

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

ISSN en línea: 2789-3855, 2026

## **Contabilidad ambiental y su impacto en la gestión financiera de empresas de transporte pesado**

Environmental accounting and its impact on the financial  
management of heavy transport companies

**Paola Soraya Chamorro Fierro**

paola.chamorrofierro3562@upse.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0006-3820-2638>

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Quito – Ecuador

**Sonia Beatriz Bonilla Vintimilla**

sbonilla@upse.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-1509-7699>

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Quito – Ecuador

DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v7i2.5746>

**Artículo recibido:** 18 de diciembre de 2025.

**Aceptado para publicación:** 24 de abril de 2026.

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

  
**Redilat**  
Red de Investigadores  
Latinoamericanos

  
**LATAM**

Revista Latinoamericana de  
Ciencias Sociales y Humanidades

**VOLUMEN VII**

DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v7i2.5746>

## Contabilidad ambiental y su impacto en la gestión financiera de empresas de transporte pesado

Environmental accounting and its impact on the financial management of heavy transport companies

**Paola Soraya Chamorro Fierro<sup>1</sup>**

paola.chamorrofierro3562@upse.edu.ec  
<https://orcid.org/0009-0006-3820-2638>  
Universidad Estatal Península de Santa Elena  
Quito – Ecuador

**Sonia Beatriz Bonilla Vintimilla**

sbonilla@upse.edu.ec  
<https://orcid.org/0000-0002-1509-7699>  
Universidad Estatal Península de Santa Elena  
Quito – Ecuador

Artículo recibido: 18 de diciembre de 2025. Aceptado para publicación: 24 de abril de 2026.  
Conflictos de Interés: Ninguno que declarar.

### Resumen

La incorporación de variables ambientales en la contabilidad tradicional representa un reto clave para sectores de alto impacto ecológico como el transporte pesado. Este estudio analiza la relación entre la contabilidad ambiental y la gestión financiera en la empresa SI LOGISTIC INTERNACIONAL, ubicada en Quito, durante el año 2024. Se empleó un enfoque mixto, de tipo aplicado y nivel correlacional-explicativo, con diseño no experimental transversal. La información se recopiló mediante una encuesta estructurada tipo Likert de cinco puntos, aplicada a 34 colaboradores seleccionados por muestreo intencional, complementada con entrevistas semiestructuradas y revisión documental de estados financieros. El instrumento evidenció alta confiabilidad ( $\alpha = 0.978$ ). Los resultados muestran que tanto la contabilidad ambiental (media = 3.44) así como la gestión financiera (media = 3.66) se ubican en un nivel moderado dentro de la escala de medición utilizada, lo que indica que dichas prácticas están presentes en la organización, pero no se encuentran completamente desarrolladas ni formalizadas, así mismo se identificó una correlación positiva muy alta y estadísticamente significativa entre ambas variables ( $r = 0.960$ ;  $p < 0.001$ ). A nivel dimensional, se identifica mayor desarrollo en la medición de costos ambientales, mientras que el registro contable y la revelación en informes financieros presentan debilidades. Se concluye que existe una relación destacada entre la contabilidad ambiental y la gestión financiera, evidenciando que el fortalecimiento de prácticas contables ambientales contribuye a mejorar el control de recursos y la calidad de la información para la toma de decisiones, en armonía con las tendencias internacionales de sostenibilidad.

*Palabras clave:* contabilidad ambiental, gestión financiera, transporte pesado, sostenibilidad, costos ambientales


### Abstract

---

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

The integration of environmental variables into traditional accounting represents a key challenge for high ecological impact sectors such as heavy transportation. This study analyzes the relationship between environmental accounting and financial management in SI LOGISTIC INTERNACIONAL, a heavy transport company located in Quito, during 2024. A mixed-method approach was applied, with an applied research type and a correlational-explanatory level, using a non-experimental cross-sectional design. Data were collected through a five-point Likert scale survey administered to 34 employees selected through purposive sampling, complemented by semi-structured interviews and documentary analysis of financial statements. The instrument demonstrated high reliability ( $\alpha = 0.978$ ). The results show that both environmental accounting (mean = 3.44) and financial management (mean = 3.66) are at a moderate level within the measurement scale, indicating that these practices are present in the organization but not fully developed or formalized. Additionally, a very strong and statistically significant positive correlation was identified between both variables ( $r = 0.960$ ;  $p < 0.001$ ). At the dimensional level, greater development was observed in the measurement of environmental costs, while accounting records and financial disclosure remain weak. It is concluded that there is a significant relationship between environmental accounting and financial management, demonstrating that strengthening environmental accounting practices contributes to improved resource control and enhances the quality of information for decision-making, in line with international sustainability trends.

*Keywords:* environmental accounting, financial management, heavy transport, sustainability, environmental costs

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

Cómo citar: Chamorro Fierro, P. S., & Bonilla Vintimilla, S. B. (2026). Contabilidad ambiental y su impacto en la gestión financiera en empresas de transporte pesado. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades* 7 (2), 1632 – 1646. <https://doi.org/10.56712/latam.v7i2.5746>

## **INTRODUCCIÓN**

### **Contexto y Justificación**

La creciente presión por integrar criterios de sostenibilidad en la gestión empresarial ha evidenciado las limitaciones de la contabilidad tradicional para reflejar de manera integral los impactos ambientales derivados de las operaciones productivas. En este contexto, la contabilidad ambiental surge como una extensión necesaria del sistema contable convencional, orientada a identificar, medir, valorar y revelar los efectos económicos asociados a la interacción entre la empresa y el entorno natural (Albuerno-Rizo & Venereo-Collado, 2017). Su aplicación permite visibilizar costos que tradicionalmente permanecen ocultos, como el tratamiento de residuos, el consumo de recursos no renovables y las contingencias ambientales, mejorando la calidad de la información financiera para la toma de decisiones (Gutiérrez et al., 2020).

El sector del transporte pesado constituye un ámbito especialmente relevante para el análisis de esta problemática, debido a su alta dependencia de combustibles fósiles y su significativa contribución a las emisiones contaminantes. Según la Organización Internacional del Transporte por Carretera (IRU, 2023), este sector es responsable de aproximadamente el 7% de las emisiones globales de CO<sub>2</sub>, lo que evidencia la magnitud de su impacto ambiental. A pesar de ello, en muchas organizaciones los efectos ambientales de la operación no se incorporan de manera sistemática en los registros contables, generando una representación incompleta de la realidad económica y limitando la eficiencia en la gestión de los recursos (Giraldo-Giraldo et al., 2021).

Adicionalmente, la débil integración de la contabilidad ambiental dentro de los sistemas de gestión empresarial ha sido identificada como una de las principales causas de la desconexión entre desempeño operativo y sostenibilidad (Erazo et al., 2025). En la práctica, resulta pertinente analizar cómo la incorporación de prácticas de contabilidad ambiental puede contribuir a fortalecer la gestión financiera, particularmente en sectores con alto impacto ambiental como el transporte pesado, donde la presión regulatoria y la exigencia de transparencia continúan en aumento.

## **METODOLOGÍA**

### **Enfoque de Investigación**

La investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto, integrando métodos cuantitativos y cualitativos con el propósito de obtener una comprensión integral de la relación entre la contabilidad ambiental y la gestión financiera. Este enfoque permite combinar el análisis estadístico de datos medibles con la interpretación de percepciones y prácticas organizacionales, fortaleciendo la validez de los resultados mediante triangulación metodológica (Creswell & Plano Clark, 2018).

El componente cuantitativo se orientó al análisis de datos obtenidos a través de una encuesta estructurada aplicada a los colaboradores de la empresa, utilizando estadística descriptiva e inferencial. Por su parte, el componente cualitativo permitió profundizar en la comprensión de los procesos internos mediante entrevistas semiestructuradas y revisión documental, aportando contexto y significado a los resultados numéricos (Larrinaga & Bebbington, 2021).

### **Diseño del Estudio**

El estudio adoptó un diseño no experimental de tipo transversal, dado que las variables no fueron manipuladas y se analizaron en su contexto natural durante el período 2024. Este diseño permitió obtener una visión situacional de la relación entre la contabilidad ambiental y la gestión financiera en un momento específico del tiempo.

Del mismo modo, la investigación se enmarca como un estudio de caso aplicado, centrado en la empresa SI LOGISTIC INTERNACIONAL, lo que facilita un análisis detallado y contextualizado del fenómeno en un entorno real. El alcance del estudio es correlacional-explicativo, orientado a identificar la relación entre las variables y analizar su comportamiento en el contexto organizacional, sin establecer relaciones causales directas.

### Participantes

La población estuvo conformada por 166 colaboradores de la empresa. A partir de ésta se seleccionó una muestra de 34 participantes mediante un muestreo no probabilístico de tipo intencional o por conveniencia, considerando como criterio de inclusión a aquellos colaboradores directamente vinculados con los procesos contables, financieros y operativos relevantes para el estudio (Otzen & Manterola, 2017), (Creswell & Plano Clark, 2018)

La muestra incluyó personal de diferentes niveles organizacionales: estratégico, táctico y operativo, tales como gerente general, personal contable, responsables de operaciones, mantenimiento y conductores. Esta diversidad permitió recoger información desde las áreas directamente vinculadas con la generación, control y registro de costos ambientales, fortaleciendo la validez interna del análisis.

Este tipo de muestreo permitió obtener información relevante y específica para el análisis de las variables estudiadas, priorizando la pertinencia sobre la representatividad estadística, en concordancia con lo señalado por John W. Creswell y Vicki L. Plano Clark, (2018), respecto a la selección intencional de participantes en estudios de enfoque mixto. En este sentido, el tamaño de la muestra se considera adecuado para un estudio de nivel correlacional, ya que posibilita identificar patrones de relación entre variables dentro del contexto organizacional analizado.

### Instrumentos de Recolección de Datos

Para la recolección de información se emplearon tres instrumentos, en coherencia con el enfoque mixto:

**Cuestionario estructurado tipo Likert:** diseñado a partir de la operacionalización de las variables contabilidad ambiental y gestión financiera. Este instrumento permite medir la percepción de los colaboradores respecto a cada una de las dimensiones definidas en el estudio, facilitando el análisis de la relación entre ambas variables.

En el caso de la variable independiente, contabilidad ambiental, el instrumento incluyó ítems agrupados en las dimensiones de identificación, medición, registros y revelación de los costos ambientales, de acuerdo con los planteamientos teóricos sobre contabilidad ambiental que destacan la necesidad de reconocer, valorar y comunicar los impactos ambientales en términos económicos (Fronti-de García, 2022).

Por su parte, la variable dependiente, gestión financiera, se operacionalizó mediante las dimensiones de estructura de costos, rentabilidad, toma de decisiones y riesgos financieros, considerando que la gestión eficiente, implica no solo el control de costos, sino también la evaluación del desempeño económico y la gestión de riesgos (Rocha-Hidalgo et al., 2025).

La confiabilidad del instrumento fue evaluada mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, obteniendo un valor de  $\alpha = 0.978$ , lo que indica una alta consistencia interna y una adecuada fiabilidad para la medición de las variables estudiadas.

**Guía de entrevista semiestructurada:** dirigida a personal directivo y administrativo, orientada a explorar prácticas contables, gestión de recursos y toma de decisiones financieras relacionadas con aspectos ambientales.

**Lista de cotejo para revisión documental:** utilizada para analizar estados financieros, registros contables y documentos internos relacionados con la gestión ambiental y financiera de la empresa.

### **Procedimiento**

La recolección de datos se llevó a cabo durante el período comprendido entre noviembre y diciembre de 2024. En primera instancia, se aplicó la encuesta a los 34 colaboradores seleccionados, garantizando condiciones estandarizadas para su respuesta. Posteriormente, se realizaron entrevistas semiestructuradas al personal directivo, las cuales fueron registradas y sistematizadas para su análisis.

### **Análisis de Datos**

El análisis cuantitativo se realizó mediante estadística descriptiva (medias, frecuencias y desviación estándar) y estadística inferencial, específicamente el coeficiente de correlación de Pearson, con el fin de determinar la relación entre las variables de estudio.

El análisis cualitativo se desarrolló mediante análisis de contenido temático, que permitió identificar patrones, categorías y relaciones en la información obtenida a través de las entrevistas y la revisión documental. Este proceso facilitó la interpretación de los resultados cuantitativos, aportando profundidad al análisis y comprensión del contexto organizacional.

La integración de ambos enfoques permitió una interpretación más robusta de los datos, alineada con el diseño metodológico mixto adoptado.

### **Consideraciones Éticas**

El desarrollo de la investigación se realizó respetando principios éticos fundamentales, garantizando la confidencialidad y el uso responsable de la información proporcionada por los participantes. Se obtuvo el consentimiento informado de los colaboradores, asegurando su participación voluntaria y el anonimato de sus respuestas.

De igual forma, la información recolectada fue utilizada exclusivamente con fines académicos, evitando cualquier uso indebido o divulgación no autorizada de datos sensibles de la organización.

### **DESARROLLO**

La literatura especializada reconoce a la contabilidad ambiental como un instrumento clave para integrar la dimensión ecológica en la gestión empresarial. Diversos estudios coinciden en que su implementación permite mejorar la transparencia, fortalecer los sistemas de información contable y facilitar la toma de decisiones orientadas a la sostenibilidad (Altamirano-Bautista, 2020). En el contexto ecuatoriano, López-Pérez et al., (2022) evidencian que la incorporación de prácticas de contabilidad ambiental contribuye a mejorar la calidad de la información financiera y la rendición de cuentas empresariales.

Por otra parte, la gestión financiera ha sido ampliamente abordada como un proceso estratégico orientado a maximizar el valor de la empresa y asegurar su sostenibilidad en el tiempo (Rocha-Hidalgo et al., 2025). Investigaciones recientes destacan que una gestión financiera eficiente incide en la rentabilidad, la liquidez y la capacidad de respuesta frente a riesgos (Vilcaromero-Hilario et al., 2025). En este contexto, la adopción de sistemas contables robustos y alineados con estándares

internacionales fortalece la confianza de los inversionistas y mejora la toma de decisiones (Espinal-Carrillo & Toaza-Tipantasig, 2024).

No obstante, a pesar de estos avances, la evidencia empírica sobre la relación entre contabilidad ambiental y gestión financiera en el sector transporte, particularmente en América Latina, sigue siendo limitada. Estudios como el de Gutiérrez et al., (2020) señalan que los costos ambientales en empresas de transporte de carga suelen permanecer ocultos, lo que impide su adecuada gestión financiera. De igual manera, Giraldo-Giraldo et al., (2021), advierten que la falta de reconocimiento y clasificación de cuentas ambientales reduce la capacidad de las organizaciones para gestionar estratégicamente sus impactos. Esta situación evidencia la existencia de una brecha entre el desarrollo conceptual de la contabilidad ambiental y su aplicación práctica en contextos empresariales específicos.

### **Problema de Investigación**

En el contexto actual, las empresas de transporte pesado enfrentan crecientes exigencias regulatorias, ambientales y competitivas que demandan una gestión más eficiente de los recursos y una mayor transparencia en la información financiera. Sin embargo, en muchas organizaciones del sector, los sistemas contables tradicionales no incorporan de manera sistemática los costos y efectos asociados al impacto ambiental de sus operaciones, lo que limita la capacidad de la gerencia para tomar decisiones informadas y optimizar el desempeño económico (Gutiérrez et al., 2020).

En el caso de la empresa SI LOGISTIC INTERNACIONAL, si bien se evidencian prácticas operativas orientadas a la sostenibilidad, como el control del consumo de combustible, la gestión respecto al óptimo tratamiento de lubricantes y más insumos utilizados para el mantenimiento de la flota vehicular a fin de mitigar la contaminación; son actividades u operaciones que no se encuentran plenamente integradas en el sistema contable, generando una desconexión entre la gestión ambiental y la gestión financiera.

En este escenario, surge la necesidad de analizar la relación existente entre la contabilidad ambiental y la gestión financiera, con el fin de comprender cómo la incorporación de prácticas contables ambientales se asocia con el desempeño financiero de la organización.

A partir de lo expuesto, se plantea la siguiente pregunta de investigación:

- ¿Cuál es la relación entre la contabilidad ambiental y la gestión financiera en la empresa de transporte pesado SI LOGISTIC INTERNACIONAL durante el año 2024?

### **Objetivos**

#### **Objetivo General**

- Determinar la relación entre la contabilidad ambiental y la gestión financiera de la empresa de transporte pesado SI LOGISTIC INTERNACIONAL durante el año 2024.

#### **Objetivos Específicos**

- Analizar las prácticas de contabilidad ambiental implementadas en la empresa.
- Evaluar la gestión financiera de la organización durante el periodo de estudio.
- Determinar la relación existente entre contabilidad ambiental y gestión financiera.

## Teorías y Modelos

La contabilidad ambiental se plantea como una extensión de la contabilidad tradicional, orientada a incorporar dentro del sistema financiero los efectos derivados de la relación entre la empresa y el medio ambiente. En este sentido, no opera como un sistema independiente, sino como una ampliación del modelo contable que busca reflejar de forma más completa la realidad económica de la organización, integrando variables que históricamente han permanecido fuera de los estados financieros.

De acuerdo con Fronti-de García (2022), esta disciplina permite reconocer, medir y presentar en los estados financieros elementos como activos, pasivos, gastos e ingresos de naturaleza ambiental, lo que implica el uso de criterios específicos de valoración. Desde esta base, esta perspectiva responde a la evolución de la contabilidad hacia modelos más integrales, en los cuales la información financiera no se limita al registro de transacciones económicas, sino que incorpora dimensiones sociales y ambientales relevantes para la sostenibilidad empresarial.

Desde un enfoque teórico, la contabilidad ambiental se fundamenta en la teoría de la legitimidad; y, de los stakeholders, las cuales sostienen que las organizaciones deben responder a las expectativas de los grupos de interés y justificar sus operaciones en función de su impacto social y ambiental. En este contexto, la información contable ambiental se convierte en un mecanismo clave para fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas, permitiendo a las empresas demostrar su compromiso con prácticas responsables (Larrinaga & Bebbington, 2021).

En el ámbito sectorial, el transporte pesado constituye un entorno donde este enfoque cobra especial relevancia relativa. El constante uso de combustibles fósiles, la emisión de gases contaminantes y la generación de residuos derivados del mantenimiento vehicular generan costos ambientales significativos que no siempre son reconocidos dentro de la contabilidad. Cuando estos costos no se registran de forma adecuada, la información financiera pierde precisión y limita la capacidad de la organización para gestionar eficientemente sus recursos (Gutiérrez et al., 2020); (Giraldo-Giraldo et al., 2021).

Asimismo, la contabilidad ambiental se articula con el enfoque de sostenibilidad empresarial, el cual propone que el desempeño organizacional debe evaluarse no solo en términos económicos, sino también considerando su impacto ambiental y social. En esta línea, la incorporación de variables ambientales en la gestión financiera permite mejorar el control de recursos, optimizar la estructura de costos y anticipar contingencias derivadas de riesgos regulatorios y operativos (Palau-Pinyana, 2025).

Desde la perspectiva de la gestión, la integración de la contabilidad ambiental en los sistemas financieros contribuye a fortalecer los procesos de planificación, control y toma de decisiones. Rocha-Hidalgo et al., (2025) señalan que la gestión financiera depende en gran medida de la calidad y pertinencia de la información disponible, por lo que la inclusión de costos ambientales permite obtener una visión más realista del desempeño económico de la empresa. De manera complementaria Vilcaromero-Hilario et al., (2025), destacan que una adecuada gestión financiera mejora la capacidad de las organizaciones para optimizar recursos, gestionar riesgos y sostener su rentabilidad en el tiempo.

En el ámbito normativo, la contabilidad ambiental ha cobrado mayor relevancia con la emisión de estándares internacionales orientados a la sostenibilidad. Las NIIF S1 y S2 establecen lineamientos para la revelación de información relacionada con riesgos climáticos y sostenibilidad, ampliando el alcance del reporte financiero tradicional (NIIF-S2, 2023). Estos estándares introducen principios como la materialidad y la representación fiel, los cuales exigen que la información ambiental sea relevante, verificable y útil para la toma de decisiones de los usuarios de los estados financieros.

De forma complementaria, marcos internacionales como el Global Reporting Initiative (GRI, 2021), promueven la divulgación de información ambiental y social, permitiendo a las organizaciones comunicar de manera estructurada sus impactos y desempeño en materia de sostenibilidad. El trabajo conjunto del GRI y la Fundación IFRS, proporciona una visión completa de estos impactos dentro de la organización, los mismos que están ligados a su desempeño financiero a largo plazo. La adopción de estos lineamientos fortalece la transparencia corporativa y facilita la comparabilidad entre organizaciones.

En conjunto, estos enfoques teóricos, sectoriales y normativos configuran un modelo en el que la contabilidad ambiental se integra a la gestión financiera como una herramienta estratégica, orientada a mejorar la calidad de la información, optimizar la estructura de costos y fortalecer el proceso de toma de decisiones en contextos empresariales cada vez más exigentes.

## **Conceptos Clave**

### **Contabilidad ambiental**

Se define como el proceso de identificar, medir y comunicar información relacionada con los impactos ambientales de las operaciones empresariales, integrándose al sistema contable y financiero (García & López, 2023). Su finalidad es mostrar estos impactos en términos económicos que puedan ser utilizados en la gestión, permitiendo una mejor evaluación del desempeño organizacional desde una perspectiva integral.

### **Costos ambientales**

Corresponden a las erogaciones de fondos asociados a la prevención, control o reparación de impactos ambientales. En el transporte, se incluyen principalmente el consumo de combustible, el mantenimiento de unidades y gestión de residuos. Su principal dificultad radica en que suelen no clasificarse de forma específica dentro de la contabilidad, lo que limita su control y análisis (Gutiérrez et al., 2020).

### **Activos y pasivos ambientales**

Los activos ambientales representan inversiones destinadas a mejorar el desempeño ambiental de la organización, como tecnologías limpias o sistemas de control de emisiones. Por su parte, los pasivos ambientales reflejan obligaciones derivadas de impactos negativos o incumplimientos normativos. Su reconocimiento permite anticipar riesgos y mejorar la planificación financiera (Giraldo-Giraldo et al., 2021).

### **Revelación de información ambiental**

Implica incorporar datos ambientales en los estados financieros y reportes corporativos, lo que contribuye a mejorar la transparencia y la rendición de cuentas. Este proceso permite evaluar riesgos asociados a la sostenibilidad y facilitar la toma de decisiones informadas, en línea con estándares internacionales como las NIIF S1 y S2 (NIIF-S1, 2023), (NIIF-S2, 2023) y los lineamientos Global Reporting Initiative (GRI, 2021).

### **Gestión financiera**

Se entiende como el conjunto de procesos de planificación, organización, dirección y control de los recursos económicos con el objetivo de garantizar estabilidad, liquidez y rentabilidad en la organización (Rocha-Hidalgo et al., 2025). Su efectividad depende directamente de la calidad de la información disponible, por lo que la integración de variables ambientales contribuye a una gestión más completa y estratégica.

## RESULTADOS

### Presentación de los Datos

Los resultados se presentan a partir del análisis de la información recopilada mediante la encuesta aplicada a 34 colaboradores de la empresa, complementada con la revisión documental y entrevistas realizadas durante el proceso investigativo.

### Categorización y Temas

#### Confiabilidad del instrumento

El instrumento estuvo conformado por 36 ítems distribuidos equitativamente entre las variables contabilidad ambiental y gestión financiera. La confiabilidad global fue evaluada mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, obteniendo un valor de  $\alpha = 0.978$ , lo que indica una consistencia interna excelente.

**Tabla 1**

*Confiabilidad del Instrumento*

Variable	Número de ítems	Alfa de Cronbach	Interpretación
Contabilidad ambiental	18	–	–
Gestión financiera	18	–	–
Total del instrumento	36	0.978	Excelente

**Fuente:** elaboración propia.

#### Resultados descriptivos de las variables

Los resultados descriptivos muestran que ambas variables presentan niveles moderados dentro de la organización, con una mayor valoración en la gestión financiera.

**Tabla 2**

*Cuadro Estadístico Descriptivo de las Variables*

Variable	Media	Desviación estándar
Contabilidad ambiental	3,44	0,50
Gestión financiera	3,66	0,33

**Fuente:** elaboración propia.

En la Tabla 2 se muestran los estadísticos descriptivos de las variables analizadas. La gestión financiera presenta una media superior (3.66) mientras que la contabilidad ambiental (3.44), los resultados indican que los encuestados perciben en ambas variables, niveles moderadamente favorables.

#### Resultados por dimensiones

El análisis por dimensiones evidencia diferencias en el nivel de desarrollo de cada componente de las variables estudiadas.

#### Resultados por Dimensiones

**Tabla 3**

*Variable contabilidad ambiental*

Dimensión	Media	Desv. Est.	Nivel
Identificación	3,43	0,61	Moderado
Medición	4,18	0,57	Alto
Registro	3,23	0,63	Moderado
Revelación	2,68	0,68	Moderado

**Fuente:** elaboración propia.

**Tabla 4**

*Variable gestión financiera*

Dimensión	Media	Desv. Est.	Nivel
Estructura de costos	3,89	0,55	Moderado
Rentabilidad	3,58	0,59	Moderado
Toma de decisiones	3,89	0,60	Moderado
Riesgos financieros	3,09	0,58	Moderado

**Fuente:** elaboración propia.

La Tabla 3 presenta los resultados por dimensiones de las variables estudiadas. En la contabilidad ambiental, la dimensión medición registra el valor más alto (media = 4.18), evidenciando un adecuado nivel de cuantificación de los costos ambientales, mientras que la dimensión revelación presenta el valor más bajo (media = 2.68). lo que indica debilidades en la incorporación de esta información en los informes financieros. En la gestión financiera, las dimensiones estructura de costos y toma de decisiones alcanzan los valores más altos (media = 3.89), reflejando un manejo funcional de los recursos, sin embargo, la dimensión riesgos financieros presenta el valor más bajo (media = 3.09), lo que evidencia limitaciones en la identificación y control de riesgos posiblemente asociadas a la escasa integración de información ambiental documentos financieros

### Relación entre variables

Para determinar la relación entre la contabilidad ambiental y la gestión financiera se aplicó el coeficiente de correlación de Pearson.

**Tabla 5**

*Correlación entre variables*

Variables	Coficiente r	Significancia
Contabilidad ambiental – Gestión financiera	0,9604	p < 0.001

**Fuente:** elaboración propia.

La Tabla 4 muestra los resultados del análisis de correlación de Pearson. Se identifica una relación positiva muy alta entre la contabilidad ambiental y la gestión financiera ( $r = 0.960$ ), con un nivel de significancia inferior a  $p < 0.001$ .

### Análisis comparativo (ANOVA)

Se aplicó un análisis de varianza (ANOVA) para identificar diferencias en la percepción de la gestión financiera entre las áreas funcionales.

**Tabla 6**

*Resultados del análisis ANOVA*

<b>Fuente</b>	<b>F</b>	<b>Significancia</b>
Entre grupos	2.7653	0,0375

**Fuente:** elaboración propia.

En la Tabla 5 se presentan los resultados del análisis de varianza (ANOVA). El valor de significancia obtenido ( $p = 0.037$ ) indica la existencia de diferencias estadísticamente significativas entre los grupos analizados.

## **DISCUSIÓN**

### **Interpretación de los Resultados**

Los resultados evidencian que la empresa reconoce operativamente costos asociados a su actividad como combustible, mantenimiento de flota y gestión de residuos; sin embargo, estos no se integran de manera sistemática en el sistema contable, especialmente en las dimensiones de registro y revelación, por lo que no se reflejan formalmente en los informes financieros, limitando la divulgación de información ambiental. Este hallazgo es consistente con lo señalado por Gutiérrez et al., (2020) y Giraldo-Giraldo et al., (2021), quienes identifican que, en empresas de transporte, los costos ambientales suelen ser identificados a nivel operativo, pero presentan debilidades en su registro contable y revelación financiera.

En relación con la gestión financiera, los resultados muestran que sus dimensiones se ubican en niveles moderados, destacándose la estructura de costos y la toma de decisiones como las más desarrolladas, lo que sugiere un manejo funcional de los recursos financieros. No obstante, la dimensión riesgos financieros presenta menor valoración, evidenciando limitaciones en la identificación y gestión de riesgos, esto podría estar asociado a la falta de integración de información ambiental en el sistema financiero. En este sentido, la ausencia de registros y revelación de costos ambientales restringe la capacidad de la organización para anticipar contingencias y fortalecer una gestión financiera más integral.

A nivel cuantitativo, la relación positiva muy alta encontrada entre contabilidad ambiental y gestión financiera ( $r = 0.960$ ;  $p < 0.001$ ) indica que ambas variables se encuentran estrechamente asociadas en el contexto analizado. Este resultado sugiere que una mayor estructuración de las prácticas de contabilidad ambiental se vincula con mejores niveles de organización y control en la gestión financiera. En línea con la literatura, (Altamirano-Bautista, 2020) y (López-Pérez et al., 2022) sostienen que la incorporación de información ambiental en los sistemas contables contribuye a mejorar la calidad de la información financiera y la transparencia organizacional.

El análisis por dimensiones permite profundizar en esta relación. La dimensión de medición de la contabilidad ambiental presenta el nivel más alto, lo que indica que la empresa cuantifica adecuadamente ciertos consumos y costos operativos. No obstante, las dimensiones de registro y revelación presentan niveles inferiores, lo que evidencia una brecha entre la generación de información y su formalización contable. Este comportamiento coincide con lo planteado por Giraldo-Giraldo et al.,

(2021), quienes advierten que la ausencia de clasificación y reconocimiento contable de los impactos ambientales limita su gestión estratégica.

Por otra parte, los resultados del análisis ANOVA evidencian diferencias significativas en la percepción de la gestión financiera entre las distintas áreas de la organización. Este hallazgo sugiere la existencia de una heterogeneidad interna en la comprensión de la relación entre lo ambiental y lo financiero, donde los niveles estratégicos presentan mayor claridad respecto a esta vinculación en comparación con las áreas operativas. Este resultado es coherente con lo señalado por Erazo et al., (2025), quienes destacan que la integración de la sostenibilidad en la gestión empresarial depende no solo de herramientas técnicas, sino también de la alineación organizacional.

### **Implicaciones**

Desde una perspectiva teórica, el estudio aporta evidencia empírica que refuerza la concepción de la contabilidad ambiental como una extensión funcional de la contabilidad financiera, en línea con los planteamientos contemporáneos de sostenibilidad. Asimismo, contribuye a la literatura al abordar un sector escasamente analizado en el contexto ecuatoriano, como es el transporte pesado, evidenciando la necesidad de integrar variables ambientales en los sistemas de información contable.

En el ámbito práctico, los resultados sugieren que la formalización del registro y la revelación de los costos ambientales puede fortalecer los procesos de control financiero, planificación y toma de decisiones. La integración de estas variables permitiría a las empresas mejorar la gestión de sus recursos, optimizar sus estructuras de costos y reducir la incertidumbre asociada a riesgos ambientales y regulatorios. De este modo, la contabilidad ambiental se posiciona como una herramienta estratégica para la gestión empresarial en entornos de creciente exigencia normativa y competitiva.

### **Limitaciones**

El estudio presenta limitaciones que deben ser consideradas al interpretar los resultados. En primer lugar, se trata de un estudio de caso único, lo que restringe la generalización de los hallazgos a otras empresas o contextos. En segundo lugar, la información cuantitativa se basa en percepciones de los colaboradores, lo que puede introducir sesgos asociados a la subjetividad de las respuestas. Adicionalmente, el análisis se concentra en un periodo específico (año 2024), lo que limita evaluar la evolución temporal de las variables estudiadas.

En la misma línea, dado el diseño no experimental de la investigación, los resultados evidencian asociaciones entre variables, sin permitir establecer relaciones causales directas.

### **CONCLUSIÓN**

El presente estudio permitió analizar la relación entre la contabilidad ambiental y la gestión financiera en una empresa de transporte pesado, evidenciando que ambas variables se encuentran estrechamente asociadas en el contexto organizacional evaluado. Los resultados muestran que, si bien la empresa ha implementado prácticas operativas orientadas a la gestión ambiental, estas no se encuentran plenamente integradas en el sistema contable ni reflejadas en los estados financieros.

Se identificó que los costos ambientales principalmente asociados al consumo de combustibles, mantenimiento de la flota vehicular y gestión de residuos son reconocidos a nivel operativo, pero presentan limitaciones en su registro contable y en su utilización como insumo para la toma de decisiones financieras. Esta situación genera una brecha entre la gestión ambiental y la gestión financiera, reduciendo el aprovechamiento estratégico de la información disponible.

Desde esta perspectiva, los hallazgos evidencian que una mayor estructuración de las prácticas de contabilidad ambiental se asocia con mejores niveles de organización y control en la gestión financiera, particularmente en aspectos relacionados con el control de costos y la disponibilidad de información para la toma de decisiones. Por consiguiente, la formalización del registro y la revelación de los costos ambientales se configura como un elemento clave para fortalecer la calidad de la información financiera.

En síntesis, la empresa no parte de una ausencia de prácticas ambientales, sino de una integración incompleta de estas dentro de su sistema contable. El valor del estudio radica en evidenciar que la contabilidad ambiental, más allá de su dimensión conceptual, constituye una herramienta aplicable que puede contribuir a una gestión financiera más coherente, transparente y alineada con las exigencias actuales de sostenibilidad.

Estos hallazgos refuerzan la relevancia de integrar la contabilidad ambiental como componente estratégico en la gestión financiera empresarial.

### **RECOMENDACIONES**

A partir de los hallazgos obtenidos, se proponen las siguientes líneas de investigación futura:

Ampliar el estudio a múltiples empresas del sector transporte pesado, con el fin de contrastar los resultados y mejorar su nivel de generalización.

Desarrollar investigaciones longitudinales que permitan analizar la evolución de la relación entre contabilidad ambiental y gestión financiera en el tiempo.

Diseñar y validar modelos prácticos de registro contable ambiental adaptados a empresas medianas, que faciliten la integración de estas prácticas en los sistemas financieros.

Profundizar en el análisis de indicadores financieros específicos vinculados a variables ambientales, como costos operativos, rentabilidad por unidad de negocio y gestión de riesgos.

## REFERENCIAS

Albuerne-Rizo, M., & Venereo-Collado, N. (2017). La contabilidad y la actividad medio ambiental de la industria ronera en Cuba: Caso de estudio empresa mixta Havana Club International S.A-Ronera San José. *Contabilidad Y Negocios*, 12(24), 5-18. doi:10.18800/contabilidad.201702.001

Altamirano-Bautista, S. (2020). La contabilidad verde en Ecuador, avances y desafíos para alcanzar su institucionalización. *UTC PROSPECTIVAS*, 3(2), 186-202. Obtenido de <https://investigacion.utc.edu.ec/index.php/prospectivasutc/issue/view/40>

Creswell, J. W., & Plano Clark, V. L. (2018). *Designing and conducting mixed methods research* (2nd ed.). Sage Publications, Inc.

Erazo, J., Palacios, J., Salazar, J., & Cáceres, M. (2025). La contabilidad ambiental como herramienta de gestión para la sostenibilidad en procesos logísticos. *Perspectivas Sociales y Administrativas*, 3(1), 182-192. doi:10.61347/psa.v3i1.87

Espinal-Carrillo, E., & Toaza-Tipantasig, S. (2024). Integración de la Contabilidad Gubernamental y Planificación Presupuestaria: Eficiencia y Transparencia en la Gestión Financiera. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(S1), 6-16. doi:10.62452/2qdfn802

Fronti-de García, L. S.-K. (2022). *Contabilidad ambiental: fundamentos teóricos y aplicaciones prácticas*. Ediciones Cooperativas.

García, M., & López, R. (2023). Contabilidad ambiental en el sector transporte: una revisión sistemática. *Revista Internacional de Contabilidad*, 18(2), 89-106.

Giraldo-Giraldo, G. A., Rayo-Ruiz, D., & Rojas-Restrepo, F. (2021). Revelación de los Hechos Económicos y la Gestión Contable de la Empresa de Transporte TCC Bajo la Normatividad Contable Vigente. [Trabajo de grado, Universidad Católica Luis Amigó]. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repository.ucatolicaluissamigo.edu.co/handle/20.500.14.531/4361>

GRI, G. R. (2021). *GRI 1: Fundamentos 2021*. Obtenido de <https://globalreporting.org/pdf.ashx?id=13737>

Gutiérrez, A., Sánchez, G., & Rueda, H. (2020). Contabilidad ambiental en empresas de servicios de transporte de carga. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(4), 476-491. doi:10.37960/rvg.v25i4

IFRS-Fundación. (2023). *IFRS S1 Requisitos Generales para la Divulgación de Información Financiera Relacionada con la Sostenibilidad. IFRS S2 Divulgaciones Relacionadas con el Clima*. Obtenido de <https://www.ifrs.org/sustainability/knowledge-hub/introduction-to-issb-and-ifrs-sustainability-disclosure-standards/>

IRU. (2023). *Informe Anual Organización Internacional del Transporte por Carretera*. iru.org. Obtenido de <https://www.iru.org/resources/iru-library/iru-annual-report-2023?token=47cf45bec411ca681d063835fb0b19dd-1773269989-10f50432>

Larrinaga, C., & Bebbington, J. (2021). The pre-history of sustainability reporting: a constructivist reading. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 34(9), 131-150. doi:10.1108/AAAJ-03-2017-2872

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

NIIF-S1. (2023). Norma NIIF S1: Requerimientos Generales para la Información a Revelar sobre Sostenibilidad relacionada con la Información Financiera. IFRS Foundation. Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s1-general-requirements/>

NIIF-S2. (2023). IFRS S2 Climate-related Disclosures. Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s2-climate-related-disclosures/>

Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227-232. doi:10.4067/S0717-95022017000100037

Palau-Pinyana, E. V.-A.-P.-C. (2025). De los objetivos a las ganancias: cómo las estrategias ODS y ESG moldean la rentabilidad en las empresas de transporte [Ponencia]. XXXIV Congreso Internacional de ACEDE. Pamplona, España: Documento no publicado. Obtenido de <https://2025.congresoacede.org/es>

Rocha-Hidalgo, N., Pazmiño-Rocha, M., Vaca-Montalvo, T., Bermeo-Moreno, M., & Tabare-Casquete, T. (2025). Gestión Financiera de la Empresa: Conceptos básicos y su aplicación en la toma de decisiones. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 9(2), 932-945. doi:10.37811/cl\_rcm.v9i2.16898

Vilcaromero-Hilario, R., Silva-Sánchez, O., Benito-Ramos, B., & Saldaña-Aponte, A. (2025). La gestión financiera como herramienta para las empresas de servicios en Latinoamérica: una revisión sistemática. *Revista Invecom*, 6(2), 1-10. doi:10.5281/zenodo.16559842

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/) 