

**LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y  
Humanidades, Asunción, Paraguay.**

ISSN en línea: 2789-3855, 2025, Volumen VI

## **Buenas Prácticas Internacionales En Contabilidad Ambiental: Aprendizajes Para La Industria Ecuatoriana**

**International Best Practices in Environmental Accounting:  
Lessons for The Ecuadorian Industry**

**María Angélica García Salazar**

mgarcia@uce.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-5285-840X>

Universidad Central del Ecuador

Quito – Ecuador

**Luis Eduardo Pavón Rosero**

lepavon@uce.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-4761-0397>

Universidad Central del Ecuador

Quito – Ecuador

**Johan Camila Chamorro Carcelen**

jcchamorro@uce.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0002-6112-9214>

Universidad Central del Ecuador

Quito – Ecuador

**Doménica Monserrathe Quimbiulco  
García**

dmquimbiulco@uce.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0001-1300-6976>

Universidad Central del Ecuador

Quito – Ecuador

**Emilia Gabriela Pavón Coronel**

emiliagpc23@gmail.com

<https://orcid.org/0009-0000-6413-2932>

Universidad Central del Ecuador

Quito – Ecuador

**DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v6i3.4042>**

**Artículo recibido:** 26 de mayo de 2025

**Aceptado para publicación:** 18 de junio de 2025.

**Conflictos de Interés:** Ninguno que declarar.

  
**Redilat**  
Red de Investigadores  
Latinoamericanos

**NÚMERO**

DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v6i3.4042>

## **Buenas Prácticas Internacionales En Contabilidad Ambiental: Aprendizajes Para La Industria Ecuatoriana**

International Best Practices in Environmental Accounting: Lessons for The  
Ecuadorian Industry

**María Angélica García Salazar**

mgarcia@uce.edu.ec  
<https://orcid.org/0000-0002-5285-840X>  
Universidad Central del Ecuador  
Quito – Ecuador

**Luis Eduardo Pavón Rosero**

lepavon@uce.edu.ec  
<https://orcid.org/0000-0002-4761-0397>  
Universidad Central del Ecuador  
Quito – Ecuador

**Johan Camila Chamorro Carcelen**

jcchamorro@uce.edu.ec  
<https://orcid.org/0009-0002-6112-9214>  
Universidad Central del Ecuador  
Quito – Ecuador

**Doménica Monserrathe Quimbiulco García**

dmquimbiulco@uce.edu.ec  
<https://orcid.org/0009-0001-1300-6976>  
Universidad Central del Ecuador  
Quito – Ecuador

**Emilia Gabriela Pavón Coronel<sup>1</sup>**

emiliagpc23@gmail.com  
<https://orcid.org/0009-0000-6413-2932>  
Universidad Central del Ecuador  
Quito – Ecuador

Artículo recibido: 26 de mayo de 2025. Aceptado para publicación: 18 de junio de 2025.  
Conflictos de Interés: Ninguno que declarar.

### **Resumen**

Este artículo explora cómo la contabilidad ambiental, también conocida como contabilidad verde, puede convertirse en una aliada clave para que las empresas gestionen de forma más responsable su impacto en el medio ambiente. El objetivo principal es identificar buenas prácticas internacionales y locales que puedan inspirar a las industrias ecuatorianas a adoptar este enfoque. Para ello, se realizó un análisis de cinco estudios de caso en empresas de los sectores cementero, bebidas, metalurgia, automotriz y bienes de consumo, tanto en Ecuador como en otros países. La metodología combinó revisión documental y entrevistas semiestructuradas con representantes de las empresas, permitiendo conocer de cerca las herramientas y estrategias que han utilizado con éxito. Los resultados muestran que, a pesar de los desafíos existentes en el contexto ecuatoriano, como la falta de incentivos, escasa fiscalización y poca formación técnica, hay experiencias muy valiosas. Empresas como Holcim, Tesalia y ADELCA ya están aplicando contabilidad ambiental con buenos

---

<sup>1</sup> Autora de correspondencia.


resultados: menos emisiones, más reciclaje y mayor eficiencia de recursos mediante la adopción de reportes GRI, Normas ISO-14001 y principios de economía circular. A nivel internacional, casos como Unilever y Tesla demuestran que es posible integrar la sostenibilidad y sustentabilidad en toda la cadena de valor. En definitiva, el estudio concluye que la contabilidad ambiental no solo ayuda a proteger el entorno, sino que también puede mejorar la competitividad y reputación de las empresas. Apostar por ella es dar un paso firme hacia una industria más consciente, eficiente y comprometida con un futuro más verde para el Ecuador.

*Palabras clave:* contabilidad ambiental, contabilidad verde, desarrollo sostenible, Ecuador, empresas, marco normativo

## Abstract

This article explores how environmental accounting, also known as green accounting, can become a key ally for companies to manage their environmental impact more responsibly. The main objective is to identify international and local best practices that can inspire Ecuadorian industries to adopt this approach. To achieve this, an analysis was conducted on five case studies involving companies in the cement, beverage, metallurgy, automotive, and consumer goods sectors, both in Ecuador and in other countries. The methodology combined document review and semi-structured interviews with company representatives, providing insight into the tools and strategies they have successfully implemented. The results show that despite existing challenges in the Ecuadorian context—such as a lack of incentives, limited oversight, and low technical training—there are valuable experiences. Companies like Holcim, Tesalia, and ADELCA are already applying environmental accounting with positive results: lower emissions, increased recycling, and greater resource efficiency through the adoption of GRI reports, ISO 14001 standards, and circular economy principles. Internationally, cases like Unilever and Tesla demonstrate that it is possible to integrate sustainability into the entire value chain. Ultimately, the study concludes that environmental accounting not only helps protect the environment but can also enhance companies' competitiveness and reputation. Embracing it is a strong step toward a more conscious, efficient, and committed industry for a greener future in Ecuador.

*Keywords:* environmental accounting, green accounting, sustainable development, Ecuador, companies, regulatory framework

Todo el contenido de LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, publicado en este sitio está disponibles bajo Licencia Creative Commons. 

Cómo citar: García Salazar, M. A., Pavón Rosero, L. E., Chamorro Carcelen, J. C., Quimbiulco García, D. M., & Pavón Coronel, E. G. (2025). Buenas Prácticas Internacionales En Contabilidad Ambiental: Aprendizajes Para La Industria Ecuatoriana. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades* 6 (3), 1360 – 1368. <https://doi.org/10.56712/latam.v6i3.4042>

## **INTRODUCCIÓN**

Hoy en día, la protección del medio ambiente y el impulso hacia un desarrollo más sostenible se ha vuelto prioridad urgente en todo el mundo. Problemas como el cambio climático, la pérdida de biodiversidad y la escasez de recursos naturales obligan a repensar la manera en la que se actúa desde todos los sectores de la sociedad.

Dentro de este panorama, las empresas industriales cumplen un papel fundamental, porque su actividad genera un impacto ambiental considerable. Frente a esto la contabilidad ambiental (contabilidad verde) se presenta como una herramienta clave porque permite identificar, medir y comunicar sus efectos en el entorno natural y a su vez fomentando una gestión más responsable.

En el caso de Ecuador, existen muchos retos para aplicar la contabilidad ambiental de manera efectiva en las industrias. Aunque se cuenta con algunas referencias internacionales, existen factores como la falta de conocimiento especializado y las limitadas disposiciones normativas y la carencia de incentivos que hacen que su adopción sea insuficiente. Este artículo busca analizar buenas prácticas internacionales y reflexionar sobre cómo se puede fortalecer la implementación de la contabilidad ambiental en el país.

Para lograrlo se utilizó estudios de caso y comparaciones entre el impacto que tiene la contabilidad ambiental en empresas ecuatorianas e internacionales, el objetivo es poder identificar los principales obstáculos, pero también encontrar oportunidades y propuestas que ayuden a que más industrias en el Ecuador adopten prácticas contables sostenibles.

Finalmente, la contabilidad verde es significativa porque, en un mundo cada vez más consciente de la importancia de cuidar el medio ambiente, esta rama de la contabilidad no es solo una responsabilidad, sino también una estrategia que puede marcar la diferencia en la competitividad de las empresas. Con este trabajo se busca aportar no solo en el ámbito académico y profesional, sino también en la construcción de un futuro sostenible para el Ecuador.

## **METODOLOGÍA**

Este estudio emplea un diseño mixto para analizar la implementación de la contabilidad ambiental en distintas industrias, tanto en Ecuador como a nivel internacional. La muestra estuvo compuesta por 5 estudios de caso, seleccionados mediante un muestreo aleatorio para representar empresas que aplican contabilidad ambiental en sus operaciones.

Los estudios de caso corresponden a empresas cementeras, de bebidas, metalurgia, bienes de consumo y automotriz. Para la medición, se utilizó información recopilada de técnicas de análisis documental y entrevistas semiestructuradas a representantes clave de cada empresa. Los datos obtenidos se analizaron para identificar las herramientas utilizadas, los resultados clave obtenidos en términos de sostenibilidad y las estrategias empleadas para la implementación de la contabilidad ambiental.

## **RESULTADOS**

La preocupación por la sostenibilidad y la preservación del medio ambiente para las futuras generaciones ha cobrado mayor relevancia a nivel global debido al impacto ambiental visible, Esto ha impulsado la necesidad de coordinar planes, programas y políticas entre los Estados, las empresas y la sociedad civil. Como parte de esta gestión, la contabilidad surge como una herramienta esencial para identificar, registrar y controlar las acciones planificadas para reducir el impacto ambiental, tal como sostienen Higuera et al., (2017) quienes afirman que la contabilidad actúa como “facilitadora de identificación, registro y control de las acciones planificadas para reducir el impacto ambiental”. (p. 88)

En este contexto, Camargo (2024) resalta que “la contabilidad ambiental es un esfuerzo por parte de las empresas para involucrarse y trabajar cada vez más en el respeto al medio ambiente” (p. 11), lo que refleja un cambio de perspectiva en el sector empresarial hacia prácticas más responsables.

La evolución de la contabilidad ambiental ha estado marcada por hitos internacionales. La Conferencia de Estocolmo promovió la integración de la gestión ambiental en las decisiones económicas (Naciones Unidas, 1972). Posteriormente, el Informe Brundtland introdujo el concepto de desarrollo sostenible (World Commission on Environment and Development, 1987), seguido por la Cumbre de Río de Janeiro, que enfatizó la necesidad de contabilizar los impactos ambientales (Naciones Unidas, 1992). El proceso continuó con la creación de la norma ISO 14001 (International Organization for Standardization, 1997) y el fortalecimiento de mecanismos de reporte ambiental como el Global Reporting Initiative (GRI, 2000) y los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) (Naciones Unidas, 2015), consolidando a la contabilidad ambiental como la propuesta de una economía verde que se enfocaba en abrir nuevas posibilidades de crecimiento económico, un aspecto relevante en un contexto de crisis internacional. (Naciones Unidas, 2010)

En cuanto a la dimensión práctica de la sostenibilidad, se destacan principalmente dos ámbitos: el ambiental y el económico. De acuerdo con López et al., (2022) “en Ecuador, muchas empresas han adoptado el enfoque del triple resultado (triple bottom line), que incluye dimensiones económicas, sociales y ambientales en sus informes financieros”.

**Tabla 1**

*Relación entre la contabilidad ambiental y las dimensiones del desarrollo sostenible*

<b>Dimensión</b>	Relación con la contabilidad ambiental
<b>Ambiental</b>	Mide y reporta el impacto ambiental de las empresas.
<b>Económica</b>	Permite evaluar los costos ambientales y su impacto financiero.
<b>Social</b>	Genera confianza y transparencia en los stakeholders.

No obstante, en el caso ecuatoriano, a pesar del reconocimiento jurídico que otorga la Constitución de la República del Ecuador (CRE) (2008), que establece el derecho al medio ambiente como un derecho fundamental y reconoce a la naturaleza como sujeto de derechos (Sumak Kawsay), persisten desafíos en la implementación empresarial. El artículo 71 de la CRE estipula que “(...) el Estado incentivará a las personas naturales y jurídicas, y a los colectivos, para que protejan la naturaleza, y promoverá el respeto a todos los elementos que forman un ecosistema”. Asimismo, el artículo 395, inciso 2, establece que “las políticas de gestión ambiental se aplicarán de manera transversal y serán de obligatorio cumplimiento por parte del Estado en todos sus niveles y por todas las personas naturales o jurídicas en el territorio nacional”.

Sin embargo, pese a este marco normativo, aún existen limitaciones en la práctica: la escasa fiscalización, la falta de incentivos claros y el desconocimiento de los beneficios económicos de la contabilidad ambiental dificultan su adopción generalizada. A diferencia de otros contextos internacionales donde estos instrumentos están más consolidados, en Ecuador la brecha entre normativa y aplicación efectiva sigue siendo un desafío pendiente.

A continuación, se exponen los cinco estudios de caso seleccionados que ilustran la implementación de la contabilidad ambiental en industrias como la cementera, bebidas, metalurgia, bienes de consumo y automotriz, tanto a nivel nacional como internacional. Los casos se resumen en las siguientes tablas, detallando las herramientas aplicadas y los resultados obtenidos.

**Tabla 2**

*Comparación de casos de éxito en contabilidad ambiental*

Empresa	País	Industria	Herramienta utilizada	Resultado clave
Holcim Ecuador	Ecuador	Cementera	Reportes GRI, ISO 14001	Reducción del 20% de emisiones de CO <sub>2</sub>
Tesalia Spring	Ecuador	Bebidas	Economía circular, flujos de materiales	Reciclaje del 100% de envases PET
ADELCA	Ecuador	Metalúrgica	Indicadores ambientales	80% de acero producido con material reciclado
Unilever	Global	Bienes de consumo	Contabilidad de costos ambientales	Reducción del 50% en consumo de agua
Tesla	EE.UU.	Automotriz	Análisis del ciclo de vida	90% menos emisiones de CO <sub>2</sub> que autos convencionales

En Ecuador, se está implementando la contabilidad ambiental para mejorar sus procesos y reducir su impacto ecológico. Holcim Ecuador, una empresa cementera, ha utilizado el GRI y la ISO 14001 para optimizar el uso de consumibles alternativos, lo que ha reducido un 20% las emisiones de CO<sub>2</sub>. Además, ha implementado un sistema de reciclaje que disminuyó en un 30% los desechos enviados a vertederos. Este caso muestra cómo la contabilidad ambiental puede mejorar tanto la sostenibilidad como la eficiencia operativa.

Tesalia Spring Company, en la industria de bebidas, se ha centrado en la economía circular, reutilizando plásticos reciclados en sus envases. Esto les ha permitido reducir en un 40% el uso de plástico “virgen” y reciclar el 100% de sus envases PET. Además, optimizó su consumo de agua con sistemas de captación de lluvia. Su ejemplo destaca cómo la contabilidad ambiental contribuye a reducir costos y fortalecer la imagen ecológica de la empresa.

Por su parte, ADELCA, en el sector metalúrgico, produce el 80% de su acero a partir de materiales reciclados. Gracias a la implementación de esta rama de la contabilidad, la empresa ha reducido su consumo de energía en un 15% y monitorea su huella de carbono para cumplir con estándares internacionales. Este caso ilustra que se puede mejorar la competitividad y la sostenibilidad de las empresas industriales.

A nivel global, Unilever ha integrado la contabilidad ambiental en toda su cadena de suministro. Utilizando el GRI y las directrices IFRS S2, ha logrado reducir en un 50% el uso de agua en la fabricación de productos de higiene personal y ha adoptado empaques reciclables y biodegradables. Su enfoque resalta la importancia de integrar prácticas sostenibles en todos los niveles de producción.

Tesla, en el sector automotriz, ha implementado la contabilidad ambiental para medir el impacto de sus vehículos eléctricos. Gracias a esta práctica, ha logrado reducir un 90% las emisiones de CO<sub>2</sub> en comparación con los vehículos de combustión interna. Además, el uso de energía 100% renovable y el reciclaje de baterías de litio muestran como la contabilidad ambiental puede ser clave para desarrollar negocios sostenibles y rentables.

Entonces, a partir de aquello se resumen las estrategias de la contabilidad ambiental por industria:

**Tabla 3**

*Estrategias de contabilidad ambiental por industria*

Industria	Estrategia utilizada	Beneficio principal	Ejemplo de empresa
Cementera	Reportes de sostenibilidad (GRI)	Reducción de emisiones de CO <sub>2</sub>	Holcim Ecuador
Bebidas	Economía circular, reciclaje PET	Menor consumo de plásticos	Tesalia Spring
Metalurgia	Uso de acero reciclado	Reducción en consumo de materias primas	ADELCA
Automotriz	Análisis del ciclo de vida	Reducción de huella de carbono	Tesla
Bienes de consumo	Contabilidad de costos ambientales	Optimización del consumo de agua	Unilever

Pero, la contabilidad medioambiental también enfrenta tanto impulsores como barreras en su implementación. A continuación, se presentan los factores que favorecen su adopción y aquellos que la limitan:

**Tabla 4**

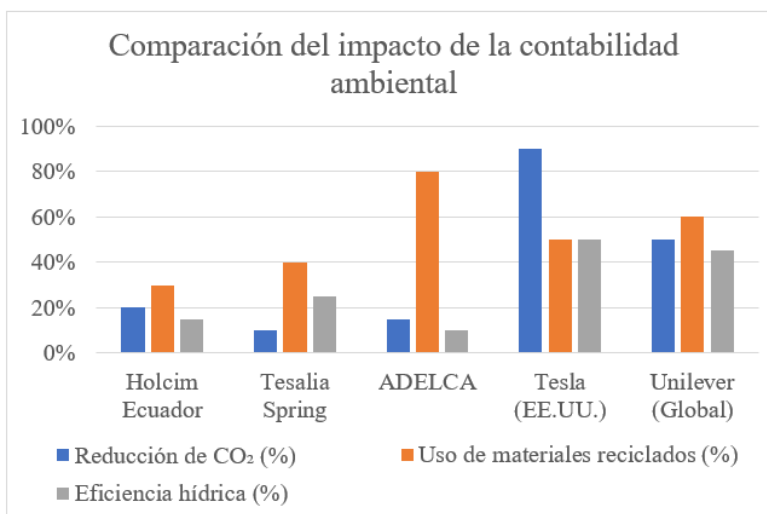
*Factores que impulsan o limitan la contabilidad ambiental*

Factor	Influencia positiva	Influencia negativa
Regulación ambiental	Cumplimiento de normativas como ISO 14001	Falta de fiscalización efectiva en Ecuador
Acceso a financiamiento	Créditos verdes para sostenibilidad	Costos elevados de implementación
Cultura organizacional	Empresas con compromiso ambiental logran mayor eficiencia	Falta de conocimiento técnico y capacitación
Demanda del mercado	Consumidores prefieren productos sostenibles	Bajo interés en ciertos sectores industriales

Seguidamente, se presenta un gráfico de barras que compara el impacto de la contabilidad ambiental en las empresas analizadas, destacando reducciones en emisiones, ahorro de recursos y mejoras en sostenibilidad.

**Gráfico 1**

*Comparación del impacto de la contabilidad ambiental*



**Tabla 5**

*Comparación del impacto de la contabilidad ambiental*

Empresa	Reducción de CO <sub>2</sub> (%)	Uso de materiales reciclados	Eficiencia hídrica (%)
Holcim Ecuador	20%	30%	15%
Tesalia Spring	10%	40%	25%
ADELCA	15%	80%	10%
Tesla (EE.UU.)	90%	50%	50%
Unilever (Global)	50%	60%	45%

De esta manera, los resultados analizados reflejan que la contabilidad ambiental ha empezado a consolidarse como una práctica útil para medir, gestionar y mitigar el impacto ambiental empresarial. Aunque su aplicación varía según el contexto y la industria, los casos evidencian avances concretos en sostenibilidad y eficiencia operativa. Esto refuerza su potencial como herramienta de apoyo en la toma de decisiones responsables, aunque aún se requiere mayor esfuerzo para lograr una incorporación más equitativa y generalizada en Ecuador.

**CONCLUSIÓN**

La contabilidad ambiental se ha convertido en una herramienta esencial para que las empresas puedan ser más responsables con el medio ambiente sin dejar de lado su rentabilidad. A través del análisis de casos exitosos, tanto en Ecuador como en otros países, este estudio demuestra que es posible reducir el impacto ambiental al mismo tiempo que se optimizan los procesos productivos y se mejora la imagen empresarial. Sin embargo, también queda claro que en el contexto ecuatoriano todavía hay muchos desafíos por superar, como la falta de conocimiento especializado, incentivos claros y un seguimiento más riguroso por parte del Estado. Aun así, los casos de Holcim, Tesalia y ADELCA muestran que, con compromiso y buenas estrategias, se puede avanzar hacia una industria más sostenible. Aprender de las buenas prácticas internacionales no solo ofrece una guía práctica, sino que también invita a reflexionar sobre el papel que juegan las empresas ecuatorianas en la construcción

de un futuro más verde. Apostar por la contabilidad ambiental no es solo una moda o una exigencia externa. Al contrario, es una oportunidad real para hacer las cosas de mejor manera, con conciencia y visión a largo plazo.

## REFERENCIAS

¿Qué es la GRI y cuál es su relación con la sostenibilidad? (2000). Smurfitkappa.com. Recuperado de: <https://www.smurfitkappa.com/ec/newsroom/blog/que-es-la-gri-y-su-relacion-con-la-sostenibilidad>

Acerca de Desarrollo Sostenible. (2010). Comisión Económica para América Latina y el Caribe. Recuperado de: <https://www.cepal.org/es/temas/desarrollo-sostenible/acerca-desarrollo-sostenible>

Araújo, N., Cardoso, L., & Fraiz, J. (2019). Evolución y estado de la investigación en contabilidad ambiental. *Contabilidad y Negocios*, 14, 36–53. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/journal/2816/281666566004/html/>

Asamblea Nacional. (2008). CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR. Recuperado de: <https://www.lexis.com.ec/biblioteca/constitucion-republica-ecuador>

Camargo, J. (2024). CONTABILIDAD AMBIENTAL: LAS EMPRESAS Y LA SOCIEDAD EN EL CUIDADO DEL MEDIO AMBIENTE. *Revista de Investigación Académica sin Frontera*. Recuperado de: <https://doi.org/10.46589/riasf.vi41.686>

Federal Office for Spatial Development ARE. (1987). 1987: Brundtland report. Admin.Ch. Recuperado de: <https://www.are.admin.ch/are/en/home/media/publications/sustainable-development/brundtland-report.html>

López, P. J., Casanova, C. I., & Muñoz, K. R. (2022). La Evolución de la Contabilidad Ambiental en Empresas Ecuatorianas. *Revista Científica Zambos*, 1(3), 44–59. Recuperado de: <https://doi.org/10.69484/rcz/v1/n3/32>

Naciones Unidas (2012). Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Desarrollo Sostenible | Naciones Unidas. Recuperado de: <https://www.un.org/es/conferences/environment/rio2012>

Naciones Unidas (2015). Objetivos de Desarrollo Sostenible. Recuperado de: <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/objetivos-de-desarrollo-sostenible/>

Naciones Unidas. (1972). Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Medio Humano, Estocolmo 1972 | Naciones Unidas. Recuperado de: <https://www.un.org/es/conferences/environment/stockholm1972>

Naciones Unidas. (1992) Conferencia de las Naciones Unidas sobre Medio Ambiente y Desarrollo, Río de Janeiro, Brasil, 3-14 de junio de 1992 | Naciones Unidas. Recuperado de: <https://www.un.org/es/conferences/environment/rio1992>

Servicios de Certificaciones para Empresas| LSQA Ecuador (2023). ¿Qué es la Norma 14001 y para qué sirve? Recuperado de: <https://lsqa.ec/que-es-la-norma-14001-y-para-que-sirve/>

Todo el contenido de **LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades**, publicados en este sitio está disponibles bajo Licencia [Creative Commons](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/) 