



FACULTAD
CIENCIAS EMPRESARIALES
Y ADMINISTRACIÓN

DPTO. CONTABILIDAD

TESIS EN OPCIÓN AL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

ANÁLISIS DE VARIABLES MEDIOAMBIENTALES
COMO TRIBUTO A LA GESTIÓN CONTABLE Y
FINANCIERA EN EL CAMPISMO POPULAR
“CALETÓN BLANCO”

Autora: Roxana Bruzón García

Tutores: Dr. C. Mariela Almarales Fernández

Holguín

2022



Pensamiento

“Pagase la deuda ecológica y no la deuda externa. Desaparezca el hambre y no el hombre”.

Fidel Castro Ruz.



Agradecimiento

- Les doy gracias a mi Dios por darme las fuerzas para seguir mis sueños cada día, y a mi familia que ha estado conmigo apoyándome todo el tiempo.
- A mi tutora Mariela Almarales Fernández que sin su apoyo no hubiera sido posible que hoy estuviera presentando este trabajo.
- A mis amigas por su apoyo incondicional en cada momento..
- A mis profesores por su excelente profesionalidad y esmerada atención durante estos años de formación académica.

En fin, a los que me quieren y disfrutan este resultado junto a mí.

A todos Gracias



Dedicatoria

A mis padres, por darme desde que llegue a este mundo su apoyo, cariño y sacrificio para que creciera siendo una mujer de bien y poder llegar hasta aquí, convirtiéndome hoy en una universitaria. Y a todas las personas que me han apoyado a lo largo de mi vida y en especial a mi esposo por toda su dedicación y amor.



Resumen

El empleo de los recursos naturales del planeta y su explotación indiscriminada provocan una serie de problemas que constituyen verdaderas catástrofes mundiales comparables incluso con la tercera Guerra Mundial. A pesar de las constantes alarmas sobre el cambio climático y de instrumentos creados para la protección del medio ambiente aún persisten acciones y fenómenos naturales que causan graves desastres.

Esta investigación fue realizada en el Campismo Popular “Caletón Blanco” que forma parte de la Empresa Campismo Popular Santiago de Cuba, a partir de la detección de algunos problemas relacionados con el tratamiento del medio ambiente en la instalación. Esta tiene como objetivo analizar variables medioambientales e índices en correspondencia con las dimensiones: económica, ambiental y social que hagan posible la mejora de la gestión económico-ambiental. Se propone un plan de acciones para el tratamiento y análisis de la contabilidad ambiental y los costos ambientales. Se utilizaron métodos teóricos como el análisis-síntesis y métodos empíricos como la observación, la revisión documental y encuestas para determinar las bases teórico-metodológicas de la investigación.



Abstract:

The use of the planet's natural resources and their indiscriminate exploitation cause a series of problems that constitute true global catastrophes comparable even to the Third World War. Despite the constant alarms about climate change and the instruments created for the protection of the environment, actions and natural phenomena that cause serious disasters still persist.

This research was carried out in the "Caletón Blanco" Popular Campsite, which is part of the Santiago de Cuba Popular Campsite Company, based on the detection of some problems related to the treatment of the environment in the facility. This aims to analyze environmental variables and indices in correspondence with the dimensions: economic, environmental and social that make it possible to improve economic-environmental management. An action plan is proposed for the treatment and analysis of environmental accounting and environmental costs. Theoretical methods such as analysis-synthesis and empirical methods such as observation, documentary review and surveys were used to determine the theoretical-methodological bases of the research.



Índice

| | |
|---|-----------|
| Introducción | 1 |
| CAPITULO I FUNDAMENTOS TEÓRICOS ACERCA DEL MEDIO AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE EN FUNCIÓN DE LA GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA | 6 |
| 1.1 Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible | 6 |
| 1.2 Avance internacional sobre cuentas ambientales | 16 |
| 1.3 La gestión económica-financiera medioambiental | 22 |
| 1.4 Caracterización y diagnóstico de la Empresa Campismo Popular Santiago de Cuba | 24 |
| CAPÍTULO II ANÁLISIS Y DEFINICIÓN DE VARIABLES E ÍNDICES POR LAS DIMENSIONES: ECONÓMICA, AMBIENTAL Y SOCIAL | 30 |
| 2.1 Análisis de la política ambiental en el Campismo Popular “Caletón Blanco” | 30 |
| 2.2 Descripción de las variables analizadas y diseñadas | 39 |
| 2.3 Plan de acciones para el análisis de las variables medioambientales en el Campismo Popular “Caletón Blanco” | 47 |
| Conclusiones | 50 |
| Recomendaciones | 51 |
| Bibliografía | 52 |
| Anexos | 56 |



Introducción

Los antecedentes relativos a la evaluación de impacto ambiental no son realmente tan nuevos, su trayectoria ha sido de reciente implementación, en la década de los años sesenta se empezaron a difundir en Europa diversos llamados de atención acerca de los efectos de las actividades humanas sobre el medio ambiente. En Suecia y Dinamarca se intentó predecir qué repercusiones sobre los ecosistemas podría tener el desarrollo de algunos proyectos productivos. También en Estados Unidos se dejaron oír voces de inquietud por los daños que causaban los proyectos productivos en el ambiente, al grado que gobierno y empresas privadas se vieron obligadas a invertir tiempo, atención y recursos económicos para buscar las formas de prevenir y contrarrestar esos efectos, comenzando así su desarrollo legislativo e institucional. (INECC, 2010)

El medioambiente comprende el resultado de las relaciones que se establecen entre la sociedad y la naturaleza, producto de la actividad humana en la creación de bienes materiales, para la satisfacción de sus necesidades; se considera como un sistema abierto de formación histórica, flexible en sus límites y con expresión espacial. (Garcia, 2020)

El empleo de los recursos naturales del planeta y su explotación indiscriminada provocan una serie de problemas que constituyen verdaderas catástrofes mundiales comparables incluso con la tercera Guerra Mundial. A pesar de las constantes alarmas sobre el cambio climático y de instrumentos creados para la protección del medio ambiente aún persisten acciones y fenómenos naturales que causan graves desastres.

Por otra parte el desarrollo económico y la degradación del medio ambiente precisan el logro de la sostenibilidad. Es por ello que a las ciencias contables les corresponde desempeñar un papel fundamental ante los profundos cambios del entorno empresarial.

En este sentido se plantea: “La sostenibilidad en lo económico, social y medio ambiental está asociada al desarrollo, y requiere ritmo y estructuras de crecimiento de la economía que aseguren: la prosperidad con justicia y equidad sociales en armonía con el medio ambiente, el uso racional y la preservación de los recursos naturales, así como el cuidado y enriquecimiento del patrimonio de la nación”. (PCC, 2021, p. 17). (Comite Central del Partido Comunista de Cuba, 2021). Es así como el análisis de variables medioambientales en las empresas constituye un aspecto de relevancia como tributo a la gestión contable y financiera de manera que brinde información para la oportuna toma de decisiones.

Por definición se entiende por economía sostenible un patrón de crecimiento que concilie el desarrollo económico, social y ambiental en una economía productiva y competitiva, que favorezca el empleo de calidad, la igualdad de oportunidades y la cohesión social, y que garantice el respeto ambiental y el uso racional de los recursos naturales, de forma que permita satisfacer las necesidades de las generaciones presentes sin comprometer las posibilidades de las generaciones futuras para atender sus propias necesidades. Este es el nuevo reto que la Economía y en especial la Contabilidad deben asumir. (International Personal Finance Digital, 2019)

Las diferencias entre la Contabilidad Financiera Tradicional y la Contabilidad Medioambiental, consisten principalmente en que la primera mide resultados financieros a partir del consumo humano de recursos de capital y la segunda está orientada a las medidas de protección al Medio Ambiente y pretende medir todos los recursos de capital natural comprometidos en el proceso productivo. Es hacia esta dirección el desafío de cómo mejorar el nivel de comunicación, las normas de registro y gerenciamiento contable, la contribución contable a la práctica de administración del asunto ambiental en la empresa y descontaminar los balances que hoy omiten activos consumidos y que precisan ser registrados.

Los impactos ambientales positivos de la industria turística incluyen la introducción de áreas de conservación, la introducción de controles, de planificación y su organización, entre otros. Como consecuencia de los cambios producidos, las empresas turísticas se encuentran ante la necesidad de obtener y emplear indicadores financieros y no financieros, así como normas voluntarias emitidas por organismos nacionales e internacionales estandarizados que permitan evaluar la gestión que se está realizando en materia ambiental.

El turismo mundial se ha situado en los últimos años entre las industrias más contaminantes. Representa el 8% de las emisiones globales de gases de efecto invernadero, además de la disminución de la cantidad y calidad del agua, destrucción de ecosistemas, extinción de múltiples especies de la fauna, empobrecimiento y contaminación de los suelos, depredación pesquera y contaminación del mar, así como desintegrador de actividades económicas tradicionales, afectación severa de la flora, fenómeno de crecimiento poblacional y urbano desordenado, falta de servicios públicos, entre otros. (Benito, 2020). El uso del potencial natural como recurso trae implícito una serie de efectos, tanto positivos como negativos,

algunos conocidos y otros ignorados, pero susceptibles todos de ser analizados y por consiguiente contribuir a su conservación.

En relación con lo anterior, al realizar un estudio en el Campismo Popular “Caletón Blanco”, se pudo comprobar a partir de la encuesta, revisión documental, y la observación (anexos 1,2 y 3) la existencia de insuficiencias relacionadas con:

- Inexistencia de un método de contabilidad de costos ambientales.
- Insuficiente análisis de variables medioambientales.
- Insuficiente proyección administrativa respecto al cuidado del medio ambiente.

Las insuficiencias comprobadas en la práctica permitieron realizar un análisis teórico de los autores que han investigado sobre la temática. El tratamiento al tema de los problemas medioambientales ha sido estudiado desde diversas aristas. A nivel internacional autores como Prada (2017), investiga sobre la contabilidad ambiental y su contribución a la toma de decisiones en las PYMES. Chacón, Paredes, Quintero y Rosales (2018) profundizan en la contabilidad de la gestión ambiental empresarial y López (2019) incursiona en la contabilidad de gestión ambiental como herramienta para generar sostenibilidad empresarial. A pesar de que los estudios se desarrollan en ámbito extranjero, las alternativas propuestas pueden ser aplicables a contextos empresariales cubanos.

A nivel nacional se destacan autores como Becerra (2015), Chávez (2019), Fernández (2022). Las investigaciones enfatizan en cuestiones relacionadas con el turismo en Cuba, desarrollo retos y perspectivas, los costos ambientales, una ley para cuidar el medio ambiente. Sus estudios ofrecen una plataforma teórico-metodológica imprescindible para las indagaciones en el campo del medio ambiente, sin embargo, no profundizan en índices, variables y dimensiones que permitan su análisis para la contabilidad ambiental en la empresa del turismo.

De lo anteriormente expuesto se infiere la necesidad de buscar vías y métodos para lograr una adecuada gestión medioambiental en el sector. El trabajo que se presenta da respuesta al **problema profesional** de ¿cómo analizar variables medioambientales e índices que tributen a la Gestión Contable y Financiera para mejorar la Gestión Económico-Ambiental en el Campismo Popular Caletón Blanco?

Partiendo de esta problemática, se considera como **objeto de estudio**: la gestión económica ambiental.

En correspondencia al problema planteado se define como **objetivo**: de la investigación analizar variables medioambientales e índices en correspondencia con las dimensiones: económica, ambiental y social que hagan posible la mejora de la gestión económico-ambiental en el Campismo Popular “Caletón Blanco”.

Con vistas a dar cumplimiento al objetivo propuesto se acometieron un grupo de **objetivos específicos**:

1. Fundamentar acerca del medio ambiente y desarrollo sostenible en función de la gestión económico financiera.
2. Diagnosticar el Campismo Popular “Caletón Blanco”.
3. Definir y analizar las variables e índices por las dimensiones: económico, ambiental y social en el Campismo Popular “Caletón Blanco”.
4. Valorar la pertinencia de la aplicación de un plan de acciones para el análisis de las variables medioambientales en el Campismo Popular “Caletón Blanco”.

Se define como **campo de acción**: la contabilidad ambiental.

Para solucionar el problema y dar cumplimiento al objetivo se determina la siguiente **idea a defender**: si se analizan variables medioambientales e índices que tributen a la gestión contable y financiera, se podrá contribuir al mejoramiento de la gestión económico-ambiental en el Campismo Popular “Caletón Blanco”.

Para el desarrollo de la investigación se utilizaron los métodos teóricos y empíricos, procedimientos y técnicas, según los criterios de Álvarez y Sierra (2006). que se describen a continuación:

Métodos teóricos

- Análisis-síntesis: se utilizó para procesar informaciones, determinar características, resultados, buscar relaciones entre los componentes y elaborar conclusiones parciales y finales, además de establecer los nexos internos y las principales características derivadas del análisis de los fenómenos relacionados con las variables medioambientales y la contabilidad ambiental.
- El histórico-lógico: se emplea para describir el objeto de estudio y el campo de acción en su desarrollo histórico y conocer la génesis y evolución de la contabilidad ambiental.

- La inducción y deducción: se utiliza para determinar los fundamentos teóricos y el marco conceptual del medio ambiente y desarrollo sostenible en función de la gestión económica financiero para arribar a conclusiones fundamentales sobre el objeto de estudio.

Métodos Empíricos

- La observación: se utilizó para describir el análisis del estudio realizado y las transformaciones ocurridas.
- Revisión de documentos: se utilizó para fundamentar las variables medioambientales en la gestión contable financiera.
- Análisis de fuentes bibliográficas: para establecer el marco teórico conceptual.
- La entrevista: para constatar el estado actual del problema y sus posibles causas, para conocer opiniones y sugerencias acerca del tema.

La tesis está estructurada en introducción, desarrollo en dos capítulos, conclusiones generales, recomendaciones, bibliografía y anexos.

CAPITULO I FUNDAMENTOS TEÓRICOS ACERCA DEL MEDIO AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE EN FUNCIÓN DE LA GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA

En el presente capítulo se expone el marco teórico conceptual de la investigación. Se parte de los fundamentos teóricos acerca del medio ambiente, así como de la caracterización de la evolución histórica del objeto y campo de acción. También se analizan los resultados del diagnóstico, el cual refleja el estado actual de la problemática que se investiga.

1.1 Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible

La sostenibilidad es el desarrollo que satisface las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las futuras generaciones, garantizando el equilibrio entre el crecimiento económico, el cuidado del medio ambiente y el bienestar social. (Ivette, 2020)

La génesis del concepto de desarrollo sostenible proviene de la Comisión Brundtland, constituida por la Asamblea General en 1983. Su informe, “Nuestro Futuro Común” (1987) presentaba el término “desarrollo sostenible” como el desarrollo que permite satisfacer las necesidades de las generaciones presentes sin comprometer las posibilidades de las del futuro de satisfacer sus propias necesidades, y buscaba atender tanto las demandas por una agenda de protección del medio ambiente como las de asegurar el desarrollo de los países con menor nivel de desarrollo. Por tanto, se requería la integración de las políticas ambientales y las estrategias de desarrollo (en sus componentes económico y social). Esta condición llevó al tratamiento, a lo largo del tiempo, de “tres dimensiones” o “tres pilares” del desarrollo sostenible (el económico, el social y el ambiental). (CEPAL, 2020)

A partir de los sesenta se empezaron a concertar acuerdos y diversos instrumentos jurídicos para evitar la contaminación marina y en los setenta se redoblaron esfuerzos para ampliar la lucha contra la contaminación en otros ámbitos. Así mismo, en la Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Medio Humano de Estocolmo, 1972 se incorporó a los temas de trabajo de la comunidad internacional la relación entre el desarrollo económico y la degradación ambiental, además de ser creado el Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA) que es el principal organismo en materia de medio ambiente. Desde 1973 se han creado nuevos mecanismos y se han buscado medidas concretas y nuevos conocimientos para solucionar los problemas ambientales mundiales. (UNAM, 2021) Objetivos de desarrollo sostenible de la Agenda 2030 del Septuagésimo período de sesiones de la Asamblea General de las Naciones Unidas. (ONU, 2015).

1. Poner fin a la pobreza en todas sus formas y en todo el mundo.
2. Poner fin al hambre, lograr la seguridad alimentaria y la mejora de la nutrición y promover la agricultura sostenible.
3. Garantizar una vida sana y promover el bienestar de todos a todas las edades.
4. Garantizar una educación inclusiva y equitativa de calidad y promover oportunidades de aprendizaje permanente para todos.
5. Lograr la igualdad de género y empoderar a todas las mujeres y las niñas.
6. Garantizar la disponibilidad y la gestión sostenible del agua y el saneamiento para todos.
7. Garantizar el acceso a una energía asequible, fiable, sostenible y moderna para todos.
8. Promover el crecimiento económico sostenido, inclusivo y sostenible, el empleo pleno y productivo y el trabajo decente para todos.
9. Construir infraestructuras resilientes, promover la industrialización inclusiva y sostenible y fomentar la innovación.
10. Reducir la desigualdad en los países y entre ellos.
11. Lograr que las ciudades y los asentamientos humanos sean inclusivos, seguros, resilientes y sostenibles.
12. Garantizar modalidades de consumo y producción sostenibles.
13. Adoptar medidas urgentes para combatir el cambio climático y sus efectos.
14. Conservar y utilizar sosteniblemente los océanos, los mares y los recursos marinos para el desarrollo sostenible.
15. Proteger, restablecer y promover el uso sostenible de los ecosistemas terrestres, gestionar sosteniblemente los bosques, luchar contra la desertificación, detener e invertir la degradación de las tierras y detener la pérdida de biodiversidad.
16. Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar el acceso a la justicia para todos y construir a todos los niveles instituciones eficaces e inclusivas que rindan cuentas.
17. Fortalecer los medios de implementación y revitalizar la Alianza Mundial para el Desarrollo Sostenible.

Gracias a las conferencias de la ONU sobre temas ambientales y al trabajo del PNUMA se han estudiado temas ambientales de gran importancia tales como: La desertificación, el

desarrollo sostenible y los bosques, la protección de la capa de ozono, el cambio climático y el calentamiento de la atmósfera, agua, energía y recursos naturales, la biodiversidad y la pesca excesiva, el desarrollo sostenible de los pequeños Estados Insulares (islas), el medio marino, la seguridad nuclear y el medio ambiente, estados Insulares en Desarrollo (Islas), poblaciones de peces altamente migratorias y transzonales.

Problemas Globales y Locales

Muchos problemas ambientales y sociales del ámbito local se extienden más allá de las fronteras nacionales. ¿Cómo se puede abordar la contaminación del aire, la contaminación del agua, el conflicto armado, las enfermedades infecciosas y otros problemas sin una autoridad global? Algunas instituciones están encontrando las formas de armonizar los intereses dentro y fuera de las fronteras para abordar los problemas del agotamiento del ozono de la estratósfera y de la lluvia ácida que trasciende las fronteras.

Están surgiendo otras instituciones para facilitar la coordinación internacional, como el uso más generalizado de normas y certificación y de “instituciones de empalme” que unan a las autoridades responsables y los científicos, fomentando así la elaboración de nuevas soluciones creativas para los problemas, pero si no trabajamos como si no existieran fronteras estamos condenados, porque no hay ningún lugar en el mundo para esconderse. (Buckley, 2019)

Hay dos importantes problemas de sostenibilidad global fuertemente relacionados con el uso local de la tierra, el agua y la energía y que han resultado difíciles de resolver: conservar la biodiversidad y mantener los ecosistemas, por una parte, y mitigar el cambio climático y adaptarse a él, por la otra. Las estrategias para la conservación de la biodiversidad deben operar a nivel de un ecosistema completo. Los problemas ecológicos y sociales relacionados con la explotación forestal sostenible, por ejemplo, serán bastante diferentes para los grandes bosques inhabitados que para los bosques muy fragmentados y densamente poblados.

Si no se controla, el cambio climático podría tener consecuencias muy serias. Para concretar cambios en los sistemas económicos y en el sistema climático global, se necesitan plazos de gestación muy prolongados y una acción concertada en la escala requerida.

Camino hacia un futuro sostenible

El Dr. C Carlos Miguel Martínez Pérez. Profesor Titular dejó en evidencia que Reflexionar con los docentes acerca del contenido de Plan de Estado para el enfrentamiento al Cambio Climático (Tarea Vida) y su forma de implementación en las carreras.

La Tarea Vida, aprobada por el Consejo de Ministros el 25 de abril de 2017, está inspirada en el pensamiento de Fidel Castro Ruz, cuando expresó: “mañana será demasiado tarde para hacer lo que debimos haber hecho hace mucho tiempo” (Río, 1992)

En investigaciones acerca del cambio climático iniciadas por la Academia de Ciencias de Cuba en 1991, que se intensificaron a partir de septiembre del 2004, luego de un exhaustivo análisis y debate sobre los impactos negativos causados por los huracanes Charley, Iván y Dennis en el occidente de Cuba, a los cuales le sucedieron Sandy (2008) y Mathew (2016) en la región oriental e Irma (2017) que afectó desde Guantánamo hasta La Habana, considerados como intensos huracanes de categoría 3 a 5, con vientos máximos sostenidos entre 178 y 250 Km/h y presión atmosférica entre 964 y 920 hPa, los cuales producen daños de extensos a catastróficos.

Grandes segmentos de la población no tienen activos ni una influencia eficaz. Esto impide que surjan instituciones competentes que puedan captar las señales con anticipación, equilibrar los intereses y comprometerse a implementar las decisiones. Como resultado, no se adoptan ni implementan políticas para evitar el desperdicio de muchos activos, en especial los ambientales y los sociales. Mientras más personas sean escuchadas, menos serán los activos desperdiciados. En estos mensajes del Informe sobre el Desarrollo Mundial 2022 se presenta una variedad de recomendaciones y se sugieren algunos asuntos que requieren mayor investigación y diálogo, incluidos una visión y un acuerdo global en materia de desarrollo sostenible. (Banco Mundial, 2022)

El desarrollo sostenible tiene que conseguir a la vez:

1. Satisfacer a las necesidades del presente, fomentando una actividad económica que suministre los bienes necesarios a toda la población mundial. La Comisión resaltó "las necesidades básicas de los pobres del mundo, a los que se debe dar una atención prioritaria".
2. Satisfacer a las necesidades del futuro, reduciendo al mínimo los efectos negativos de la actividad económica, tanto en el consumo de recursos como en la generación de residuos, de tal forma que sean soportables por las próximas generaciones. Cuando

nuestra actuación supone costos futuros inevitables (por ejemplo la explotación de minerales no renovables), se deben buscar formas de compensar totalmente el efecto negativo que se está produciendo (por ejemplo desarrollando nuevas tecnologías que sustituyan el recurso gastado).

Características de un desarrollo sostenible

Según (González, 2013) las características que debe reunir un desarrollo para que lo podamos considerar sostenible son:

- Promueve la autosuficiencia regional
- Reconoce la importancia de la naturaleza para el bienestar humano
- Asegura que la actividad económica mejore la calidad de vida de todos, no sólo de unos pocos selectos.
- Usa los recursos eficientemente.
- Promueve el máximo de reciclaje y reutilización.
- Busca la manera de que la actividad económica mantenga o mejore el sistema ambiental.
- Pone su confianza en el desarrollo e implantación de tecnologías limpias.
- Restaura los ecosistemas dañados.

Para conseguir un desarrollo sostenible: Un cambio de mentalidad

En la mentalidad humana está firmemente asentada una visión de las relaciones entre el hombre y la naturaleza que lleva a pensar que:

- Los hombres civilizados estamos fuera de la naturaleza y que no nos afectan sus leyes.
- El éxito de la humanidad se basa en el control y el dominio de la naturaleza.
- La Tierra tiene una ilimitada cantidad de recursos a disposición de los humanos.

Estos planteamientos se encuentran firmemente asentados en el hombre, especialmente en la cultura occidental que, desde hace unos cuatro siglos, ha visto el éxito de una forma de pensar técnica y centrada en el dominio de la naturaleza por el hombre.

Antes que formular el habitual llamado a la acción y reclamar hechos y no palabras, 16 miembros del auto convocado grupo de reflexión sobre perspectivas del desarrollo global formularon un llamado a cambiar la manera de pensar sobre los temas del ambiente y la economía. (Bissio, 2011)

El punto de vista del desarrollo sostenible pone el énfasis en que debemos plantear nuestras actividades "dentro" de un sistema natural que tiene sus leyes. Debemos usar los recursos sin trastocar los mecanismos básicos del funcionamiento de la naturaleza. (Echarri, 2012)

Un cambio de mentalidad es lento y difícil. Requiere afianzar unos nuevos valores. Para hacerlo son de especial importancia los programas educativos y divulgativos. Tiene mucho interés dar a conocer ejemplos de actuaciones sostenibles, promover declaraciones públicas y compromisos políticos, desarrollar programas que se propongan fomentar este tipo de desarrollo. (Echarri, 2012)

En el Acuerdo de París, un tratado internacional sobre el cambio climático jurídicamente vinculante fue adoptado por 196 Partes en París el 12 de diciembre de 2015 y entró en vigor el 4 de noviembre de 2016. Su objetivo es limitar el calentamiento mundial a muy por debajo de 2, preferiblemente a 1,5 grados centígrados, en comparación con los niveles preindustriales. El Acuerdo de París es un hito en el proceso multilateral del cambio climático porque, por primera vez, un acuerdo vinculante hace que todos los países se unan en una causa común para emprender esfuerzos ambiciosos para combatir el cambio climático y adaptarse a sus efectos exigiendo un cambio de mentalidad. (ONU, 2018)

Estrategias y técnicas para el desarrollo sostenible

Según (Carlemany universitat, 2021) hay muchas estrategias que se pueden utilizar para lograr una buena simbiosis entre medio ambiente y desarrollo sostenible: reducir los patrones de consumo, invertir en fuentes de energía renovables, aumentar las tasas de reciclaje y mejorar el acceso al agua limpia. Se ha demostrado que estas estrategias funcionan si se implementan en suficientes países.

Las estrategias de desarrollo sostenible son importantes para el futuro del planeta. Es crucial implementar estas estrategias porque pueden ayudar a reducir los daños ambientales a largo plazo que los humanos han causado.

- Reciclaje de residuos

El reciclaje de residuos es una parte importante de la relación entre medio ambiente y desarrollo sostenible. El proceso de descomposición y reprocesamiento de los artículos de desecho cotidianos puede ayudar a reducir o minimizar la cantidad de material que termina en un vertedero. Al reciclar estos materiales, se está reduciendo la necesidad de extraer más

materias primas de los recursos naturales de la tierra. Algunos artículos comunes que se pueden reciclar incluyen papel usado, botellas de plástico, latas de metal y frascos de vidrio.

- La tecnología debe ser respetuosa con el medio ambiente

Hoy en día la tecnología está presente en la vida de todas las personas. Desde la producción de los alimentos que a diario se consumen hasta los teléfonos móviles, todo usa tecnología. Por esa razón es importante asegurarse de que esas innovaciones no son dañinas para el medio ambiente.

En la medida que sea posible, es importante que la tecnología que se use funcione de la forma más sostenible, por así decirlo, que se pueda. Algunos ejemplos de esto son los aparatos que funcionan con energía solar o que se puedan utilizar sin necesidad de que estén conectados a la red eléctrica.

- Reducir la huella de carbono

Una forma de reducir la huella de carbono es adoptar hábitos más ecológicos. Esto incluiría conducir menos, usar menos energía y reciclar. Otra forma es plantando árboles que absorban de forma natural el CO₂ de la atmósfera, reduciendo así las emisiones.

También debemos es necesario usar formas de energía más ecológicas, como la solar y la eólica. Estos métodos son renovables y no emiten CO₂ a la atmósfera como lo hacen los combustibles fósiles.

- Hacer un uso más eficiente de la energía para el medio ambiente y desarrollo sostenible

La energía es fundamental en la vida de todos, y por eso es un factor clave en el medio ambiente y desarrollo sostenible. Algunas tácticas y estrategias para hacer un uso mejor de ella pasan por el hecho de que las empresas deben implantar políticas energéticas y hacer uso de las tecnologías que existen para ello. También es posible usar, por ejemplo, la luz natural para ahorrar energía.

En caso de que no sea posible hacerlo, siempre se puede optar por utilizar bombillas de bajo consumo. Igualmente, es elemental que cuando no se esté utilizando un recurso, como ejemplo, la luz en una habitación, esta se deje apagada. Se le estará haciendo un favor al medio ambiente, pero también a la economía.

- La educación a los ciudadanos es clave en el mantenimiento del medio ambiente y el desarrollo sostenible

Una de las piedras angulares de todo este asunto es la necesidad de que todos los ciudadanos sepan que pueden ser parte de él. Todas las personas pueden colaborar de una u otra forma para preservar el medio ambiente y al desarrollo sostenible. Aquí radica, precisamente, la importancia de la educación, en formar a las personas para que conozcan cuál puede ser su papel.

Con la educación y formación se dota a las personas del conocimiento y de las herramientas necesarias para que ellos puedan ser también parte del cambio tan necesario que requiere el medio ambiente y desarrollo sostenible.

Desarrollo sostenible del turismo

Según (UNWTO, 2021) las directrices para el desarrollo sostenible del turismo y las prácticas de gestión sostenible se aplican a todas las formas de turismo en todos los tipos de destinos, incluidos el turismo de masas y los diversos segmentos turísticos. Los principios de sostenibilidad se refieren a los aspectos medioambiental, económico y sociocultural del desarrollo turístico, habiéndose de establecer un equilibrio adecuado entre esas tres dimensiones para garantizar su sostenibilidad a largo plazo.

Por lo tanto, el turismo sostenible debe: dar un uso óptimo a los recursos medioambientales, que son un elemento fundamental del desarrollo turístico, manteniendo los procesos ecológicos esenciales y ayudando a conservar los recursos naturales y la diversidad biológica.

1. Respetar la autenticidad sociocultural de las comunidades anfitrionas, conservar sus activos culturales y arquitectónicos y sus valores tradicionales, y contribuir al entendimiento y la tolerancia intercultural.

Asegurar unas actividades económicas viables a largo plazo, que reporten a todos los agentes unos beneficios socioeconómicos bien distribuidos, entre los que se cuentan por

2. oportunidades de empleo estable y de obtención de ingresos y servicios sociales para las comunidades anfitrionas, y que contribuyan a la reducción de la pobreza.

La consideración de lograr un turismo sostenible, es el punto focal que convierte este sector en un factor propiciador del desarrollo, el que además debe utilizar mejor sus recursos para lograr la recuperación de sus crecimientos más habituales.

El turismo sostenible tiene una posición firme en la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible, pero para cumplir esta agenda hace falta un marco de aplicación claro, una

financiación adecuada e inversión en tecnología, infraestructuras y recursos humanos. (UNWTO, 2020)

Vincularse al turismo es someterse a un proceso de internacionalización que está caracterizado actualmente por muchas oportunidades, pero también por serias complejidades, contradicciones, retos y aristas negativas entre ellas una tendencia decreciente del ritmo de crecimiento del turismo mundial.

Evidentemente el turismo no es una actividad inocua para los espacios donde se desarrolla. Su crecimiento incontrolado y masivo tiene importantes repercusiones sobre el medio natural, sobre las economías locales, sobre la fábrica de edificios monumentales, sobre las sociedades de acogida (procesos de “aculturación”, choque cultural,...) o incluso sobre las condiciones de desarrollo de la visita turística (pérdida de calidad de la experiencia estética). Por tanto, a nivel turístico también, como marcan múltiples declaraciones institucionales, la sociedad actual tiene planteados importantes retos en relación a la transmisión del legado patrimonial a las generaciones futuras y una responsabilidad que pasa por mantener el desarrollo turístico dentro de los límites de la sostenibilidad. (Hernández, 2018)

En la sabiduría de neutralizar, disminuir o eliminar los impactos negativos o potenciar los positivos radica el verdadero éxito del turismo. Es únicamente de esta forma que el turismo puede contribuir o ser parte de una verdadera vía de desarrollo.

En Cuba el turismo en el transcurso de diez años de desarrollo sostenido (1990-2000) se ha convertido en el sector más dinámico de la economía cubana, absorbiendo aproximadamente una cuarta parte de las inversiones efectuadas en el país y ocupando el primer lugar en cuanto a aportes de ingresos corrientes a la Balanza de Pagos. Ha dejado de ser una actividad coyuntural para convertirse en un factor estructural en el lapso de un decenio. (Castillo, 2002)

Los objetivos estratégicos del MINTUR figuraban: contribuir a la integración del turismo a toda la sociedad; crecer en el número de visitantes y en la capacidad de alojamiento; desarrollar un producto turístico sostenible. La comercialización y competencia del turismo cubano deberá basarse, entre otros aspectos en: la diversificación y diferenciación de los servicios y productos, la sustentabilidad del modelo turístico y la excelencia en los servicios brindados a los turistas, lo que requerirá de importantes fuentes de financiamiento, y de un amplio y sistemático trabajo de capacitación (directivos, especialistas y trabajadores de los

servicios en general). Además del necesario esfuerzo en el desarrollo de valores éticos entre ese personal y una cultura de la cortesía y la honestidad fuentes que pueden o no hacer sostenible esta actividad. (CHÁVEZ, 2019)

Cuba, como la mayor parte de los países del Caribe Insular, es firmante de la creación de la Zona de Turismo Sostenible en la región desarrollada por la Asociación de Estados del Caribe.

Situación de la economía y el medio ambiente a nivel mundial

Hasta hace algunas décadas, la actividad económica no tomaba en cuenta las repercusiones que sus acciones tienen en el medio social y físico que les rodea. Es decir, que las actividades económicas han estado desvinculadas del medio natural.

La situación actual ha variado al considerar que el medio ambiente cumple dos funciones trascendentales (Vega, 2014):

1. Es la fuente fundamental de recursos necesarios para los procesos productivos.
2. Actúa como depósito de desechos y residuos generados en las actividades de Producción y consumo.

Estas funciones pueden considerarse económicas, debido a que intercambiadas en cualquier mercado alcanzarían valores económicos positivos. El agotamiento de algunos recursos hace más compleja, su obtención o utilización y por tanto, eleva los costos de las mismas.

Los objetivos del desarrollo sostenible son:

- Que el medio ambiente no sea un bien libre.
- Que una valoración adecuada tendría que incorporar el valor económico total de un recurso natural, que incluya no sólo valores directos e indirectos presentes, sino también los futuros derivados de su valor de uso y de no uso.

Para determinar el costo de producir un bien o servicio, debe considerarse una mezcla de factores productivos que intervienen en el proceso. Algunos de ellos se valoran con un precio, mientras que otros como, los bienes y servicios medioambientales, no cuentan con tal mecanismo, su valor es poco reconocido y difícilmente puede homogeneizarse con los bienes económicos. Muchos de los recursos medioambientales no son de propiedad privada, el libre acceso a estos bienes o servicios son motivo de abuso en su uso, ya que poseen un costo nulo. (Zevallos, 2010)

Por tanto, el mercado de bienes y servicios no refleja el verdadero valor de los recursos que han sido empleados para su producción, al no contemplar el valor de los recursos medioambientales que también son utilizados en la producción. Tal situación implica desarrollar una política ambiental que combine instrumentos de mercado y acciones preventivas y restauradoras, como la utilización de insumos y procesos que permita el aprovechamiento de excedentes para su reciclaje, así también se requiere de instrumentos contables que establezca el diseño de las actuaciones y evaluación de sus resultado en cuanto a equilibrio ambiental. (Zevallos, 2010)

El Sistema de Cuentas Nacionales (SCN) - conjunto de cuentas que los gobiernos de cada país recopilan en forma periódica para registrar la actividad de sus economías, utilizando un formato estándar desarrollado por la División de Estadística de las Naciones Unidas (UNSTAT) - no considera totalmente los bienes y servicios que proporciona el medio ambiente. (OCDE, 2016)

Actualmente se debaten distintos asuntos tendientes a modificar el SCN, debido a que la integración del medioambiente en la economía requiere la elaboración de contabilidades que reflejen no sólo el crecimiento económico, sino también el uso y deterioro de los recursos naturales.

Los sistemas de cuentas nacionales, ignoran el efecto de la actividad económica en el medio ambiente y la función que éste tiene, tanto en la absorción de emisiones y desechos o como suministrador de recursos.

Las cuentas ambientales debieran proporcionar datos que resaltan tanto la contribución de los recursos naturales al bienestar económico como los costos impuestos por la contaminación o el agotamiento de estos. Para el estudio de estas relaciones ha surgido la contabilidad ambiental, como una herramienta que brinda información para la toma de decisiones. La valoración de los bienes y servicios naturales es sólo uno de los elementos en la construcción de las cuentas ambientales. (Roig, 2014)

1.2 Avance internacional sobre cuentas ambientales

En los últimos años ha surgido un creciente interés por los países de América Latina y El Caribe en medir sus avances hacia el desarrollo sostenible. Hoy en día, más países tienen la intención de implementar cuentas ambientales para disponer de información más detallada y eficaz sobre estrategias de crecimiento verde, seguridad alimentaria y sostenibilidad

ambiental, pobreza y ambiente, cambio climático, estrategias de conservación y planificación ambiental. Sin embargo, en varios casos los avances de esta herramienta de información aún son desconocidos por las autoridades gubernamentales latinoamericanas y/o poco utilizados en todo su potencial. (Carbajal, 2022)

En países desarrollados (Alemania, España, Estados Unidos, entre otros), la contabilidad ya se ha relacionado formalmente con los aspectos medioambientales. Los tópicos relacionados con ellos son tomados en cuenta e incluso se desarrollan constantemente estudios e investigaciones en los que participan, de manera activa, distintas organizaciones. (Macías, 2018)

Cuatro países son los más avanzados en la región en la institucionalización de sus programas de cuentas: México y Colombia, que han trabajado en este proceso desde los años noventa; y Costa Rica y Chile, que han incorporado recientemente sus programas como parte del quehacer institucional. (CEPAL, 2016)

Cuba cuenta desde Enero de 2019 con una normativa para el registro contable de los gastos medioambientales, con el fin de evaluar el impacto del cambio climático y los resultados de la Tarea Vida, que es el programa gubernamental para enfrentar este problema siendo de las más tardías de la región. (IPS, 2019). Dicha normativa está contenida en la resolución No 925/2018 del ministerio de Finanzas y Precios y fue publicado en la Gaceta Oficial No3 Ordinaria, con fecha del 25/1/2019.

Los Costos Ambientales: Concepto

Los costos ambientales son importantes cuando se dimensiona desde el punto de vista económico la realidad social, mediante él las empresas y el medioambiente sincronizan, con su cálculo le permite a la empresa conocer con un valor económico, la medida en que ha incidido su accionar en el medio ambiente, tomando medidas para atenuar esta situación e influir positivamente en la sociedad. (Rodríguez O. d., 2019)

Estos son costos potenciales derivados de tener en cuenta el impacto medioambiental y que en la actualidad no se reflejan. Los mismos están generados en actividades tales como el reciclado, la depuración y todas aquellas que eviten la destrucción del medio ambiente.

Las siguientes son algunas de las definiciones de estos costos:

Económicamente el costo es un sacrificio de recursos que es necesario realizar para poder elaborar un producto de cara a incrementar el valor añadido del mismo, puesto que de lo

contrario constituiría un despilfarro desde el punto de vista económico. Si el sacrificio que se realiza afecta a los recursos naturales y a la calidad de vida, se está aludiendo a los costos medioambientales. Por lo tanto estos son un elemento más del costo de producción y tienen impacto en la fijación de los precios de venta. (Richart, 2015)

Los costos ambientales consisten en la valoración de la aplicación racional de los factores ambientales, necesarios para la obtención de un producto, la realización de un proceso o la prestación de un servicio, y la asimilación por el entorno natural de los desechos de las actividades de producción y consumo del ser humano. (Pulido, 2009)

Son aquellos en los que se incurre, debido a que existe o a que puede existir una calidad ambiental deficiente. Estos costos están asociados con la creación, la detección, el remedio y la prevención de la degradación ambiental. (Universidad EAFIT, 2016)

Tipos de Costos Ambientales

Los costos legales son los obligatorios. Los costos culturales y los de mercado son voluntarios. Tanto los costos obligatorios como los voluntarios generan actividades relacionadas con el medio ambiente. Dichas actividades se clasifican en cuatro tipos: prevención, evaluación, control y fracasos. (Cammarano, 2017)

Los costos de prevención, son aquellos destinados a eliminar potenciales causas de impactos ambientales negativos. Por ejemplo el rediseño de procesos o la sustitución de materiales.

Los costos de evaluación, son los dirigidos a medir y monitorear las fuentes potenciales de daños ambientales. Por ejemplo auditorías ambientales, información por suministrar a los entes de control, monitoreo de emisiones.

Los costos de control, son aquellos encaminados a contener sustancias peligrosas que son utilizadas o producidas. Por ejemplo, plantas de tratamiento o tanques reforzados para almacenar productos químicos.

Los costos de fracasos, son los destinados a remediar los daños ambientales que son ocasionados.

La contabilidad y el Medio Ambiente

Contabilidad Ambiental

El término contabilidad medioambiental puede tener varios significados, dependiendo al campo contable que se relacione. Podemos asociar el referido término a tres contextos contables (FALCÓN, 2010):

a) Contabilidad medioambiental en el contexto de la contabilidad nacional, referida a la contabilidad de los recursos naturales, en la cual se pueden mostrar indicadores, estadísticas e informes sobre consumos, calidades, emisiones, generación de residuos, etc. referidos a áreas geográficas nacionales o regionales.

b) Contabilidad medioambiental como un aspecto de la contabilidad de gestión, contribuyendo a la gestión de las empresas a la hora de determinar costos medioambientales, evaluar proyectos sobre inversiones de capital con carácter medioambiental, y ayudar en la toma de decisiones en la misma, dada la creciente interacción empresa-medio- ambiente.

c) Contabilidad medioambiental en el contexto de la contabilidad financiera, estando ésta referida a la preparación de los estados financieros para los usuarios externos, usando los principios contables generalmente aceptados. La contabilidad financiera en este contexto, tendrá el papel de estimar y publicar información referida a costos medioambientales, pasivos medioambientales, contingencias medioambientales, etc., y cuanta otra información de carácter medioambiental tenga cabida en los mismos.

Clasificación de Contabilidad Ambiental, enfoques y usuarios a los que están dirigidas las informaciones

El término contabilidad ambiental puede tener varios significados, dependiendo al campo contable que se relacione, el término referido puede asociarse a tres contextos contables (Moreira, 2012):

- Contabilidad Nacional o Social Medioambiental: constituye una medida macroeconómica., el término contabilidad medioambiental en esta área se refiere a la Economía Nacional, la cual se encargará de realizar la descripción sistemática de las interacciones entre el medio ambiente y la economía en un marco contable, a través de un sistema de indicadores que reflejen el agotamiento y degradación de los stocks de recursos naturales y los flujos de bienes y servicios más allá del Sistema de Contabilidad Nacional tradicional, cuyos indicadores agregados excluyen los cambios cuantitativos (unidades monetarias) y cualitativos (unidades físicas) del medio

ambiente y sus recursos, es conocida además como "Contabilidad de Recursos Naturales".

- Contabilidad Financiera Medioambiental o Patrimonial: es la encargada de registrar, estimar e informar a través de los estados financieros contables básicos sobre las responsabilidades ambientales vinculadas con los bienes, derechos y obligaciones relacionadas con la protección medioambiental, así como los gastos e ingresos derivados de la gestión ambiental.
- Contabilidad Gerencial o de Gestión Medioambiental: es el proceso de identificación, recolección y análisis de información, principalmente para propósitos internos, está dirigida a la administración de los costos, en especial para tenerlos en cuenta en la toma de decisiones administrativas.

Relación de la Contabilidad Financiera Tradicional y la Contabilidad Ambiental

Una de las cuestiones que se plantean al analizar las funciones de la contabilidad en la consideración del medio ambiente, es si existe una contabilidad propiamente medioambiental, o simplemente en la contabilidad convencional se debe considerar los efectos medioambientales de la empresa. (García M. X., 2010)

En este sentido, se puede decir que la contabilidad medioambiental es entendida no como una disciplina independiente de la contabilidad convencional, sino como complemento de la misma que enriquece su contenido incorporando nuevos inputs y outputs informativos que no eran considerados por la disciplina contable tradicional. (García M. X., 2010)

Actualmente se nombra con el término internalización del costo ambiental, a la parte correspondiente del precio que se debe pagar por los derechos de uso o consumo de los bienes y servicios que contengan degradación del ambiente. El valor económico del derecho deberá estar constituido por tres partes (García M. X., 2010)

- a) El costo de administración de cobro de derechos,
- b) El costo económico de otorgar a los usuarios el bien o servicio.
- c) El costo ambiental de reposición del Recurso Natural afectado por dar el servicio ambiental.

Necesidad de la contabilidad ambiental

Se considera que las razones más importantes por la cual el Contador debe interesarse en los problemas ambientales, son las siguientes (García M. X., 2010):

- Los problemas ambientales son problemas de negocios. Las implicaciones se dan en aquellas áreas que conciernen directamente en el análisis de costos y el efecto en los resultados, hasta las ventajas competitivas y la eficacia de la empresa y los problemas más complejos en valoración de activos, obligaciones contingentes y riesgos ambientales, la mayoría de los Contadores tendrán un papel por desempeñar.

- Los problemas ambientales tienen considerables aplicaciones para la “auditoría” en todos los asuntos. Además de las implicaciones ambientales para la “auditoría ambiental”.

- Estas últimas han ocupado firmemente su lugar en el contexto de la administración ambiental. Por otra parte, muchos contadores encontraran espacio para comprometerse.

Muchos costos ambientales se encuentran ocultos en cuentas de gastos generales. En la medida en que las empresas identifiquen estos costos por separado, tendrán la posibilidad de analizar las ventajas financieras de aplicar prácticas que prevengan la polución.

Desafíos de la Contabilidad Ambiental

El rol del contador para ayudar a las empresas a ser más sensibles en temas ambientales recae en cinco fases. La primera fase se relaciona con los sistemas contables actuales y su evolución para identificar áreas medio ambientales relacionadas con gastos e ingresos. En la segunda fase, se incorporan los elementos ambientales a los sistemas financieros. Por ejemplo: el sistema de planeación, el proceso de presupuesto de capital, análisis de escenarios, valoración de inversiones, evaluación de riesgos y decisiones financieras. (Manrique, 2018)

La tercera fase hace referencia a que los sistemas contables deben anticipar los riesgos potenciales sobre cambios abruptos en la agenda ambiental de la empresa. Esta fase afecta, por ejemplo, al cambio del período de recuperación, si los costos de energía suben, demandas legales por contaminación y la valoración de los costos de oportunidad de tomar o no inversiones ambientales. La cuarta fase hace referencia a la revelación de información ambiental al público inversionista y partes relacionadas. El contador público es capaz de desarrollar nuevas formas para medir el desempeño, controlarlo y reportarlo para fines internos y externos.

Por último, la quinta fase hace énfasis a la innovación y nuevos sistemas contables apegados a la realidad financiera de la empresa. Al experimentar nuevas formas en las cuales la sustentabilidad puede ser evaluada dentro de los sistemas ortodoxos

organizacionales, el valor que aporta el contador público es generar mayor impacto en la comunicación de información financiera y no financiera. Por medio de cualquier proceso de “reverdecir” la contabilidad es posible permitir a los contadores ser reactivos dentro de los roles convencionales y ser capaces de crear nuevas formas de mitigar daños con el objetivo de ayudar a las organizaciones a desarrollar mayor sensibilidad ambiental.

1.3 La gestión económica-financiera medioambiental

Hace tan solo una década cualquier referencia a las cuestiones medioambientales en los estados financieros hubiera constituido un hecho excepcional en la actualidad el proporcionar este tipo de información, constituye una ventaja competitiva en el sentido más amplio del término, pues ello pone de manifiesto su compromiso con el medio natural y su contribución al desarrollo sostenible en beneficio de las generaciones venideras. Las actuales condiciones económicas, sociales y ambientales del desarrollo del país demandan de un marco legal coherente con las nuevas políticas, como respuesta a la implementación del modelo económico y social inclusivo y participativo.

La nueva Ley establece los principios y las normas básicas que regulan las acciones del Estado, de los ciudadanos y de la sociedad en general para asegurar la implementación y el funcionamiento del sistema de los recursos naturales y medio ambiente, que incluye las interacciones sociales que fortalezca la conservación, protección y uso racional de los recursos naturales y del medio ambiente, condición para alcanzar el desarrollo próspero y sostenible de la economía y la sociedad, en correspondencia con nuestro modelo de desarrollo socialista, al reflejar legalmente diversos elementos de la dimensión ambiental del desarrollo, que garantiza el derecho a disfrutar de un medio ambiente sano y equilibrado. (Fernández, 2022)

Las normas ISO 14000 ofrecen a las empresas una base homogénea de directrices sobre procedimientos de gestión ambiental, que les permiten anticipar externalidades medioambientales negativas de sus procesos productivos. La necesidad de penetrar a nuevos mercados dinámicos, tanto nacionales como externos, en los cuales impera un sistema de comercio multilateral cada vez más exigente en cuanto a la calidad productiva, ha impuesto como requerimiento la adopción de las normas de Gestión Ambiental ISO 14000, con el fin de cumplir con las exigencias sobre calidad, eficiencia, protección de los recursos naturales y sostenibilidad. (Becerra, 2015)

Esta norma forma parte de un sistema de gestión medioambiental. Presenta un enfoque que se puede aplicar para obtener, como resultado final, la conservación y protección del ambiente en su perspectiva más amplia. A partir de esas normas y principios establecidos estos necesitan ser adecuados a las condiciones específicas de cada organización. La contabilidad es uno de los principales medios de información que tiene la empresa, siendo necesaria que recabe información acerca de estos temas. Todas aquellas actividades que lleva a cabo la entidad y que producen impactos en el medio ambiente se deben plasmar contablemente, de forma que los directivos puedan tomar decisiones en busca del beneficio de la empresa pero conservando y mejorando el medio ambiente.

La contabilidad no va a ser considerada como un sistema de representación de una serie de datos relevantes, sino que se completa como un sistema de comunicación entre los distintos agentes implicados en el proceso económico. (Rodríguez J. M., 2012)

De esta manera se puede decir que el tema de la contabilidad y el medio ambiente de acuerdo a lo que se ha observado tiene un futuro importante y relevante, para el cual, todos los profesionales de la materia deben estar preparados e informados, sobre todo por el ejemplo y la realidad que viven los países desarrollados y que obliga a estar atentos tanto con el medio ambiente, como con los aspectos de gestión contable que sean análogos a la materia.

En este sentido, la contabilidad juega un papel fundamental en la trasmisión de información, ya que, a través de la misma, se permite comunicar a las unidades económicas información objetiva, relevante y válida para la toma de decisiones. La contabilidad no va a ser tomada como un sistema de representación de una serie de datos relevantes, sino que se completa como un sistema de comunicación entre los distintos agentes implicados en el proceso económico. (Uribe-Bohórquez, 2014)

La contabilidad de gestión se centra fundamentalmente en elaborar y presentar aquella información que se considera relevante por los directivos de las empresas. Por tanto para el desarrollo de las tareas y actividades consideradas ordinarias por la organización, así como las extraordinarias, para la elaboración de políticas operativas y la toma de decisiones.

La contabilidad de gestión o la contabilidad para la gestión, enfatizando el objetivo que debe primar el desarrollo de la misma debería ser responsable de captar, registrar, elaborar y comunicar gran parte de la información utilizada en la gestión empresarial. De esta forma,

debe tener en cuenta las informaciones sobre las transferencias internas que afectan el movimiento interno de valores, la gestión presupuestaria y otras cuestiones necesarias para el desarrollo de los procesos de planificación y control. (García A. C., 2017)

La contabilidad de gestión se ocupa de la captación, medición y valoración de la circulación interna de la empresa, así como su racionalización y control, con el fin de suministrar a los diferentes directivos de la organización la información suficiente y relevante para la toma de decisiones.

La Contabilidad de Gestión, en particular su diseño, implantación y explotación, deben estar vinculada, por un lado, a la estrategia empresarial y a la estructura organizativa y por otro lado, debe considerar su influencia e interrelación con las personas que componen la empresa y con la cultura de la organización. (Sosa, 2020)

La Contabilidad de Gestión debido a la importancia que supone para la toma de decisiones empresariales, no puede olvidar el análisis de los costos medioambientales. Necesidad imperante de informar a los empresarios a cerca de estos costos que suponen una carga que no beneficia a la empresa sin embargo si la perjudica sino pone medios para reducirlos. (Abril-Flores, 2018)

Es por ello que el contador de gestión no solo debe captar y transmitir información, sino que debería asumir nuevos papeles y nutrirse de los conocimientos necesarios como miembro activo del equipo de gestión de la organización , para su participación activa en el proceso de tomas de decisiones estratégicas.

1. 4 Caracterización y diagnóstico de la Empresa Campismo Popular Santiago de Cuba

El Campismo Popular tiene sus más lejanas raíces en los primeros años del triunfo revolucionario, como idea está indisolublemente ligada al turismo popular, al excursionismo y al amor a la Naturaleza. Se inicia en la provincia en 1982 con la inauguración de La Mula, al sur de la Sierra Maestra en Guamá, y posteriormente fueron inauguradas otras instalaciones en el Parque Baconao (Playa Larga), Il Frente (Loma Blanca), Contramaestre (Las Golondrinas) y en la carretera de Guama la Instalación de Caletón Blanco teniendo las de este municipio peso en la economía local (ver anexo 4). Sus productos ponen a disposición del cliente relevantes valores paisajísticos, sitios históricos y las costumbres de la población local. Posteriormente en el año 2015 se incorpora la Instalación Villa El Saltón, Perteneciente Cubanacán.

La Dirección de la Empresa está ubicada en Calle 9 # 173 Reparto Santa Bárbara, cuenta con 5 Instalaciones y una Villa Internacional, además de un Almacén Central, fue creada por la Resolución No. 10 de Febrero de 1999 dictada por el primer secretario de la UJC y paso al Ministerio del Turismo según resolución No.202 del 25 de marzo del 2010 del Ministro de Economía y Planificación.

La Empresa trabaja a través de las indicaciones adoptadas por la Instrucción No1, Resolución 60/2011 en su primer componente de ambiente de control y lo dictaminado en la Gaceta Oficial, se trabaja la planificación de la Empresa, desde la definición de los Objetivos de Trabajo con sus criterios de medidas, lo que permite darle cumplimiento a corto, mediano y largo plazo, identificados por su número de Lineamiento.

Misión: satisfacer las necesidades de alojamiento gastronomía y recreación a clientes nacionales y extranjeros con un servicio de calidad, exclusividad, tranquilidad y un trato familiar en un entorno acogedor en contacto directo con la naturaleza mediante un personal profesional que permita convertir a la Empresa en líder del mercado territorial.

Visión: somos el sitio especial para los amantes de la naturaleza, la recreación y la cultura culinaria cubana capaz de satisfacer plenamente los gustos de los clientes nacionales y extranjeros.

Objetivo Específico: elevar la competitividad del destino a través del incremento de la calidad y de nuevas formas de gestión como factor esencial para la satisfacción de los turistas.

Caracterización del Campismo Popular “Caletón Blanco”

Se ubica a 30 km de distancia desde la Cabecera Provincial, en el Municipio de Guamá. Origen del nombre: Se han recopilado dos versiones acerca del origen del nombre. Una de ellas se refiere a la conformación de la línea costera en forma de caleta unida al color claro de las arenas en ella depositadas.

La otra versión se refiere a que en la zona vivió un hombre de apellido Blanco, el cual quedó como bautizo de la caleta. Fecha de inauguración: La instalación de alojamiento y recreación existente antes de la inauguración del campismo fue construida entre los años 1961 y 1963, a iniciativa del Comandante en Jefe Fidel Castro para el disfrute de los cubanos. La carretera de Santiago a Granma estaba en fase de terraplén, cuando fue dinamitado el lapiéz

para lograr una piscina natural. Fue entregada al campismo en el año 2001 y sufrió un proceso de remodelación, siendo reabierta el 29 de junio del 2003.

Actualmente se continúa explotando 17 cabañas para el turismo nacional y 5 para turismo internacional y una suite.

Atendiendo al criterio del número de cabañas que posee 22 y una suite, este campismo es considerado como mediano de acuerdo a su tamaño. Sin embargo según la categoría por la OSDE, establecida en el país, teniendo en cuenta las características técnico-constructiva de la instalación (lugar de ubicación, cantidad de habitaciones, etc.) La cantidad y variedad de los servicios que se ofrecen es de primera categoría.

Caracterización Físico- Geográfica:

La falla sur conocida como Fosa de Oriente se extiende casi paralela al tramo costero, alcanzando grandes profundidades. La plataforma insular presenta un escarpe en su borde al cual sigue un talud abrupto. Las montañas son clasificadas como medias por su altitud, con cotas superiores a los 1000 metros. La Loma El Gato, al norte del campismo, tiene una altura de 1 120 metros. En 1988 se produjo una fuerte penetración de mar asociada a un fenómeno meteorológico.

El área de baño recreativo se divide en dos sectores. Al este y colindando con la instalación se halla una pequeña caleta con depositación de arenas blancas, gracias a la conformación del acantilado y el movimiento del mar. Dentro de la instalación fue dinamitado un sector de costa en la década del 60, conformándose una especie de piscina con circulación natural del agua del mar. Sin embargo, en las montañas, se observan afluencias significativas, una de ellas aporta al agua potable de consumo en el campismo. Hay cascadas de notable belleza en los ríos Nima Nima, Cañizo y Cojímar. En la zona de la mina El Cuero, ha quedado una especie de lago semisubterráneo, originado por antiguas explosiones dinamiteras.

Entre los ejemplares de la flora local se destacan: tamarindo rojo, framboyán, jagüey, álamo, almendra, casuarina, roble, almácigo, coco indio, caoba, anoncillo, uva caleta, majagua, anón, mangle rojo, framboyán amarillo, mango, majagua azul, pino y tamarindo chino y las uvas caletas las cuales han alcanzado notable desarrollo.

La fauna está representada por aves como sinsonte, zorzal, paloma rabiche y tojosa. En las aguas del mar se hallan la barracuda o picúa, pargo, aguají, loro, janao, jurel, cherna, azulejo y barbero. Hay además iguanas enanas y animales de cría como caballos, vacas, mulos,

cerdos, ovejas y cabras o chivas. La Loma del Gato ha sido aprobada como Reserva Ecológica, dentro de la red de Áreas Protegidas. Anteriormente fue Reserva Florística Manejada.

Diagnóstico del Campismo Popular “Caletón Blanco”

El Sistema de Gestión y Organización del Campismo lo integran los departamentos o áreas de responsabilidad: Dirección, Economía, Recursos Humanos, Recepción, Ama de llaves, Cocina, Recreación, Protección Física, Mantenimiento, Abastecimiento y Servicios Gastronómicos. Cada departamento tiene sus funciones concretas y específicas y todos son importantes ya que cada uno contribuye a garantizar la sincronización, la coordinación y el control interdepartamental de todo el proceso, base determinante de su categoría y reputación comercial.

El campismo tiene definida su misión y visión según se expone a continuación:

Misión:

La Empresa Campismo Popular se sumará a lo que disponen las entidades gubernamentales para la preservación y desarrollo medio ambiental, propiciando un programa educativo con nuestros clientes (internos y externos), con el fin de informar y accionar a favor del entorno natural

Visión:

La Empresa Campismo Popular se convertirá en atalaya del sostenible desarrollo ecológico, sustentado por un turismo de naturaleza educativo e interactivo, que permita en concilio y respeto el vínculo entre clientes y naturaleza. Alcanzado un estadio superior en la protección del medio ambiente, la calidad de vida y el uso racional de los recursos naturales sobre bases sostenibles.

En correspondencia con esto el campismo se trazó los objetivos estratégicos siguientes:

- Preservar y elevar la moral revolucionaria de los Cuadros y trabajadores del Campismo Popular “Caletón Blanco”.
- Desarrollar la planeación estratégica del campismo conjuntamente con la aplicación de la Dirección de Objetivos.
- Intensificar acciones que garanticen con mayor efectividad los Sistemas de Control.

Para el desarrollo de su actividad el campismo cuenta con una plantilla total de 41 trabajadores. De estos el 54% son hombres y el resto son mujeres. Según la categoría ocupacional, son 12 obreros, 21 de servicios, 5 técnicos y 3 dirigentes.

Organigrama de la entidad (ver anexo 5)

En la instalación del Campismo Popular “Caletón Blanco” se define claramente la política para la gestión ambiental, sin embargo existen deficiencias comprobadas a partir de la aplicación de instrumentos utilizados como la revisión documental, guía de observación y encuestas(Ver anexos 1,2 y 3), cuyos resultados se muestran a continuación:

- Los instrumentos administrativos y de planificación con el objetivo de prever y mitigar impactos ambientales no se actualiza con regularidad.
- Los objetivos para el cuidado medioambiental no se cumplen totalmente y es escasa su supervisión.
- Las prioridades tienen un cumplimiento limitado en cuanto al manejo del agua disponible por tener la instalación flujo continuo del líquido y el consejo popular está gravemente afectado con el suministro de agua corriente con ciclos de más de 40 días mediante vehículos que transitan más de 10 km aumentando el gasto de combustible y del presupuesto estatal conjunto a la contaminación por parte de los vehículos.
- En los consejos de dirección y otras reuniones desarrolladas no se considera el tema del medio ambiente.
- No existe proyección de la administración en planes de trabajo y demás documentos respecto al medio ambiente.
- Los análisis contables que se realizan no consideran los costos ambientales.

Conclusiones parciales

1. La preservación del medioambiente es un aspecto indispensable para el desarrollo sustentable, y dada la amplia gama de disciplinas que interactúan en ellas, es exigente que el rumbo metodológico sea holístico.
2. Existe una preocupación mundial de la interacción medio ambiente desarrollo y salud, aunque queda por hacer en un mundo donde existe la inequidad social y económica, el neoliberalismo y el uso irracional de los recursos naturales.

3. Cuba ha dado muestras de generar un desarrollo que priorice la equidad social y económica, expresada en la política ambiental nacional, donde parte de los escasos recursos se destinan a salud, el ser humano, sin estar exentos de problemas.
4. El diagnóstico del estado actual del problema en el Campismo Popular “Caletón Blanco” revela insuficiencias que, independientemente de las exigencias de los documentos normativos respecto al cuidado del medio ambiente, no se analizan adecuadamente variables medioambientales que tributen a la gestión contable y financiera de la entidad.

CAPÍTULO II ANÁLISIS Y DEFINICIÓN DE VARIABLES E ÍNDICES POR LAS DIMENSIONES: ECONÓMICA, AMBIENTAL Y SOCIAL

Introducción

En la presentación de la información medioambiental el análisis de los costos medioambientales son de vital importancia de aquí que los profesionales contables pueden jugar un importante papel, ya que estos elaboran y presentan la información que necesita la empresa para la toma de decisiones, y por lo tanto podría ser muy útil introducir información medioambiental dentro de los informes presentados, por lo que se debería abrir a los conocimientos de otros profesionales que permitan la construcción de indicadores de gestión y de informes externos satisfactorios.

Una vez definido dicho posicionamiento medioambiental la empresa estaría en condiciones de proceder a la efectiva implantación de un sistema de gestión al cual debe integrar las variables medioambientales previamente analizadas y diseñadas de forma que dicho sistema pueda tener en cuenta una serie de aspectos, tendientes a mejorar los resultados medioambientales derivados del desarrollo de las distintas actividades empresariales.

De aquí que se hace necesario además de las variables medioambientales, diseñar razones o índices que permitan establecer un flujo de información para mejorar la Gestión Contable y Financiera en una organización de forma que ofrezca una mejor comprensión del entorno en que se mueve, analizando de manera concreta, las interacciones que afectan al conjunto de variables medioambientales.

Por lo que en este capítulo se persigue como objetivo las descripciones de las diferentes variables e índices analizadas y diseñadas para cada una de las dimensiones concebidas: Económica, Ambiental y Social.

2.1 Análisis de la política ambiental en el Campismo Popular “Caletón Blanco”

Principales problemas ambientales

Para identificar los principales problemas ambientales se tuvieron en cuenta los siguientes elementos de análisis.

- a) Los problemas ambientales identificados en la investigación.
- b) Las características y limitantes para el uso de los ecosistemas sobre los cuales se asientan y operan las actividades turísticas.

- c) Las afectaciones que provocan las operaciones turísticas sobre los recursos naturales, la salud y calidad de vida de sus trabajadores, los clientes y la población local.
- d) Los aspectos identificados en diferentes comisiones gubernamentales asociadas al control y erradicación de problemas ambientales que afectan a los diferentes ecosistemas.
- e) La identificación de los problemas ambientales a través del levantamiento de los riesgos de la instalación.
- f) La comunicación y señalización del cuidado y protección del medio ambiente.

Principales problemas ambientales identificados en la instalación.

1. Inundaciones por crecida del mar a la instalación.
2. Pérdida de la diversidad biológica y deterioro de ecosistemas.
3. Afectación de la cobertura forestal.
4. Dificultad del manejo de agua: Contaminación del agua por la crecida del río.
5. Contaminación: Vertimiento de jabón o detergentes en ríos en lavar utensilios, baños con estos productos, vertimientos de desechos por los clientes hospedados y población.
6. Deterioro del ecosistema: Educación, capacitación e información gráfica del cuidado y protección del medio ambiente.

Instrumentos administrativos y de planificación.

Los instrumentos administrativos y de planificación siguen el objetivo de prever y mitigar impactos ambientales, así como ordenar actividades, productos o espacios específicos para contemplar estos impactos.

Bajo ellos se agrupan las estrategias, programas, planes y proyectos de desarrollo económico y social, que constituyen una herramienta de planeamiento conceptual que permite una paulatina edificación, de modo orgánico, sinérgico y coordinado de la política ambiental cubana. Bajo estos instrumentos se relacionan además, el ordenamiento territorial, los sistemas de licencias, la evaluación de impacto ambiental, la evaluación ambiental estratégica y el sistema de gestión para la reducción del riesgo de desastre.

Instrumentos de fomento

Bajo los instrumentos de fomento se agrupan el sistema de información ambiental; la educación y comunicación ambiental; la investigación científica, generalización y la innovación; el sistema de reconocimientos y premios; los sistemas de certificación ambiental. A partir del proceso de evaluación del ciclo estratégico de educación ambiental, se identifica lo siguiente:

- Baja disponibilidad de textos y otros recursos didácticos para la educación ambiental destinados a los distintos escenarios educacionales.

Misión medio ambiental

La Empresa Campismo Popular se sumará a lo que disponen las entidades gubernamentales para la preservación y desarrollo medio ambiental, propiciando un programa educativo con nuestros clientes (internos y externos), con el fin de informar y accionar a favor del entorno natural.

Visión medio ambiental

La Empresa Campismo Popular se convertirá en atalaya del sostenible desarrollo ecológico, sustentado por un turismo de naturaleza educativo e interactivo, que permita en concilio y respeto el vínculo entre clientes y naturaleza. Alcanzado un estadio superior en la protección del medio ambiente, la calidad de vida y el uso racional de los recursos naturales sobre bases sostenibles.

Política medio ambiental

La política de la Empresa de Campismo Popular Santiago de Cuba, con relación al medio ambiente estará encaminada a corregir errores de diseño que perduren y atenten contra el desarrollo del ecosistema; atenuar aquellos que por su naturaleza y envergadura no puedan ser erradicados en su totalidad; a ajustarse a lo dispuesto por el CITMA y otras entidades con tal misión, a través del cumplimiento de la ISO 14000, leyes y normas trazadas; a propulsar una campaña educativa, profiláctica e interactiva donde todos seamos fieles guardianes de los recursos naturales puestos al servicio del esparcimiento, el disfrute y la recreación; situando los problemas medio ambientales como objeto de los principales lineamientos de la máxima dirección de la organización.

Medidas del medio ambiental

Incrementar las acciones de prevención y la solución gradual de los principales problemas del medio ambiente del campismo, como base de la sostenibilidad del desarrollo.

1. Mejorar los resultados de los indicadores que caracterizan el estado del medio ambiente y la evaluación de la efectividad de la implementación de la política ambiental.

Perfeccionar los instrumentos de la política y la gestión ambiental, incluyendo el desarrollo de los nuevos que se requieran, como soporte de toma de decisiones a diferentes instancias.

Objetivos generales

- Convertir la Estrategia Medio Ambiental en parte importante de la vida interna del Campesinato Popular, que sus acciones sean temas tratados y discutidos y priorizados, para de esta forma visualizar la importancia que merita.
- Capacitar a nuestros Recursos Humanos (Directivos, Técnicos, Trabajadores, etc.) en materia Medio Ambiental, a través de todas las vías que se dispongan y de esta forma fortalecer la comprensión para la promoción e irradiación del conocimiento.
- Desarrollar un programa educativo con nuestros trabajadores y clientes con el fin de informar, prevenir y preservar el ecosistema, para de esta forma fortalecer la conciencia de todos desde la dirección de la Empresa hasta nuestros clientes sin distinción de edades y nacionalidades.
- Vincular nuestros propósitos a las Entidades del Estado Cubanos encargadas de los problemas medio ambientales, a través de convenios y cumplimiento de lo estatuido por ellas y así estrechar más los lazos de trabajo en función del desarrollo sostenible del turismo de naturaleza.
- Potenciar Proyectos, que contribuyan al buen desempeño de los servicios, infraestructura, satisfacción al cliente y trabajadores.
- Certificar la implementación de un sistema de gestión ambiental.

Instrumentos de la política y la gestión ambiental.

Para la implementación de la Estrategia Ambiental es necesario considerar los instrumentos y regulaciones vigentes que se disponen en el país, por lo que deben tenerse presente:

- La Estrategia ambiental, los planes, programas y proyectos de desarrollo económico y social.
- La Ley No. 81 del medio Ambiente, de fecha 11 de junio de 1997.
- Decreto Ley No. 212, Gestión de la Zona Costera de fecha 8 de agosto del 2000.

- Normas técnicas en materia de protección ambiental, uso y manejo de las aguas terrestres y marítimas. NC 521:2007 y NC 27 de 2012, de vertimiento de residuales.
- Decreto No. 327 Reglamento del proceso inversionista, de fecha 11 de octubre de 2014.
- Sistema de Información ambiental de estándar internacional como las ISO, en especial la 14001/2015, diseñada para establecer un Sistema de gestión Ambiental (SGA) efectivo.
- Decreto Ley No. 200, de las contravenciones en materia de medio ambiente, de fecha 22 de diciembre de 1999.
- Implementación de la TAREA VIDA: Plan del Estado para el enfrentamiento al cambio climático, aprobada por el Consejo de Ministros el 25 de Abril de 2017.

La política ambiental cubana se ejecuta mediante una gestión integral que utiliza un grupo de instrumentos. A los efectos de su proyección en esta estrategia, estos se han agrupado como sigue:

Prioridades:

- Fortalecer el manejo óptimo del agua disponible y aprovechable, y poder enfrentar con éxito los efectos del cambio climático.
- Utilizar el balance de agua como instrumento de planificación mediante el cual se mida la eficiencia en el consumo estatal, respecto a la disponibilidad del recurso.
- Contribuir a la ejecución y efectividad de inversiones de largo alcance para enfrentar eficazmente los problemas de la sequía y para el uso racional del agua en todo el país.
- Incrementar la cobertura de agua potable.
- Aplicación de las medidas de la Segunda Comunicación Nacional de Cambio Climático y Directivas proyectadas a partir de la estrategia de enfrentamiento al cambio climático.
- Garantizar el mejoramiento de la calidad de agua para consumo humano.
- Incrementar las capacidades de monitoreo y garantizar su funcionamiento sistemático.

Tratamiento de las aguas residuales (Medidas)

- a) Reducir la carga contaminante en las instalaciones a partir del mantenimiento paulatino, reparación y mejoras tecnológicas, de los sistemas de tratamiento de residuales, de conjunto también al mantenimiento y construcción o reparación de tanques sépticos.
- b) Garantizar mejor monitoreo a los fluentes de los sistemas de tratamiento de residuales que permitan la identificación, control y erradicación de las fuentes contaminantes detectadas.
- c) Garantizar la reparación de redes técnicas en buen estado y unido a ello cumplimiento de su mantenimiento.
- d) Erradicar de forma paulatina los problemas en el mal funcionamiento de las trampas de grasas.

Deficiente manejo de los residuales sólidos (Medidas)

- a) Garantizar las medidas de control sanitario dentro de las instalaciones de campismo.
- b) Eliminar la proliferación de micro vertederos en el entorno de las instalaciones, principalmente de las áreas de alojamiento, playas, cumpliendo la gestión con organismos y entidades competentes y su mecanismo de control.
- c) Si se consumen alimentos a lo largo de un recorrido o sendero, los envases y restos de los mismos no deberán ser arrojados en los lugares naturales terrestres o acuáticos.
- d) Garantizar la correcta manipulación y erradicación de los residuales sólidos en la zona costera y la zona de exposición al sol en las playas arenosas.
- e) Priorizar inversiones asociados al manejo adecuado de los residuales sólidos, garantizando su inclusión en los planes de inversión.
- f) Reforestación de los suelos con pendientes cuya explotación está en función de la recreación para evitar su erosión.
- g) Coordinar con los organismos autorizados para la ubicación de duchas, basureros y otras fuentes de emisión de olores desagradables y humo.

Insuficiente gestión de los desechos peligrosos.

Como proceso en su actividad colateral y de apoyo logístico que posibilita el funcionamiento y desarrollo del turismo, está el uso del transporte automotor y el uso de otro tipo de desechos peligrosos en las instalaciones de campismo descritos en la Resolución No.136/28

de Agosto del 2009 del Ministerio de Ciencia, Tecnología y Medio ambiente en su anexo No. 1.

Las principales afectaciones que se presentan en las instalaciones de campismo se encuentran:

- Los almacenes no cuentan con suficientes espacio, envases y condiciones para su almacenamiento.
- Mantener control estadístico de sobre los volúmenes de entrega de desechos.

Medidas

- a) Contar con una infraestructura adecuada de almacenes que cumpla requisitos establecidos con espacios para el almacenamiento y cantidades de envases necesarios.
- b) Contar con el plan de manejo de desechos peligrosos.
- c) Contar con la Licencia de manejo de desechos peligrosos.

Incumplimiento de las normas establecidas para evitar el ruido excesivo y las vibraciones.

La contaminación sonora (ruido) constituye quejas de nuestros clientes en cada territorios donde están enclavados nuestras instalaciones de campismo, por tales razones las instalaciones tienen la responsabilidad de velar, controlar y cumplir los parámetros y decibeles establecidos según normas y procedimientos de la recreación, evitando molestias a clientes cercanos en horas limites prohibiéndole su mejor descanso y disfrute de su espacio.

Los problemas más recientes que afectan a la población y clientes por esta causa se encuentran:

- La contaminación sonora generada en nuestras instalaciones de campismo en los espacios de la Pista de baile, áreas recreativas, música por encima de los decibels regulados en el área de descanso originada por los campistas, violando reglamento existente.

Medidas

- a) Establecer los mecanismos de control para evaluar y verificar el cumplimiento de las acciones previstas en el plan de erradicación o mitigación de la contaminación sonora.

- b) Gestionar solicitud y logro de la inclusión de los montos financieros necesarios destinados a erradicar o mitigar la contaminación sonora generada en las instalaciones de campismo en cada territorio.
- c) Cumplir con los horarios establecidos en el empleo de los equipos de ampliación.
- d) Regular los decibeles en áreas solo destinadas al descanso del cliente en volúmenes muy altos.

Control de los contaminantes a las aguas superficiales:

El vertimiento de residuales sólidos, hidrocarburos u otro producto químico a las aguas que le provocan su deterioro. Las afectaciones que se presentan están:

- Ubicación de vertederos y micro vertederos muy próximas a las zonas costeras.
- Inadecuado manejo y control de las aguas oleosas en ríos, piscina.

Medidas

- a) Garantizar que se cuente con la recogida adecuada de micro vertederos diariamente.
- b) Erradicar según la disponibilidad de área y recursos, los micro vertederos ubicados en las zonas costeras, cumpliendo el Decreto Ley 212 Gestión de la Zona Costera.
- c) Erradicar según plan de acción, las fuentes contaminantes de ríos, piscinas, playas y zonas de baño recreativos.

Deterioro de los ecosistemas

El cambio climático y las malas prácticas se han evidenciados en muchos escenarios apreciándose la degradación del ecosistema, las playas, ríos y otras áreas naturales que sostiene la actividad turística, la calidad del baño recreativo que puede ser irreversible para la economía, la sociedad y el medio ambiente. Entre las acusales negativas que se presentan: La preservación de playas, costas debido a su fragilidad de las barras arenosas que conforma:

- Prohibir la extracción de arena.
- Evitar la contaminación de costas, áreas de playas.
- Deforestación de la vegetación natural y la introducción de otras especies no adecuadas.
- Degradación de los ecosistemas marítimos y terrestre por inadecuada gestión y control de la actividad turística.

- Realización de actividades de turismo de naturaleza sin las autorizaciones y certificaciones correspondientes.

Medidas

- a) Lograr una correcta ubicación de la instalación del campismo, en correspondencia de estudios realizados y aprobados de peligro, vulnerabilidad y riesgo de las regulaciones establecidas, empleando soluciones constructivas que propicien su adaptación al cambio climático y la mitigación de daños a los ecosistemas frágiles.
- b) Lograr el fortalecimiento de los mecanismos de control para una mejor gestión de la zona costera y playas, en específico, donde inciden las actividades turísticas.
- c) Lograr una mejor gestión para la inclusión en los planes de inversiones y la posterior ejecución de los programas de recuperación de playas.
- d) Garantizar la demolición de instalaciones sobre dunas y ubicadas en zonas costeras y zona de protección.
- e) Priorizar las limpiezas de playas y zonas de costas a las instalaciones.
- f) Garantizar el mejor manejo y explotación turística de los ecosistemas y paisajes naturales, la caza o recolección de ejemplares de la flora y la fauna, excavaciones arqueológicas sin autorización del CITMA para cada territorio.
- g) Garantizar la confección y cumplimiento de los planes de inversiones y mantenimiento de las áreas dedicadas al turismo de naturaleza.
- h) Garantizar la capacitación de guías turísticos haciendo énfasis en la protección del medio ambiente en el servicio al clientes de senderos, etc.

Ineficiente uso de la energía

Entre los problemas que se detectan se encuentran:

- No utilización de fuentes renovables de energía y equipos de bajo consumo energético. Calentadores solares, celdas fotovoltaicas, luces LED y otros.
- Deficiente uso de equipos de refrigeración que utilizan gases refrigerantes poco contaminantes.

Medidas

- a) Garantizar una gestión adecuada de los consumos de los portadores energéticos y otros recursos.
- b) Potenciar el uso de fuentes renovables de energía en las instalaciones turísticas.

- c) Lograr obtención de equipos refrigerantes, mini-bares, equipos de climatización entre otros
- d) Mantener en óptimo estado equipos que tributan al cambio climático como calentadores solares, celdas fotovoltaicas, luces LED.

Escenarios y tendencias para la implementación de la estrategia ambiental.

El Campismo Popular “Caletón Blanco”, para la Implementación de su Estrategia Ambiental actualizada en el período se identifican en los siguientes escenarios:

- La comisión de reordemaniento y desarrollo, constituye un escenario importante para minimizar y/o solucionar los actuales problemas ambientales.

2.2 Descripción de las variables analizadas y diseñadas

Para el análisis y diseño de las variables medioambientales en el Campismo Popular “Caletón Blanco”, además de tener en cuenta los criterios de los especialistas de la referida instalación y del MINTUR en la provincia se analizará también la correspondencia de dichas variables con los índices establecidos al respecto para cada una de las áreas que conforman el objeto de estudio, considerándose las de mayor incidencia en la actividad medioambiental las siguientes: Servicios técnicos, Servicios exteriores, Cocina y cabañas.

Servicios técnicos: es la encargada de garantizar la climatización, iluminación y mantenimiento de toda la instalación, incurriendo por tanto, en gastos de energía eléctrica, agua, combustible y un elevado consumo de gas freón 22, el cual afecta la capa de ozono e influye sobre el entorno.

Servicios exteriores: esta área es responsable del mantenimiento y conservación del entorno del campismo y se le subordinan las actividades de jardinería, los depósitos de desechos sólidos de áreas verdes, y el cuarto de desperdicios, todas se destacan por el consumo de agua energías eléctricas y combustibles.

Cocina: una de las áreas que más resultados de costos ambientales tiene en la instalación turística y se caracteriza por el elevado consumo de agua, gas, energía y productos químicos.

Cabaña: esta área está compuesta por 22 habitaciones. Estas se caracterizan por el elevado consumo de agua y energía.

Diseño de las variables medioambientales y sus correspondientes dimensiones

Variables

Dimensión

- | | |
|---------------------------------|-------------------------------|
| ➤ Consumo de recursos (A) | Económica, Ambiental y Social |
| ➤ Generación de residuos (B) | Económica, Ambiental y Social |
| ➤ Emisiones de ruidos (C) | Económica, Ambiental y Social |
| ➤ Responsabilidad ambiental (D) | Económica, Ambiental y Social |
| ➤ Riesgo medioambiental (E) | Económica, Ambiental y Social |

Para evaluar la implicación que tienen las variables diseñadas se hace necesario definir los índices que tributan a dichas variables. En este análisis se tienen en cuenta algunos índices que se aplican actualmente y sus correspondientes estándares de consumo.

Índice

Variables

Dimensión

- | | | |
|--------------------------------------|-----|----------------------|
| ➤ Consumo de Agua | (A) | Económico, Ambiental |
| ➤ Costo ambiental del Costo del Agua | (A) | Económico, Ambiental |
| ➤ Consumo de Energía | (A) | Económico, Ambiental |
| ➤ Consumo de Materiales de Mto | (A) | Económico, Ambiental |
| ➤ Consumo de Gas Manufacturado | (A) | Económico, Ambiental |
| ➤ Consumo de Leña y Carbón | (A) | Económico, Ambiental |
| ➤ Consumo de Combustibles | (A) | Económico, Ambiental |
| ➤ Consumo de productos nacionales | (A) | Económico, Ambiental |
| ➤ Consumo de productos locales | (A) | Económico, Ambiental |
| ➤ Generación de residuos sólidos | (B) | Económico, Ambiental |
| ➤ Generación de residuos líquidos | (B) | Económico, Ambiental |
| ➤ Eficiencia del manejo de residuos | (B) | Económico, Ambiental |

Sólidos

- | | | |
|--------------------------|-----|--------------------|
| ➤ Emisión de ruidos | (C) | Ambiental, Social. |
| ➤ Uso y manejo ambiental | (D) | Ambiental. |

- Gestión ambiental (D) Ambiental.
- Seguridad (E) Social.
- Contravenciones medioambientales (E) Económico, Ambiental y Social.

Para el cálculo de estos índices proponemos las siguientes fórmulas:

Consumo de Agua

$$CA = \frac{VC}{CD}$$

Donde:

CA: consumo de agua

VC: volumen consumido

CD: campista día

Indica el consumo de agua (m3/CD) en que incurre la instalación, se considera que existe un consumo de agua significativo por parte del campista solo si se hospeda en el centro. Existe un estándar de consumo establecido por la Empresa Campismo Popular a la cual pertenece la instalación siendo de (29.827) m3/CD.

$$CA = \frac{29.827 \text{ m}^3}{72 \text{ CD}} = 0.41 \text{ m}^3$$

De esta manera se debe ver sucesivamente los demás índices.

Costo Ambiental del Consumo de Agua

$$CCA = CA + CB + HS - IP$$

Donde:

CCA: costo ambiental del consumo de agua

CA: consumo de agua

CB: costo de bombeo

HS: habitantes sin servicio de agua corriente

IP: inversión de prevención

Se refiere a un indicador del costo ambiental del consumo de agua en el que incurre la instalación teniendo en cuenta la situación del alto consumo de este recurso por parte del turismo en los aspectos económicos (coste del bombeo en miles de pesos CB) (inversión de prevención en este sentido de la instalación en miles de pesos IP), social (la cantidad de personas que no cuentan con agua corriente en la localidad en miles de habitantes HS) y ambiental (el consumo de agua m³/CD)

Consumo de Energía

$$CE = \frac{EC}{HDO}$$

Donde:

CE: consumo de energía

EC: energía consumida

HDO: habitación Día Ocupada

Expresa el consumo de energía (kw/HDO) que se produce en la instalación de acuerdo a la cantidad de campista que se hospedan en la misma. En el caso de este índice se hace necesario destacar la disponibilidad del sistema de generación de energía renovable: placas solares fotovoltaicas, para agua caliente sanitaria.

Consumo de Materiales de Mtto

$$CMM = \frac{VAP}{VAASNS}$$

Donde:

CMM: consumo de materiales de mantenimiento

VAP: volumen aplicado de un producto

VAASNS: volumen a aplicar según normas establecidas por el sector

Refleja el consumo de materiales como: pintura (Kg.), desinfectantes clorados (litros), aceites y grasas lubricantes (litros) y otros materiales para el mantenimiento de las instalaciones del campismo. La norma es de menos del 5% de los ingresos reales de la empresa.

Consumo de Gas Manufacturado

$$\text{CGM} = \frac{\text{GMC}}{\text{HDO}}$$

Donde:

CGM: consumo de gas manufacturado

GMC: gas manufacturado consumido

HDO: habitación Día Ocupada

Expresa el consumo de gas manufacturado (litros) en la producción de vapor de agua y en la elaboración de alimentos. Su estándar es 1,36 litros/HDO.

Consumo de Leña y Carbón

$$\text{CLC} = \frac{\text{VABNCS}}{\text{CTS}}$$

Donde:

CLC: consumo de leña y carbón

LCC: leña y carbón consumido

HDO: habitación día ocupada

En escases de gas se utiliza la leña y el carbón en la producción de vapor de agua y en la elaboración de alimentos.

Consumo de combustibles

$$\text{CC} = \frac{\text{CDC}}{\text{HDO}}$$

Donde:

CC: consumo de combustibles

CDC: combustible diésel consumido

CDO: habitación día ocupada

Refleja el consumo de combustible Diésel (litros) para garantizar otros servicios fundamentales y de aseguramiento.

Consumo de productos nacionales

$$\text{CPN} = \frac{\text{VABNCS}}{\text{CTS}}$$

Donde:

CPN: consumo de productos nacionales

VABNCS: valor anual de los bienes nacionales consumidos por el sector

CTS: consumo total del sector

Indica que cantidad del total de productos consumidos es nacional. Debe analizarse si la instalación ha asumido un compromiso de consumir productos de la agricultura o la artesanía locales, se debe facilitar esta información expresando cuando sea posible datos cuantitativos.

Consumo de productos locales

VABLCS

CPL = _____

CTS

Donde:

CPL: consumo de productos locales

VAPLCS: valor anual de los productos locales consumidos por el sector

CTS: consumo total del sector

Indica que cantidad del total de productos consumidos es local. Debe analizarse si la instalación ha asumido un compromiso de consumir productos de la agricultura o la artesanía locales, se debe facilitar esta información expresando cuando sea posible datos cuantitativos.

Generación de residuos sólidos

VDSG

RSG = _____

VEDSAG

Donde:

RSG: residuos sólidos generados

VDSG: volumen de desechos sólidos generados

VEDSAG: volumen establecido de desechos sólidos a generar

Expresa la cantidad (toneladas) de desechos sólidos que genera la entidad respecto a lo planificado. Las instalaciones turísticas se consideran pequeños productores de residuos tóxicos y peligrosos como aceites usados, fluorescentes, pilas, baterías, etc. Deben entregar este tipo de residuos a gestores autorizados para que procuren su adecuado tratamiento. Algunos de los productos de los que puede informarse son: Vidrio (kg), papel y cartón (kg), aceites y grasas lubricantes (litros), y de motor (kg), pilas (kg), fluorescentes (unidades), bombillas (kg), tóner y cartucho de impresoras (unidades), envases de plástico (kg), envases

de pintura (kg), latas de cocina (kg), escombros de construcción (toneladas), materia orgánica (toneladas), medicamentos caducados (kg), etc.

Generación de residuos líquidos

VARG

ARG = _____

VEARAG

Donde:

ARG: aguas residuales generadas

VARG: volumen de aguas residuales generadas

VEARAG: volumen establecido de aguas residuales a generar

Refleja el volumen (m³) de agua residual que genera la instalación con respecto a las normativas vigentes.

Eficiencia del manejo de desechos sólidos

NASEC

EMDS = _____

NTAIT

Donde:

EMDS: eficiencia en el manejo de desechos sólidos

NASEC: número de áreas con sistemas eficientes de clasificación

NTAIT: número total de áreas de la instalación turística

Expresa la cantidad de áreas de la instalación turística que cuentan con un sistema eficiente de manejo de desechos sólidos.

Emisiones de ruidos

DEE

ER = _____

MGR

Donde:

ER: emisiones de ruidos

DEE: decibelios emitidos al exterior

MGR: medio generador del ruido

Indica la cantidad de decibelios que se emiten al exterior del establecimiento de acuerdo al equipo que lo emita. Los principales medios generadores de ruidos son: los equipos de música y los grupos electrógenos. Preocupa más en cuanto a este aspecto el impacto que provoca a los vecinos del lugar y a los propios turistas que se hospedan en la instalación, siendo necesario tomar medidas para atenuar o eliminar el problema.

Uso y manejo ambiental

NAAMRA

UMA = _____

NTAIT

Donde:

UMA: uso y manejo del ambiente

NAAMRA: número de áreas acreditadas para el uso y manejo respetuoso del ambiente

NTAIT: número total de áreas de la instalación turística

Expresa el número de áreas de la instalación turística acreditadas para el uso y manejo respetuoso del ambiente.

Gestión ambiental

NASEC

GA = _____

NTAIT

Donde:

GA: gestión ambiental

NASEC: número de áreas con sistemas eficientes de clasificación

NTAIT: número total de áreas de la instalación turística

Indica el número de establecimientos turísticos que cuentan con un sistema eficiente de clasificación en cuanto a la gestión medioambiental.

Seguridad

NDRT

S = _____

NTTA

Donde:

S: seguridad

NDRT: número de delitos reportados por turistas

NTTA: número total de turistas al año

Expresa el porcentaje (%) de delitos que ocurren al año por los turistas recibidos en la instalación.

Contravenciones medioambientales

MSM

CM = _____

MST

Donde:

CM: contravenciones medioambientales

MSM: multas y sanciones medioambientales

MST: multas y sanciones totales

Indica que cantidad del total de multas y sanciones de la entidad pertenecen son a causa del factor ambiental.

2.3 Plan de acciones para el análisis de las variables medioambientales en el Campismo Popular “Caletón Blanco”

PLAN DE ACCIÓN

| Tarea | Ejecuta | Cumplimiento |
|---|----------------------|---------------------|
| Capacitar a los trabajadores del campismo en aras de que adquieran un mayor conocimiento y conciencia de la situación actual que presenta el mismo. | Consejo de dirección | trimestral |
| Se da seguimiento para el cuidado y mejora del medio ambiente. | Administración | mensual |
| Los responsables de los diferentes indicadores dígame agua, electricidad etc. Rindan cuenta ante | Consejo de dirección | mensualmente |

| | | |
|---|----------|-------------|
| los trabajadores con respecto a los gastos del mes que presenta el mismo. | | |
| Evitar y controlar la afectación al suelo por quema e incendios, provocadores de procesos erosivos y degradativos del suelo. | Campismo | todo el año |
| Disminuir las afectaciones provocadas por incendios forestales, por cada hectárea de superficie boscosa con respecto a la media provincial. | Campismo | todo el año |
| Tratar de concientizar a los clientes para el cuidado del medio ambiente para evitar incendios, basuras en alrededores etc. | Campismo | todo el año |

Con la realización de este plan de acciones en el Campismo Popular “Caletón Blanco” se podrá comprobar futuramente resultados vigentes a corto plazo como:

- Una mayor conciencia acerca del cuidado del medio ambiente.
- Se tiene en cuenta en las reuniones de consejo.
- Se ve una actitud responsable ante el cuidado del medio ambiente
- En las actividades realizadas acerca del cuidado del medio ambiente se ve la participación por parte de trabajadores y directivos.
- Se pudo observar de parte de los clientes el ahorro de los diferentes índices como el agua, la electricidad etc.

Por ejemplo el consumo del agua antes de este estudio era de:

Antes

29.827 L

$CA = \frac{29.827 \text{ L}}{72 \text{ CD}} = 0.41 \text{ m}^3$ y después se espera que con el estudio del plan de acción se vea el ahorro del consumo de agua.

Después

21.6 m³

$CA = \frac{21.6 \text{ m}^3}{72 \text{ CD}} = 0.30 \text{ m}^3$

Se puede comprender que existía un gasto de unos 0.11 m³

Conclusiones Parciales

El análisis y diseño de las variables medioambientales y sus respectivos índices en correspondencia con las dimensiones: económica, ambiental y social, puede constituir un instrumento idóneo para la mejora de su gestión contable y financiera dado que:

- Pude elevar la eficiencia y eficacia de la gestión medioambiental.
- Brinda una información útil para la toma de dediciones.
- Las variables analizadas involucran a diferentes áreas de la instalación turística.
- Se considera que la propuesta de un plan de acciones para el análisis de las variables medioambientales en el Campismo Popular “Caletón Blanco” resulta pertinente para la mejora y cuidado del medio ambiente.
- La aplicación parcial del plan de acción para el Campismo Popular “Caletón Blanco” evidencia resultados positivos respecto al cuidado del medio ambiente.

Conclusiones

El desarrollo de la presente investigación permitió arribar a las siguientes conclusiones:

- Se elaboró el marco teórico referencial relacionado con fundamentos teóricos acerca del medio ambiente y desarrollo sostenible en función a la gestión económico financiera lo cual permitió establecer las pautas teóricas para el análisis del constructo objeto de estudio, dar solución al objetivo general y caracterizar y diagnosticar al Campismo Popular “Caletón Blanco”.
- El cumplimiento del objetivo general y los específicos de la investigación, bajo la orientación de la idea a defender formulada, hizo posible encontrar una respuesta adecuada para la solución del problema profesional que la generó, al presentar el análisis de variables medioambientales como tributo a la gestión contable y financiera en el Campismo Popular “Caletón blanco”.
- La aplicación de un plan de acciones que considera el análisis de variables medioambientales constituye una herramienta que contribuye al mejoramiento de la gestión económico-ambiental en el Campismo Popular “Caletón Blanco”.
- Las variables medioambientales e índices propuestos y analizados constituyen un valioso instrumento endógeno con carácter integrador que involucra a diferentes áreas de la instalación turística.
- Las variables medioambientales diseñadas con sus correspondientes índices por las dimensiones: económica, ambiental y social corroboran la necesidad de ser aplicadas con vistas a elevar los niveles de eficiencia y a desarrollar un proceso de mejora continua.

Recomendaciones

Se recomienda que:

- Continuar la investigación en el Campismo Popular “Caletón Blanco”, mediante la profundización de las consideraciones teóricas acerca del medio ambiente y desarrollo sostenible en función de la gestión económica financiera.
- Aplicar las variables analizadas y diseñadas e índices por sus correspondientes dimensiones y lograr una generalización de estos procedimientos al resto de los campismos del país.
- Continuar trabajando en la valoración de variables medioambientales de carácter cualitativo que de manera directa pueda influir en una adecuada gestión económica-ambiental en las instalaciones turísticas.

Bibliografía

- UNAM. (2021). *Biblioteca Jurídica Virtual*. Recuperado el Septiembre, de <https://archivos.juridicas.unam.mx/www/bjv/libros/13/6429/4.pdf>
- Abril-Flores, J. F. (2018). La Contabilidad de Gestión: una Herramienta para la Toma de Decisiones Empresariales. . *Revista Científica Hallazgos21*.
- Banco Mundial. (2022). *Worldbank*. Recuperado el 21 de Septiembre de 2022, de <https://openknowledge.worldbank.org/handle/10986/2124?locale-attribute=es>
- Becerra, C. (Febrero de 2015). *Monografias.com S.A*. Recuperado el Septiembre de 2022, de Sistema de Gestión Ambiental (Norma ISO 14000): <https://www.monografias.com/trabajos104/sistema-gestion-ambiental-norma-iso-14000/sistema-gestion-ambiental-norma-iso-14000>
- Benito, F. J. (10 de JULIO de 2020). *VERDEYAZUL*. Recuperado el SEPTIEMBRE de 2022, de <https://verdeyazul.diarioinformacion.com/turismo-impacto-ambiental.html>
- Bissio, R. (JULIO de 2011). *dvv-international*. Recuperado el Septiembre de 2022, de Cambiar la forma de pensar para salvar al planeta : <https://www.dvv-international.de/es/educacion-de-adultos-y-desarrollo/ediciones/ead-772011/un-mundo-en-el-que-valga-la-pena-vivir/cambiar-la-forma-de-pensar-para-salvar-al-planeta>
- Buckley, M. (18 de Octubre de 2019). *El Ágora*. Recuperado el 22 de Septiembre de 2022, de <https://www.elagoradiario.com/desarrollo-sostenible/cambio-climatico/expertos-cambio-mentalidad-sociedad/>
- Cammarano, D. E. (2017). Recuperado el Septiembre de 2022, de COSTOS AMBIENTALES: <https://www.intercostos.org/documentos/congreso-08/194.pdf>
- Carbajal, F. (23 de Agosto de 2022). *CEPAL*. Recuperado el Septiembre de 2022, de Avances y desafíos de las cuentas ambientales y ecosistémicas en América Latina y el Caribe: <https://comunidades.cepal.org/estadisticas-ambientales/es/grupos/discusion/avances-y-desafios-de-las-cuentas-ambientales-y-ecosistemicas-en-america-latina-y>
- Carlemany universitat. (13 de Agosto de 2021). *universitatcarlemany*. Recuperado el 2022, de Nuevas estrategias para el desarrollo sostenible del Medio Ambiente: <https://www.universitatcarlemany.com/actualidad/nuevas-estrategias-para-el-desarrollo-sostenible-del-medio-ambiente>
- Castillo, O. G. (2002). Una década de desarrollo. *Economía y Desarrollo*, 71.
- CEPAL. (2016). Recuperado el Septiembre de 2022, de Avances y desafíos de : <https://www.cepal.org/sites/default/files/events/files/avances-cuentas-ambientales-final.pdf>
- CEPAL. (2020). *cepal.org*. Recuperado el setiembre de 2022, de <https://www.cepal.org/es/temas/desarrollo-sostenible/acerca-desarrollo-sostenible>

- CHÁVEZ, E. S. (2019). El Turismo en Cuba: Desarrollo, Retos y Perspectivas. *Rosa dos Ventos*, 23-49.
- Comite Central del Partido Comunista de Cuba. (2021). *Gaceta oficial de la República de Cuba*.
- Cuba, C. C. (2021). *LINEAMIENTOS*.
- Echarri, L. (2012). *CIENCIAS DE LA TIERRA Y DEL MEDIO AMBIENTE*. Universidad de Navarra.
- FALCÓN, E. P. (2010). *LA CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL*. Recuperado el 2022, de <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/primer/conta.htm>
- Fernández, Y. A. (5 de junio de 2022). Una Ley para cuidar mejor el medio ambiente. *Sierra Maestra*.
- García, A. C. (2017). Recuperado el Septiembre de 2022, de Contabilidad de gestión y contabilidad de costos: <https://www.gestiopolis.com/contabilidad-de-gestion-y-contabilidad-de-costos/>
- García, A. R. (2020). La protección del medioambiente en Cuba, una prioridad gubernamental. *Revista Novedades en Población*.
- García, H. H. (9 de Marzo de 2021). *Scielo*. Recuperado el septiembre de 2022, de Degradación ambiental por procesos de cambios de uso y cubierta del suelo desde una perspectiva espacial en el estado de Guanajuato, México: https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-46112020000300006
- García, M. X. (2010). LA CONTABILIDAD FINANCIERA TRADICIONAL Y SU RELACION CON LA CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL. *FORO VIRTUAL*.
- González, A. R. (16 de Abril de 2013). *Escuela de Organizacion Industrial*. Recuperado el Septiembre de 2022, de <https://www.eoi.es/blogs/mtelcon/2013/04/16/%C2%BFque-es-el-desarrollo-sostenible/>
- Hernández, M. G. (2018). *Universidad Complutense Madrid*. Recuperado el Octubre de 2022, de <https://www.ucm.es/capacidadcargaturistica/estado-del-arte>
- INECC. (2010). *Antecedentes de la evaluación del impacto ambiental (1970-1994)*. Recuperado el SEPTIEMBRE de 2022, de <http://www2.inecc.gob.mx/publicaciones2/libros/658/antecedentes.pdf>
- International Personal Finance Digital. (19 de AGOSTO de 2019). *CREDITEA*. Recuperado el SEPTIEMBRE de 2022, de ¿Qué es la economía sostenible?: <https://www.creditea.es/blog/que-es-la-economia-sostenible>
- IPS. (13 de Marzo de 2019). *Inter Press Service en Cuba*. Recuperado el 2022, de <https://www.ipscuba.net/medio-ambiente/cuba-estrena-la-norma-de-contabilidad-ambiental/>
- Ivette, A. (09 de Febrero de 2020). *ECONOMIPEDIA*. Recuperado el Septiembre de 2022, de <https://economipedia.com/definiciones/desarrollo-sostenible.html>

- Macías, G. P. (2018). La contabilidad ambiental como herramienta de gestión para el turismo sostenible. *Cofin Habana*.
- Manrique, A. F. (2018). Contabilidad ambiental, Desafíos y cambios para el Contador Público. *Contaduría Pública*.
- Moreira, Y. N. (2012). LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN CUBA, PERSPECTIVAS Y DESAFÍOS. *DELOS: Desarrollo Local Sostenible*.
- OCDE. (2016). Recuperado el Septiembre de 2022, de Sistema de Cuentas Nacionales : <https://unstats.un.org/unsd/nationalaccount/docs/sna2008spanish.pdf>
- ONU. (2015). Transformar nuestro mundo: la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible., (pág. 16). Nueva York.
- ONU. (2018). Recuperado el SEPTIEMBRE de 2022, de El Acuerdo de París: <https://unfccc.int/es/acerca-de-las-ndc/el-acuerdo-de-paris>
- PERÚCONTABLE. (7 de NOVIEMBRE de 2018). *PERÚCONTABLE*. Recuperado el 2022, de Contabilidad Tradicional Vs. Contabilidad Ambiental: <https://www.perucontable.com/contabilidad/contabilidad-tradicional-vscontabilidad-ambiental/>
- Portillo, S. R. (30 de Octubre de 2020). *Ecología Verde*. Recuperado el Agosto de 2022, de <https://www.ecologiaverde.com/degradacion-ambiental-que-es-causas-consecuencias-y-ejemplos-3105.html>
- Pulido, D. R. (Junio de 2009). *Revista Venezolana de Gerencia*. Recuperado el 2022, de scielo.org: http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000200006
- Richart, E. R. (2015). *Influencia de la legislación en la información medioambiental suministrada por las empresas*.
- Río. (1992).
- Rodríguez, J. M. (2012). LA CONTABILIDAD EN EL CONTEXTO DE LA GLOBALIZACIÓN Y LA REVOLUCIÓN TELEINFORMÁTICA. *Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura*, 161-183.
- Rodríguez, O. d. (2019). Importancia del estudio de los costos ambientales en la Universidad Metropolitana de Ecuador. *Conrado*.
- Roig, M. C. (2014). La contabilidad ambiental: una visión desde la academia cubana. *COFIN HABANA*, pp. 1-10.
- Sosa, S. R. (2020). PROCEDIMIENTO DE SISTEMA CONTABLE DE GESTIÓN INTEGRADO A LA . *Obs*.
- Universidad EAFIT. (2016). *CONSULTORIO CONTABLE*. Recuperado el 2022, de COSTOS AMBIENTALES: <https://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/CT%20Costos%20ambientales.pdf>

UNWTO. (2020). *World Tourism Organization*. Recuperado el 10 de Octubre de 2022, de El turismo en la Agenda 2030: <https://www.unwto.org/es/turismo-agenda-2030>

UNWTO. (2021). Recuperado el Octubre de 2022, de The World Tourism Organization: <https://www.unwto.org/es/desarrollo-sostenible>

Uribe-Bohórquez, M. V. (2014). Caracterización de la evolución en el concepto de contabilidad de 1990 a 2010. *Cuadernos de Contabilidad*.

Vega, R. E. (2014). *Contabilidad Ambiental*.

Zevallos, E. E. (2010). *Los COSTOS Y EL IMPACTO MEDIO AMBIENTAL*. Lima.

Anexos

Anexo 1

Cuestionario para evaluar la pertinencia de la gestión ambiental.

Buenas, mi nombre es Roxana Bruzón García estudiante de la Universidad de Holguín, considera usted que podría responderme algunas preguntas referentes a la presente investigación ambiental dirigida al análisis de variables medioambientales e índices en correspondencia con las dimensiones: económica, ambiental y social como tributo a la gestión contable y financiera en el Campismo Popular “Caletón Blanco” del municipio Guamá.

1. ¿Cómo considera usted el programa de gestión ambiental de la entidad?

___Muy Adecuado

___Adecuado

___Medianamente Adecuado

___Poco Adecuado

___Inadecuado

2. Emita su criterio con respecto a los siguientes elementos en una escala del 1 al 5 donde 5 es muy bueno y 1 es muy malo.

| Elementos | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-------------|---|---|---|---|---|
| Políticas | | | | | |
| Ejecución | | | | | |
| Supervisión | | | | | |
| Control | | | | | |
| Interés | | | | | |

3. ¿Recomendaría usted el programa ambiental de la instalación?

___Sí

___No

4. ¿Cómo considera usted que sea la contabilidad ambiental en la entidad?

___Muy Adecuado

___Adecuado

___Medianamente Adecuado

___Poco Adecuado

___Inadecuado

5. Agradeceríamos cualquier sugerencia o comentario que usted quisiera hacer para mejorar este programa

Gracias por su tiempo.

Anexo 2

REVISIÓN DE DOCUMENTOS

Objetivo: valorar las acciones desarrolladas en función al cuidado del medio ambiente que se ven vigente en el Campismo "Caletón Blanco".

GUÍA PARA LA REVISIÓN DE DOCUMENTOS:

- Concepción del cuidado del medio ambiente en la entidad.
- Acciones realizadas para el cuidado del medio ambiente.
- Proyección de la administración en planes de trabajo y demás documentos respecto al medio ambiente.
- Tratamiento en las reuniones respecto al cuidado del medio ambiente.
- Medidas adoptadas para el cuidado del medio ambiente.
- Control de los costos ambientales por el departamento contable.

Anexo 3

GUÍA DE OBSERVACIÓN PARA EVALUAR EL CUIDADO DEL MEDIO AMBIENTE

Objetivo: determinar el grado de cumplimiento por parte de la empresa de las normativas respecto al cuidado del medio ambiente.

| | Siempre | A veces | Nunca |
|--|---------|---------|-------|
| 1- Existe una actitud responsable ante el cuidado del medio ambiente | _____ | _____ | _____ |
| 2- En las actividades realizadas se analiza el tema del cuidado del medio ambiente | _____ | _____ | _____ |
| 3- Disposición para participar en las actividades planificadas en relación con el cuidado del medio ambiente | _____ | _____ | _____ |
| 4- Cumplimiento de tareas orientadas | _____ | _____ | _____ |
| 5- Nivel de compromiso con las tareas | _____ | _____ | _____ |
| 6- Se valora la importancia de las actividades planificadas en función del cuidado del medio ambiente | _____ | _____ | _____ |

Indicadores para evaluar:

Siempre: (se cumple con todas las normativas y orientaciones respecto al cuidado del medio ambiente)

A veces: (no siempre las actitudes son positivas respecto al cuidado del medio ambiente, se muestran inestables)

Nunca: (no son capaces de cumplir con las normativas y orientaciones respecto al cuidado del medio ambiente)

Anexo 4

| INDICADORES | Total de bases (U) | Capacidad instalada (U) | Total de campistas (MU) | Ingresos (MP) |
|-------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
| 2013 | 2 | 49 | ... | ... |
| 2014 | 2 | 49 | ... | ... |
| 2015 | 2 | 49 | ... | ... |
| 2016 | 2 | 49 | ... | ... |
| 2017 | 2 | 49 | 19,4 | 3 102,8 |
| 2018 | 2 | 49 | 17,9 | 3 434,7 |

Anexo 5

