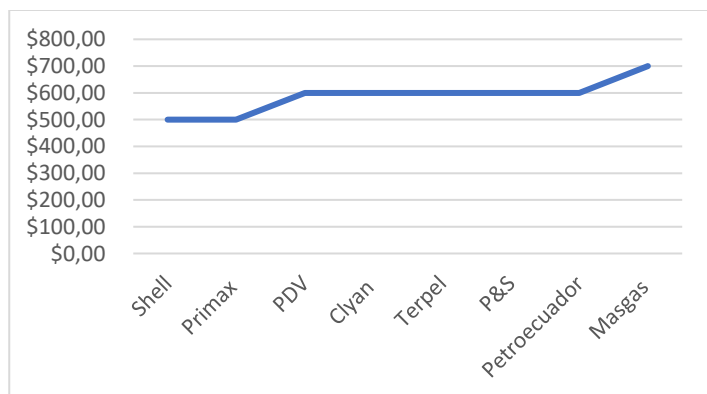


Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

INTERPRETACIÓN. - Se pudo observar que de las empresas encuestadas el 100% de ellas coinciden en su respuesta, la empresa está en constante capacitación sobre el manejo de combustible, sus potenciales efectos y riesgos ambientales.

Gasolinera	Costo
Shell	\$ 500,00
Primax	\$ 500,00
PDV	\$ 600,00
Clyan	\$ 600,00
Terpel	\$ 600,00
P&S	\$ 600,00
Petroecuador	\$ 600,00
Masgas	\$ 700,00



ANÁLISIS. - La capacitación al personal es muy importante, el personal debe conocer el manejo de combustible, los efectos que puede ocasionar si no realizan de manera correcta los procedimientos correspondientes y los riesgos tanto para cada uno de ellos y para el ambiente, de tal manera que todo el año se está capacitando al personal y tienen un valor designado para esto como se pudo evidenciar en las encuestas los valores asignados van desde \$500 a \$700 anuales. Estos valores económicos destinados para las capacitaciones de los empleados se encuentran dentro de las normar NIC 37 es decir ya existe una provisión para las respectivas capacitaciones.

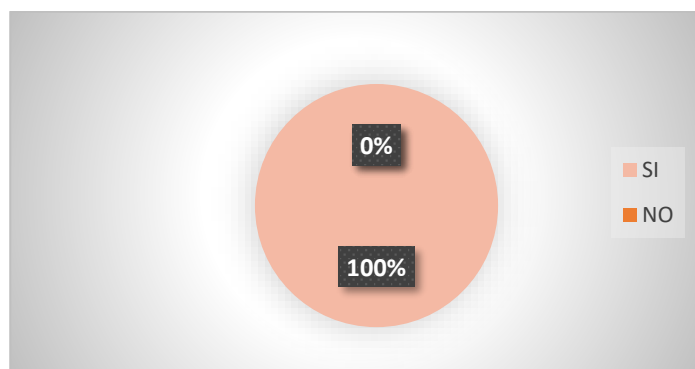
Tabla 10 ¿Conoce usted si se realizan monitoreos al Plan de Manejo Ambiental que posee la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	100,00%
NO	0	0,00%
Total	15	100,00%

Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

Ilustración 10 Monitoreos al Plan de Manejo Ambiental que posee la empresa

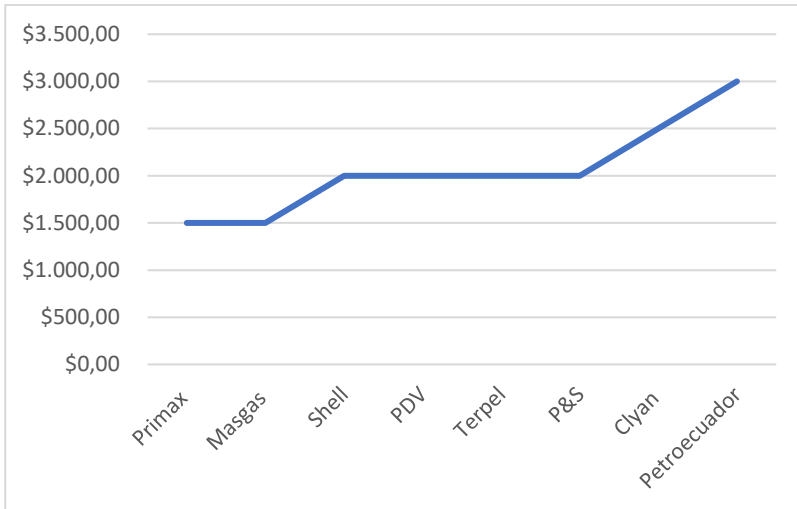


Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

INTERPRETACIÓN. - Se pudo observar en la encuesta realizada que el 100% de las empresas coinciden con su respuesta que si se realizan monitoreos al Plan de Manejo Ambiental que posee la empresa.

Gasolinera	Costo
Primax	\$ 1.500,00
Masgas	\$ 1.500,00
Shell	\$ 2.000,00
PDV	\$ 2.000,00
Terpel	\$ 2.000,00
P&S	\$ 2.000,00
Clyan	\$ 2.500,00
Petroecuador	\$ 3.000,00



ANÁLISIS. - El monitoreo al plan de manejo ambiental es muy importante para cada una de las gasolineras pues se puede prevenir afectaciones a la calidad del medio ambiente, afecciones en la salud de la población y de los trabajadores por tales razones es importante el monitoreo y esto implica un costo que varía para cada gasolinera y va desde los \$1500 a los \$4000 anuales. Este costo designado para el monitoreo al plan de manejo ambiental es extremadamente importante, también es considerado como un pasivo contingente ya que este plan mencionado se maneja desde su inclusión en la misma por lo que resulta surgido a raíz de un suceso pasado de gran importancia.

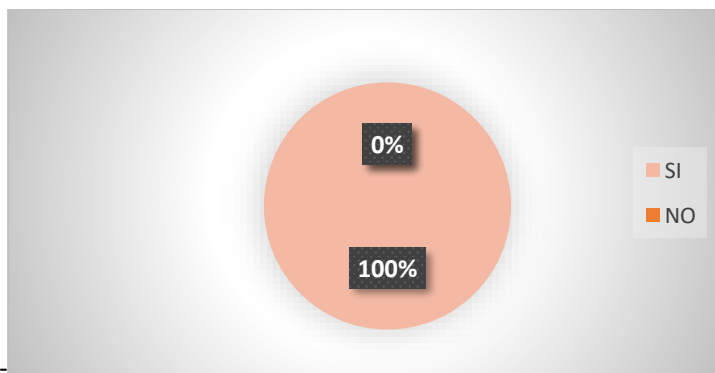
Tabla 11 ¿Existe un plan de saneamiento en caso de aguas contaminadas?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	100,00%
NO	0	0,00%
Total	15	100.00%

Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

Ilustración 11 Plan de saneamiento en caso de aguas contaminadas



Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

INTERPRETACIÓN. - Se pudo observar que el 100% de las estaciones de servicio tienen un plan de saneamiento en caso de aguas contaminadas y que cuentan con trampas de grasa para evitar que se contamine el agua.

ANÁLISIS: Es importante tener un plan de saneamiento de aguas residuales en caso que llegara a suceder cualquier tipo de imprevisto, pero las gasolineras ante esto están preparadas pues tienen trampas de grasa y un control del plan de manejo ambiental para evitar cualquier tipo de contaminación. Aunque las estaciones gasolineras mantengan este tipo de trampas de grasa en caso de que existiera algún suceso imprevisto se destinan valores económicos para subsanar estas fallas conocidas como pasivos contingentes para limpiar las aguas residuales en base al plan de saneamiento propuesto.

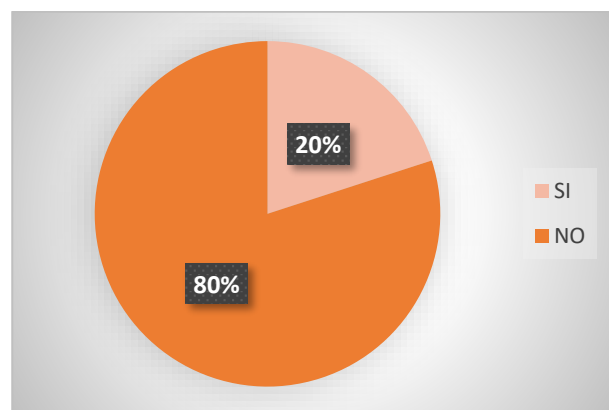
Tabla 12 ¿Conoce usted si en la empresa ha tenido que pagar multas por daños medioambientales?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	20,00%
NO	12	80,00%
Total	15	100,00%

Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

Ilustración 12 la empresa ha tenido que pagar multas por daños medioambientales



Fuente: Encuesta de campo

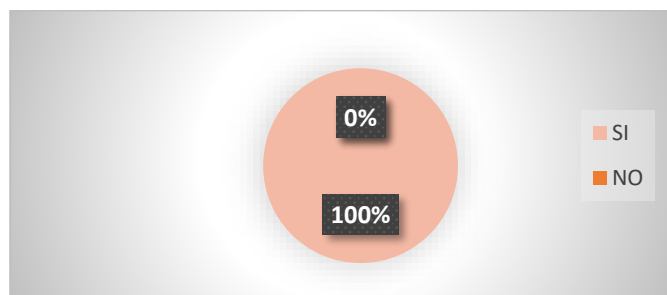
Elaborado por: Jeaneth Marcalla

INTERPRETACIÓN. - Se puede observar que de las empresas encuestadas el 20% sabe que la empresa tuvo en algún momento multas por daños medioambientales, mientras que el 80% desconocen si alguna vez uvo multas de este tipo.

ANÁLISIS. - De acuerdo a las encuestas se reflejan que únicamente 3 de estas gasolineras conocen de las multas que existieron por el daño al medio ambiente causado por la contaminación por los desechos vertidos en los ríos y diferentes plantas hidráulicas, razón por la cual acotaron que es importante mantener todo el cuidado pertinente antes de infringir en multas de muy alto valor causando así que existan pasivos contingentes que subsanar dado las obligaciones que adquieren con el ente regular y el medio ambiente.

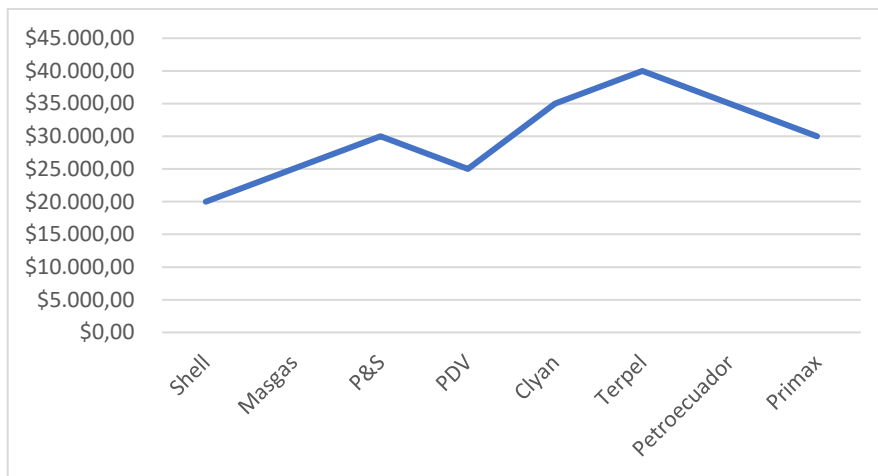
Tabla 13 ¿En la contabilidad de la empresa se reconoce las provisiones de carácter ambiental?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	100,00%
NO	0	0,00%
Total	15	100,00%

Fuente: Encuesta de campo**Elaborado por:** Jeaneth Marcalla**Ilustración 13** En la contabilidad de la empresa se reconoce las provisiones de carácter ambiental**Fuente:** Encuesta de campo**Elaborado por:** Jeaneth Marcalla

INTERPRETACIÓN. - Se puede observar que el 100% de las empresas encuestadas concuerdan en su respuesta afirmando que en la contabilidad que cada una de las gasolineras llevan reconocen provisiones de carácter ambiental.

Gasolinera	Costo
Shell	\$ 20.000,00
Masgas	\$ 25.000,00
P&S	\$ 30.000,00
PDV	\$ 25.000,00
Clyan	\$ 35.000,00
Terpel	\$ 40.000,00
Petroecuador	\$ 35.000,00
Primax	\$ 30000,00



ANÁLISIS. - Las provisiones reconocidas por parte de las estaciones gasolineras también son reconocidas para el carácter ambiental, ya que esto ayuda a que cualquier tipo de suceso que pueda surgir y necesite de reparación inmediata pueda ser cubierto con el valor económico de las provisiones destinadas para el carácter medioambiental tal como se refleja en las normas NIC 37. Ya que dentro de la rama de contabilidad de cada una de las gasolineras permite destinar este dinero para afrontar gastos futuros.

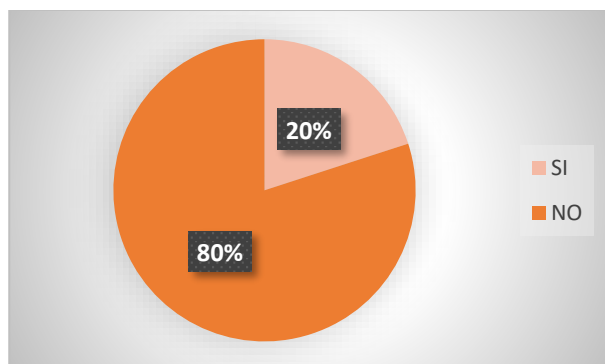
Tabla 14 ¿En la preparación y la publicación de información financiera se tiene en cuenta las actividades de carácter social medioambiental?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	12	80,00%
NO	3	20,00%
Total	15	100,00%

Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

Ilustración 14 En la preparación y la publicación de información financiera se tiene en cuenta las actividades de carácter social medioambiental



Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

INTERPRETACIÓN. - En base a la encuesta realizada se puede observar que el 20% de empresas no realizan actividades social-medioambiental, mientras que el 80% de las empresas encuestadas si tienen en cuenta las actividades social-medioambiental.

ANÁLISIS. - Como se puede reflejar de acuerdo a los resultados de la encuesta la gran mayoría de las personas mantienen en cuenta las actividades social medioambiental, estas actividades mantienen un valor predestinado para cualquier tipo de situaciones que ponen en riesgo al medioambiente, estos valores se encuentran dentro de las normativa NIC 37, ya que se manifiestan por sucesos pasados independientemente de las acciones futuras de la entidad tales como las multas medioambientales o los costos de reparación de los daños medioambientales.

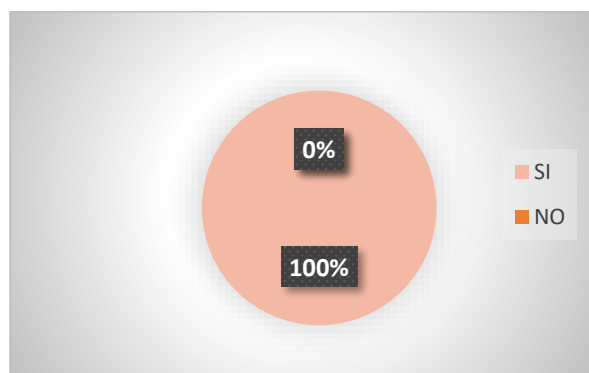
Tabla 15 ¿La empresa cuenta con un sistema de gestión ambiental implementado y certificado?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	100,00%
NO	0	0,00%
Total	15	100,00%

Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

Ilustración 15 La empresa cuenta con un sistema de gestión ambiental implementado y certificado



Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

INTERPRETACIÓN. - De la encuesta realizada el 100% de las empresas encuestadas dieron una respuesta afirmativa y concuerdan todas que disponen de un sistema de gestión ambiental implementado y certificado.

ANÁLISIS. - Es importante para las gasolineras tener un sistema ambiental implementado y certificado esto ayuda a tener un mejor desempeño ambiental de esta manera se puede llevar una administración adecuada de las actividades de la empresa, también permite desarrollar procesos para disminuir los impactos ambientales y permite generar mayores oportunidades de mercado.

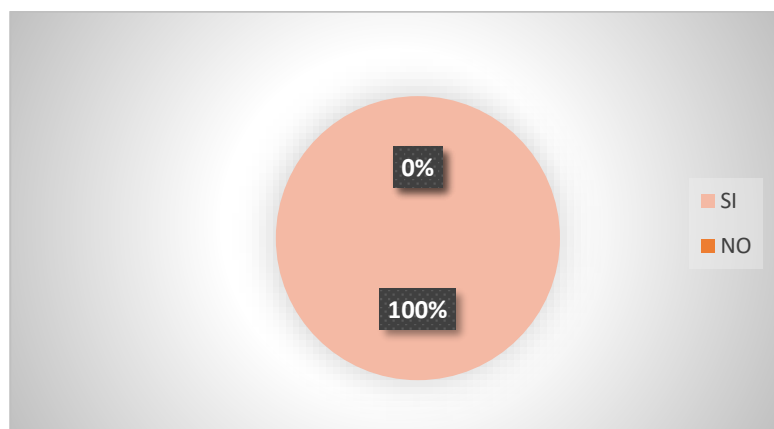
Tabla 16 ¿Implementan programas educativos sobre el medio ambiente, realizados por la empresa para la comunidad?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	100,00%
NO	0	0,00%
Total	15	100,00%

Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

Ilustración 16 Implementan programas educativos sobre el medio ambiente, realizados por la empresa para la comunidad



Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

INTERPRETACIÓN. - El 100% de las empresas encuestadas concuerdan en que realizan programas educativos sobre el medio ambiente para la comunidad.

ANÁLISIS. - Todas las gasolineras realizan programas educativos para las personas que viven a los alrededores, realizan reuniones, volantes comunicativos sobre desechos, residuos, el desarrollo de estos programas son buenos porque así se previene a la comunidad y que hacer en caso de que se presente alguna situación en las empresas, este tipo de implementaciones ayudan a mejorar el medio ambiente y demás situaciones. Esto también se ve reflejado en las normativas que se utilizan en principio la NIC 37 por el motivo de las posibles multas ambientales surgidas por la desinformación.

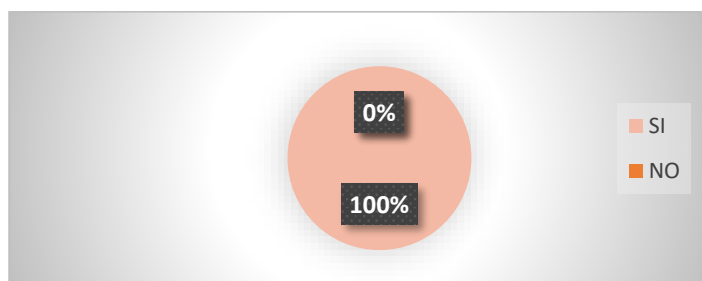
Tabla 17 ¿Considera que la ubicación de las instalaciones es estratégica en cuanto a la seguridad del establecimiento e impacto ecológico?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	100,00%
NO	0	0,00%
Total	15	100,00%

Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

Ilustración 17 Considera que la ubicación de las instalaciones es estratégica en cuanto a la seguridad del establecimiento e impacto ecológico



Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

INTERPRETACIÓN. - El 100% de las empresas encuestadas consideran que la ubicación de la gasolinera donde se encuentran es estratégica.

ANÁLISIS. - La ubicación de las gasolineras es estratégica en cuanto a la seguridad del establecimiento y al impacto ecológico, unas gasolineras están apartadas de las comunidades esto puede ser beneficioso en caso de que haya un derrame o algún tipo de contaminación no afectarían directamente a las personas o a sus viviendas donde la reparación sería mucho más costosa, mientras que otras gasolineras están rodeadas de viviendas y de familias es por eso que realizan reuniones y les proporcionan información en que hacer en caso de alguna situación que los perjudique. Este tipo de instalaciones estratégicas permiten realizar comparaciones de acuerdo a como se llevan manejando los programas de seguridad ambiental, así mismo se relaciona con las normativas NIC 37 ya que estas ubicaciones estratégicas son una garantía para evitar las posibles multas medioambientales.

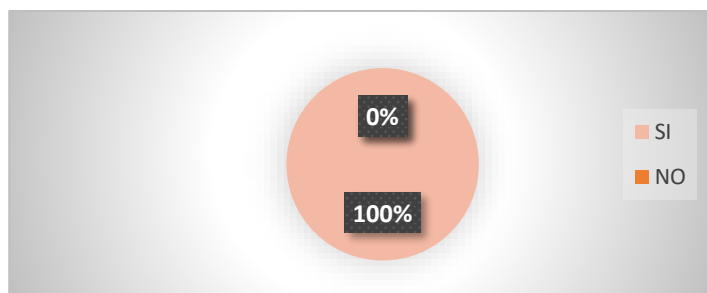
Tabla 18 ¿Dentro de la empresa se utiliza indicadores medioambientales para la medición del impacto ambiental?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	100,00%
NO	0	0,00%
Total	15	100,00%

Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

Ilustración 18 En la empresa se utiliza indicadores medioambientales para la medición del impacto ambiental



Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

INTERPRETACIÓN. - El 100% de las gasolineras utilizan indicadores medioambientales para la medición del impacto ambiental.

ANÁLISIS. - Las gasolineras utilizan indicadores como Sostenibilidad Ambiental, la Remediación Ambiental, Desempeño ambiental, estos son indicadores que permiten evaluar toda la información ambiental a así poder conocer las condiciones en las que se encuentra el medio ambiente, los indicadores que ayudan a evaluar el impacto medioambiental provocado por las gasolineras benefician con el seguimiento de la normativa NIC 37, esta normativa al referirse a las posibles multas medioambientales cuenta con un apartado importante llamado provisiones, este valor económico es destinado para realizar las respectivas mediciones del impacto medioambiental ya que el mismo no tiene una fecha de caducidad así como el valor económico destinado como provisional.

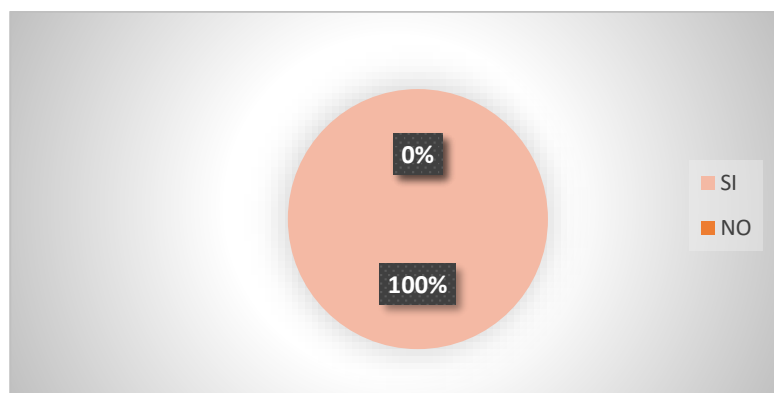
Tabla 19 ¿La empresa está sujeta a Auditoría Ambiental?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	100,00%
NO	0	0,00%
Total	15	100,00%

Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

Ilustración 19 La empresa está sujeta a Auditoría Ambiental



Fuente: Encuesta de campo

Elaborado por: Jeaneth Marcalla

INTERPRETACIÓN. - El 100% de las gasolineras coinciden en su respuesta que si están sujetas a Auditoría Ambiental.

ANÁLISIS. - Las gasolineras cada una de ellas están sujetas a Auditoría Ambiental las hacen cada año, pero cada 2 meses se recogen muestras y entregan un informe anual para los permisos que tienen que tramitar, las auditorias deben reflejarse de acuerdo a cada una de las normativas que rigen a las empresas que mantienen un impacto directo hacia el medio ambiente. En este caso, la normativa NIC 37 reflejan todos los valores pasivos, activos provisionales o contingentes que pueden aparecer en el momento de realizar las auditorias ya que cada uno se da de acuerdo algún tipo de suceso producido a lo largo del año trabajo por la empresa gasolinera.

9. CONCLUSIONES

Según el primer objetivo se puede concluir que se pudo determinar que el funcionamiento de las actividades y los costos ambientales son desarrolladas por todas las estaciones de servicio de manera correcta cabe mencionar que dichos costos deben ser provisionados de acuerdo a la NIC 37 de manera adecuada, la manera en que se pudo llegar a esta información es a través de la encuesta realizada, el 86.67% de las gasolineras realizan un control del funcionamiento de las actividades y los costos ambientales anualmente, mientras que el 13.33% realizan el control semanalmente de tal manera se puede observar que cada una de las gasolineras cumple a diario con las diferentes actividades es decir que se controle las trampas de grasa, también que no se contamine el agua, el mantenimiento del suelo, que no exista derrames de desechos, pues de otra manera si no las cumplen el negocio no podría continuar en normal funcionamiento, tendrían que incurrir en altos costos de multas, es lo que puede ocasionar una actividad no realizada, ellos incurrirían en tener que estar realizando gastos por que en el sector de las gasolineras una actividad que no se cumpla puede significar contaminación para el medio ambiente, contaminación para las personas que habitan alrededor de las gasolineras. Cabe mencionar que dichos costos deben ser provisionados de acuerdo a la NIC 37 de manera adecuada.

Para el segundo objetivo se puede concluir que el nivel de cumplimiento de la normativa contable de costos ambientales NIC 37 en el sector de las gasolineras según los resultados de la encuesta realizada, el 40% indica que el cumplimiento es alto y el 60% su cumplimiento es medio, entonces se puede concluir que cada una de las gasolineras están pendientes de que su empresa trabaje y se realice día a día el buen manejo de la norma contable lo que le permite a cada una de las gasolineras es asegurar que se esté utilizando las bases apropiadas para reconocimiento y medición de las provisiones, esto les permite tener siempre provisiones para futuros inciertos que pueden presentarse, pero la obligación de cada una de las gasolineras es trabajar y dar cumplimiento a diario en el control de su empresa para que no suceda ningún derrame o alguna situación que le incurriría multas cuantiosas.

La conclusión que se puede realizar a fin de cumplir con el tercer objetivo de la investigación son que las gasolineras deben realizar la gestión contable de los costos ambientales de manera correcta para que puedan tener un control en cuanto a las provisiones que se debe tener y en caso de que ocurra alguna obligación futura también es importante recomendar que deben realizar el análisis al finalizar cada año de la norma NIC 37 es decir de sus pasivos contingentes, de las cuentas de provisiones con la finalidad de regular saldos y tener estados financieros depurados para el siguiente período fiscal

Se ha cumplido con el análisis de la gestión contable de los costos ambientales, se ha realizado a cada una de las gasolineras desde Tambillo hasta Machachi la manera en que se realizó este análisis es por medio de una encuesta y la entrevista, lo que en base a los resultados se puede concluir que el 60% de las gasolineras cumplen en un nivel alto la gestión contable mientras que el 40% cumple en nivel medio en base a la NIC 37 por cuanto se determina que no todas las empresas realizan provisiones a pesar de que conocen que esto permite a la empresa tener reservas financieras para los costos futuros en los que incurrirá en este caso para los costos ambientales, de esta manera permite el cuidado y la conservación del medio ambiente, lo que permite la toma de decisiones adicional a eso genera beneficio para la empresa y para el medio ambiente.

10. FUENTES DE CONSULTA

- Cristovao, A. (2022). Gestión ambiental en estaciones de servicio. Gilbarco veender -root.
- Decreto ejecutivo 1215 de 2010 [Agencia de Regulación y Control de Energía y Recursos Naturales (ARC)]
Reglamento Ambiental de actividades Hidrocarburíferas. 29 de septiembre de 2010
- Eafit, U. (2021). Consultorio Contable . Obtenido de Universidad Eafit:
<https://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultoriocontable/Documents/CT%20Costos%20ambientales.pdf>
- Geographic, N. (2022). combustibles fósiles . National Geographic .
- HCID, D. A. (2023). La gasolineras y el medio ambiente . *Seguros HCID* .
- INEN 2251 de 2013. Manejo-Almacenamiento-Transporte y expendio en los Centros de Combustibles-liquidos-requisitos. 2013
- INDIA (2021, 25 de junio) La contaminación causada por las gasolineras. Contaminación INDIA. Consultado el 20 de septiembre del 2022 <https://www.concienciaeco.com/2021/06/25/la-contaminacion-causada-por-las-gasolineras/>
- Iturria , D. E. (2019). La Contabilidad de Costos y Los Costos Ambientales . *Costos Ambientales* .
- kraobi consultores. (2021). Importancia de la contabilidad ambiental. Obtenido de
<https://disacya.com/importancia-de-la-contabilidad-ambiental/>
- Ley Ambiental de 2004, Ley de Gestión Ambiental. Ley AMBIENTAL. 10 de septiembre de 2004
- Lidera, R. (2021). Los costos ambientales y la sostenibilidad en la gestión empresarial. Revista Lidera.
- Márquez, A. (2021) Problemas ambientales en el Ecuador. Ecología verde, 8
<https://www.ecologiaverde.com/problemas-ambientales-en-el-ecuador-3145.html>
- NIC 37. Norma Internacional de Contabilidad 37 Provisiones, pasivos contingentes, activos contingentes .
- NIIF PARA LAS PYMES 2015. Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. 2015
- SCRIBD. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/745580350/NTE-INEN-2251-2013-MANEJO-ALMACENAMIENTO-TRANSPORTE-Y-EXPENDIO-EN-LOS-CENTROS-DE-DCOMBUSTIBLES-LIQUIDOS-REQUISITOS>.
- Vélez, M. E., & Torres, A. d. (2024). Contabilidad de costos ambientales: integración de prácticas sostenibles en el proceso de toma de decisiones empresariales. *Revista Metropolitana* .