

06

Fecha de presentación: abril, 2020

Fecha de aceptación: junio, 2020

Fecha de publicación: agosto, 2020

ANÁLISIS DE COSTOS AMBIENTALES. HERRAMIENTAS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN EMPRESAS MINERAS DE EL ORO

ENVIRONMENTAL COST ANALYSIS. DECISION-MAKING TOOLS IN MINING COMPANIES IN EL ORO

Yoicy Carolina Arévalo Niola¹

E-mail: yarevalo2@utmachala.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7524-1461>

Geanella Joselyn Rojas Cuenca¹

E-mail: gjrojas_est@utmachala.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3301-6661>

Gonzalo Junior Chávez Cruz¹

E-mail: gchavez@utmachala.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-6264-8871>

¹ Universidad Técnica de Machala. Ecuador.

Cita sugerida (APA, séptima edición)

Arévalo Niola, Y. C., Rojas Cuenca, G. J., & Chávez Cruz, G. J. (2020). Análisis de costos ambientales. Herramientas para la toma de decisiones en empresas mineras de El Oro. *Revista Científica Agroecosistemas*, 8(2), 36-44.

RESUMEN

La presente investigación tiene por objetivo realizar un análisis de nivel histórico-contable de las empresas mineras pertenecientes a la provincia de El Oro, para contribuir a la toma de decisiones a nivel Gerencial, la importancia de realizar este estudio es determinar las medidas, políticas normas contables adecuadas, para realizar prácticas productivas de manera sostenible con el medio ambiente, es así que, se seleccionó un método de investigación descriptivo con enfoque cualitativo, el caso se guio con un modelo transversal, es decir, la investigación se direcciono a un periodo de tiempo específico entre el 2017-2018. De esta forma se escogió como instrumento de extracción de datos una ficha de encuesta, para ello, en base a la muestra poblacional de 237 empresas mineras, se realizó en calculo Muestral, que dio como resultado 145 encuestas a aplicar, entre los principales resultados se describe que las empresas usan políticas contables basadas en las NIIF para llevar un control de registros contables.

Palabras clave:

Contabilidad ambiental, costos ambientales, normas contables, gerencia contable.

ABSTRACT

The objective of this research is to carry out an analysis of the historical-accounting level of the mining companies belonging to the Province of El Oro, to contribute to decision-making at the Managerial level, the importance of carrying out this study is to determine the measures, policy standards adequate accounting, to carry out productive practices in a sustainable way with the environment, so, a descriptive research method with qualitative approach was selected, the case was guided with a transversal model, that is, the investigation was directed to a period of specific time between 2017-2018. In this way, a survey record was chosen as an instrument of data extraction, for this, based on the population sample of 237 mining companies, it was carried out in Sample calculation, which resulted in 145 surveys to be applied, among the main results were describes that companies use accounting policies based on NIIFs to keep track of accounting records.

Keywords:

Environmental accounting, environmental costs, accounting standards, accounting management.

INTRODUCCIÓN

A nivel mundial la contaminación ambiental, es una problemática que está afectando a los ecosistemas y a la sociedad, una probable explicación, se deriva de las actividades indiscriminadas de los recursos naturales por parte de empresas, que buscan generar utilidades, sin medir las consecuencias de los impactos ambientales.

Con el acontecer del tiempo en el contexto del medio ambiente, las Ciencias Sociales a través del área contable han indagado desde su perspectiva el recurso natural, con la finalidad de preservarlo. Es así que actualmente las organizaciones han elevado su nivel de concienciación en el sentido de aportar a la sostenibilidad y sustentabilidad del entorno, partiendo del rol contable, los registros de los costos es un fenómeno latente desde el año 2007 en las empresas Europeas se estableció bajo el principio de “quien contamina paga”, siendo menester señalar que conlleva a reportar ganancias económicas en pro de la preservación del medioambiente (Silva & Carriazo, 2017).

Frente a esta circunstancia es preciso señalar que en América Latina, a nivel del Ecuador coexisten errados registros de los costos ambientales, atribuidas al desconocimiento en las normas de aplicación contable, las cuales propician a querer los procedimientos aplicados por las empresas son inadecuados, además persisten errores en la estructuración del plan de cuentas, y por ende provocan inconsistencias en los informes socioeconómicos (Oña, 2016).

Las circunstancias suscitadas en el entorno internacional como por ejemplo en los países europeos no se alejan de la realidad, pues naciones como Colombia, Chile y Ecuador también aplican dentro de sus procesos contables registros de los costos medioambientales. Específicamente en el Ecuador las empresas mineras implementan dentro sus controles internos el registro de los costos; en el caso de la provincia de El Oro se visualiza que existe solo una empresa que aplica los registros correctamente.

Lo anterior deja entrever la necesidad de, establecer contablemente herramientas que integren a la dirección en beneficio del medio ambiente, para poder evaluar el desempeño de los procedimientos, con el propósito de perfeccionar los procesos, permitiendo manejar de manera óptima los recursos para que la información brindada sea aprovechada como estrategia preventiva que tribute a la contabilidad ambiental (Canale & Podmoguilnye, 2019).

Además es menester dilucidar que, el campo de acción de la contabilidad, tiene como objeto medir los fenómenos económicos, destaca su relevancia en la utilidad para la toma de decisiones, no obstante, la contabilidad ambiental ejerce un control oportuno sobre las políticas e instrumentos para la regulación ambiental; haciendo partícipe a los actores internos-externos y al medio ambiente para generar productividad, mejoramiento económico y una evolución futura empresarial para conseguir impactos positivos, no solo para la empresa sino también hacia la comunidad.

Por ende, la revisión sobre la conservación de los recursos naturales se convierte en componente apropiado para las operaciones realizadas en las organizaciones para que contribuyan con una adecuada gestión de responsabilidad social empresarial, la cual tributa a una mejor competencia y acerca más al mercado competitivo, para propiciar resultados positivos en perspectivas del crecimiento económico y preservación del medio ambiente.

Bajo este enfoque, la presente investigación tiene por objetivo analizar los registros históricos ambientales de las empresas mineras pertenecientes a la provincia de El Oro, con la finalidad permitir a la dirección dotar de herramientas contables, para tomar decisiones en busca de generar procesos favorables con el medio ambiente, para ello, el caso está apoyado en una investigación de modelo transversal, es decir, se consideró información referente a los dos últimos años 2017-2018, además se consideró el método descriptivo apoyado en un enfoque cuantitativo, como soporte para la recolección de datos se optó por hacer uso de una guía de encuesta.

La estructura del presente estudio está contemplada de la siguiente manera. Como punto número uno encontramos los términos referentes al estado del arte, donde se delimitan y describen todas aquellas definiciones que orientan el desarrollo del tema, más adelante, se encuentran los materiales y métodos definidos para la investigación, posteriormente se presentan los hallazgos derivados de los instrumentos de recolección de datos y finalmente encontramos las conclusiones respectivas del caso.

Referente a la parte ambiental, como área progresiva, recae la responsabilidad en empresas de países industrializados, que tienen la labor de contrarrestar estos impactos, donde es necesario adoptar mecanismos favorables a la administración, para conseguir mejores procedimientos, prácticas y políticas medioambientales que reduzcan la contaminación generada por las actividades productivas (Barrera, 2018).

En base a lo expuesto anteriormente, nace la contabilidad ambiental, que a través de procesos contables permita medir, registrar, considerar y anunciar los daños causados por las prácticas de las empresas, bajo la presentación de información propicia, para implementar acciones necesarias de mediación sobre los perjuicios generados. Este escenario ha obligado a los países a controlar la explotación de los recursos, buscando llegar a consensos y acuerdos ministeriales, logrando disminuir la contaminación, el Ecuador es parte de este escenario y no es la excepción del caso, a través del Ministerio del Medio Ambiente se han creado mecanismos, con el objeto de vigilar los procesos, políticas y prácticas empresariales referente a este aspecto.

Para Silva & Pozzetti (2019), indican que la contabilidad ambiental surge de la necesidad de cuantificar, señalar y registrar los costos medioambientales, de acciones preventivas en donde, la búsqueda de recursos exige a las empresas tanto como a gobiernos y a la sociedad a reunir conocimientos de los problemas para describir el impacto negativo-positivo hacia el entorno; se puede señalar que gracias a la necesidad de reconocer costos, nace la relación entre la ciencia contable y su aportación en materia ambiental.

La contabilidad ambiental es una herramienta importante que promueve y sobrelleva el desempeño de

las empresas, al momento de tomar acciones de corrección y mejora en el papel que atraviesa el medio ambiente natural en la economía social empresarial, de manera que en las cuentas ambientales deberían proporcionar datos de primera mano, de tal manera que se puedan reasentar los costos implícitos sea esto en la producción como los inmersos en la empresa, donde se debe evidenciar las circunstancias socioeconómicas-ambientales.

Es así que, las estrategias ambientales que aplican las empresas dentro de sus procesos productivos, con el fin de mitigar y controlar los costos que se generan por la contaminación ambiental, buscan tomar acciones para lograr la inversión esperada. La organización debe tener un débito presupuestario, para deterioros del medio ambiente, en síntesis, se debe actuar a tiempo para que esos recursos monetarios sean manejados con responsabilidad y compromiso ambiental.

Los costos se aprecian de manera racional cometidos por la sociedad y organizaciones, ocasionados por factores ambientales como la producción y el mismo ser humano (Oña, 2016), es decir es una cuantía económica el cual es asignado para efectos perjudiciales al medio ambiente producida por el hombre (Figura 1).

Recurrentes



- Costos derivados de la obtención de información ambiental.
- Costos derivados del Plan de gestión ambiental.
- Costos de la adecuación tecnológica medio ambiental.
- Costos de la gestión de residuos, emisiones y efluentes.
- Costos derivados de la gestión del producto.
- Costos derivados de la Auditoria Ambiental.
- Costos derivados de la normatividad ambiental.

No Recurrentes



- Costos de los sistemas de información y prevención ambiental.
- Costos derivados de las inversiones en instalaciones.
- Costos plurianuales de conservación y mantenimiento.
- Costos derivados de la interrupción del proceso.
- Costos derivados de nuevas exigencias del entorno.
- Costos consecuencia por actividades participativas.
- Costos Jurídicos derivados de suelos contaminados.

Figura 1. Detalle de los tipos de costos de nivel recurrente y no recurrente.

El Conjunto de esquemas precisos de calidad que conceptualizan la forma de presentación de los estados financieros, se denomina normas internacionales de contabilidad (NIC), fueron expuestas por

International Accounting Standards Committee, las cuales proporcionan líneas para un correcto tratamiento contable y gozar de una proyección de estados financieros en las Organizaciones (Figura 2).



Figura 2. Detalle de las Normas Internacionales de Contabilidad.

La gerencia contable afronta la necesidad de ostentar conocimientos que les permitan tomar disposiciones acertadas, para administrar eficientemente sus sociedades y lograr los objetivos establecidos, es de gran apoyo la adopción de estas normas contables porque permiten perfeccionar en función a lo financiero, a través de una estabilidad en las políticas contables, corrigiendo la actividades de liquidez y alcanzando beneficios rentables (Cornejo & Guíñez, 2016).

Dentro de este escenario reluce el control financiero, que permite evaluar el desarrollo de la empresa en el ámbito monetario, en todas sus áreas para establecer sus debilidades; así como sus fortalezas para que sus desviaciones sean corregidas y certificar lo alcanzado según los planes de negocio. Es así que gracias al control financiero podemos modificar a tiempo las desviaciones tanto como las irregularidades en los estados financieros como imprevistos en sus normas contables.

El SGA, posee técnicas sistemáticas y cíclicas, que pretenden alcanzar la mejora continua, permitiendo fiscalizar impactos ambientales de acciones generadas por las empresas. El SGA, se rige bajo la norma ISO 14001, son normas internacionales que facilita a las organizaciones realizar esfuerzos ambientales necesarios, midiendo las actividades que realizan basándose en criterios internacionalmente atribuidos, donde los gerentes obtengan métodos de apoyo que contemplen las normativas, acogiéndose a una valoración que exponga el desempeño ambiental empresarial (Vera & Cañón, 2018).

Desde la perspectiva contable empresarial, evalúa un cambio ambiental, ya sea el área política o socio-económica con elementos, equipos o maquinaria destinados a actividades de planificación, verificación o procesamiento de información del comportamiento de los recursos naturales a desarrollarse. El monitoreo actúa en los procesos de protección o desgaste del recurso ambiental donde está

orientado a la generación de estudios de difusión de información notable periódicamente continua.

Los programas ambientales, buscan eliminar los impactos ambientales con los debidos procesos normativos, a fin de obtener soluciones sostenibles (García & González, 2018). Al implementar con éxito el control y la revisión de dichos programas hará que se impulse la acción ambiental de una representación mejorada.

Su estructura sigue los lineamientos de cualquier catálogo contable; es decir, está conformado por una lista de los nombres de las cuentas que identifican a cada uno de los componentes de los estados financieros, distinguiéndose entre activos, pasivos, patrimonio, ingresos y costos y gastos, junto con una numeración o codificación apropiada para cada cuenta. El catálogo como características una sistematicidad en el ordenamiento, flexibilidad suficiente para permitir la incorporación de nuevas cuentas cuando ello sea necesario, homogeneidad en los agrupamientos de las cuentas y claridad en la terminología utilizada (Ecuador. Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2019).

Desde la perspectiva contable, la gestión que se ejecuta para suministrar información que contribuya a la búsqueda de un mejor control, evaluación y toma de decisiones, es un aspecto fundamental para toda organización, bajo este punto de vista se sitúan algunos aspectos claves para la dirección, es así que, se obtiene información de primera mano sobre los costos, gastos, capital, inversiones, manejo de recursos, además de disponer de información sobre los procesos ejecutados, manejo de insumos, maquinaria. Con estos datos, la empresa realiza los análisis respectivos para tomar decisiones que favorezcan una mejora continua a nivel organizacional, departamental, de procesos, estándares, entre otros aspectos (Abril, Barrera & Estévez, 2018).

MATERIALES Y MÉTODOS

Para la investigación se consideró como fuente de información al Directorio de Empresas de la Superintendencia de Compañías (SUPERCIAS), donde consta que la población para la presente investigación está conformada por 237 empresas de la provincia de El Oro, dedicadas a la explotación de minas y canteras (Ecuador. Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2019). Estas empresas forman parte del total de 1.184 compañías pertenecientes al Ecuador dedicadas a la minería. Para lo cual se utilizará el método probabilístico, específicamente el método estratificado, para aquello

se dividirá la población en estratos de acuerdo al cantón del que pertenecen.

Para la estimación del cálculo Muestral, se tomó como referencia los datos de las Empresa Mineras dentro de la Provincia, donde existen un total de 237, con estos datos, se procedió a considerar la fórmula de poblaciones finitas $TM = N/1 + (e)^2 * N$, donde TM, representa el tamaño Muestral, N, corresponde al total de la población (237) y e^2 , es el porcentaje de error admisible (5%), despejando los valores, nos da como resultado un total de 145 encuesta a aplicar, de las cuales se estratifica a continuación (Tabla 1).

Tabla 1. Detalle de la Estratificación de compañías mineras de El Oro.

CANTÓN	NÚMERO	PORCENTAJE	MUESTRA
El guabo	5	2%	3
Huaquillas	1	0%	0
Machala	176	74%	108
Pasaje	6	3%	4
Piñas	9	4%	5
Portovelo	18	8%	11
Santa Rosa	3	1%	2
Zaruma	19	8%	12
TOTAL	237	100%	145

El enfoque que presenta la investigación tiene un aspecto dual. Es decir, como primer punto se realizó una exploración de datos secundarios de los periodos de tiempo 2017-2018 de las empresas pertenecientes a la Actividad Minera dentro de la provincia de El Oro, por lo cual se dispuso de registros históricos, informes contables, estados de resultados y de cuentas, que sirvieron de apoyo para el análisis exhaustivo de los datos, además se apoyó en bibliografía, porque se recopiló información referente a las variables contenidas en las Normas Internacionales de Información Financiera en la sección NIIF 6.- Exploración y evaluación de recursos minerales.

Como segundo punto, se procedió a seleccionar una metodología con característica cuantitativa, según Cadena, et al. (2017), este tipo de investigación permite generar una base explicativa de resultados numéricos, para el análisis porcentual de la información obtenida. Se utilizó un método descriptivo que permitió detallar los hallazgos a los cuales llego el estudio, según Pulido (2015), este método describir el objeto de estudio para encontrar las causas que han derivado el problema central.

En base al modelo de tipo cuantitativo, se consideró como parte del estudio aplicar una encuesta estructurada, orientada a obtener información que permita identificar el manejo de las políticas contables y la

valoración monetarias de los costos ambientales en las empresas mineras. El cuestionario estuvo direccionado a los contadores de las empresas mineras de la provincia de El Oro.

La encuesta se fundamentó con preguntas de opción múltiple, y precisa necesario indagar en datos referente a las políticas ambientales, los procedimientos productivos, el control de inventarios, entre otros. Los datos extraídos permitieron graficar de forma porcentual los resultados derivados del enfoque descriptivo.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Los resultados a los cuales se llegó mediante la utilización de los instrumentos de investigación, en las empresas mineras dentro de la provincia de El Oro, para analizar los registros contables de las actividades mineras son los siguientes.

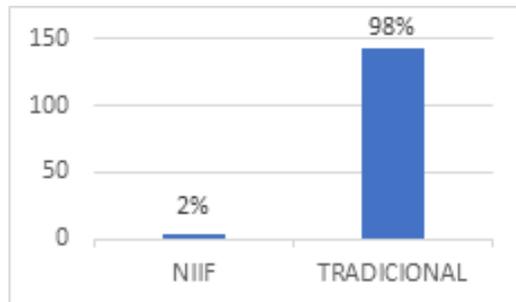


Figura 3. Tipo de políticas contable con que cuenta la empresa.

Un representativo 98% de las empresas (Figura 3) encuestadas mencionaron que cuentan con políticas de tipo contable, adaptadas a la normativa ecuatoriana, lo cual deja entrever que, existe resistencia en la adaptación a las normativas internacionales, de acuerdo a lo referido en la NIIF 6 de la actividad minera, es preciso señalar que los empresarios son conscientes de la necesidad de implementar políticas contables que especifique aquellos desembolsos que deben de reconocerse como activos para exploración y evaluación de la actividad minera. Por ende, en la actualidad el tratamiento de la información financiera, se realiza en función a lo establecido por la norma tradicional, además la investigación permitió determinar que el organismo correspondiente de control como lo es la Superintendencia de Compañías (SUPERCIAS), escasamente efectúa supervisión respecto al proceso contable, bajo la justificación de contar con personal escasamente preparado para la evaluación de la información financiera referida en la norma vigente de carácter internacional.

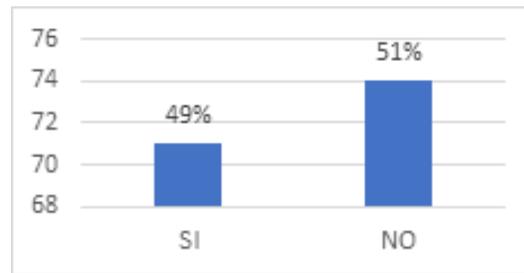


Figura 4. Registro del desembolso por los costos de exploración y evaluación.

Conforme la figura 4, se visualiza que el 51% de los encuestados manifiestan que no realizan registros de desembolsos, lo cual es considerado como una inobservancia a la norma internacional, pues en los marcos de la contabilidad en el Ecuador se ha establecido la obligatoriedad de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en todas las empresas, independientemente del tipo de actividad que realicen, todas requieren de normativa que regulen los procesos contables.

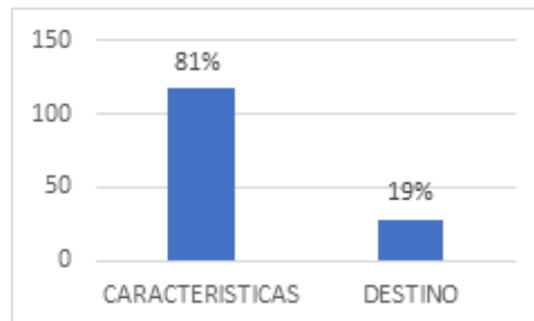


Figura 5. Valoración realiza de los costos de exploración y evaluación.

Según la figura 5, el 81% de los encuestados contestó que el tipo de valoración que realizan de los costos es por características, de la misma manera expuesta el discernimiento de los técnicos indica que dada la situación los activos de exploración y evaluación son medidos al costo, donde se puede aplicar un modelo de costeo o como a su vez modelo de la revaluación. Dentro del tratamiento de la información financiera este indicador se está aplicando por la mayoría de empresas mineras de manera incorrecta.

En el marco de la contabilidad en el Ecuador se ha establecido la obligatoriedad de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes desde el año 2012, independientemente del tipo de actividad, todas requieren de normativa que regulen los procesos contables. Según Ogliastri & García (2016), en el caso Colombiano, la Superintendencia Financiera cuenta con aplicación de las NIIF, sin embargo, existe una regulación dirigida a las PYMES, que se limitan a hacer uso de cuentas tradicionales, buscando que estas

empresas, interpreten de forma integral la normativa para una correcta planificación y presentación de informes financieros.

En el sector minero, considerado como productivo en el sector económico, es meritorio identificar sus desembolsos los cuales son cuantiosos, a su vez, se les debe dar la importancia que amerita al tratamiento de cada uno de ellos, mismos que deben estar apegados a una normativa que obligue al uso de políticas contables, Según lo expresas Jirón & Del Mar (2015), aquellos desembolsos incurridos luego de que la compañía ha obtenido los derechos legales para explorar un área específica, deben ser registrados como costo, sin embargo, en la realidad local de la provincia El Oro es evidente identificar que de manera errónea son registrados como gastos.

De acuerdo a lo referido en la NIIF 6, establece que la empresa de carácter minero implantará políticas contables que especifique aquellos desembolsos que se reconocerán como activos para exploración y evaluación, al instaurar este manejo contables se considerará también a la NIC 8 Políticas Contables, para aplicarlas en las estimaciones Contables y Errores, desarrollando políticas contables para partidas, en donde ninguna NIIF sea aplicable particularmente (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009).

Sin embargo, la percepción de los especialistas discrepa mucho de lo referido a la norma, en el campo de actuación. Según Jirón & Del Mar (2015), en el Ecuador preside mucho la normativa tributaria y aun cuando quiera adaptarse a las NIIF'S milita la dificultad, donde las empresas mineras tienen que crear sus propias políticas para reconocer estos activos, debido a que el alcance de las normas no abarca esta etapa. Desde la perspectiva del contexto peruano según informe del Banco Mundial realizado en el 2004, sobre las normas peruanas, se puede apreciar que las empresas no cumplen de forma correcta con el uso de las NIIF, lo que implica una mejor capacitación y preparación contable.

En lo referente al sector minero, no solo ecuatoriano sino local, requiere inminentemente de políticas gubernamentales que propendan al desarrollo del sector, para lo cual es meritorio formular y promover políticas de fomento y promoción a la actividad minera, garantizando y velando la preservación del ambiente y el aprovechamiento sostenible de los recursos minerales.

Es así que, implica enfocarse en reformas a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) para

poder solucionar el tema expuesto, donde en la actualidad no se ha observado un desarrollo en el área contable del sector minero, de hecho se considera que no existen políticas económicas, ni fiscales, ni tampoco ambientales, que contribuyan al desarrollo de la provincia de El Oro.

Por lo cual se discrepa con los profesionales la correcta aplicación de políticas contables de acuerdo a lo establecido en las NIIF (Jirón & Del Mar, 2015). De acuerdo a Díaz, Durán & Valencia (2012), las empresas de Perú deben presentar sus estados financieros regidos bajo el Consejo Normativo de Contabilidad, mismo que a su vez se ampara en las NIIF, de esta forma se entiende que las políticas peruanas obligan a la empresas a regirse bajo la norma internacional.

En los marcos observados es evidente que manejan un control estratégico, donde miden la coherencia de objetivos y políticas con el contexto de la actividad, y al mismo tiempo de los planes, programas y metas financieras, a lo que se quiere explicar que obtienen un mayor control de sus costos, lo que sus estados financieros se muestra razonables.

De los anteriores planteamientos observados se deduce que los estados financieros se encuentran discrepados, por la circunstancia que los costos son compensados utilizando el método de las unidades producidas por lo que se constató que el valor en libros no es existente. Sin embargo la perspicacia del contador indica que capitalizan aun si los resultados son fallidos, donde mantienen automatización por lo que los registros mantienen controles internos efectivos, por lo que da la razonabilidad de los registros y la presentación de la información financiera.

Además, al evaluar los registros de los costos se evidenció que contabilizan todos los costos de exploración y evaluación al estado de resultado. Por lo general las empresas aplican este tipo de opción de registro estableciendo la posibilidad de que suceda lo planificado sin estudio de probabilidad económica futura, poniendo en alto riesgo a los recursos de las Compañías.

Los hallazgos de la investigación permitieron determinar que en su mayoría las empresas encuestadas poseen políticas de tipo contable, se regulan bajo las normativas NIIF. Los datos revelados en base a la encuesta de empresas mineras, permitirán a la Dirección tomar decisiones a nivel de departamentos, para fortalecer las medidas necesarias favorables a realizar prácticas productivas amigables con los ecosistemas.

Las decisiones a nivel gerencial deben estar apoyada en base a procedimientos contables, para planificar acciones que intervengan en las actividades de fabricación de las organizaciones, dichas decisiones, deben propiciar una mejora continua de los sistemas, el soporte de los registros contables, permitirá realizar una evaluación más a profundidad de las actividades empresariales, con el fin de medir los impactos generados y adoptar medidas de prevención.

En base a lo expuesto, es necesario indicar que una de las herramientas que contribuye de manera positiva a la Dirección es el Costeo ABC, debido a que mide de forma eficiente las actividades de la empresa con relación al uso de los recursos, este método demuestra información sobre los procesos para mejorar de forma gradual las operaciones. Esto sirve de soporte para los Contadores con la finalidad de estudiar, analizar y tomar decisiones asertivas en cada procedimiento.

Otra de las herramientas de apoyo empresarial es el Método AMB, ésta interviene en la planificación y control de todas las actividades productivas, para mejorar de manera sistemática la organización. Alinea todos los procesos para usar de manera estratégica los recursos maximizando beneficios y busca alcanzar los objetivos de la Empresa de tal manera, que la dirección hacia una mejora continua de las actividades.

De esta forma, ambas herramientas son claves en la consecución de mejores prácticas contables, y buscan siempre complementar a la Dirección, es así que, el método ABM implica apoyo para la administración, mide los indicadores en base a los costos y gestiona cada actividad para generar calidad, ventaja competitiva y mayor valor agregado para los clientes; mientras que el método ABC evalúa los costos, su valor, elimina aquellos procesos que no otorgan valor para la competitividad empresarial dentro de su sector.

CONCLUSIONES

Una vez terminada la fase de recolección de datos y análisis de resultados, se concluye que se cumple con el objetivo de investigación de analizar los registros históricos-contables de las empresas, dedicadas al sector minero dentro de la Provincia de El Oro, de esta forma se llegó a las siguientes conclusiones.

Hoy en día uno de los pilares de la economía ecuatoriana es la minería; pues su dinámica conlleva la generación de notables rubros económicos, por lo

cual la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales, establece el marco normativo la contabilización de los costos relacionados a esta actividad, donde permite que la empresa, desarrolle políticas para considerar el grado de desembolsos, que pueden estar asociados con el descubrimiento de recursos minerales específicos de los cuales se encasillan todas aquellas unidades monetarias concedidas en el descubrimiento de los recursos minerales.

El criterio de los técnicos indica que dada la situación, los activos de exploración y evaluación son medidos al costo, donde se puede aplicar un modelo de costeo o como a su vez de revaluación. Los activos podrán de esta manera apreciarse como intangibles o tangibles, pero cabe indicar que los costos deben ser valorizados, según sus características específicas, para poder asignar un coste razonable, ya que en determinada fecha no será igual al actual, porque al transcurrir el tiempo se ven afectados por la depreciación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abril, J., Barrera, H., & Estévez, A. (2018). La Contabilidad de Gestión, una Herramienta para la Toma de Decisiones Empresariales. *Revista Científica Hallazgos21*, 3(3), 338-351.
- Barrera, M. (2018). La problemática de la contabilidad ambiental. *Revista Publicando*, 5(15), 199-208.
- Cadena, P., Rendón, R., Aguilar, J., Salinas, E., De La Cruz, F. D., & Sangerman, D. (2017). Métodos cuantitativos, métodos cualitativos o su combinación en la investigación: un acercamiento en las ciencias sociales. *Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas*, 8(7), 1603-1617.
- Canale, S., & Podmoguilnye, M. (2019). La contabilidad social y ambiental y su utilidad en las decisiones sociales ambientales. *Costos y gestión*, (97), 32-45.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). Guía Rápida NIC/NIIF 2009. <https://www.ias-plus.com/en/binary/espanol/2009guiaargentina.pdf>
- Cornejo, E., & Guíñez, N. (2016). Motivaciones de la gerencia para manipular la cifra de beneficio Contable. *RAN: Revista Academia & Negocios*, 2(1), 1-16.
- Díaz, O., Durán, L., & Valencia, A. (2012). Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: el caso peruano. *Contabilidad y Negocios*, 7(14), 5-22.

- Ecuador. Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2019). Plan de cuentas. <https://portal.supercias.gob.ec/wps/portal/Inicio/Inicio/Seguros/NormativaSeg/PlanCuentas>
- García, M., & González, M. (2018). Programa de Educación Ambiental en la comunidad Los Pelayos. *Avances*, 20(3), 329-341.
- Jirón, F., & Del Mar, M. (2015). *Manual de aplicación práctica de las normas internacionales de información financiera en el sector minero*. Cimagraf.
- Ogliastri, J., & García, S. (2016). Contexto de Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera. *Revista Academia y Virtualidad*, 9(2), 73-89.
- Oña, B. (2016). Contabilidad de costos ambientales. *Revista Publicando*, 3(7), 135-147.
- Pulido, M. (2015). Ceremonial y protocolo: métodos y técnicas de investigación científica. *Opción*, 31(1), 1137-1156.
- Silva, P., & Carriazo, F. (2017). Costos económicos de las externalidades ambientales del fracking. Un análisis de metarregresión y algunas implicaciones para Colombia. *Ambiente y Desarrollo*, 21(41), 25-42.
- Silva, V., & Pozzetti, V. (2019). La contabilidad ambiental como una herramienta eficaz para la sostenibilidad. *Derecho y Cambio Social*, (56), 483-503.
- Vera, J., & Cañón, J. (2018). El valor agregado de un sistema de gestión ambiental más allá de la certificación. *Bistua: Revista de la Facultad de Ciencias Básicas*, 16(1), 86-91.