

Panela Nicol Tarapués-Chenás; Alexander Fabricio Cortez-Sánchez; Jessenia Jacqueline Guerrero-Ramos;
Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

[DOI 10.35381/cm.v8i4.867](https://doi.org/10.35381/cm.v8i4.867)

Análisis descriptivo de la corriente investigativa de contabilidad ambiental en las universidades del Ecuador

Descriptive analysis of the investigative current of environmental accounting in the universities of Ecuador

Panela Nicol Tarapués-Chenás
ca.pamelantc36@uniandes.edu.ec
Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador
<https://orcid.org/0000-0002-3902-7951>

Alexander Fabricio Cortez-Sánchez
ca.alexanderfcs58@uniandes.edu.ec
Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador
<https://orcid.org/0000-0002-1991-5708>

Jessenia Jacqueline Guerrero-Ramos
ca.jesseniajgr41@uniandes.edu.ec
Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador
<https://orcid.org/0000-0002-1320-8383>

Wilmer Medardo Arias-Collaguazo
ui.wilmerarias@uniandes.edu.ec
Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador
<https://orcid.org/0000-0002-1438-4012>

Recibido: 01 de mayo 2022
Revisado: 25 de junio 2022
Aprobado: 01 de agosto 2022
Publicado: 15 de agosto 2022

Panela Nicol Tarapués-Chenás; Alexander Fabricio Cortez-Sánchez; Jessenia Jacqueline Guerrero-Ramos;
Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

RESUMEN

El desarrollo de la investigación contable ambiental es importante para el mejoramiento de la toma de decisiones a nivel administrativo, financiero y planificación. El objetivo en esta investigación fue analizar la tendencia actual de los trabajos de grado realizadas en contabilidad ambiental de las universidades del Ecuador, para lo cual su diseño investigativo está basado en una modalidad cualitativa, en métodos descriptivos y la aplicación de técnicas documentales que han sido muy útiles para recopilar información de las principales repositorios en línea de las Universidades del Ecuador, y cuyos principales resultados es un gran impulso investigativo durante la segunda década del siglo XXI, así como un desinterés por el tema luego de la pandemia por el COVID-19. No obstante es un trabajo que se diferencia de otros trabajos investigativos por su enfoque a la revisión bibliográficos de trabajos de grado y no de publicaciones de revistas.

Descriptores: Análisis cualitativo; contabilidad; ambiente; universidad; investigación. (Tesauro UNESCO).

ABSTRACT

The development of environmental accounting research is important for the improvement of decision-making at the administrative, financial and planning levels. The objective in this research was to analyze the current trend of the degree works carried out in environmental accounting of the universities of Ecuador, for which its investigative design is based on a qualitative modality, on descriptive methods and the application of documentary techniques that have been very useful to collect information from the main online repositories of the Universities of Ecuador, and whose main results is a great research impulse during the second decade of the 21st century, as well as a lack of interest in the subject after the COVID-19 pandemic . However, it is a work that differs from other research works for its approach to the bibliographic review of degree works and not of journal publications.

Descriptors: Qualitative analysis; accounting; ambient; college; research. (UNESCO Thesaurus).

Panela Nicol Tarapués-Chenás; Alexander Fabricio Cortez-Sánchez; Jessenia Jacqueline Guerrero-Ramos;
Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

INTRODUCCIÓN

Uno de los mayores retos de las organizaciones para el siglo XXI es integrar el aspecto financiero y económico con los problemas ambientales. Durante gran parte del siglo XX la sociedad se ha enfocado sólo en el desarrollo de métodos para maximizar la productividad, y minimizar los costos, manteniendo la suposición de que los recursos eran ilimitados. Es por ello que durante gran parte de la industrialización al inicio del siglo, se contaminó el cielo, el agua y la tierra, sin ningún tipo de conciencia organizativa ni responsabilidad social (Noguera, 2020).

No obstante, el despertar de la conciencia ambiental se formó al final del siglo XX, desarrollando estudios académicos muy importantes que permiten desarrollar, la conciliación entre producción, organización y administración, con la responsabilidad social y ambiental. Entre estos trabajos que dieron origen a la concientización del administrador en el campo social y ambiental fue la obra “Social Responsibilities for the Businessman de Howard R. Bowen (1953)” citado en (Milian, 2015, p. 14).

A partir de allí otros trabajos que se han ido desarrollando como los de Archie Carroll, y el desarrollo de un modelo tri dimensional corporativo con un enfoque conceptual o Drucker con su propuesta para implementar la responsabilidad social como una oportunidad de negocio, otros aportes importantes fueron los de Cochran, Wood y Jones llegando a proponer principios que serían la base para el desarrollo de normativas (Arias, 2020).

Sin embargo, la parte financiera aunque ha tenido grandes avances en su integración con las finanzas responsables, por medio de la implementación de indicadores y estudios que han medido el impacto del financiamiento sobre el medio ambiente, enfocándose en la medición del valor agregado y el desempeño financiero que puede incluir las prácticas socialmente responsables (Valenzuela, Jara, & Villegas, 2015)

Panela Nicol Tarapués-Chenás; Alexander Fabricio Cortez-Sánchez; Jessenia Jacqueline Guerrero-Ramos;
Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

Pero durante la presente investigación se han planteado preguntas de, ¿Cuál es el papel de la contabilidad en las prácticas socialmente responsables?, y existen muchas respuestas a nivel normativo, donde se plantea que la contabilidad sea un instrumento para la toma de decisiones y un efectivo corrector del accionar administrativo, sin embargo la contabilidad ambiental a nivel de la responsabilidad social empresarial está muy relacionada con los objetivos de desarrollo sostenible (ODS) el mismo que ha sido desarrollado por las Naciones Unidas, como el Sistema de Contabilidad Ambiental y Económico Integrado (SEEA) por sus siglas en inglés (Avellán, 2019). En el desarrollo de este sistema han colaborado varios autores estadounidenses como Scott, Willits, Dietz, Stern y Guagnano quienes presentaron sus trabajos de contabilidad ambiental al inicio de los años noventa, también muy relevante el aporte del sueco Gooch y de españoles Aragonés, Amérigo, Corraliza, Berenguer, Muñoz y Martín (Araújo, Fraiz , & Cardoso, 2019).

Este Sistema de Contabilidad Ambiental y Económico Integrado, se está convirtiendo en un marco de referencia para el desarrollo de los sistemas contables en América Latina, promoviendo su uso e implementación en países como México, Guatemala, Costa Rica y República Dominicana en Centro América y el Caribe, mientras que en Sudamérica están Colombia, Perú, Chile, Brasil, y Ecuador (Avellán, 2019).

Pero para muchos autores la contabilidad todavía tiene un gran reto que es descender de las grandes estadísticas macroeconómicas a la integración con los ejercicios contables y con sus principios y normativas dentro de un marco de transparencia de información ciudadana y los principios de confidencialidad y secreto profesional que debe mantener el contador (De la Rosa, 2019).

De allí la importancia de continuar con la investigación en el desarrollo de la contabilidad ambiental, tomando en cuenta que es la misma información financiera cumple con un rol de interés público, por la responsabilidad que tiene con cada uno de los interesados en una información oportuna, transparente, creíble que legitima su imagen y situación

Panela Nicol Tarapués-Chenás; Alexander Fabricio Cortez-Sánchez; Jessenia Jacqueline Guerrero-Ramos;
Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

financiera ante sus inversionistas, pero también ante los entes regulatorios gubernamentales, empleados, clientes, proveedores y otros interesados de la sociedad (De la Rosa, 2019).

Por tal razón surgen interrogantes dentro de la academia ¿Cuál es el estado de la investigación de la contabilidad ambiental?, esta pregunta busca ser contestada delimitando a las escuelas de contabilidad de las universidades del Ecuador. Es por ello, que se ha planteado como objetivo analizar la tendencia actual de los trabajos de grado realizadas en contabilidad ambiental de las universidades del Ecuador.

METODOLOGÍA

La modalidad en la que fue diseñado la presente investigación es cualitativa debido a que se está determinado la tendencia de trabajos de grado, que se basa en los resultados hermenéuticos de los trabajos de pregrado, realizados por estudiantes de las carreras de Contabilidad y Auditoría de las Universidades del Ecuador. Este tipo de investigación es de alcance descriptivo, sobre todo porque busca establecer y puntualizar las características de la tendencia de los trabajos de pregrado en contabilidad ambiental. También la investigación es de tipo documental por el uso de técnicas e instrumentos se enfocan más en la recopilación de fuentes bibliográficas, finalmente se argumenta que esta investigación es de tipo argumentativa debido al uso de criterios y la validación de razonamientos.

Como métodos que aplicaron son del nivel teórico del conocimiento, como el método Histórico-Lógico usado para establecer las líneas de tiempo y las etapas de evolución de los trabajos de grado en el tema de contabilidad ambiental. Otro método también de nivel teórico del conocimiento es el analítico sintético, que se aplicó para descomponer las múltiples fuentes de información obtenida de las bases de datos y categorizarlas por características comunes, descartando las que no son pertinentes y promoviendo en el informe las más relevantes. Finalmente, dentro de esta categoría está el inductivo-

Panela Nicol Tarapué-Chenás; Alexander Fabricio Cortez-Sánchez; Jessenia Jacqueline Guerrero-Ramos;
Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

deductivo utilizado para establecer validar los supuestos que son establecidos durante la investigación hasta llegar a concluir conforme a las evidencias recolectadas.

La población que se ha determinado a nivel bibliométrico es una población de 59 universidades del Ecuador, todas ellas son reconocidas por el Consejo de Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior, para lo cual se elaboró la siguiente tabla.

Tabla 1.
Número de universidades en el Ecuador.

Población	Cantidad
Universidades públicas	33
Particular cofinanciado	8
Particular autofinanciado	18
Total	59

Fuente: Concejo de Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior (CACES, 2018).

La técnica utilizada para la recolección de datos fue la documental, sobre todo de en la búsqueda de base de datos en línea de las Universidades del Ecuador, para lo cual se revisó principalmente la base de datos DbSPACE, descargando las bases de datos de las páginas oficiales y procediendo a revisarlas en hojas de Excel, para finalmente por medio de filtros y aplicando estadística descriptiva y sobre todo las medidas de tendencia central para su aplicación.

RESULTADOS

Entre los resultados que se obtuvieron son una tendencia de los trabajos que hacen referencia a la contabilidad ambiental, con una clara tendencia positiva de trabajos durante el período comprendido entre el año 2011 al año 2016, donde el interés por

Panela Nicol Tarapués-Chenás; Alexander Fabricio Cortez-Sánchez; Jessenia Jacqueline Guerrero-Ramos;
 Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

desarrollar el tema por parte de las estudiantes de las universidades ecuatorianas ha enriquecido la literatura académica, mientras que en el período 2016 al 2021, esta tendencia ha ido disminuyendo entre los trabajos que tengan relación con la contabilidad ambiental y su desarrollo dentro de la línea de investigación desarrollo de la teoría contable.



Figura 1: Tendencia en el tiempo de los trabajos de grado.

Fuente: Base de datos DbSPACE

Otro de los datos importantes que se han identificado sobre la tendencia de trabajos de grado acerca del tema de contabilidad ambiental, es que existe un fuerte porcentaje de trabajos de pregrado con un 80%, seguido de trabajos durante la maestría con un 7%, exámenes complexivos con un 4% seguido por el desarrollo de tesis con un 3%, trabajos de investigación con un 1% y otros tipos de trabajo de grado con un 3%.

Panela Nicol Tarapués-Chenás; Alexander Fabricio Cortez-Sánchez; Jessenia Jacqueline Guerrero-Ramos;
 Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

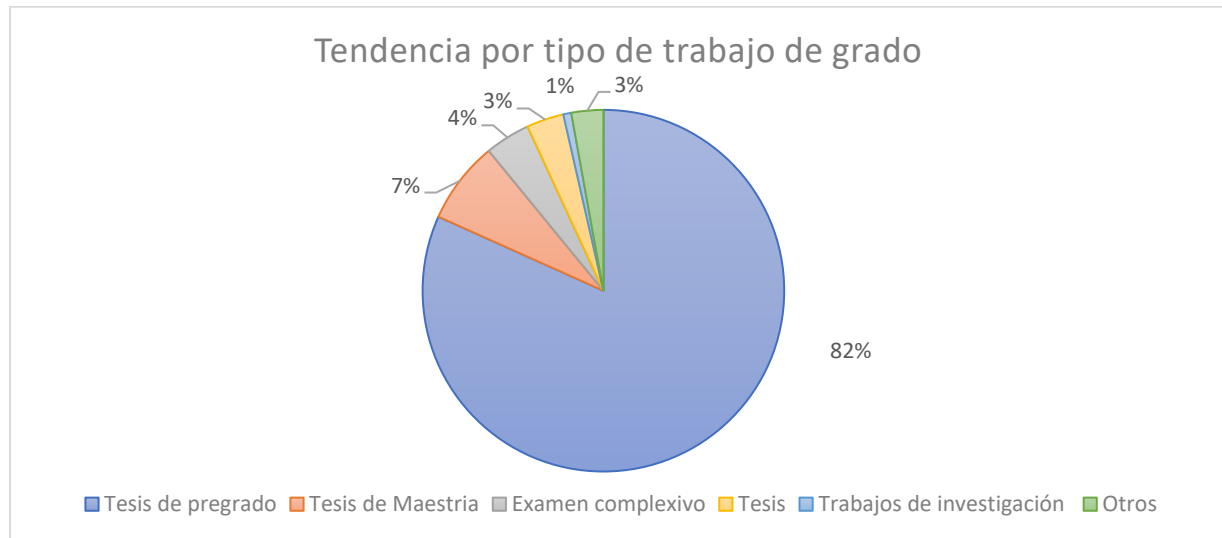


Figura 2. Tendencia por tipo de trabajo de grado.
 Fuente. Base de datos DbSPACE.

Las principales universidades que han trabajado en el desarrollo de este tema han sido:

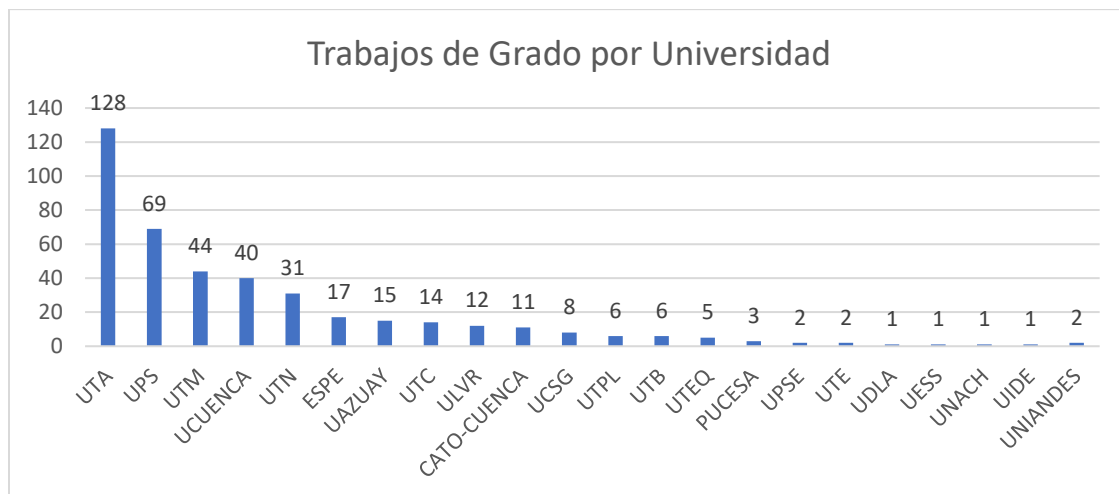


Figura 3. Tendencia de los trabajos de grado por universidad.
 Fuente: Base de datos DbSPACE.

Panela Nicol Tarapués-Chenás; Alexander Fabricio Cortez-Sánchez; Jessenia Jacqueline Guerrero-Ramos;
Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

Esta tendencia es necesario explicar que la principal universidad que ha trabajado con trabajos relacionados con la contabilidad ambiental, es la Universidad Técnica de Ambato, cuyo número de trabajos son 128 contabilizados a la fecha; otra universidad que se ha interesado por el tema es la Universidad Politécnica Salesiana con 69 trabajos realizados por sus estudiantes, la siguiente universidad que aportan con sus estudios realizados es la Universidad Técnica de Machala con 44 trabajos, seguido de la Universidad de Cuenca con 40 trabajos, también la Universidad Técnica del Norte tiene un importante número de trabajos como son 31. A continuación, la Escuela Politécnica del Ejército sus estudiantes se han graduado realizando trabajos relacionados con el tema de contabilidad ambiental, entre las universidades que han desarrollado entre 11 y 17 trabajos están la Universidad del Azuay, la Universidad Técnica de Cotopaxi, la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil y la Católica de Cuenca, finalmente las universidades que se encuentran entre 1 y 10 trabajos son la Universidad Regional Autónoma de Los Andes, la Universidad de la Américas, la Universidad de Especialidades Espíritu Santo, entre otras.

DISCUSIÓN

El presente trabajo investigativo ha buscado analizar la tendencia de los trabajos de grado realizados por los estudiantes de las Universidades del Ecuador, cuyos resultados que se presentan muestran una tendencia en sus inicios de muy estable para luego incrementarse durante la segunda década del siglo XXI, para luego perder ese interés por desarrollar un tema tan especial como es la contabilidad ambiental.

Explicar ese interés tan repentino es muy complejo puesto que no se tienen datos acerca de las preferencias de los estudiantes durante el desarrollo de sus trabajos de grado, pero se sabe por otras investigaciones que los trabajos están influenciados por la moda que puede ser un factor importante durante la selección del tema, otro punto que también

Panela Nicol Tarapués-Chenás; Alexander Fabricio Cortez-Sánchez; Jessenia Jacqueline Guerrero-Ramos;
Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

es muy conocido es la influencia que el asesor puede ejercer en el desarrollo del tema direccionando la preferencia del estudiante a ese tema.

También se sabe que el auge del tema se da por la expedición del Marco de Referencia Sistema de Contabilidad Ambiental y Económico Integrado, expedido por una comisión especializada de las Naciones Unidas que se dedicó por varios años a estandarizar los criterios en común para expedir este marco de referencia para su implementación a nivel mundial (Avellán, 2019). Es posible que la tendencia positiva, que se dio a partir del año 2011 en los trabajos de grado, hubiera sido influenciada por la novedad que significaba el este marco de referencia expedido por las Naciones Unidas y el gran debate que se dio posteriormente al interior de las academias.

Este trabajo también busca contribuir a enriquecer la literatura académica acerca del tema que conjuntamente a otros trabajos como los de Araújo, Fraiz y Cardoso (2019) con su tema “Evolución y estado de la investigación en contabilidad ambiental”, o los de Rodríguez y Valdés (2018) que presentó su trabajo “Balance de las publicaciones que abordan el concepto de contabilidad ambiental en revistas contables colombianas”, recopila, ordena y le da un tratamiento estadístico a las tendencias del tema, sin embargo la diferencia entre los trabajos de investigadores más especializados está en el volumen de su investigación y el enfoque que está más direccionado a publicaciones regionales y de alto impacto. Mientras que el presente trabajo se ha limitado al tratamiento estadístico de trabajos de grado a nivel nacional.

Otro punto considerable es que las investigaciones referentes a la contabilidad ambiental y que son publicadas en revistas regionales y de alto impacto, según Macías y Velásquez (2017) abordan el tema desde la problemática cualitativa enfocándose en el desarrollo teórico de la contabilidad ambiental, hallazgos que son reafirmados por Fuentes et al. (2020) donde el 61% de las publicaciones están orientadas a investigaciones cualitativas, mientras que un 33% a publicaciones de orden cuantitativo y el 6% se identifica como mixto. Este análisis al comparar con las investigaciones de trabajo de grado se observa

Panela Nicol Tarapué-Chenás; Alexander Fabricio Cortez-Sánchez; Jessenia Jacqueline Guerrero-Ramos;
Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

que los resultados se identifican mayoritariamente como investigaciones de modalidad mixta, seguido de investigaciones cualitativas y un pequeño porcentaje se idéntica como investigaciones cuantitativas.

CONCLUSIONES

Finalmente, la evolución de los trabajos de grado con el tema de contabilidad ambiental tiene una tendencia con un pico pronunciado que en la presente investigación no se ha podido explicar con evidencia de dicha tendencia. Sin embargo, lo que si se pudiera decir es que el interés por desarrollar un tema como la contabilidad ambiental ha perdido fuerza a partir del año 2020.

Otro aspecto también a considerar es que el presente trabajo a diferencia de otros trabajos realizados y publicados en revistas de alto impacto, es el enfoque bibliométrico mientras otras investigaciones se enfocan en la tendencia de las publicaciones de las revistas tanto regionales como de alto impacto en donde publican profesores, e investigadores de renombre, en este trabajo de investigación su enfoque está en la tendencia de las investigaciones de los estudiantes que conforman la academia.

FINANCIAMIENTO

No monetario.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Regional Autónoma de los Andes; por motivar el desarrollo de la investigación.

Panela Nicol Tarapué-Chenás; Alexander Fabricio Cortez-Sánchez; Jessenia Jacqueline Guerrero-Ramos;
Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

REFERENCIAS CONSULTADAS

- Araújo, N., Fraiz, J. A., & Cardoso, L. (2019). Evolución y estado de la investigación en contabilidad ambiental. [Evolution and status of research in environmental accounting]. *Contabilidad y Negocios*, 14(28), 36-53. doi:<https://doi.org/10.18800/contabilidad.201902.002>
- Arias, W. (2020). La relación entre la responsabilidad social y la rendición de cuentas, desde la percepción del empresario de la provincia de Imbabura-Ecuador. [The relationship between social responsibility and accountability, from the perception of the businessman in the province of Imbabura-Ecuador]. *Revista Nacional de Administración*, 11(2), 33-44. doi: [10.22458/rna.v11i2.2726](https://doi.org/10.22458/rna.v11i2.2726)
- Avellán, N. (2019). Contabilidad Ambiental y la Responsabilidad Social Empresarial dentro del panorama mundial del Desarrollo Sostenible. [Environmental Accounting and Corporate Social Responsibility within the global panorama of Sustainable Development]. *Revista ECA Sinergia*, 10(2), 105-115. doi: https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v10i2.1596
- CACES. (2018). Política de Evaluación Institucional de Universidades y Escuelas Politécnicas en el marco del Sistema de Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior. [Institutional Evaluation Policy for Universities and Polytechnic Schools within the framework of the Higher Education Quality Assurance System]. Quito. <https://n9.cl/laz3r>
- CACES (2018). Políticas evaluacion_institucional 2018-1.pdf. [Evaluation policies_institucional 2018-1.pdf].
- De la Rosa, M. E. (2019). La congruencia de la contabilidad ambiental en la normativa contable nacional. [The consistency of environmental accounting in the national accounting regulations]. *Contabilidad y Auditoría*, 25(49), 49-80. Obtenido de <https://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/1337>
- Milian, L. (2015). Responsabilidad Social Corporativa. Origen y evolución del concepto de RSC en el entorno empresarial europeo y español. [Corporate Social Responsibility. Origin and evolution of the CSR concept in the European and Spanish business environment]. (Tesis de pregrado). Madrid: Universidad Pontificia Comillas.

Panela Nicol Tarapué-Chenás; Alexander Fabricio Cortez-Sánchez; Jessenia Jacqueline Guerrero-Ramos;
Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

Noguera, M. Y. (2020). Responsabilidad Social Organizacional: estado del arte y tendencias. [Organizational Social Responsibility: state of the art and trends]. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 5(10), 142-161. Obtenido de https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/gestion_libre/article/view/8099

Rodríguez, D. F., & Valdés, P. C. (2018). Balance de las publicaciones que abordan el concepto de contabilidad ambiental en revistas contables colombianas.[Balance of publications that address the concept of environmental accounting in Colombian accounting journals]. *Revista Visión Contable*(17), 26-79. doi:<https://dx.doi.org/10.24142/rvc.n17a2>

Valenzuela, L., Jara, M., & Villegas, F. (2015). Prácticas de responsabilidad social, reputación corporativa y desempeño financiero. [Social responsibility practices, corporate reputation and financial performance]. *RAE-Revista de Administração de Empresas*, 55(3), 329-344. doi:<http://dx.doi.org/10.1590/S0034-759020150308>