

ARTÍCULO CIENTÍFICO
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

Los costos ocultos y su impacto en el costo de producción del cuero en las curtidurías artesanales caso: Curtiduría Artesanal “A&L” de la provincia de Tungurahua.

The hidden costs and their impact on the cost of leather production in handicraft tanneries case: Artisan Tannery "A&L" of the province of Tungurahua.

Estévez Bonilla, Adriana Esthela^I; Paredes Cruz, Renato Estuardo^{II}

^I. ua.adrianaestevez@uniandes.edu.ec. Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Ecuador.

^{II}. renatoparedes@uniandes.edu.ec. Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Ecuador.

Recibido: 31/10/2018

Aprobado: 26/11/2018

RESUMEN

La presente investigación busca determinar cómo inciden los costos ambientales ocultos en el costo de producción del cuero en las curtidurías artesanales de la provincia del Tungurahua, y cómo estos modifican la rentabilidad, para ello se tomará como modelo a la Curtiduría Artesanal “A&L” de la provincia del Tungurahua. En el ámbito general en esta investigación se pudo determinar que existen aproximadamente 55 productores artesanales de cuero natural en la provincia de Tungurahua, cuya mayor concentración se encuentra en la ciudad de Ambato, de los cuales 33 productores pertenecen Asociación de Curtidores y Afines de Tungurahua “ASOCAT”, de la cual es socia la Curtiduría Artesanal “A&L”. Una de las principales problemáticas del sector curtidor, es el escaso compromiso de los productores en el cuidado ambiental, de allí que el Gobierno Nacional a través del Ministerio de Ambiente, ha expedido leyes y normativas cuyo cumplimiento representan costos adicionales para los productores. Estos costos provenientes de cumplimiento de las normativas de control y protección ambiental no se incluyen en su contabilidad, siendo ésta una problemática importante pues al no sumar los costos ocultos ambientales al costo de producción, éste no es real, siendo inferior al que efectivamente debería mostrar la contabilidad ambiental, de allí que el margen de rentabilidad es menor al que actualmente se establece, para ello a través

de una matriz de costos se demostrará como se viene calculando el costo de producción del cuero y cómo debería hacerse incluyendo en él los costos ocultos ambientales.

PALABRAS CLAVE: Costos; ocultos; producción; control y contabilidad ambiental.

ABSTRACT

The present investigation seeks to determine how hidden environmental costs affect the cost of leather production in the artisanal tanneries of the province of Tungurahua, and how these modify the profitability, for this purpose, the "A & L" Artisan Tannery of the province of Tungurahua. In the general scope of this investigation, it was determined that there are approximately 55 artisanal leather producers in the province of Tungurahua, whose highest concentration is in the city of Ambato, of which 33 producers belong to the Association of Tanners and Related Products of Tungurahua "ASOCAT", of which the Curtiduría Artesanal A&L is a partner. One of the main problems of the tanner sector, is the limited commitment of producers in environmental care, hence the National Government through the Ministry of Environment, has issued laws and regulations whose compliance represent additional costs for producers. These costs arising from compliance with environmental control and protection regulations are not included in their accounting, this being an important problem because not adding the hidden environmental costs to the production cost, this is not real, being lower than the one that should actually show environmental accounting, hence the margin of profitability is lower than currently established, for it through a cost matrix will be shown how the cost of leather production is calculated and how it should be done including hidden costs environmental.

KEYWORDS: Costs; hidden; production; control and environmental accounting.

INTRODUCCIÓN

A partir del año 1990 se considera la curtición del cuero una de las actividades más contaminantes en el mundo, debido al uso de químicos sin ningún control de impacto ambiental y a las pocas medidas implementadas para el tratamiento de las aguas residuales, envases, residuos, etc. originados en la producción, Surge entonces entre los gobernantes de los diferentes países en el mundo, la inquietud y la necesidad de mejorar y proteger el medio ambiente, como una medida de acción que permita la defensa no solo de los recursos naturales sino también como una alternativa para mejorar el nivel de vida de los habitantes de éstos países.

En países europeos como España e Inglaterra se ha limitado e incluso prohibido la producción de cuero debido a que este proceso es altamente contaminante y al no contar con medidas

regulatorias suficientes para normar el accionar de este sector, es responsabilidad del estado a través de los estamentos ambientales proteger a sus habitantes y los recursos naturales. Desde entonces se han incorporado diferentes disciplinas del conocimiento para el cuidado y defensa del medio ambiente, una de ellas es la contabilidad ambiental y el tratamiento de los costos ocultos.

(Becerra & Hincapié, 2014) en su artículo científico manifiesta:

Los medios utilizados por el sistema productivo han ocasionado por mucho tiempo, sobre todo desde la Revolución Industrial (s. XVII), impactos considerables sobre el medio ambiente. Sin embargo, para tal época, el avance exponencial de la industria sumado al auge económico y la poca conciencia social generaba que cualquier impacto social y ambiental ocasionado por las industrias no fuera una preocupación importante ni para ellas ni para las entidades estatales de los diferentes países.

(Castro & Ehmig, 2014) en su trabajo de investigación concluyen lo siguiente:

El presente estudio tiene como fin analizar la cuenta ambiental y el impacto financiero de los costos ambientales para el desarrollo sostenible de una empresa multinacional dentro de la industria de bebidas como es Coca Cola Company en Ecuador. Desde el 2010, Coca Cola Company en Ecuador realiza operaciones de negocios bajo el nombre de Arca Ecuador, misma que es parte del grupo Mexicano Arca Continental que maneja la marca Coca Cola en México, Argentina y Ecuador. La investigación se dirige al análisis de la influencia del manejo de los costos ambientales, también definidos como costos enfocados al desarrollo sostenible a través del análisis de la contabilidad ambiental de Coca Cola Company para determinar el impacto financiero sobre la empresa y sus alcances económicos

(Orellana, 2015) en su trabajo de investigación concluye:

La cuestión ambiental ha sido tema de discusión de muchos gobiernos, por tal motivo se ha suscrito y firmado varios convenios internacionales y a nivel país. Por lo mismo, la relación gobierno – empresa - ambiente está teniendo una connotación más dinámica al establecer leyes, que norman el accionar de la sociedad y empresa ante el ambiente. Las empresas que han comenzado a evaluar, identificar e introducir los asuntos ambientales sobre todo en la contabilidad indican que es un asertivo paso hacia el cambio organizacional, en este sentido una buena actitud y desempeño ambiental proveerán resultados positivos en diferentes áreas y ámbitos de actividad como es la obtención de ventajas competitivas.

En la investigación realizada por (Morales, 2010) concluye:

El reducido conocimiento sobre temas ambientales como; obligaciones ambientales a las que debe regirse la empresa, permisos ambientales con los que debe contar la

empresa para realizar sus actividades diarias y el bajo conocimiento sobre como preservar el medio ambiente ocasionan un deficiente control ambiental en su totalidad, hecho que podría involucrar sanciones a las empresas e incluso cierre completo de las mismas por parte de la unidad de medio ambiente del GAD de San Pedro de Pelileo y/o por el Ministerio de ambiente.

Los costos ocultos, son salidas de recursos necesarios o innecesarios que hacen las empresas o empresarios, los cuales no se dan cuenta que existen ò no son registrados en la contabilidad porque estos se realizan de manera externa a la producción es decir fuera de la empresa, de allí que la presente investigación busca identificar y cuantificar los costos ocultos ambientales de la producción del cuero.

Según (INEC, 2010): 80% de las empresas no invierten, ni registran gastos en protección ambiental, más del 80% no presentan estudios de Impacto Ambiental. El 90% no disponen de Licencia Ambiental y el 98% no tienen certificación ISO 14001 frente al 2% de empresas que sí han implementado un SGA (Sistema de gestión ambiental) a través de certificaciones internacionales. El mayor porcentaje de inversión en protección ambiental está en equipos e instalaciones para reducir las emisiones de contaminación. La principal fuente de ingresos representando un 60% es la venta de subproductos y residuos.

Los costos ocultos provenientes del control y protección ambiental de las Curtidurías en la provincia de Tungurahua, no consideran en la determinación de los costos de producción o como parte de los gastos administrativos de su contabilidad, de allí que la principal problemática detectada en el sector, es el deficiente registro de los costos ambientales ocultos, así como el inadecuado control contable de los mismos lo cual provoca un inadecuado costo de producción del cuero, lo cual impacta en la rentabilidad debido a la ausencia de registros en la contabilidad ambiental.

MÉTODOS

La presente investigación es de **tipo descriptiva**, pues se enfoca en describir cómo se consideraron y registraron los costos ocultos provenientes de la actividad empresarial, tanto en el ámbito macro, al analizar a los miembros de la Asociación se Curtidores y Afines de Tungurahua "ASOCAT" en la contabilidad ambiental, para luego analizar de manera puntual a la Curtiduría Artesanal A&L, que es miembro de esta asociación.

Debido a la importancia de la investigación **no se realizó un muestreo aleatorio**, pues se trabajó con el total de la población es decir con los 33 socios pertenecientes a la Asociación se Curtidores y Afines de Tungurahua "ASOCAT". y de manera puntual se analizó la problemática de uno de sus socios para determinar el impacto de los costos ambientales en los costos de producción. La investigación fue de **tipo cualitativo y cuantitativo**.

Cualitativo, pues se buscó determinar cuáles son los costos ocultos no registrados en la contabilidad ambiental y fue **cuantitativo** pues se determinó el impacto monetario de estos en los costos de producción y por ende en la rentabilidad.

Como **herramientas de investigación se aplicó la observación directa**, dado que el levantamiento de información se realizó en el lugar mismo de los hechos es decir en los registros contables de las curtidurías, con los socios de ASOCAT y en el análisis de las principales regulaciones y leyes que rigen al sector y las tarifas que debieron cancelar por los diferentes conceptos ambientales regulatorios.

Se aplicó también **la Encuesta como herramienta de recolección de información**, en donde mediante un cuestionario de preguntas, se pudo conocer sobre los costos ocultos no registrados en la contabilidad, para posteriormente preparar una matriz de medición del impacto monetario y su demostración en los costos de producción.

RESULTADOS

(Parker, 1971) señala que: “La contabilidad debería incluir la cuestión medioambiental con el fin de proporcionar indicadores de gestión que incluyeran criterios sociales y medioambientales”.

(Ranged, 2004) menciona que la contabilidad ambiental busca

El reconocimiento y revelación de los efectos medioambientales negativos en la práctica contable convencional, la identificación separada de los costos e ingresos afines al medio ambiente dentro de los sistemas contables convencionales, y el desarrollo de nuevas formas de medir, informar y valorar para cumplir con propósitos internos y externos.

Según (Keitel, Gómez, Grisel, & Reynier, 2011), los costos ambientales:

También llamados costos verdes, forman parte de la contabilidad ambiental. Proviene de las actividades realizadas por las empresas, son adoptadas por leyes ambientales; para prevenir, mitigar o eliminar el daño causado al medio ambiente y acciones relacionadas con la conservación de recursos renovables y no renovables.

Elementos del costo.

Al hablar de contabilidad ambiental aplicada al sector curtidor de la provincia del Tungurahua, al ser una actividad productiva, es importante mencionar su relación directa con los costos de producción y elementos del costo en la contabilidad de costos:

(Zapata., 2015): La contabilidad de costos:

Es la técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los

costos que se requieren para elaborar un artículo, prestar un servicio, o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción.

Este procedimiento es el que se emplea en aquellas industrias cuya producción es continua, en masa, uniforme, que no elabora un gran variedad de artículos, y no se puede cambiar, existiendo uno o varios procesos para la transformación del material. Se cargan los elementos del costo al proceso respectivo, correspondiendo a un periodo determinado de la elaboración, y en caso de que toda la producción se termine en él, el costo unitario se obtendrá dividiendo el costo total de producción acumulado, entre las unidades fabricadas. Así se procede en cada tipo de unidades similares o iguales.”

En relación a los elementos del costo, (Zapata., 2015) indica:

“Para fabricar uno o varios productos o generar servicio será necesario adquirir y poner a disposición del proceso productivo tres elementos consustanciales vinculados entre sí, que describimos a continuación:

1. **Materiales o materias primas.** Constituyen todos los bienes - se encuentren en estado natural o no requeridos para la fabricación de artículos que serán algo o muy diferente al de los materiales utilizados.
2. **Fuerza laboral (Mano de obra).** Se denomina a la fuerza creativa del ser humano, puede ser físico o intelectual, requeridos para transformar los materiales con ayuda de máquinas, equipos y tecnología.
3. **Otros insumos (costos generales de fabricación):** Constituyen aquellos bienes complementarios y servicios indispensables para generar un artículo o producto inmaterial, conforme fue concebido originalmente.”

El fin que persigue la contabilidad para (Zapata, 2017) se resume de la siguiente manera:

La contabilidad moderna se constituye en una herramienta indispensable para la toma de decisiones. La información que genera debe propender a: Coordinar las actividades económicas y administrativas, Captar, medir, planear y controlar las operaciones diarias, y Estudiar las fases del negocio y los proyectos específicos.

Actualmente, las curtidurías miembros de ASOCAT, cuentan con información contable, pero no han medido el impacto que el control de los costos y gastos de los insumos productivos genera en el medio ambiente y cómo estas cifras monetarias que en ocasiones no se registran en la contabilidad de manera adecuada, pueden cambiar la situación financiera de los curtidores de la provincia., y específicamente de la Curtiduría Artesanal A&L, miembro de esta asociación.

El proceso productivo de curtido del cuero inicia con la recepción de las pieles de cuero crudo, las cuales luego del lavado y remojo ingresan al bombo, luego se realiza el pelambre,

seguidamente se lava el cuero en este proceso llamado lavado de pelambre, para luego proceder al descarnado, algunos de los curtidores ya poseen maquinaria para el descarnado muchos de ellos también lo hacen aún de manera manual. Posteriormente, pasa al proceso de dividido de la piel, en donde se desencana, purga y se curte la piel con cromo; para luego escurrir u orear el cuero; seguidamente se realiza el saneado y rebajado de hilachas; el teñido y acabado es el último proceso en donde se estaca el cuero, esmerila, impregna y pinta, para obtener el cuero terminado. Todos estos procesos requieren del apoyo de químicos los cuales tiene proceden de diferentes países en el El proceso productivo de curtido del cuero inicia con la recepción de las pieles de cuero crudo, las cuales luego del lavado y remojo ingresan al bombo, luego se realiza el pelambre, se lava el cuero, luego procede al descarnado, Posteriormente, pasa al proceso de dividido de la piel, en donde se desencana, purga y se curte la piel con cromo; para luego escurrir u orear el cuero; seguidamente se realiza el saneado y rebajado de hilachas; el teñido y acabado es el último proceso en donde se estaca el cuero, esmerila, impregna y pinta, para obtener el cuero terminado. Todos estos procesos requieren del apoyo de químicos los cuales tiene proceden de diferentes países en el mundo como China, Alemania, Brasil, Colombia, Argentina entre otros. Este proceso y sus costos lo detallaremos en la propuesta de esta investigación.

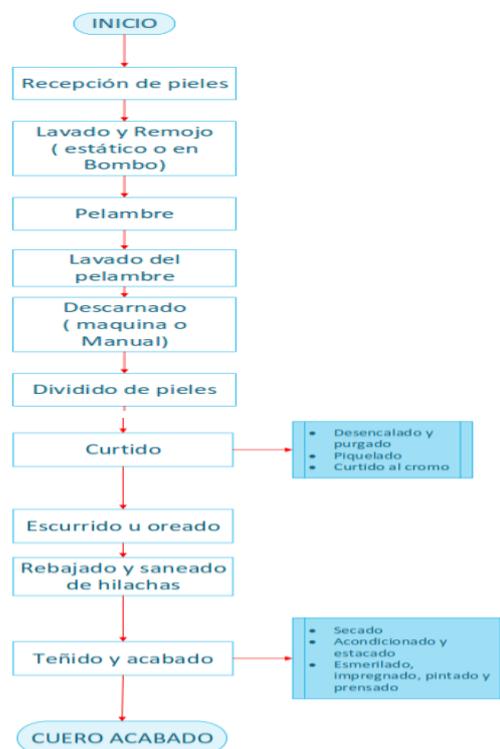


Figura 1: Diagrama del proceso de curtido del Cuero

(Ministerio de ambiente, 2012) en la Ley de gestión ambiental menciona: Una evaluación de Impacto Ambiental (EIA) es el procedimiento Administrativo de carácter técnico que tiene por

objeto determinar obligatoriamente y en forma previa, la viabilidad ambiental de un proyecto, obra, actividad pública o privada. Estudio de Impacto Ambiental (EsIA). Además describen las medidas para prevenir, controlar, mitigar y compensar las alteraciones ambientales significativas. Impacto ambiental (IA), es la alteración positiva o negativa del medio ambiente provocada directa o indirectamente por un proyecto o actividad en un área determinada.

Tabla 1: Costos ocultos generados en el procesamiento del cuero

<ul style="list-style-type: none"> • Costos por tratamiento de emisiones y prevención de contaminación ambiental, los cuales se regulan por normativa gubernamental
<ul style="list-style-type: none"> • Costos de los desechos de materiales utilizados en el proceso productivo, como son residuos de químicos, residuos de cuero procesado, aguas no tratadas.
<ul style="list-style-type: none"> • Costos de desperdicios de trabajo y capital, impactos que afectan de manera directa en la inversión del capital empresarial.

(Jasch, 2008) señala que:

Los costos ambientales comprenden tanto los costos internos como los externos y se relacionan con todos los costos incurridos en relación con el daño y la protección ambiental. Los costos de protección ambiental incluyen costos de prevención, disposición de planeamiento, de control, de entendimiento de acciones y la reparación de daños que pueden ocurrir en la compañía y afectar al gobierno y a la gente.

Tabla 2. Costos ambientales internos y externos.

COSTOS AMBIENTALES INTERNOS	
Costos ambientales Directos e Indirectos	<ul style="list-style-type: none"> • Administración de desechos. • Costos u obligaciones de remediación • Honorarios permitidos • Entrenamiento ambiental • Mantenimiento relacionado ambientalmente • Costos y multas legales • Bonos de aseguramiento ambiental • Certificación y etiquetado ambiental • Mantenimiento de registros y presentación de reportes.
Costos ambientales de contingencias o intangibles	<ul style="list-style-type: none"> • Costos de remediación o compensación futura incierta • Riesgos a los que está expuesto por futuros cambios reguladores • Calidad del producto • Salud y satisfacción de los empleados • Activos de conocimiento ambiental • Sostenibilidad de entradas de materias primas • Riesgos de activos deteriorados • Percepción del público/cliente.
COSTOS AMBIENTALES EXTERNOS	
<ul style="list-style-type: none"> • Agotamiento. • Daños e impacto antiestéticos • Aire residual • Emisiones de Agua 	<ul style="list-style-type: none"> • Disposición de desechos a largo plazo • Efectos en la salud no compensados • Cambios en la calidad de vida local

Existe un costo, quizá el más representativo, dado que por normativa vigente las curtidorías deben contar con una planta de tratamiento de agua cuyo presupuesto se indica a continuación:

Tabla 3: Presupuesto Planta tratamiento de Agua

ACTIVIDAD	RECURSO HUMANO	COSTO (DÓLARES AMERICANOS)
Construcción e Instalación	Ingeniero Ambiental	US\$ 50.000
	Técnico en curtiembres	
	Ingeniero. Civil	
	Arquitecto	
	Ingeniero Hidráulico	
	Obreros (15)	

Fuente: Curtiduría Tungurahua (2011)

Otros Costos no incluidos en la contabilidad son:

Tabla 4: Costos ambientales anuales

TIPO DE COSTOS	ORIGEN DE LOS COSTOS	COSTO AMBIENTAL
Costos de trámites ambientales	Cumplimiento de las normativas ambientales vigentes	• Manejo de productos químicos: cromo, sulfuros, ácidos, etc. \$ 1.500
Costos de control	Planta de Tratamiento	• Manejo de productos químicos: cromo, sulfuros, ácidos, etc. \$ 1.500
Costos Sociales	Costos de gestión ambiental Sanciones por faltas ambientales	• Estudios de impactos ambientales: US\$ 1800,00+IVA • Sanciones: De 20 a 200 salarios mínimos vitales (\$ 7720- \$77200 año 2018)
Costos de Inversión	Rediseño e Instalación	• Construcción de plantas de tratamiento de agua (\$50.000) "Valor de la depreciación anual: \$5.000"
Costos de Proceso	Formación y ecuación ambiental. Costos de tratamiento de residuos.	• Capacitaciones desarrollo sustentable y producción más limpia US\$ 1.300,00 • Costo de tratamiento por m3 de agua US\$ 0,23

DISCUSION

Según datos del (INEC,2010): En lo que respecta a los estudios de impacto ambiental, el 80% de las empresas a nivel nacional no cuentan con estudios de impacto ambiental, mientras que el 20% Si.

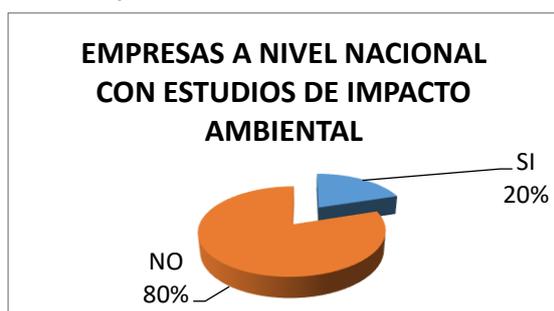


Figura 2: Empresas con estudios de impacto ambiental

Fuente: INEC 2010

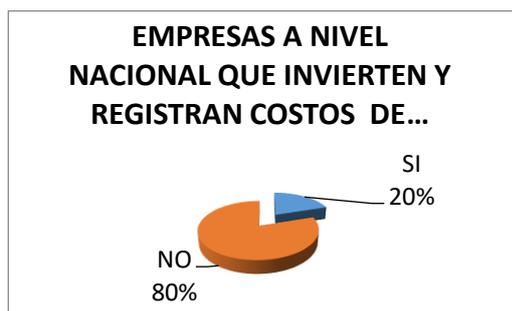


Figura 3: Empresas que invierten y registran costos de protección ambiental

Fuente: INEC 2010.

De la investigación realizada se desprende que el 80% de las empresas a nivel nacional no registran los costos de protección ambiental, mientras que el 20% si lo registran, lo cual indica

que es importante esta investigación para demostrar como impactan de manera monetaria los costos ambientales en el costo de producción y en la rentabilidad empresarial.

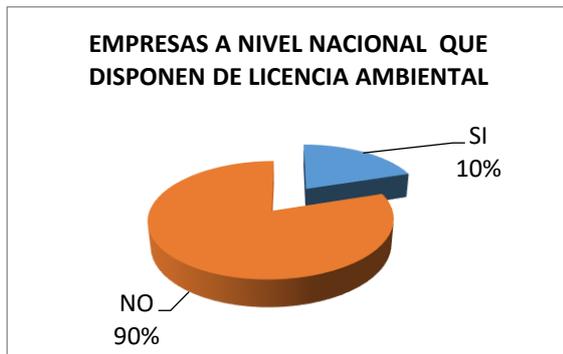


Figura 4: Empresas con licencia ambiental.

Fuente: INEC 2010



Figura 5: Empresas con sistemas de gestión

Fuente: INEC 2010

El 90% de las empresas a nivel nacional No cuentan con la respectiva licencia ambiental, mientras que el 10% Si. En relación al sistema de gestión ambiental, el 98% de las empresas a nivel nacional No cuentan con un sistema de gestión ambiental, mientras que el 2% Si.

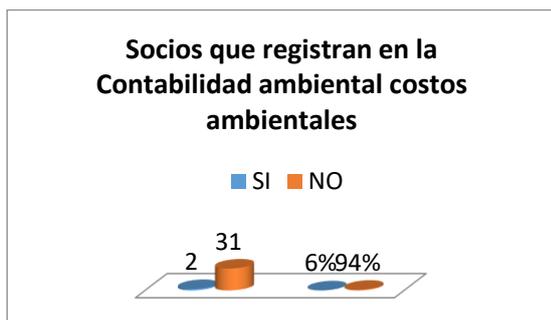


Figura 6: Socios que registran en la contabilidad ambiental costos y gasto

Fuente: ASOCAT

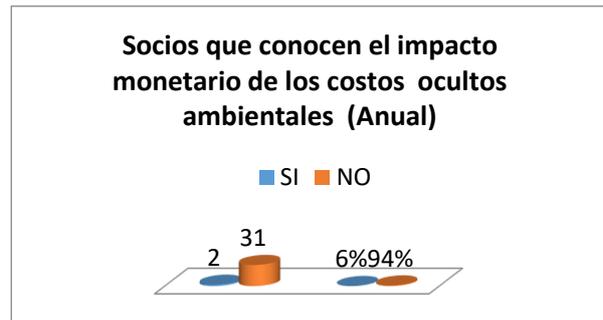


Figura 7: Socios que conocen el impacto monetario de los costos y gasto ocultos

Fuente: ASOCAT

El 6% de los socios de ASOCAT conocen el impacto monetario en su contabilidad ambiental de los costos incurridos, es decir 2, mientras que 31 de ellos equivalente al 94% no registran en su contabilidad estos movimientos, por lo tanto desconocen su impacto

En relación al registro de los costos ambientales en la Curtiduría Artesanal A&L. se determinó:

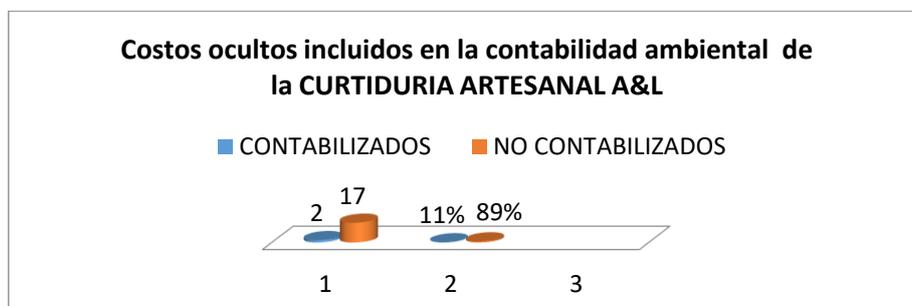


Figura 8: Costos ocultos incluidos en la contabilidad ambiental

Fuente: Curtiduría Artesanal A&L

El 89% de los costos ocultos no se registran en la contabilidad ambiental de la Curtiduría Artesanal A&L es decir 17, mientras que el 11% si se registran.

En relación a la medición del impacto monetario de los costos ambientales, resultado de la investigación se determinó que son 19 los costos ambientales que deben incurrir los curtidores en su actividad productiva los cuales se detallan a continuación:

Tabla 5. Impacto monetario de los costos ambientales.

IMPACTO	ACCION /TRAMITE	FECHAS DE TRAMITE			RESPONSABLE	COSTOS OCULTOS ANUALES
		Enero	Febrero	Marzo		
	Permiso de uso de suelos			X	REPRESENTANTE LEGAL	\$ -
	Inicio del trámite de licencia ambiental		X		REPRESENTANTE LEGAL	\$ 500,00
	Análisis bioquímicos	X			REPRESENTANTE LEGAL	\$ 120,00
	Desarrollo plan de acción	X			REPRESENTANTE LEGAL	\$ 450,00
	Permiso de uso de agua		X		REPRESENTANTE LEGAL	\$ -
	Implementación área para almacenamiento de residuos no peligrosos	X			REPRESENTANTE LEGAL	\$ 1.100,00
	Compra de contenedores para el almacenamiento diferenciado de los residuos no peligrosos		X		REPRESENTANTE LEGAL	\$ 150,00
	Implementación área para almacenamiento de residuos peligrosos	X			REPRESENTANTE LEGAL	\$ 500,00
	Compra de contenedores para el almacenamiento diferenciado de los residuos peligrosos			X	REPRESENTANTE LEGAL	\$ 150,00
	Terminar el trámite de licencia ambiental	X			REPRESENTANTE LEGAL	\$ 400,00
	Análisis de los residuos del proceso productivo	X			REPRESENTANTE LEGAL	\$ 160,00
	Implementar área y dotar de vestidores para los trabajadores acorde a la norma			X	REPRESENTANTE LEGAL	\$ 1.300,00
	Implementar baterías sanitarias		X		REPRESENTANTE LEGAL	\$ 500,00
	Levantamiento del consumo de recursos	X			REPRESENTANTE LEGAL	\$ -
	Tratamiento de efluentes	X			REPRESENTANTE LEGAL	\$ 150,00
	Análisis de efluentes		X		REPRESENTANTE LEGAL	\$ 120,00
	Adecuación del área de almacenamiento de insumos químicos	X			REPRESENTANTE LEGAL	\$ 700,00
	Señalética en áreas de trabajo acorde a las normas	X			REPRESENTANTE LEGAL	\$ 50,00
	Depreciación Anual de la planta de tratamiento de agua.				CONTABILIDAD	\$ 5.000,00
TOTAL COSTOS OCULTOS NO INCLUIDOS EN LA CONTABILIDAD AMBIENTAL						\$ 11.350,00

REFERENCIAS:

	PROCESOS DE CUMPLIMIENTO OBLIGATORIO E INMEDIATO
	PROCESOS COMPLEMENTARIOS DE OBLIGATORIO E INMEDIATO CUMPLIMIENTO
	PROCESO DE REGISTRO CONTABLE INTERNO DE CUMPLIMIENTO OBLIGATORIO

ANALISIS EN LA CURTIDURIA ARTESANAL A&L

TABLA 6: COSTOS DE PRODUCCION SIN CONSIDERAR LOS COSTOS OCULTOS EN LA CONTABILIDAD AMBIENTAL

ELEMENTOS DEL COSTO	VALOR \$ (POR PIE)
Materia Prima	\$ 0,42
Mano de Obra directa	\$ 0,23
Costos Indirectos de fabricación	\$ 0,11
COSTO DE PRODUCCION ACTUAL	\$ 0,76

TABLA 7: DETERMINACION DEL MARGEN DE RENTABILIDAD

ITEM	VALOR \$ (POR PIE)
Costo de producción	\$ 0,76
Precio de Venta	\$ 1,06
Rentabilidad	\$ 0,30
MARGEN DE RENTABILIDAD ACTUAL	39,47%

TABLA 8: COSTOS DE PRODUCCION CONSIDERANDO LOS COSTOS OCULTOS EN LA CONTABILIDAD AMBIENTAL

ELEMENTOS DEL COSTO	VALOR \$ (POR PIE)
Materia Prima	\$ 0,42
Mano de Obra directa	\$ 0,23
Costos Indirectos de fabricación	\$ 0,11
Costos ambientales Ocultos	\$ 0,05
COSTO DE PRODUCCION ACTUAL	\$ 0,81

TABLA 9: DETERMINACION DEL MARGEN DE RENTABILIDAD

ITEM	VALOR \$ (POR PIE)
Costo de producción	\$ 0,68
Precio de Venta	\$ 1,06
Rentabilidad	\$ 0,38
MARGEN DE RENTABILIDAD ACTUAL	30.86%

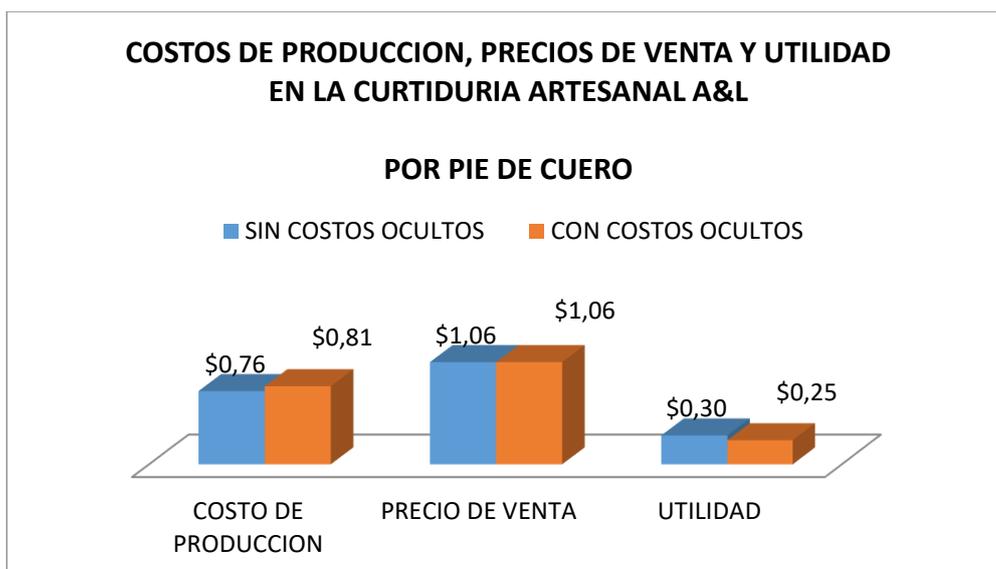


Figura 9: Costos ocultos incluidos en la contabilidad ambiental

Fuente: Curtiduría Artesanal A&L

En relación al precio de venta, cabe recalcar que sin embargo que la competencia lo establece, se ha tomado un precio de mercado promedio referencial para éste análisis, mientras que al registrar los costos ocultos, el costo de producción se incrementa, disminuyendo la rentabilidad.

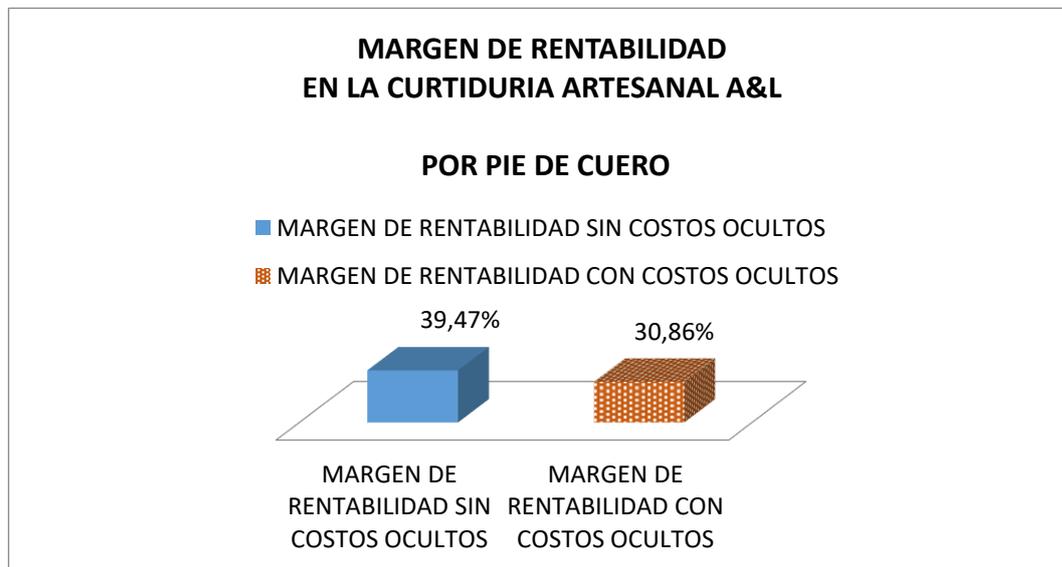


Figura 10: Costos ocultos incluidos en la contabilidad ambiental
Elaborado por: Investigadores
Fuente: Curtiduría Artesanal A&L

En relación al margen de rentabilidad, con el registro de los costos ocultos, éste disminuye en un 8.61%.

CONCLUSIONES

El 88% de los empresarios curtidores, cumplen en las obligaciones establecidas en las normas y leyes vigentes y que regulan el sector curtidor de la provincia del Tungurahua. Cabe recalcar que los 33 socios activos de ASOCAT, son artesanos, sin embargo todos llevan un control contable debido a que es una actividad que requiere de una inversión elevada, dado que el proceso de producción del cuero tiene un ciclo promedio de 25 días.

Se han identificado 19 requerimientos legales que representan costos ocultos que deben incurrir los curtidores en su contabilidad de los cuales parte de ellos (17) los cumplen, pues caso contrario no podrían desarrollar la actividad empresarial, sin embargo o se contabilizan. El 94% de los curtidores de a provincia, no registran los costos ocultos en su contabilidad ambiental.

Al no registrar los costos ocultos ambientales en sus contabilidades representan un impacto promedio de \$ 11.350,00, anuales para cada uno de ellos, lo cual, al registrarlos, los costos de producción se elevan y por lo tanto su rentabilidad disminuye en aproximadamente un 9%. Finalmente el impacto monetario se ve reflejado en una disminución de la utilidad del ejercicio 2018, producto de los costos ocultos ambientales no registrados lo que impacta también en el impuesto a la renta.

REFERENCIAS

- Abraham, & Lopez. (2004). Costos Ambientales.
- Arriaga Becerra, R. (2011). Gestión ambiental de proyectos de investigación.
- Asamblea Nacional. (2008). Constitución del Ecuador. Manabí.
- Ballina, F. (2008). Técnicas de investigación.
- Becerra, K., Gómez, E., Pérez, G., & Reyes, R. (2008). Como calcular los costos ambientales. Visión de futuro, 15(2).
- Boland. (2001). Criterio Ecológico Ambiental.
- Bravo. (1997). Environmental protection agency.
- Constitución de la República del Ecuador. (2008).
- Coruña. (2001). Gestión y tratamiento de los residuos urbanos.
- Dauzacker. (2007). Cuidado del medio ambiente.
- Diaz, F. (2007). Técnicas de elaboración de tesis. AMBATO-ECUADOR.
- Fraume. (2007). Contabilidad ambiental.
- Fundación Forum ambiental. (1999). Contabilidad medioambiental.
- Graterol, R. (2009). Maestría en políticas públicas.
- Gray, Bebbinton, & Walters. (1999). Contabilidad Ambiental. Alemania. 142
- Guajardo, G. (2004). Contabilidad Financiera (Cuarta ed.). Mc-Graw Hill.
- H. Congreso nacional. (2004). Ley de gestión ambiental-codificación. La Comisión de Legislación y Codificación.
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2010). Ecuador en cifras.
- Jasch, C. (2008). Contabilidad de gestion ambiental principios y procedimientos. Environmental Management Accounting , 5.
- Juandon. (2010). Innovacion y conocimiento. Paradigmas en la investigacion educativa.
- Lamorú. (2011). Política Medioambiental.
- Lijteroff, R. (2008). Blioseguridad y gestion ambiental.
- Lulevdi. (2014). Contabilidad ambiental. Global Conference on Business and Finance Proceedings.

- Micheli, J. (2012). Política ambiental en México y su dimensión regional. *Región y sociedad*, 14(23), 130.
- Morello, J. H., & Pengue, W. A. (Julio de 2000). *Economía Ecológica y Biodiversidad*. Buenos Aires, Argentina.
- Muñoz, G., & Federman, J. (2004). *Proceso de investigación científica*. Quito: Diamerino Editores.
- Parker. (1971). *Protección del medio ambiente*.
- Pedro Zapata, S. (2017). *Contabilidad General*. Colombia.
- Priego. (2009). *Interacción con el medio ambiente. Ambiente sano*. Publicaciones guía ambiental. (2010).