



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría CPA.**

Tema:

**“La contabilidad ambiental en el desarrollo sustentable del sector turístico de la
provincia de Tungurahua”**

Autora: Mollocana Porras, Doris Beatriz

Tutor: Dr. Salazar Mejía, César Augusto

Ambato – Ecuador

2018

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. César Augusto Salazar Mejía con cédula de identidad No. 180259229-3, en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación sobre el tema: **“LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN EL DESARROLLO SUSTENTABLE DEL SECTOR TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA”**, desarrollado por Doris Beatriz Mollocana Porras, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Marzo 2018.

TUTOR



Dr. César Augusto Salazar Mejía

C.I. 180259229-3

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Doris Beatriz Mollocana Porras con cédula de identidad No. 050337359-9, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto de investigación, bajo el tema: **“LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN EL DESARROLLO SUSTENTABLE DEL SECTOR TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Marzo 2018.

AUTORA



.....
Doris Beatriz Mollocana Porras

C.I. 050337359-9

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Marzo 2018.

AUTORA



.....
Doris Beatriz Mollocana Porras

C.I. 050337359-9

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto de investigación, sobre el tema: **“LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN EL DESARROLLO SUSTENTABLE DEL SECTOR TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA”**, elaborado por Doris Beatriz Mollocana Porras, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Marzo 2018.



Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Dr. Jaime Díaz PhD

MIEMBRO CALIFICADOR



Dra. Mg. Patricia Jiménez

MIEMBRO CALIFICADO

DEDICATORIA

Mi tesis va dirigida con todo mi amor y cariño;

A mis padres, por todo el esfuerzo que han hecho para darme una carrera para mi futuro y por brindarme, su apoyo, sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada por brindarme su amor incondicional.

A mis abuelitos, Bertha(+) , Teresa(+) y Armando(+), por ser los abuelitos más bellos y generosos del mundo quienes me brindaron persistentemente ese amor inexplicable para mi superación personal, sin ningún interés material son quienes me enseñaron que lo más importante en la vida es estar rodeada de personas nobles y que te ayuden a ser mejor persona cada día.

A mis hermanos, Andrés y Sofía, para que siempre tengan en cuenta que todo lo que nos propongamos en la vida lo podemos lograr si trabajamos fuerte y continuamente.

Al amor de mi vida Enrique, por ser la persona que me ha impulsado a lograr mis objetivos, por la paciencia, por creer en mi capacidad y por el apoyo que recibí todos estos años por su parte.

A mi mejor Amiga, Giss por brindarme su apoyo todo este tiempo, por ser la persona quien me ha alentado a seguir cada día a pesar de las bajas que he tenido.

Todo este el esfuerzo que he puesto estos años en mi vida académica quedan reflejados hoy aquí gracias a toda mi familia por su apoyo.

DORIS BEATRIZ MOLLOCANA PORRAS

AGRADECIMIENTO

A DIOS, por ser mi guía espiritual en este largo trayecto de mi vida profesional, que me conduce siempre al camino del bien y del éxito, por haberme dado salud para lograr mis objetivos, y por su infinita bondad y amor.

A mi familia quienes siempre se preocuparon por mi formación académica, especialmente a mis padres quienes se esforzaron por verme triunfar e hicieron todo lo que estuvo a su alcance para brindarme el apoyo necesario.

A la Facultad de Contabilidad y Auditoría, por tener profesores de alto nivel quienes han sabido guiarme para culminar con éxito esta etapa de estudios.

A mis Amigas que compartieron conmigo estos años esas aulas, en las que se quedan gratos momentos con ustedes, gracias porque a más de ser mis amigas se convirtieron en familia.

A mi tutor Dr. Cesar Salazar, por el apoyo que recibí en este desarrollo de esta tesis y supo estar ahí para brindarme sus conocimientos.

De manera muy especial al Dr. Jaime Díaz quien me guio y siempre supo estar ahí para brindarme sus conocimientos y depositar su confianza en mí, para la realización de este proyecto investigativo y de esta manera alcanzar mi objetivo primordial.

DORIS BETARIZ MOLLOCANA PORRAS

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN EL DESARROLLO SUSTENTABLE DEL SECTOR TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA”

AUTORA: Doris Beatriz Mollocana Porras

TUTOR: Dr. César Augusto, Salazar Mejía

FECHA: Marzo 2018

RESUMEN EJECUTIVO

La incorporación de la problemática ambiental en la ciencia contable el cual es un hecho muy reciente generalizado a partir de la segunda mitad de la década de los 80, convirtiéndose así la contabilidad ambiental en una gran herramienta, que trata de medir los impactos financieros y no financieros implementando componentes ambientales que ayudan a reducir los impactos ambientales y controlar el uso acelerado de los recursos naturales teniendo así un equilibrio entre la economía de los centros turísticos y el cuidado del medio ambiente, informando sobre las acciones tendientes a lograr un desarrollo sustentable que permita hacer frente a las necesidades del presente, sin comprometer las futuras, aportando así a la protección de la naturaleza además de la equidad social y fomentando un turismo sustentable. El desconocimiento y mala información sobre la contabilidad ambiental ha hecho que varios centros turísticos no ejerzan su aplicación. En esta investigación se aplicó el estudio bibliográfico-documental que fue uno de los principales soportes, igualmente la investigación de campo y por ultimo un enfoque cualitativo.

PALABRAS DESCRIPTORAS: DESARROLLO SUSTENTABLE, CONTABILIDAD AMBIENTAL, SECTOR TURÍSTICO, CUENTAS AMBIENTALES.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
CARRER OF ACCOUNTING AND AUDITING

TOPIC: “ENVIRONMENTAL ACCOUNTING IN THE SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF THE TOURISM OF THE PROVINCE OF TUNGURAHUA SECTOR”.

AUTHOR: Doris Beatriz Mollocana Porras

TUTOR: Dr. César Augusto, Salazar Mejía

DATE: March 2018

ABSTRACT

The incorporation of environmental issues in the accounting science which is a very recent fact generalized from the second half of the Decade of the 80s, becoming thus the environmental accounting in a great tool that tries to measure the impact financial and non-financial implementing environmental components that help to reduce environmental impacts and control the accelerated use of natural resources, thus having a balance between the economy of the resorts and the care of the environment, reporting on the actions aimed at achieving a sustainable development enabling to cope with the needs of the present without compromising the future, thus contributing to the protection of nature as well as social equity and promoting tourism sustainable. Ignorance and misinformation about the environmental accounting to echo that several resorts do not exercise your application. In this research the bibliographic-documental study which was one of the main backers, also applied field research and finally a qualitative approach.

KEYWORDS: DEVELOPMENT, SUSTAINABLE TOURISM, ENVIRONMENTAL ACCOUNTING, ENVIRONMENTAL ACCOUNTS.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
1. Análisis y descripción del problema de investigación.....	3
1.2 Descripción y formulación del problema.....	3
1.3 Justificación.....	5
1.4 Objetivos.....	7
CAPÍTULO II.....	8
2. Marco Teórico.....	8

2.1. Antecedentes investigativos (revisión literatura científica).....	8
2.2 Fundamentación científica técnica.....	13
2.2.1 Surgimiento y Evolución de la Contabilidad Ambiental	13
2.2.2 Tratamiento de las cuestiones Ambientales, Normas Contables	22
2.2.3 Problemas Ambientales en Ecuador	25
2.2.4 Leyes y principios Ambientales	30
2.2.5 Desarrollo Sustentable.....	36
2.2.6 El Turismo	41
2.3 Preguntas directrices y/o hipótesis.....	46
CAPÍTULO III	47
3. Metodología.....	47
3.1 Modalidad, Enfoque y nivel de investigación.....	47
3.2 Población muestra, unidad de investigación	48
3.3 Operacionalización de variables	51
3.4 Descripción detallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias	52
CAPÍTULO IV	54
4. Resultados	54
4.1. Principales Resultados	54
4.2 Conclusiones	86
4.3 Recomendaciones	88
Referencias bibliográficas.....	94
Anexo	103

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1: Iniciativas Internacionales	9
Tabla 2. Países que aplican Contabilidad Ambiental en América Latina y el Caribe	18
Tabla 3. Tipos de Contabilidad Ambiental	20
Tabla 4. Enfoques de contabilidad ambiental	21
Tabla 5: Normas Internacionales relacionadas con Cuestiones Ambientales).....	22
Tabla 6. Tipos de Contaminación más Comunes en Ecuador.....	28
Tabla 7. Artículos sobre el ambiente.....	34
Tabla 8. Tipos de Sustentabilidad	38
Tabla 9. Países más Turísticos	43
Tabla 10. Centros turísticos (Base de datos SRI).....	48
Tabla 11. Centros turísticos seleccionados	50
Tabla 12. Principales Resultados	54
Tabla 13. Genero.....	57
Tabla 14. Edad	58
Tabla 15. Nivel de Estudios	59
Tabla 16. Afectación al medio ambiente	60
Tabla 17. Problemas ambientales en Tungurahua.....	61
Tabla 18. Problemas ambientales.....	62
Tabla 19. Leyes ambientales	63
Tabla 20. Ley de gestión ambiental	64
Tabla 21. ISO 14001	65
Tabla 22. Principios ambientales	66
Tabla 23. Desarrollo sustentable.....	67
Tabla 24. Estrategias turismo sustentable	68
Tabla 25. Costos ambientales.....	69
Tabla 26. Uso de tecnología verde.....	70

Tabla 27. Reducción de la contaminación ambiental.....	71
Tabla 28. . Contabilidad Ambiental	72
Tabla 29. Cuentas ambientales.....	73
Tabla 30. Capacitar al contador	74
Tabla 31. Control del uso de los recursos	75
Tabla 32. Manejo de la contabilidad ambiental	76
Tabla 33. Actividades que contribuyan al desarrollo sustentable	77
Tabla 34. Registro contable.....	78
Tabla 35. Vehículos, equipo de transporte y camionero.....	79
Tabla 36. Maquinaria, equipos e instalaciones	80
Tabla 37. Mantenimiento y reparaciones	81
Tabla 38. Suministros, materiales y repuestos	82
Tabla 39. Impuestos, contribuciones y otros.....	83
Tabla 40. Servicios públicos	84

ÌNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
Ilustración 1. Niveles de la CITES.....	31
Ilustración 2. Genero.....	57
Ilustración 3. Edad	58
Ilustración 4. Nivel de Estudios	59
Ilustración 5. Afectación al medio ambiente.....	60
Ilustración 6. Problemas Ambientales en Tungurahua	61
Ilustración 7. Problemas ambientales.....	62
Ilustración 8. Leyes ambientales	63
Ilustración 9. Ley de gestión ambiental	64
Ilustración 10. ISO 14001	65
Ilustración 11. Principios ambientales	66
Ilustración 12. Desarrollo sustentable	67
Ilustración 13. Estrategias turismo sustentable	68
Ilustración 14. Costos ambientales.....	69
Ilustración 15. Uso de tecnología verde	70
Ilustración 16. Reducción de la contaminación ambiental.....	71
Ilustración 17. Contabilidad ambiental	72
Ilustración 18. Cuentas Ambientales.....	73
Ilustración 19. Capacitar al contador	74
Ilustración 20. Control del uso de los recursos naturales.....	75
Ilustración 21. Manejo de la contabilidad ambiental	76
Ilustración 22. Actividades que contribuyan al desarrollo sustentable	77
Ilustración 23. Registro contable.....	78
Ilustración 24. Vehículos, equipos de transporte y camionero	79
Ilustración 25. Maquinaria, equipos e instalaciones	80
Ilustración 26. Mantenimiento y reparaciones	81

Ilustración 27. Suministros, materiales y repuestos	82
Ilustración 28. Impuestos, contribuciones y otro	83

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación busca el análisis de la contabilidad ambiental en el desarrollo sustentable del sector turístico de la provincia de Tungurahua. Para el desarrollo del trabajo de campo y recolección de información, se tomó la información de varios centros turísticos que corresponden al sector objeto de estudio. El objetivo principal de este estudio, es que, sirva como medio de consulta que aporte al área académica y empresarial y para que la gerencia tenga una herramienta que favorezca en la toma de decisiones.

EL tema de investigación “La Contabilidad Ambiental en el Desarrollo Sustentable del Sector Turístico de la Provincia de Tungurahua se compone de cuatro capítulos que se detallan a continuación:

Capítulo I: Primera parte del trabajo se realiza un análisis, la descripción de la problemática planteada. Se realizó un análisis crítico se justifica y define los objetivos generales y específicos a ser alcanzados.

Capítulo II: En esta sección de la investigación se elaboró el marco teórico en el cual se describe los antecedentes investigativos, en los que se detalla las investigaciones realizadas antes de llevar a cabo este estudio, la fundamentación científico-técnica donde se establecen las categorías fundamentales en las cuales se basó este estudio por lo cual se relacionan las variables de la Teoría de la Contabilidad Ambiental y el Desarrollo sustentable en el Sector turístico. También se compone por el señalamiento de la pregunta directriz y/o hipótesis de estudio.

Capítulo III: Se detalla la metodología utilizada, como la modalidad, el enfoque y los niveles de investigación, las modalidades básicas de la investigación son bibliográfica–documental y de campo, el enfoque de investigación que es cuali-cuantitativo el nivel de

investigación que será exploratorio y descriptivo además se define la población ser estudiada. Finalmente, se presenta el plan de recolección de información y se define el plan de procesamiento de información y la descripción detallada del tratamiento de información de fuentes primarias y secundarias

Capítulo IV: En esta sección se describen los resultados obtenidos de nuestra investigación y la propuesta que se planteó como un objetivo de este estudio. Explicada mediante gráficos que tienen su respectivo análisis para mejor entendimiento de los resultados obtenidos, se establecen conclusiones y recomendaciones. En las recomendaciones está incluida una posible propuesta de solución.

CAPÍTULO I

1. Análisis y descripción del problema de investigación

1.2 Descripción y formulación del problema

La contabilidad ambiental es una actividad que se encarga de proporcionar aquellos datos utilizando unidades monetarias o físicas para cuantificar el consumo de los recursos naturales de la nación sean renovables o no. En este contexto la contabilidad ambiental también se denomina contabilidad de los recursos naturales y esta inmediatamente relacionada con la economía ambiental (Barraza & Gomez, 2005), los sistemas contables tradicionales buscan informar la situación financiera y patrimonial del ente, en tanto, la información ambiental se orienta a dar cuenta de las acciones para lograr un desarrollo sostenible, con un análisis más cualitativo que cuantitativo, para dar una información indiscutible, confiable, oportuna, comprensible, objetiva e integra y a partir de ella permitir el diseño de estrategias de prevención o corrección de los hechos(Zevallos, 2014).

La incorporación de la problemática ambiental en la investigación contable es un hecho muy reciente generalizado a partir de la segunda mitad de la década de los años 80. Dada su juventud, se encuentra en un grado de desarrollo relativamente inicial. Pese a ello, la contabilidad ambiental es ya una línea de investigación reconocida, ya que aporta a la subestimación de los recursos naturales y el medio ambiente. Se han consolidado algunas revistas especializadas, y se han desarrollado importantes propuestas normativas algunos países han empezado a dictar normas contables obligatorias que exigen la publicación de información contable medio ambiental y no dejar al ambiente como una externalidad.(Gilet, 2001).

El turismo en espacios de alto valor ambiental no es un fenómeno reciente hoy en día tiene un peso relativo muy importante en la actividad económica en todo el mundo. Las características de una comunidad local, los recursos humanos, naturales y culturales de un territorio se combinan formando la materia prima de la actividad turística, todos los elementos se conectan y se entrelazan en el mercado turístico (Vera, 2005), siendo un fenómeno masivo y actividad que requiere de una gran infraestructura, complejos y servicios que no siempre han tenido una adecuada planificación esto se ha convertido en un constante deteriorador del medio ambiente natural y social. No solo ha transformado el aspecto físico de las zonas turísticas, sino que ha generado graves trastornos ecológicos: destrucción de ecosistemas, disminución de la cantidad y calidad del agua, empobrecimiento y contaminación de los suelos, extinción de múltiples especies de la fauna, afectación severa de la flora, depredación pesquera y contaminación de mar, así como desintegrador de actividades económicas tradicionales, aculturación, migración, fenómenos de crecimiento poblacional y urbano desordenado, falta de servicios públicos, entre otros . (Lopez & Palomino, 2017)

Autores como Altimira y Muñoz, (2007) describen los tipos de impactos que genera la actividad turística, empezando por el impacto económico, que está dado función de los costes y beneficios producidos, el impacto físico o ambiental, en función de las pérdidas que se ejecuten, el impacto social y cultural, donde se encuentran los cambios en los modos de vida de la población local que constituye un destino turístico, estos impactos son de difícil valoración, además. Los planes de desarrollo turístico pueden realizarse en sintonía con los de conservación del entorno, generándose una relación entre ganar dinero y disfrutar de la naturaleza; pero igualmente dichos planes de desarrollo pueden ignorar el sentido conservacionista, e incluso producir efectos negativos sobre el ambiente.

En respuesta a la problemática el propósito es ofrecer aportaciones que contribuyan al avance tanto de la teoría de la contabilidad ambiental, como en su aplicación práctica, a partir del conocimiento real de un sector de creciente importancia económica en todo

el mundo considerando que la contabilidad no es sólo una técnica, sino una ciencia que, al elaborar y comunicar información sobre los impactos ambientales, resulta necesaria para impulsar el avance hacia la sustentabilidad que permite hacer frente a las necesidades del presente, sin comprometer las futuras generaciones para satisfacer sus propias necesidades.

1.3 Justificación

En el mundo el desarrollo sustentable se da a partir de los años 50, cuando germinan preocupaciones en torno a los daños al medio ambiente causados por la segunda guerra mundial. Sin embargo en 1987 la Comisión Mundial del Medio Ambiente y del Desarrollo (CMMAD) de las Naciones Unidas, presidida por la Dra. Gro Harlem Brundtland, presenta el informe Nuestro Futuro Común, conocido también como Informe Brundtland, en el que se difunde y acuña la definición más conocida sobre el desarrollo sustentable: “Desarrollo sustentable es el desarrollo que satisface las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades”.(UANL,2013,p..)

El desarrollo sustentable ha generado aparentemente una visión innovadora a la humanidad en este nuevo siglo; toda vez que es un concepto que propone la protección de la naturaleza, además de la equidad social presente y futura. El desarrollo sustentable no pone a debate ni discute sobre sistemas políticos ni económicos, sino que, a partir del medio ambiente, postula un cambio social pacífico y gradual, que de manera organizada y planificada modifique nuestra relación con la naturaleza, con nosotros mismos y con la sociedad (Ramírez, Sánchez & García, 2004).

A partir de ese momento se da las razones por la cual se debe el estudio y análisis de la contabilidad ambiental, ya que el desarrollo sustentable requiere como una herramienta la contabilidad ambiental con al cual se tomarán decisiones correctas que permitan a la

humanidad garantizar su perpetuidad obteniendo así información sobre las reservas de los recursos naturales y el impacto de la actividad económica.

En América Latina el interés por la contabilidad ambiental lleva a elaborar cuentas ambientales lo cual surge a comienzo de los años 90's ante la necesidad de conocer en forma más explícita y coherente las interrelaciones entre el medio ambiente y la economía. Para ello es fundamental crear un sistema de datos estadísticos basados en conceptos comparables que permita analizar de manera eficiente estas relaciones e implementar métodos para valorar los aspectos ambientales en el desarrollo económico. (Majluf, 2003)

El 2014 se convirtió en un año histórico para el Ecuador en materia ambiental; posicionándose como un ejemplo a nivel mundial por sus iniciativas de conservación del medio ambiente. Uno de los logros obtenidos por el Ministerio del Ambiente, a través de la Subsecretaria de Calidad Ambiental fue el manejo del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN), siendo Ecuador el tercer país en Latinoamérica en desarrollar un Sistema de Contabilidad Ambiental con logros considerables en lo que refiere a la propuesta del SEEA de Naciones Unidas; detrás de México y Guatemala; superando los avances de Colombia y Brasil.

El objetivo del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional es sistematizar la información ambiental y económica sobre los recursos naturales que dispone el país como parte de su patrimonio, de tal forma que se pueda evidenciar el agotamiento de estos recursos y las relaciones recíprocas entre el ambiente y la economía nacional.

El SCAN permite una vinculación entre el ambiente y la economía, facilitando la planificación, el análisis y diseño de políticas ambientales para la conservación, recuperación, sustitución y protección de los recursos naturales; para adoptar un modelo de desarrollo sostenible, ambientalmente equilibrado y respetuoso de la diversidad cultural, que conserve la biodiversidad y la capacidad de regeneración

natural de los ecosistemas y asegure la satisfacción de la necesidad de generaciones presentes y futuras.

1.4 Objetivos

Objetivo General

- Analizar como la contabilidad ambiental influye en la sustentabilidad de los recursos naturales del sector turístico de la provincia de Tungurahua.

Objetivos Específicos

- Determinar el marco teórico sobre sustentabilidad y contabilidad ambiental
- Estudiar el impacto de la contabilidad ambiental en sector turístico de Tungurahua
- Proponerlos componentes de cuentas ambientales en la declaración del impuesto a la renta.

CAPÍTULO II

2. Marco Teórico

2.1. Antecedentes investigativos (revisión literatura científica).

Los modelos económicos estudiados a lo largo de la historia han sido modificados, muchas veces contradictorios unos con otros, teniendo así distintos efectos sociales. En cuanto a la naturaleza, el saldo no ha sido favorable, particularmente en los últimos dos siglos se ha dado un progreso sobre la base del aprovechamiento de los bienes patrimoniales naturales, lo cual implica concientizar sobre la destrucción progresiva del ambiente, siendo los recursos naturales un soporte de vida para el hombre y una fuente de atracción turística para la sociedad. (Ablan & Méndez, 2004)

Los problemas de contaminación, acumulación de desechos, sobreexplotación de recursos naturales, extinción de especies, entre otras situaciones ambientales no menos importantes, comenzaron a hacerse cada vez más evidentes en la década de los sesenta, siendo así un periodo donde se acentuaron las preocupaciones por el acelerado deterioro del medio ambiente, y en todos los sectores de la sociedad se manifestó un incremento de la sensibilidad ante esta situación. (Castellanos, 1996)

Las preocupaciones sobre el medio ambiente iniciaron a principios del siglo XX en los círculos académicos de los países industrializados, y después de la Segunda Guerra Mundial la discusión se propagó hacia otros países, hasta que en la década de 1970 se crearon los organismos mundiales encargados de la atención de los ecosistemas y de la adecuada explotación de los recursos naturales. A partir de ese momento, los países del llamado Tercer Mundo empezaron a analizar la problemática ambiental, lo que derivó en la creación de organismos gubernamentales encargados de estos asuntos, así como

en leyes protectoras de los recursos naturales y que regularon su manejo y explotación.(Dehays, Baca , & Bosker, 2000)

En la década de 1970, se dieron varias iniciativas a nivel internacional para regular el manejo del ambiente y de los recursos naturales, los cuales marcaron un inicio para concientizar sobre el daño y el trato inadecuado del medio ambiente, entre estos tenemos:

Tabla 1: Iniciativas Internacionales

Iniciativa	Año	Descripción
Primavera Silenciosa	1962	Impacto de los pesticidas utilizados en la agricultura y sus efectos negativos para la salud de la población.
Informe del Club de Roma	1972	Plantea a la necesidad de frenar el crecimiento de la población humana, ya que es uno de los principales factores de deterioro del medio ambiente.
Conferencia Mundial sobre el Medio Ambiente	1972	Se reconoce la responsabilidad del hombre sobre los riesgos y daños incalculables que puede ocasionar en su entorno.
Conferencia Intergubernamental sobre Educación	1977	La educación ambiental y los educadores un papel importante, como uno del medio principal para impartir la cultura ambiental.
Estrategia Mundial para la conservación	1980	Se plantea de forma genérica el concepto de desarrollo sostenible.
Informe Brundtland, “Nuestro Futuro Común”	1987	Importancia del desarrollo sostenible como una estrategia para reducir el daño al planeta por la actividad humana.
Cumbre de Rio de Janeiro	1992	Reconoce el problema ecológico y el grave deterioro que sufre actualmente el planeta y comprometiéndose a su conservación y desarrollo sostenible.
Protocolo de Kioto	1997	Establecieron créditos para la emisión de gas efecto invernadero (GEI), en donde cada país tiene derecho a contaminar hasta un determinado limite.

Elaborado por: Autora

Fuente: La educación Ambiental ante la Crisis del Medio Ambiente del Planeta,(2003)

En estas diferentes iniciativas internacionales no se han dado grandes resultados en las por la complejidad del tema y los múltiples intereses económicos, sin embargo tanto líderes mundiales, organizaciones ecologistas y la sociedad civil en general, contribuyeron a dar soluciones a corto y mediano plazo para debilitar los efectos negativos de la problemática ambiental y el deterioro del entorno global, debido a los diferentes problemas locales como son la superpoblación, la contaminación y la destrucción de los recursos naturales, los mismos que son provocados en gran parte por los seres humanos y su relación con el medio.

Dos iniciativas internacionales marcaron las directrices de las políticas públicas en cuestión del medio ambiente y recursos naturales: la Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Medio Humano en 1972 en un primer momento, y dos décadas más tarde la Conferencia de Río en 1992, es ahí donde el medio ambiente se convirtió en un asunto de gran importancia.

Según Meixueiro (2009) a partir de la primera Conferencia de Estocolmo, se reconoció el daño causado por el hombre en distintas regiones de la Tierra: contaminación del agua, el aire, la tierra y los seres vivos; trastornos del equilibrio ecológico de la biosfera; destrucción y agotamiento de recursos no renovables; así como el daño en el ambiente que rodea al ser humano, en donde vive y trabaja, con consecuencias nocivas para la salud.

Ademas cabe indicar que, con motivo de la apertura de la Conferencia de Estocolmo, el 15 de diciembre de ese mismo año, durante el XXVII periodo de sesiones, la Asamblea General de Naciones Unidas estableció el 5 de junio como Día Mundial del Medio Ambiente, y a su vez solicito que todos los años emprendan en ese día actividades mundiales que reafirmen su preocupación por la protección y el mejoramiento del medio ambiente.(Asamblea General, 1972)

Igualmente desde las primeras reuniones internacionales promovidas por UNESCO, en la Conferencia de Estocolmo Suecia (1972), se da el surgimiento y desarrollo de la Educación Ambiental (EA) la misma que está relacionada con la emergencia de la crisis ambiental planetaria, próximamente se creó el Programa de las Naciones Unidas sobre el Medio Ambiente(PNUMA); el seminario internacional de educación ambiental (EA), Belgrado la ex-Yugoslavia (1975) y la Primera Conferencia Intergubernamental sobre Educación Ambiental en Tbilisi en la ex-URSS.(Flores, 2012)

Próximamente se realizan tres congresos mundiales de educación ambiental, promovidos por la Red Internacional de Educación Ambiental (WEEC, por sus siglas inglés), en el año 2007 en Durban, Sudáfrica; en el 2009, en Montreal, Canadá; y en el 2011, en Brisbane, Australia. Donde es posible reconocer la importancia de las propuestas de la EA, en la búsqueda y construcción de alternativas pedagógicas para mejorar la calidad del medio ambiente.(Flores, 2012)

Desde ese entonces la educación ambiental toma un enfoque interdisciplinario que resulta una clave muy trascendental para comprender las relaciones existentes entre los sistemas naturales y sociales, así como para conseguir una idea más clara de la importancia de los factores socioculturales en la raíz de los problemas ambientales. En donde la educación ambiental es un factor estratégico que indica un modelo hacia la sostenibilidad y la equidad, teniendo la participación efectiva de los seres humanos en un procedimiento de toma de decisiones para impulsar la adquisición de la conciencia, los valores y los comportamientos. (Martínez, 2001)

Por lo tanto la educación ambiental, constituye una herramienta que persigue mejorar las relaciones del hombre con su medio, a través del conocimiento, la sensibilización, la promoción de estilos de vida y comportamientos favorables al entorno, es decir, una educación en la que se incluyen tanto la adquisición de conocimientos y destrezas como una formación social y ética que está referida al entorno natural o construido y que

tiene como finalidad la sensibilización para lograr que los seres humanos asumamos la responsabilidad que nos corresponde. (Frayle, 2007)

Por otro lado de los principios en la Declaración de Río se destaca las siguientes ideas: alcanzar el desarrollo sostenible; el derecho al desarrollo en forma equitativa; el Estado tendrá derecho de aprovechar sus recursos y la responsabilidad de no causar daño al medio ambiente; debe cooperar para conservar, proteger y restablecer la integridad del ecosistema de la Tierra; debe reducir y eliminar las modalidades de producción y consumo insostenibles y fomentar políticas demográficas adecuadas; además debe promulgar leyes eficaces sobre el medio ambiente.

En el año 1972 marca el inicio de una época en el cuidado y preservación del medio ambiente, en los años subsiguientes las actividades encaminadas a enfocar los esfuerzos nacionales no llegaron muy lejos, aunque se avanzó en cuestiones de orden técnico y científico, en el plano político se continuó dejando de lado a las cuestiones ambientales, por lo que se fueron agravando, entre otros problemas, el agotamiento del ozono, el calentamiento de la Tierra y la degradación de los bosques.(Departamento de Información Pública de las Naciones Unidas, 1997)

El interés por el mundo natural y la preocupación por conservarlo se manifiesta de forma previa en el siglo XX, cuando comenzamos a experimentar de un modo más acentuado las consecuencias negativas en nuestro entorno, y el pronunciado deterioro que vive nuestro planeta a causa de las actividades humanas. Las cuales se ven reflejadas en la pérdida de la biodiversidad de plantas y animales, la contaminación de los mares, de los ríos del aire y del suelo, la aglomeración humana, el exceso de basura doméstica e industrial.(Sánchez, 2003)

En 1983, la Organización de las Naciones Unidas (ONU), ante la evidencia de que la protección del medio ambiente se convertiría en una cuestión que ponía en riesgo la supervivencia, estableció satisfacer las necesidades del presente, sin comprometer los

recursos de las generaciones futuras, la protección del medio ambiente y el crecimiento económico tendrían que abordarse como una sola cuestión. Esto fue señalado por la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo presidida por el noruego Gro Harlem Brundtland.(Meixueiro, 2009)

A finales del siglo XX y comienzos del siglo XXI se da inicio de la contabilidad ambiental que ha conceptualizado la naturaleza como insumos capaces de capitalizar, al igual que las inversiones en tecnología y servicios necesarios para descontaminar y prevenir los impactos del medio del medio ambiente, acompañándose de procedimientos y técnicas para obtener las facilidades de mantener o mejorar la conciencia empresarial sobre cuestiones medio ambientales.

De esta manera la disciplina contable aporta gran aporte en las medidas de prevención, mitigación de los impactos ambientales negativos y los diversos conceptos que comprende la relación entre la contabilidad, el desarrollo y el medio ambiente desde un punto de vista crítico.

2.2 Fundamentación científica técnica

2.2.1 Surgimiento y Evolución de la Contabilidad Ambiental

Según el Ministerio del Ambiente(2014)con el Informe Brundtland en 1987 se pone en manifiesto las vinculaciones entre desarrollo económico y social y la capacidad del ambiente. En 1992 la Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Ambiente y el Desarrollo a través de su informe de resultado denominado Programa 21 buscó promover el desarrollo sostenible y recomendar que los diferentes países apliquen las cuentas ambientales y económicas.

La Agenda 21 enfoca la necesidad de que los países y órganos internacionales desarrollen un sistema de contabilidad que reúna los hechos sociales y ambientales, no

simplemente los económicos, incluso describe tal sistema como substancial para medir los impactos causados en el ecosistema, las consecuencias de la utilización de los recursos naturales por el sistema productivo de bienes y proveedores de servicios; tales sistemas desarrollados pueden ser considerados en el cálculo del PIB Ecológico o PIB verde; el capítulo de la Agenda 21 tiene relación directa con la contabilidad de las empresas. (Dauzacker, 2017)

Para reflejar los problemas de conservación del medio ambiente las organizaciones cuentan con varios procedimientos y técnicas de administración, ya que, con la aparición de la problemática ambiental a nivel mundial, la contabilidad nace por la necesidad de cuantificar, registrar, analizar e informar los daños causados al medio ambiente y a su vez busca acciones necesarias para evitar los daños al medio ambiente.

En las aportaciones del área de conocimiento de la Contabilidad en la actualidad, las empresas cuentan con muchos procedimientos y técnicas, para optimizar sus recursos, contribuyendo en las soluciones de los problemas medio ambientales exigiendo a las organizaciones tomar conciencia, esto implica describir el impacto de hoy sobre el futuro en términos de conocer, identificar, denominar, medir, divulgar, reportar y comunicar soluciones, es ahí en donde se empieza a relacionar la ecología con la contabilidad, ya que la ciencia del proceso contable como ya se sabe, capta, procesa e informa. (Mesias, 2015)

El desarrollo de un modelo de contabilidad ambiental, es propio de cada organización según el sector en donde se desempeñe, sea pequeña, mediana o grande, por lo que se tiene que eliminar el paradigma de que la contabilidad ambiental es solo para las empresas agrícolas o industriales grandes, las cuales se piensa que contaminan directamente al medio ambiente, cuando la realidad es que todas las empresas que transforman la materia prima y energía de la naturaleza, para la realización de productos o servicios, están en la capacidad de contaminar el medio ambiente de diversas

maneras y por lo mismo deben desarrollar el modelo de contabilidad ambiental.(Rojas & Varon, 2007)

La contabilidad ambiental se define como una herramienta importante para entender el papel que juega el ambiente natural en la economía nacional. En donde las cuentas ambientales deberían 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.(Vega & Rajovitzky)

Por otra parte Fundación Fòrum Ambiental (1999) plantea que contabilidad ambiental se puede definir como la generación, análisis y utilización de información financiera y no financiera destinada a integrar las políticas económica y ambientales para así contar con información fiable, verificable y periódica para determinar si la actuación ambiental de la compañía se desarrolla de acuerdo con los criterios establecidos por la citada dirección.

Al analizar las dos definiciones nos damos cuenta que presentan un objetivo común que trata de crear valor con menos impacto ambiental, el cual se debería logra llevando un control adecuado de los hechos ambientales, por esto las organizaciones deben reservar parte de sus ingresos para reparar el daño causado, por lo tanto la contabilidad ambiental indica que es más rentable prevenir los daños que remediarlos, creando así políticas tanto ambientales como financieras que establezcan aquellas áreas que originen el impacto con el fin de medir en términos monetarios buscando la forma en que se pueda reducir el impacto ambiental negativo como el costo que se derive.

La contabilidad ambiental considera tomar en cuenta todos los costos, incluidos aquellos costos ocultos que no son contemplados en el momento de tomar decisiones de procesos de producción y factores relevantes como la fijación de precios.

Por otro lado, un sistema de contabilidad ambiental se forma de una cuenta ecológica, y una cuenta convencional adaptada. En donde la cuenta convencional adaptada ayuda a medir los impactos del medio ambiente en términos monetarios, y la cuenta ecológica mide el impacto que tiene la empresa en el medio ambiente en términos físicos.(Salazar, y otros, 2012)

Importancia de la contabilidad ambiental

La importancia de la contabilidad ambiental radica en que la información contable-ambiental es prioritaria para la gestión ambiental, pues no es posible actuar sin guía ni mediciones confiables y oportunas ya que la contabilidad es quien puede medir aquellos hechos económico-ambientales que afectan a las empresas para dar una información fidedigna, confiable, oportuna, comprensible, objetiva e íntegra y a partir de ella permitir el diseño de estrategias de prevención o corrección de los mismos.

Proceso de la Contabilidad Ambiental (medida, evaluación y comunicación)

La medida se da en primer momento, que radica en la obtención de datos ambientales relevantes. Luego tenemos la evaluación, consiste en el análisis y conversión de los datos en información útil para la toma de decisiones, así valoración y ponderación de la información. Finalmente, la comunicación que es en donde se expresa la contabilidad ambiental de una organización, tanto interna como externa transmitiendo la información sobre la actuación ambiental de la empresa.(Fundació Fòrum Ambiental, 1999)

Tratamiento contable de las partidas medio ambientales

Las partidas medio ambientales deben poseer una participación directa sobre el impacto ambiental de la actividad que realicen las organizaciones, mediante cuentas y

subcuentas idóneas para cuentas reales de activo, pasivo, patrimonio, provisiones, costos y gastos.(Rabanal, 2012)

- Activos Medioambientales: son los bienes y derechos que posee la empresa y que ayudan a proteger el ambiente y a su vez a minimizar el impacto ambiental, incluyendo la prevención, reducción y eliminación de la contaminación que provocan cada una de las organizaciones.(Corporación Autónoma Regional del Tolima, 2016)
- Pasivos Medioambientales: son aquellas deudas y obligaciones o suma de daños no compensados que genera la empresa por resultado de realizar actividades medioambientales o a su vez por la gestión de efectos medioambientales.(Rabanal, 2012)
- Provisiones Medioambientales: son las obligaciones o acumulaciones de gasto, de naturaleza ambiental, de cuantía determinada, para prevenir o reparar daños que se realicen al medio ambiente, excepto las originadas por el desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmobiliario.(Plan General Contable, 2014)
- Patrimonio Medioambiental: son aquellas fuentes de financiamiento que la empresa puede hacer uso para la realización de actividades medioambientales, además de las donaciones sean recursos materiales o financieros que se usen para realizar actividades medioambientales, reservas medioambientales que hacen frente a daños medioambientales ocasionados por la actividad que realice la empresa.(Rabanal, 2012)
- Costos Medioambientales: son aquellos gastos económicos medioambientales, que se encuentran imparcialmente de forma fija en el producto o servicio, de

una manera tangible o intangible, y tiene un impacto en la determinación de los precios de venta.(Richart, 2006)

- **Gastos Medioambientales:** son los importes proporcionados de actividades medioambientales, tomando en cuenta la capacidad de producir ingresos en periodos determinados, estos pueden provenir de gastos periódicos por prevención o saneamiento medioambiental, gastos originados por las actividades ordinarias de descontaminación y restauración medioambiental, de las amortizaciones vinculadas a los activos medioambientales, y del registro de contingencias medioambientales entre otros.(Rabanal, 2012)

Aplicación de la Contabilidad Ambiental

La contabilidad es un área que puede ser afectada por los problemas ambientales de las empresas, por esta razón varios países de América latina y el Caribe han tomado la iniciativa de aplicar la contabilidad ambiental en sus organizaciones.

Tabla 2. Países que aplican Contabilidad Ambiental en América Latina y el Caribe

País	Avance	Cuentas Desarrolladas	Responsables
México	Implementación metodológica, cuentas en unidades físicas y monetarias	Cuenta de forestal, hidrocarburos, agua subterránea, emisiones al aire, residuos sólidos, contaminación del agua, degradación del suelo y gases de protección ambiental	Instituto Nacional de Estadística y Geografía
Guatemala	Implementación metodológica, cuentas en unidades físicas y monetarias.	Cuenta de bosques, agua, subsuelo, energía, tierra, pesca, residuos y gastos de protección ambiental	Instituto Nacional de Estadística

País	Avance	Cuentas Desarrolladas	Responsables
Colombia	Metodología, cuentas en unidades físicas y metodóloga de la cuenta satélite ambiental	Cuenta de recursos del Subsuelo, agua, energía, productos de bosque, gastos de protección ambiental. Inician la cuenta de ecosistemas.	Departamento Administrativo Nacional de Estadística
Perú	Revisión metodológica	Identificación de la información existente y las limitaciones de información.	Ministerio del Ambiente
Chile	Revisión metodológica	Metodología para implementación de la cuenta de ecosistemas	Ministerio del Ambiente
Brasil	Desarrollo metodológico y cuenta en unidades físicas	Cuenta de suelo y uso de la tierra	Instituto brasileño de geografía y estadística
Costa Rica	Implementación Metodológica	Metodología de la cuenta de aguas y bosques	Banco Central
República Dominicana	Implementación metodológica	Metodología de la cuenta de agua	Ministerio del Ambiente y Recursos Naturales

Elaborado por: Ministerio de Ambiente

Fuente: Guatemala. Instituto Nacional de Estadística (2013)

Tipos de Contabilidad Ambiental

En los últimos años se ha venido presentando una sensibilidad especial respecto del tema del cuidado del entorno natural, el medio ambiente; todo esto debido a los problemas surgidos por la elaboración de productos o prestación de servicios, durante todo este siglo, lo que ha provocado grandes pérdidas naturales y graves riesgos a la población. Por esta razón se determina los tipos de contabilidad ambiental debemos tener en cuenta que está enfocada en la protección del ambiente y de todos los recursos de capital, los mismos que incorporan diversos aspectos sociales, teniendo así la siguiente clasificación:

Tabla 3. Tipos de Contabilidad Ambiental

Tipos	Descripción
Contabilidad Nacional	Es la inclusión de cuentas ambientales, o modificación del sistema de cuentas nacionales para realizar la incorporación del uso de los recursos naturales, de esta manera se evita hacer valoraciones monetarias.
Contabilidad Financiera	Tiene por objeto la estimación, registro e información de los activos, pasivos, gastos, ingresos, contingencias y provisiones relacionadas con el ambiente, además la presentación de los resultados debe realizarse con atención a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Para realizar la presentación de los resultados se puede hacer de dos formas: <ul style="list-style-type: none"><li data-bbox="760 989 1360 1087">➤ Añadiendo eventos ambientales, integrando la información mediante las notas a los estados financieros.<li data-bbox="760 1098 1360 1163">➤ Por medio de la construcción de un legítimo balance ambiental.
Contabilidad Gerencial	Tiene como base entre sus principales instrumentos el diseño y la construcción de indicadores sobre la gestión ambiental de la organización.

Elaborado por: Autora

Fuente: Escuela profesional de contabilidad y finanzas,(2017)

Enfoques de la contabilidad Ambiental

La contabilidad ambiental tiene diversos enfoques teóricos en donde destacamos seis, que están asociado a los desarrollos de la economía ambiental, recursos naturales y ecológica, que relacionan el tema de la contabilidad y la naturaleza, determinando r una contabilidad autónoma e independiente de la economía, la administración y otras áreas del saber.

Tabla 4. Enfoques de contabilidad ambiental

Enfoque	Descripción
Económico	<p>Busca reconocer que los argumentos de la responsabilidad del medio ambiente se incluyan en el entorno económico (micro o macro).</p> <p><i>Microeconómicas:</i> efectos sobre la demanda de sus productos, el valor de los dividendos a pagar y los costos ambientales;</p> <p><i>Macroeconómicas:</i> efectos en el cálculo del PIB y otros indicadores económicos. El caso socio empresarial presenta a la comunidad y a la sociedad el resultado de las acciones de preservación del medio ambiente.</p>
Comportamental	<p>Identifica como afectan los usuarios en las políticas y la información suministrada por las empresas, fortaleciendo los fundamentos teóricos de la contabilidad de las demandas sociales, como los principios y normas de divulgación.</p>
Legal	<p>Analiza el control jurídico y normativo sobre el uso de los recursos naturales y los impactos ambientales. En donde es importante ayudar al reconocimiento, clasificación, medición, evaluación, los activos bajo, pasivos y cuentas de ingresos, entre otros asuntos de carácter legislativo.</p>
Sistemático	<p>Reconoce que la contabilidad tiene un enfoque sistémico, ya que es compatible con los pasos de identificación, medición y presentación de informes para las tomas de decisiones de los usuarios incluyendo la información de gestión ambiental la cual debe tener en cuenta los objetivos estratégicos de cada organización, junto con las exigencias legales y demandas sociales.</p>
Ética	<p>Considera las cuestiones de justicia, verdad y equidad, se implantando la contabilidad en aquellas actividades que afectan (positiva o negativamente) el medio ambiente. Tales son el reconocimiento de activos intangibles, los métodos de valoración de los activos y pasivos, y provisión para contingencias ambientales.</p>
Estructurales	<p>Reconoce que los actores necesitan información eficiente y sistemática. Es decir, se crea un conjunto de informaciones que revelan la gestión ambiental, y los elementos y especificaciones para ordenar la información ambiental.</p>

Autor: Silva, João , Dahmer , Ripoll, & Crespo.

Fuente: Contabilidad medioambiental en España: proceso estructurado de revisión y análisis teórico referencial,(2012)

2.2.2 Tratamiento de las cuestiones Ambientales, Normas Contables

El International Accounting Standards Boards (IASB) ha publicado varias normas internacionales de contabilidad en las que se determinan de manera indirecta las disposiciones y los principios contables pertinentes a los argumentos ambientales, sin embargo, no señalan una norma específica o particular sobre las acciones ambientales.

Tabla 5: Normas Internacionales relacionadas con Cuestiones Ambientales (NIC-NIFF)

NIC	Descripción	Relación Ambiental
NIC 1	Presentación de los estados financieros	Implementación de cuentas ambientales en el marco conceptual bajo NIFF
NIC 36	Deterioro del valor de los activos	Afecta a la medición de las responsabilidades medioambientales y la depreciación de los activos ambientales.
NIC 37	Provisiones, activos y pasivos Contingentes	Analiza el reconocimiento de las responsabilidades medioambientales.
NIC 38	Activos Intangibles	Trata sobre los permisos de explotación de recursos.
CINIIF 1	Cambios en el desmantelamiento, la restauración y pasivos similares existentes	Hace referencia a los pasivos existentes por la reposición de daños ambientales.

Elaborado por: Autora

Fuente: Relación de la contabilidad ambiental y las normas internacionales de información financiera, (2016)

De las Normas Internacionales de Contabilidad referentes a las cuestiones medioambientales podemos destacar la NIC 37 que se publicó en 1998 por el International Accounting Standards Committee (IASC) donde existen varios aspectos destacados, ya que está relacionada con la Declaración Complementaria de Auditoría 1010 de la International Federation of Accountants (IFAC) que habla sobre las cuestiones ambientales en donde existen varios principios como:

- Iniciativas para prevenir, disminuir o remediar el deterioro del medioambiente, o para procurar la conservación de los recursos renovables y no renovables (tales iniciativas pueden ser requeridas por leyes o regulación relativas al medioambiente, por las cláusulas de un contrato, o ser acometidas de manera voluntaria).
- Consecuencias de la transgresión de las leyes y de la regulación relativas al medioambiente.
- Consecuencias del deterioro del medioambiente debido a terceros o a causas naturales. (Vega & Rajovitzky)

En lo referente a la preservación del medioambiente, la Norma Internacional de Contabilidad, NIC 37, acuerda que se obligará a sanear y limpiar los terrenos ya contaminados, se deberá establecer la oportuna provisión por importe de la mejor estimación de los costos de saneamiento y limpieza, plantea el tratamiento cuando la legislación se refiere a terrenos contaminados y la aprobación es prácticamente segura, si existiera la explotación de yacimientos petrolíferos marinos; trata sobre la obligación legal para colocar filtros para el humo, el qué hacer al ocurrir el desmantelamiento de una planta que ha sido objeto de comunicación antes de la fecha de cierre, igual para el desmantelamiento de una planta que no ha sido objeto de actuaciones antes de la fecha de cierre.

Además, al considerar las prohibiciones medioambientales una organización está obligada a: por la ley o por un contrato, a prevenir, reducir o reparar daños al medioambiente; o se encuentre frente a una obligación asumida, es decir, tenga el compromiso de prevenir, reducir o reparar un daño medioambiental. El protagonismo que adquiere la NIC 37 es significativa porque encara el reconocimiento de las responsabilidades medioambientales asumidas por las empresas; unas nacidas como consecuencia de la normativa jurídica o contractual y otras que por propia voluntad asumen por la política medioambiental que gira en su entorno, debido a las medidas voluntarias de conservación del medioambiente que determinan los países. (Díaz, 2006)

Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional en Ecuador (SCAN)

Ecuador firma un convenio de cooperación interinstitucional con el Instituto Nacional de Estadísticas y Geográfica INEGI de México con la finalidad de recibir asesoría en la Construcción del Sistema de Contabilidad Ambiental del Ecuador, en donde el ministerio de Ambiente por medio de la Dirección de Información Seguimiento y Evaluación de la Coordinación General de Planificación Ambiental toma la responsabilidad de dar cumplimiento a este compromiso.(Ministerio del Ambiente, 2014)

Según el Ministerio del Ambiente, el SCAN permite la vinculación entre el ambiente y la economía para de esta manera sistematizar la información sobre los recursos naturales, además de poder evidenciar el agotamiento de los recursos y la relación con la economía. Ecuador es el tercer país en contar con un Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional, que se basa en determinar el agotamiento de los recursos forestales y activos del subsuelo como lo es petróleo y gas natural, además de la degradación del aire y del suelo, gastos de protección ambiental y análisis de cuentas de residuos sólidos.

Ventaja del Sistema de Contabilidad Ambiental (SCAN)

La ventaja de implementar un Sistema de Contabilidad Ambiental, es poseer una base de información relacionada con la estadística ambiental y económica, para poder sustentar y dar coherencia a la política pública a ser efectuada. Igualmente, el sistema por medio de sus indicadores reconoce el manejo de la evolución de la economía del país hacia una economía que use de manera moderada los recursos naturales, obteniendo así una economía del buen vivir.(Ministerio del Ambiente)

Objetivo del Sistema Contabilidad Nacional (SCAN)

El Ministerio del Ambiente, determina como objetivo principal es Calcular el impacto económico del agotamiento de los recursos naturales y su degradación, de tal forma que se obtengan un conjunto de datos nacionales agregados que vinculen el ambiente con la economía.

2.2.3 Problemas Ambientales en Ecuador

El problema ambiental se refiere a situaciones ocasionadas por actividades, procesos o comportamientos humanos, económicos, sociales, culturales y políticos, ocasionan impactos negativos sobre el ambiente, la economía y la sociedad. En Ecuador hay cuatro grandes problemas que son: destrucción y fragmentación de los hábitats, la introducción de especies exóticas, la sobreexplotación de recursos naturales y la contaminación.

Destrucción y Fragmentación de los Hábitats

La fragmentación de los hábitats es el problema ambiental más grave en el Ecuador y en el mundo, por esta razón es considerado como la mayor amenaza para la conservación de la biodiversidad y la principal causa de extinción de las especies silvestres. La fragmentación se origina por la transformación del paisaje que se realiza con el objetivo de abrir tierras de cultivo, crear pastizales para el ganado, construir drenajes de humedales, carreteras y deforestación de bosques o por el desarrollo urbano. Una vez que inicia un proceso de fragmentación, desencadena una serie de modificaciones en los procesos ecológicos y por consecuencia impacta las poblaciones y comunidades de flora y fauna, los suelos y el agua, que responden al cambio de la nueva estructura de los fragmentos.(Comisión Nacional para el Conocimiento y Uso de la Biodiversidad)

Un ejemplo en Ecuador es la tala directa de palma de cera, que ofrece alimento y refugio a especies silvestres, ocasionando así la destrucción de su hábitat. Por esta razón el Ministerio del Ambiente (MAE), en coordinación con la Unidad de Protección de Medio Ambiente (UPMA) de la Policía Nacional, ejecuta la campaña “Tradición y conservación van de la mano” para concientizar a la ciudadanía la adquisición de ramos elaborados con la palma de cera (Ceroxylon) antes y durante la celebración de la fiesta religiosa del Domingo de Ramos. Teniendo como objetivo principal proteger las siete especies de palma de cera que habita en los bosques nublados del Ecuador, adicionalmente, se impulsa el uso de materiales alternativos provenientes de plantas, como: totora, laurel, maíz, sigse, paja, trigo, cebada, entre otras.(Ministerio del Ambiente Ecuador, 2017)

Introducción de las Especies Exóticas

Las especies exóticas se establecen accidental o intencionalmente, es decir se encuentran en el país como resultado de actividades humanas voluntarias o no, así como por la actividad propia de la especie, esto sobrelleva a la extinción de especies nativas, que son fuente de ingresos económicos por su belleza, y que se encuentran en lugares que no corresponde al territorio nacional o local, la introducción de las especies exóticas son la principal amenaza para la biodiversidad, por esta razón se toman varias acciones preventivas.(Hernández, 2016)

Un claro ejemplo en Ecuador es la introducción de la langosta de río en la Laguna de Yahuarcocha, en donde el MAE estableció varias acciones para plantear soluciones a corto, mediano y largo plazo, iniciando por realizar una serie de estudios en donde se determina si dicha especie es apta para el consumo humano, obteniendo así resultados negativos, por poseer bacterias que pueden generar enfermedades en el ser humano, por esta razón se realizaron capacitaciones para la población de ese sector con el fin de concientizar y evitar su consumo, además la Dirección Provincial del Ambiente de Imbabura realizó contantemente controles en coordinación con la Unidad de Protección

del Medio Ambiente de la Policía Nacional (UPMA), con el fin de impedir la pesca de este espécimen. (Ministerio del Ambiente Ecuador , 2013)

Por otro lado, en MAE estableció los efectos que puede causar, como son los cambios en las comunidades de animales y plantas nativas, la reducción de la diversidad, alteración de la calidad de agua, dañar los sistemas de riego agrícola, impacta la industria de la pesca, y reduce las poblaciones de invertebrados, moluscos y anfibios. Sin embargo, el MAE, como principal Autoridad Ambiental, velará principalmente por el bienestar de la población, así también, por la flora y fauna de la zona, propiciando su conservación sobre el de las especies introducidas.(Ministerio del Ambiente Ecuador , 2013)

Sobreexplotación de Recursos Naturales

Se produce cuando se extraen los organismos, o se explotan los ecosistemas a un ritmo mayor que el de su regeneración natural. El mayor impacto de la sobre-explotación es la pérdida de biodiversidad, es decir, la extinción de los recursos, lo cual tiene consecuencias tanto ambientales como socioeconómicas, pues se pierde una fuente importante de ingresos.(Levin & Da Cunha, 2011)

En Ecuador son varias especies y ecosistemas, tanto marinos como terrestres, los que ha sido y siguen siendo explotados desmedidamente hasta el punto que han desaparecido o están a punto de hacerlo. Como medida de recuperación, el Gobierno declara veda en donde está prohibido la caza o pesca de ciertas especies en alguna temporada del año para así permitir la recuperación de las especies. Lamentablemente, pese a que existen leyes y sanciones, los sistemas de control no son suficientes para detener éste fenómeno y, además, hay una gran red de corrupción que impide hacerlo.(Ecuador Huella Ecologica, 2015)

Una de las especies más comunes declaradas en veda por su tiempo de reproducción son el cangrejo tanto rojo y azul, por otro lado, tenemos la langosta que se declara en veda por 152 días, teniendo así en todo el país la prohibición de capturar estas especies, además la Dirección General de Pesca se encargará de realizar inspecciones y monitoreo sorpresivos en puertos, muelles, playas y plantas de procesamiento, para hacer cumplir esta disposición ya que el incumplimiento de las vedas es considerado un delito penal conforme lo establece la Ley de Pesca y el Código Penal.(Ministerio de Acuicultura y Pesca)

La Contaminación

Según Guerrero & Sánchez(2014) es la alteración del estado natural de un medio cuando existe la presencia en el ambiente de cualquier agente ya sea físico, químico o biológico (contaminante), o a su vez debido a la introducción de sustancia o forma de energía que puede provocar algún daño o desequilibrio en un ecosistema, en el medio físico o en un ser vivo, siendo una alteración negativa del estado natural del medio ambiente, y, por tanto, se genera como consecuencia de la actividad humana y esto puede ser perjudicial para la vida vegetal o animal, o bien para la restricción de las propiedades o lugares de recreación y goce de los mismos.

Tabla 6. Tipos de Contaminación más Comunes en Ecuador

Tipo	Descripción	Caso
Contaminación hídrica	Se da por la liberación de residuos y contaminantes que se vierten directa o indirectamente en los cuerpos del agua, convirtiéndose en un factor muy peligroso para la flora, la fauna y seres humanos.	Según el MEA en el 2014 en la Provincia de los Tsáchilas se presentó una contaminación, en el río Chiguilpe y río Verde, debido a la presencia de peces muertos, descarga directa de las aguas servidas, talleres automotrices, lavadoras y lubricadoras entre otras.

Tipo	Descripción	Caso
Contaminación del suelo	Supone la alteración de la superficie terrestre cuando productos con sustancias químicas que resultan perjudiciales, son liberados sobre y bajo a la tierra, existen diversas causas sin embargo las que más se dan a menudo es la que proviene del petróleo y sus derivados, seguida de la basura y los fertilizantes.	Según el Telegrafo (2014), la compañía petrolera Chevron fue la que provoco la contaminación de 5 millones de metros cúbicos de tierra en Ecuador, afectando así el territorio de las provincias de Orellana y Sucumbíos, ocasionando daños ecológicos.
Contaminación atmosférica	Se da por la presencia de materias o formas de energía en la atmosfera que no están de manera natural y que implican riesgo en el aire, que pueden alteraciones en su funcionamiento provocando efectos negativos en el medio natural.	Según el Comercio(2016), en Santo Domingo de los Tsáchilas se registró los niveles más altos de contaminación. La urbe es el sitio de tránsito entre la Sierra y la Costa. Cientos de camiones, buses y tráiler circulan por la ciudad dejando un rastro de hollín negro que se impregna en las paredes de las casas y de los locales comerciales.
Contaminación acústica	Se da por el exceso de sonido provocado por las actividades humanas como son el tráfico, industrias, locales de ocio, aviones entre otros, alteran las condiciones normales del ambiente, perjudicando la calidad de vida.	Según Ecuadorinmediato(2005) en Quito en la zona norte se presenta un alto índice de contaminación debido a la presencia del aeropuerto y a las actividades económicas que se desarrolla en el sector, mientras que en Tumbaco y otros sectores el ruido se da por el movimiento económico y transporte liviano y pesado.
Contaminación Visual	La contaminación visual es un modelo de contaminación que parte de todo aquello que afecte, perturbe o perjudiquen la atención de las personas o la estética de un lugar o paisaje.	En Guayaquil y Duran en el año 2012 se incrementó la contaminación visual a causa de las pantallas led, las mismas que generan distracción a los conductores y peatones.(El Telegrafo, 2012)

Elaborado por: Autora

Fuente: Problemas Ambientales en el Ecuador (2013)

2.2.4 Leyes y principios Ambientales

Se divulgaron desde la Constitución Política de la República del Ecuador en 1998, en donde se reconoce a las personas, el derecho a vivir en un ambiente sano, ecológicamente equilibrado y libre de contaminación; siendo esta una manera para preservar el medio ambiente y garantiza un desarrollo sustentable.(Alfateclimin, 2007)

Tratados Internacionales firmados por Ecuador

Ecuador ha realizado varios tratados internacionales sobre el medio ambiente, entre los principales tenemos:

La Convención sobre la Conservación de las Especies Migratorias de Vida Silvestre (CES)

La CMS fue creada en 1979 en la ciudad de Bonn- Alemania que entro en vigencia en Ecuador en el año 2004, la cual tiene como finalidad ayudar a la conservación de las especies migratorias terrestres, marinas y aviarias amenazadas, además contribuye a la protección de sus habitas, aplicando mecanismos locales e internacionales que ayuden a la supervivencia de las especies en extinción a nivel mundial, promoviendo la recuperación ya que son especies vulnerables desde el punto de vista biológico y ecológico.(Ministerio del Ambiente Ecuador, 2014)

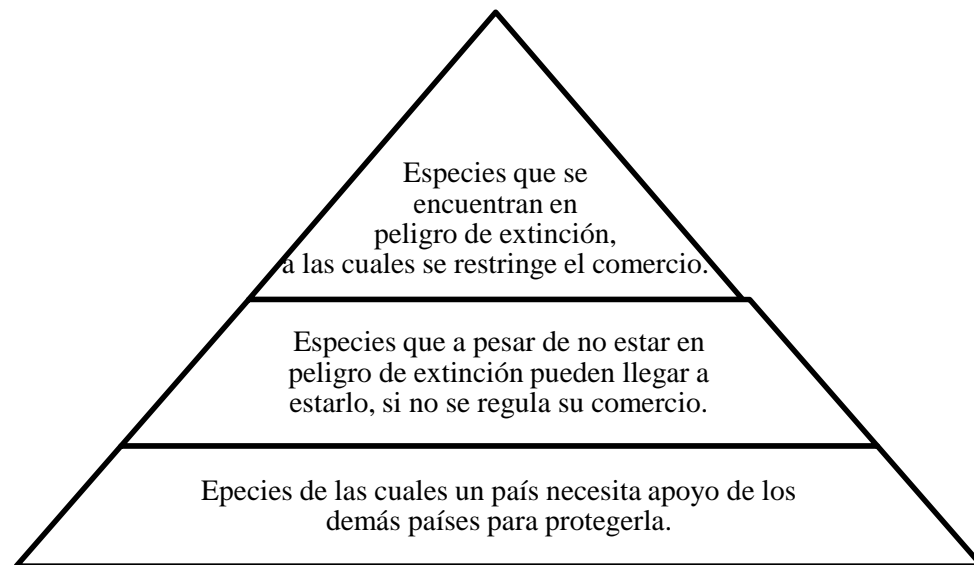
La Convención sobre el Comercio Internacional de Especies Amenazadas de Fauna y Flora Silvestres (CITES)

Este acuerdo internacional firmado entre los gobiernos, entro en vigencia en el año de 1975 el cual establece la finalidad de cuidar el comercio internacional de especímenes de animales y plantas silvestres para que no constituye una amenaza para su

supervivencia.(Convención sobre el Comercio Internacional de Especies Amenazadas de Fauna y Flora Silvestres)

La CITES se clasifica según el estado de protección de las especies, determinando así tres niveles:

Ilustración 1. Niveles de la CITES



Elaborado por: Autora

Fuente: Ministerio del Ambiente Ecuador, (2013)

Convención de las Naciones Unidas para el Cambio Climático

El Ministerio del Ambiente de Ecuador (MAE), a través de su máxima autoridad Mercy Borbor, firmó un memorando de entendimiento sobre iniciativas referentes al cambio climático, este acuerdo facilitará el trabajo sobre dos temas fundamentales: la adaptación y la mitigación al cambio climático. Este convenio fue suscrito el 09 de junio de 1992 que se define como el Tratado global relativo a las emisiones de gases de efecto invernadero debidas al hombre y al cambio climático mundial teniendo como objetivo principal la estabilización de las concentraciones de gases de efecto

invernadero en la atmósfera a un nivel que impida interferencias antropogénicas peligrosas en el sistema climático.(Ministerio del Ambiente Ecuador, 2016)

Convenio de la Diversidad Ecológica

El convenio de Diversidad biológica fue suscrito el 09 de junio de 1992 el cual establece los compromisos de mantener los apoyos ecológicos mundiales dentro del desarrollo sostenible, buscando la adaptación de los organismos al ambiente, teniendo tres objetivos principales que son, la conservación de la diversidad Biológica, uso sostenible de sus componentes y distribución justa y equitativa de los beneficios derivados de los recursos genéticos.(Ministerio del Ambiente Ecuador, 2016)

Convención de la Lucha contra la Desertificación y Sequía

La convención de la lucha contra la desertificación, fue suscrita el 6 de septiembre de 1995, desde ese año todas las partes relacionadas ayudan a buscar los elementos necesarios para incrementar planes y estrategias que se ejecutan a nivel local y regional en el Programa de Acción Nacional., este convenio está relacionado con la degradación de las tierra en diferentes zonas del país las cuales se ven afectadas por diversos factores por esta razón se estableció como objetivo principal el manejo sostenible de la Tierra en zonas áridas, semiáridas, subhúmedas, secas y degradación neutral. (Ministerio de Relaciones Exteriores y Movilidad Humana, 2013)

Convenio de Estocolmo sobre Contaminantes Orgánicos Persistentes COP'S

Los Contaminantes Orgánicos Persistentes, COP'S, son sustancias químicas orgánicas de origen sintético, por productos que tienen procesos naturales o antropógenos, estas sustancias poseen tanto propiedades físicas como químicas, las cuales, si son liberados al ambiente, pueden permanecer intactos por mucho tiempo, por ello su objetivo

principal es Proteger la salud humana y el ambiente de la generación de uso y/o la emisión de COP'S.(Ministerio del Ambiente Ecuador, 2016)

Estos convenios internacionales son importantes para Ecuador, ya que su principal objetivo es la conservación del medio natural, de esta manera se protege la riqueza de flora y fauna que Ecuador posee, y que durante varios años sufrió un trato inadecuado, por esta razón los convenios internacionales referentes al ambiente buscan soluciones y seguimiento a escala mundial.

Ley de Gestión Ambiental

Es el cuerpo legal más importante sobre la protección ambiental en el país y dispone que el Ministerio del ambiente deber verificar el cumplimiento de las normas de calidad ambientales además se establecen tres aspectos que son: la conservación del medio natural, prevención y control de la contaminación ambiental y manejo sustentable de los recursos naturales, por otro lado, determina las obligaciones, niveles de participación de los sectores público y privado en la gestión ambiental y señala los límites permisibles, controles y sanciones dentro de este campo.(Ley de Gestion Ambiental, 2012)

La constitución

La Constitución de la República del Ecuador, es la norma suprema de la República del Ecuador. Es el fundamento y la fuente de la autoridad jurídica que sustenta la existencia del Ecuador y de su gobierno. La supremacía de esta constitución la convierte en el texto principal dentro de la política ecuatoriana, y está por sobre cualquier otra norma jurídica. La constitución determina el reconociendo los derechos y garantías fundamentales de las personas que habitan en el país, con relación al medio ambiente, la constitución a determinado varios artículos los cuales buscan la protección del medio ambiente y la conservación de los recursos naturales.

Tabla 7. Artículos sobre el ambiente

Artículo	Descripción	Artículo	Descripción
Art. 15	Uso de tecnologías ambientalmente limpias y de energías alternativas no contaminantes y de bajo impacto.	Art. 71	Realizar mantenimiento y regeneración de sus ciclos vitales, estructura, funciones y procesos evolutivos de la naturaleza.
Art. 72	Restauración de la naturaleza.	Art. 73	Precaución y restricción para las actividades que puedan dañar los recursos naturales y provocar la extinción de especies.
Art.396	Adoptar políticas y medidas que eviten los impactos ambientales negativos, además se establecen medidas que protejan el ambiente.	Art. 397	Renovación de los ecosistemas y control ambiental.
Art. 400	El Estado ejercerá la autoridad sobre la biodiversidad.	Art. 403	No se realizara convenios o acuerdos que contengan disposiciones disminuyan la conservación y el manejo sustentables de la biodiversidad, salud.
Art. 406	El Estado ayudara a regular la conservación de los recursos del medio ambiente.	Art. 407	Se prohíbe la extracción de recursos naturales no renovables y explotación forestal.
Art. 408	Los recursos naturales no renovables se explotarán rigiéndose a los principios ambientales que establece la Constitución.	Art. 409	Conservación del suelo.
Art. 411	Mantenimiento y recuperación de los recursos hídricos	Art. 413	Uso de prácticas y tecnologías ambientalmente limpias y sanas.
Art. 414	Moderación del cambio climático.		

Elaborado por: Autora

Fuete: Constitucion De La Republica Del Ecuador, (2008)

Norma ISO 14001

La norma ISO 14001 es la norma internacional la cual especifica cómo poder implementar un Sistema de Gestión Ambiental eficaz, ofreciendo la posibilidad de sistematizar todos los aspectos de gestión ambiental, que se originen en las actividades que desarrolle la organización, a través de diferentes fases como: política, planificación, implementación, verificación y revisión, igualmente promover la protección del ambiente y evitar la contaminación, a su vez establece como compromisos, la mejora continua, prevención de la contaminación y el cumplimiento de la legislación. La norma ISO 14001 se puede aplicar en las diferentes organizaciones sin importar el tamaño, sector y ubicación geográfica. (Asociación Española de Normalización y Certificación, 2008)

Principios Ambientales Ecuatorianos

La Constitución en el artículo 395 reconoce los siguientes principios ambientales:

- El Estado garantizará un modelo sustentable de desarrollo ambientalmente equilibrado y respetuoso de la diversidad cultural, que conserve la biodiversidad y la capacidad de regeneración natural de los ecosistemas, y asegure la satisfacción de las necesidades de las generaciones presentes y futuras.
- Las políticas de gestión ambiental se aplicarán de manera transversal y serán de obligatorio cumplimiento por parte del Estado en todos sus niveles y por todas las personas naturales y jurídicas en el territorio nacional.
- El Estado garantizará la participación activa y permanente de las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades afectadas, en la planificación, ejecución, y control de toda actividad que genere impactos ambientales.
- En caso de duda sobre el alcance de las disposiciones legales en materia ambiental, éstas se aplicarán en el sentido más favorable a la protección de la naturaleza. (Constitución de la República del Ecuador, 2008)

Todos estos principios ayudan a reducir el impacto del medio ambiente y garantiza la conservación del mismo, con la ayuda de todos ya sea tanto autoridades como habitantes de las diferentes localidades, para que las próximas generaciones puedan disfrutar de la biodiversidad y de los recursos naturales que ofrece el país.

2.2.5 Desarrollo Sustentable

El desarrollo sustentable tiene sus inicios en los años 50 en donde las autoridades hacen conciencia de los daños que se realizó al medio ambiente, después de la segunda guerra mundial, sin embargo fue en el año de 1987 en donde se define el desarrollo sustentable en el Informe de Brundtland más conocido como Nuestro futuro común, que estuvo presidido por la Dra. Gro Harlen Brundtland y realizada por la Comisión Mundial del Medio Ambiente y del Desarrollo (CMMAD) de las Naciones Unidas, estableciendo como desarrollo sustentable aquel que satisface las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades.(UANL, 2013)

Con la definición de desarrollo sustentable se empieza a realizar varios convenios y actividades para fortalecer el reconocimiento del mismo, convirtiendo la sustentabilidad en una parte de gran importancia para el desarrollo de cada país.

La degradación ambiental, es el riesgo ecológico y el avance de la desigualdad y la pobreza siendo así signos de gran importancia para la crisis del mundo globalizado. Por esta razón la sustentabilidad está caracterizada por una falla fundamental en la historia de la humanidad; crisis de civilización que alcanza su momento culminante en la modernidad, pero cuyos orígenes remiten a la concepción del mundo que funda la civilización occidental.(Leff, 2002)

Próximamente en el Club de Roma en el año de 1972 se define por primera vez, todo lo referente al desarrollo Sustentable o desarrollo sostenido según sea la traducción del

vocablo, apuntando a la relación que tiene la escases de los recursos naturales y el crecimiento económico global, dando como resultado el informe de Limits to Growth, después de un tiempo en ese mismo año se realiza la publicación del libro Only One Earth que sigue teniendo relación con el desarrollo y la sustentabilidad, sin embargo en el año de 1987 se nombra termino de "Sustainable Development", que lo realizo la Comisión Mundial sobre Desarrollo y Medioambiente que fue establecido en el informe de Our Common Future, estos aspectos se dan para fortalecer la sustentabilidad con el ambiente.(Cárdenas, 1998)

Según Larrouyet,(2015)el año de 1992 se realiza la conferencia de Naciones Unidas que se dio en Rio de Janeiro sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo, que obtuvo el nombre de la Cumbre de la Tierra, en donde se encontraban 179 gobiernos que estaban representados por 100 jefes de Estados, además asistieron empresarios, organizaciones de mujeres y jóvenes y pueblos indígenas obteniendo un nivel histórico de participación.

En Latinoamérica existe una diversidad de selvas, vegetales, bosques, flora y fauna por esta razón el desarrollo sustentable se vuelve una estrategia principal para mejorar la calidad de vida y evitar el deterioro del ambiente. Para complementar el desarrollo sustentable se requiere de tecnología para conseguir la supervivencia de los sistemas sociales, naturales y económicos además se requiere establecer políticas, reglamentos e iniciativas para el fortalecimiento de los ecosistemas.(Cancino, 2004)

Principios de sustentabilidad

Los principios de sustentabilidad se generan para obtener un desarrollo socioeconómico más humano y a su vez para manifestar la sustentabilidad en términos más precisos, estos principios tuvieron su realización en la Declaración de Río sobre el Medio Ambiente y Desarrollo en donde se definieron 16 principios, sin embargo, Estrella & Gonzalez (2014) determinan los siguientes.

- En la naturaleza todo se recicla y nada se acumula.
- El desarrollo de los organismos se basa en el uso de recursos naturales renovables y en el flujo de la energía solar.
- La biosfera es una coevaluación de todos los seres vivos en la que estos tienden a formar paulatinamente nuevos niveles de organización, que sustenten una mejor funcionalidad.

Tipos de Sustentabilidad Ambiental

Los tipos de sustentabilidad se pueden identificar y desarrollar en varios aspectos que ayudan a mejorar el medio ambiente, estos pueden ser:

Tabla 8. Tipos de Sustentabilidad

Tipo	Descripción
Sustentabilidad Política –Social	Hace referencia a los aspectos sociales, con relación a los gobiernos en donde se debe impulsar la equidad, cultura, derechos y deberes, fortaleciendo los mecanismos democráticos, para que así los ciudadanos tengan una calidad de vida satisfactoria.
Sustentabilidad Económica	Se basa en la búsqueda de crecimiento y desarrollo disminuyendo el porcentaje de uso de los recursos naturales, mediante una buena administración y una eficiente gestión de recursos, garantizando un equilibrio entre la rentabilidad y el ambiente.
Sustentabilidad Ambiental	Estable el límite de las fuentes naturales, promoviendo políticas para reducir el impacto, sobre los ecosistemas creando un equilibrio entre la emisión y la producción de residuos, ayudando así a sostener y mejorar la vida de los seres humanos.

Autor: Doris Mollocana

Fuente: Universidad Federal de Paraná, Tarlombani,(2004)

Los tipos de sustentabilidad en general buscan establecer políticas, desarrollar estrategias, medidas y proyectos que aporten a la conservación de los recursos naturales y a la protección del ambiente, para así mejorar la calidad de vida de los seres humanos, teniendo en cuenta los tres aspectos básicos como son económico, social y ambiental.

Turismo Sustentable

El llamado turismo sustentable es considerado por algunos como un nuevo modelo de desarrollo el cual obtuvo fuerza durante en la última década, período que fue marcado por la expansión de modalidades de turismo agrupadas bajo el rótulo de alternativas que recibieron diversas denominaciones tales como turismo de aventura, turismo rural, turismo cultural, ecoturismo y turismo ambiental estableciendo así varios objetivos y estrategias, para así alcanzar un turismo sustentable. (Tarlombani, 2004)

Sin embargo el turismo sustentable ha tenido una creciente sensibilidad social en las dos últimas décadas, por los efectos causados en el daño del ambiente, el mismo que son involucrados en el turismo como son la degradación, ambiental, social y cultural que han afectado a numerosas áreas del mundo. (Agrotravel, 2012)

Por esta razón es necesario tener una visión de turismo con un punto de vista integral que sirva de base para el desarrollo sustentable de algún sitio turístico en particular, el mismo que ayudara al desarrollo económico de cada región, pero para ello es necesario una buena y adecuada planeación de turismo sustentable que además de promover la conservación y el uso sustentable de los recursos naturales, aporte a la generación de empleo y mejorar la calidad de vida de las personas.(ECORED, 2008)

En general el turismo sustentable es aquel que busca satisfacer las necesidades presentes, preservando los destinos turísticos y estableciendo nuevas oportunidades para el desarrollo del turismo en el futuro, protegiendo y conservando los recursos naturales existentes sin dejar atrás las necesidades económicas, sociales y estéticas del

mantenimiento de la integridad cultural, de los procesos ecológicos esenciales, de la diversidad biológica y de los sistemas de soporte de la vida.(Tarlombani, Scielo, 2004)

Principios del Turismo Sustentable

Los principios del Turismo Sustentable son establecidos para reducir el impacto del medio ambiente y la cultura local, y al mismo tiempo contribuyendo a generar ingresos y empleo a la comunidad local, ya que el turismo es una actividad que lo realizan propios y extraños, por esta razón la Organización Mundial del Turismo, establece los siguientes principios como generales para el turismo sustentable.

- Proporcionar experiencias de la más alta calidad a los turistas, ya que las necesidades actuales de los visitantes son más exigentes y requieren de un trato personalizado con servicios altamente calificados.
- Promover el desarrollo de la riqueza natural y cultural de cada región.
- Difundir las ventajas y oportunidades que la actividad turística brinda a la economía y al ambiente.
- Mejorar el nivel de vida de las comunidades receptoras, creando fuente de trabajo y oportunidades de crecimiento a la población.(Frers, 2004)

Estrategias para el turismo Sustentable

Las estrategias que se establecen para un turismo sustentable son varias dependiendo al análisis que realicen sus directivos, pero generalmente estas estrategias buscan incrementar el número de visitantes, el retorno de la inversión y la generación de empleo, teniendo siempre como enfoque la responsabilidad de reconocer las necesidades del presente sin comprometer las del futuro.

- Estimular la comprensión de los impactos del turismo en los ambientes natural, cultural y humano.

- Asegurar una distribución justa de costos y beneficios.
- Generar empleo local, el cual puede ser tanto directo como indirecto, en diferentes sectores de soporte a la gestión de recursos.
- Promover la industria domestica lucrativa.
- Desarrollar y tomar decisiones en todos los segmentos de la sociedad, incluso en la población local, reconociendo la coexistencia del turismo con otros usuarios de recursos.
- Añadir la planificación y zonificación asegurando el desarrollo del turismo de acuerdo con la capacidad de carga de los ecosistemas.(Tarlombani, 2004)

2.2.6 El Turismo

El turismo nace en la edad antigua cuando las personas tenían varios momentos de descanso, el mismo que lo utilizaban realizando actividades de distracción, además asistían a juegos olímpicos que se realizaban cada 4 años, en donde existían una gran cantidad de habitantes de distintos lugares, que solo viajaban para disfrutar de estos eventos, es ahí donde ya se conocía de alguna manera el Turismo que se daba por descubrir nuevos espacios, relacionarse con otras personas y salir de lo cotidiano.(Rodriguez, 2011)

Próximamente en siglo XIX es la etapa más trascendente en el desarrollo de la industria turística, la cual se dio por la Revolución Industrial que promovió el auge del ferrocarril y la navegación a vapor. Por otro lado, Stephenson en 1825 crea una locomotora de vapor en la ciudad de Inglaterra, dando un aporte de grande importancia a los sistemas de transporte terrestre en ese momento, aportando: velocidad, comodidad y capacidad. Posteriormente se da la creación del barco de vapor que incrementó el tráfico desde Europa a América y Extremo Oriente, todos estos eventos ayudaron para que el turismo crezca a nivel mundial.(Gonzalez, 2015)

El turismo a nivel internacional en las últimas décadas ha registrado una secuencia comparable de crecimiento sólido ininterrumpido del sector turismo desde los años sesenta. 2016 ha sido el séptimo año consecutivo de crecimiento sostenido tras la crisis económica y financiera mundial de 2009. Durante el año pasado, las llegadas de turistas internacionales superaron en 300 millones la cifra récord alcanzada en 2008, antes de la crisis. Los ingresos por turismo internacional han crecido a un ritmo similar en este periodo.(OMT, 2017)

La industria turística, se ha convertido en uno de los motores más importantes en la economía mundial y ha venido creciendo a una tasa promedio mayor al 4% anual. Según proyecciones de la Organización Mundial del Turismo (OMT) se estima que para el año 2020 mundialmente se darán 1.6 (1.600.000.000.00) billones de viajes turísticos los cuales producirán ingresos por la cantidad de 2 trillones de dólares (\$2.000.000.000.000.000.00). En los países desarrollados como Francia, Estados Unidos y España se contribuye hasta el 10% del Producto Interno Bruto (PIB). En los países más pequeños del Caribe el turismo puede llegar a representar hasta un 25% de su PIB. En Venezuela este aporte es insignificante porque apenas llegan el 0,8% (menos del 1%) de los 65 millones de turistas que viajan a América Latina. (Poler, 2012)

Países Fuertes en Turismo en el Mundo

Durante las seis últimas décadas, el turismo ha sido una fuente muy importante de ingresos ya que se experimentado una continua expansión y diversificación, convirtiéndose en uno de los sectores económicos de mayor extensión y crecimiento representando así el 7% de las exportaciones mundiales de bienes y servicios, ocupando el tercer puesto, tan solo por detrás de productos químicos y de combustibles, y por delante de automoción y de alimentación del mundo. (Organizacion Mundial del Turismo, 2017)

Con datos de la Organización Mundial de Turismo turísticos se presenta los países con mayor fuera turística en el mundo, los cuales por sus diferentes lugares y atractivos turísticos han sido elegidos por las personas para visitarlos.

Tabla 9. Países más Turísticos

País	Número de Turistas
Francia	86.2 millones
Estados Unidos	75.6 millones
España	75.6 millones
China	59.3 millones
Italia	52.5 millones
Reino Unido	35.8 millones
Alemania	35.6 millones
México	35.0 millones
Tailandia	32.6 millones
Turquía	Por determinar

Elaborado por: Autora

Fuente: Organización Mundial del Turismo, (2017)

El turismo en Ecuador

Conocido como el país ubicado en la mitad del mundo y coronado por sus hermosos andes, el Ecuador cuenta como uno de los países más privilegiados ya que todas las personas que quieran experimentar un contacto con la naturaleza, admirar paisajes imponentes y acercarse a sus cálidos habitantes son llamados a visitar dicho país. (Ocaña, 2015)

Ecuador es un país con una riqueza natural y cultural lo que lo genera grande en el turismo, debido a sus cuatro regiones, lo que concibió miles de especies en flora y fauna. Cuenta con 1640 clases de pájaros, 345 en reptiles, 358 en anfibios y en mamíferos 258, con todas estas especies Ecuador forma parte de los 17 países donde está concentrada la mayor biodiversidad del planeta. En nuestro país las rutas del

turismo se ven orientadas hacia rutas histórico-cultural, se analizan las que son producto de la puesta en valor de un camino histórico ya existente, y las que son producto de la inventiva reciente de una comunidad u organismo público. (Segovia, 2013)

El turismo de los volcanes es el más llamativo para propios y extraños, con una cantidad de 70 volcanes siendo el más alto el Chimborazo, llamando por su atractiva altura, también es conocido por su alta concentración de ríos por kilómetro cuadrado en el mundo.

En el año 2014 ha sido un año de crecimiento para el turismo en el Ecuador, el cual toma cada vez más fuerza como un eje fundamental para el desarrollo socioeconómico del país. El trabajo conjunto de los sectores públicos, privados, académicos y comunitarios, ha marcado el camino durante los últimos años. Ellos han sido testigos de profundos cambios de ruptura, con acciones y estrategias que han permitido posicionar al sector turístico como la tercera fuente de ingresos no petroleros del país.(Ministerio del Ambiente, 2014)

Ecuador es un país que hay que aprovechar su biodiversidad, su cultura, su fauna y flora, que al unir todos estos conceptos formamos un país rico en Turismo.

Turismo en Tungurahua

En la provincia de Tungurahua el turismo ha sido caracterizado por sus diferentes culturas, considerando un total de 280 atractivos turísticos naturales y culturales además posee 9 cantones y cada uno tiene por lo menos un atractivo turístico importante que lo identifica, por este motivo se ha podido detectar la potencialidad del turismo.(Segovia, 2013)

A su vez se practica desde 2012 el 'edu-turismo', que hace referencia a la promoción de los encantos naturales, artificiales y servicios, que posee la provincia por medio de iniciativas educativas, que desarrollan planes de trabajo para promover el turismo, algunos proyectos desarrollados son; 'Conoce tu parroquia', 'Conoce tu cantón', y 'Conoce tu provincia: Vive Tungurahua', estableciendo en las diferentes plataformas mediáticas y talleres durante el año. (El Telegrafo, 2017)

Por otro lado, debemos hacer referencia a cada Cantón de la provincia, los cuales poseen diversidad de lugares para atraer turistas como es el Cantón Ambato, caracterizado por sus fiestas que año tras año atraen miles de turistas, denominada fiesta de las flores y las frutas.

Cantón Baños de Agua Santa, su turismo que día a día crece gracias a las diferentes actividades que se ofrecen en este lugar, y su fauna y flora que son únicas, además de poder sentir la cercanía a la Amazonía junto a hermosas cascadas, piscinas de aguas termales y la imponente vista del volcán nevado Tungurahua.

Cantón Cevallos teniendo como atractivos turísticos de esta zona la Cascada de Jujún, siendo este el lugar perfecto para los amantes del vértigo, existen paredes verticales y es posible escalar la quebrada de Querochada.

El Cantón Mocha se encuentra ubicado en el sector sureste de Ambato en la es famoso por sus toros, que participan en muchas corridas de la zona, para celebrar sus festividades de cantonización.

Cantón Patate reconocido por la producción de frutas y vinos los cuales son consagrados por el Señor del Terremoto además su típico son las "arepas de zapallo

Cantón Pelileo hoy conocido como la ciudad del Jeans por la confección y comercialización de artículos de jeans.

Cantón Santiago de Píllaro conocido por la confección y comercialización de artículos de cuero como chompas, chaquetas y zapatos.

Cantón Quero conocido por sus festividades en honor a la Virgen María se la venera en la advocación de Nuestra Señora del Rosario del Monte, además es el lugar perfecto para observar al volcán Tungurahua en erupción.

Finalmente tenemos el cantón Tisaleo el cual resalta la parroquia Quinchicoto con sus microempresas artesanales dedicadas a la elaboración de chocolate, helados y derivados lácteo. Los viajeros pueden admirar también al Carihuairazo y el Puñalica en donde se halla la Cocha Brava o laguna Encantada.

Además para contribuir con el turismo el Gobierno Provincial de Tungurahua en el marco de la implementación de la Estrategia de Turismo de Tungurahua, en la Línea Estratégica de Formación y Capacitación Turística, a través del Programa de Especialización Turística, se encuentra trabajando de manera mancomunada para satisfacer las necesidades de los prestadores de servicio turístico de la provincia para mejorar e innovar los conocimientos y aplicar en cada uno de los negocios. (Honorable Consejo Provincial de Tungurahua, 2016)

La provincia de Tungurahua sin lugar a duda es un lugar rico en turismo, cultura y sobretodo que rescata la tradición de dichos lugares, por esta razón es un lugar que propios y extraños visitan año tras año, dejando así la provincia uno de los lugares más altos en turismo a Nivel Nacional.

2.3 Preguntas directrices y/o hipótesis

- ¿Cómo la contabilidad ambiental influye en el desarrollo sustentable del sector turístico de Tungurahua?

CAPÍTULO III

3. Metodología

3.1 Modalidad, Enfoque y nivel de investigación

Para realizar la investigación se inicia aplicando el estudio bibliográfico-documental que fue uno de los principales soportes, la cual sustento nuestra investigación científica en donde la elaboración del marco teórico ayudo para realizar la recolección, selección, revisión y análisis, referente a la contabilidad ambiental, desarrollo sustentable y sector turístico el cual nos sirvió como fuente con mayor precisión para el objeto de estudio.(Rodríguez & Valldeoriola, 2011)

Por otro lado, la investigación de campo ha sido una herramienta fundamental para el trabajo, ya que permite la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de donde ocurren los hechos (Arias, 2012).

Es así como mediante el instrumento del cuestionario, el mismo que tiene preguntas cerradas y abiertas, con respuestas en escala numérica que sirve para evaluar el grado de intensidad, y que fue aplicado a las diferentes sociedades anónimas y compañías limitadas del sector turístico ubicadas en la Provincia de Tungurahua, que interactúen con el medio ambiente, se obtuvo información de básica para alcanzar nuestros objetivos.

Con un enfoque cuantitativo se procedió analizar los datos de las encuestas realizadas de una manera secuencial, dando claridad para saber si la contabilidad ambiental influye en el desarrollo sustentable del sector turístico de Tungurahua y mediante métodos estadísticos obtener resultados para así establecer una serie de conclusiones.

3.2 Población muestra, unidad de investigación

Para determinar la población en nuestra investigación partimos desde la contabilidad en el sector turístico en donde solo compañías, sociedades y personas naturales que superen el monto base designado por el Servicio de Rentas Interno (SRI), son quienes están obligados a llevar contabilidad y que a su vez relacionado con el sector turístico las empresas o centros turísticos deberán poseer características de paisajes (flora, fauna, ríos, lagos entre otros), ecología, organismos vivos, actividades de recreación y entretenimiento para turistas.

Por esta razón ingresamos alabase de datos de empresas del SRI actualizado que se encuentra en la página web del organismo de control, y nos descargamos el de la provincia de Tungurahua, seleccionamos las actividades a fines con el turismo que fueron: servicios de alojamiento en hoteles, hosterías y complejos turísticos, y parques recreativos, los mismo que deben aplicar contabilidad, y que fueron 24 centros turísticos.

Tabla 10. Centros turísticos (Base de datos SRI)

	RUC	LUGAR	PROVINCIA	CANTÓN
1	0601564123001	HOTEL CONFORTEL COSMOPOLITA	TUNGURAHUA	AMBATO
2	1701730325001	SAHRA INN HOTEL	TUNGURAHUA	AMBATO
3	1708725807001	HOTEL LA FLORESTA	TUNGURAHUA	BAÑOS
4	1801615178001	HOSTERIA MONTE SELVA	TUNGURAHUA	BAÑOS
5	1801690148001	JARDINES DE CHAMANA SPA	TUNGURAHUA	BAÑOS
6	1709222309001	HOTEL ELICIO'S	TUNGURAHUA	BAÑOS
7	1890056829001	SANGAY SPA HOTEL	TUNGURAHUA	BAÑOS
8	1801829530001	HOTEL EL JARDIN	TUNGURAHUA	AMBATO
9	1802023521001	HOTEL DE LOS ANGELES	TUNGURAHUA	AMBATO

	RUC	LUGAR	PROVINCIA	CANTÓN
10	1890028647001	HOTEL MIRAFLORES	TUNGURAHUA	AMBATO
11	0500614102001	HOTEL NOVALUX	TUNGURAHUA	AMBATO
12	0691736075001	SAMARI SPA RESORT	TUNGURAHUA	BAÑOS
13	1891754929001	RIVER VIEW HOSTERIA SPA	TUNGURAHUA	BAÑOS
14	1891755380001	DESTINY HOTEL	TUNGURAHUA	BAÑOS
15	1890059984001	COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA HOTELERA Y TURISTICA AMBATO	TUNGURAHUA	AMBATO
16	1891750273001	HOTEL VIDA LINDA	TUNGURAHUA	AMBATO
17	0601564123001	HOTEL CONFORTEL COSMOPOLITA	TUNGURAHUA	AMBATO
18	1891752020001	HACIENDA MANTELES	TUNGURAHUA	PATATE
19	1803113362001	HOTEL DE LAS AMERICAS	TUNGURAHUA	AMBATO
20		HOTEL DE LAS FLORES		
21	0990568502001	HOTEL BOUTIQUE MARY CARMEN	TUNGURAHUA	AMBATO
22	1802724383001	HOTEL DE LAS AMERICAS	TUNGURAHUA	AMBATO
23	0500096730001	ESTANCIA DE DULCELINA HOSTERIA	TUNGURAHUA	BAÑOS
24	1891761291001	LA KAPITAL	TUNGURAHUA	AMBATO
25	1891739105001	COMPLEJO TURISTICO ROSALINDA	TUNGURAHUA	AMBATO
26	1800722363001	HOTEL SEÑORIAL	TUNGURAHUA	AMBATO
27	0600556344001	HOSTERIA VIÑA DEL RIO	TUNGURAHUA	PATATE
28	1891768318001	AVENTURA DE ADAN Y EVA	TUNGURAHUA	BAÑOS
29	1891770827001	COMPLEJO TURISTICO COTUYAMBO	TUNGURAHUA	AMBATO
30	1891770835001	COLUMPIO EL VUELO DEL CONDOR	TUNGURAHUA	BAÑOS

	RUC	LUGAR	PROVINCIA	CANTÓN
31	0601896954001	HOSTERIA ULBA	TUNGURAHUA	BAÑOS
32	1891774210001	COLUMPIO FANVOLCIA	TUNGURAHUA	BAÑOS
33	1891715044001	LA PISTAKARTING CIA. LTDA	TUNGURAHUA	AMBATO

Elaborado por: Autora

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Posteriormente se realizó el análisis y la selección de los lugares turísticos que tienen relación con el medio ambiente o que poseían recursos naturales, dando como resultado las entidades que calificaban el criterio, además se procedió a realizar la visita respectiva, aplicando el método de la observación directa y realizar una encuesta estructurada explicando el objetivo de la investigación y de las preguntas que contiene el cuestionario, con la colaboración de los dueños y trabajadores de las empresas turísticas

Tabla 11. Centros turísticos seleccionados

	RUC	LUGAR	PROVINCIA	CANTÓN
1	1801615178001	HOSTERIA MONTE SELVA	TUNGURAHUA	BAÑOS
2	1801690148001	JARDINES DE CHAMANA SPA	TUNGURAHUA	BAÑOS
3	1890056829001	SANGAY SPA HOTEL	TUNGURAHUA	BAÑOS
4	0691736075001	SAMARI SPA RESORT	TUNGURAHUA	BAÑOS
5	1891754929001	RIVER VIEW HOSTERIA SPA	TUNGURAHUA	BAÑOS
6	1891755380001	DESTINY HOTEL	TUNGURAHUA	BAÑOS
7	1891752020001	HACIENDA MANTELES	TUNGURAHUA	PATATE
8	1891739105001	COMPLEJO TURISTICO ROSALINDA	TUNGURAHUA	AMBATO
9	1891768318001	AVENTURA DE ADAN Y EVA	TUNGURAHUA	BAÑOS
10	1891770827001	COMPLEJO TURISTICO COTUYAMBO	TUNGURAHUA	AMBATO

	RUC	LUGAR	PROVINCIA	CANTÓN
11	1891770835001	COLUMPIO EL VUELO DEL CONDOR	TUNGURAHUA	BAÑOS
12	1891774210001	COLUMPIO FANVOLCIA	TUNGURAHUA	BAÑOS
13	0600556344001	HOSTERIA VIÑA DEL RIO	TUNGURAHUA	PATATE
14	0500096730001	ESTANCIA DULCELINA HOSTERIA	DE TUNGURAHUA	BAÑOS

Elaborado por: Autora

Fuente: Servicio de Rentas Internas

3.3 Operacionalización de variables

En nuestra investigación al aplicar la encuesta a la población, se realizó su respectivo análisis y determinamos variables tanto cuantitativas como cualitativas, empezando por el nombre y ciudad de la empresa en donde se aplicó la encuesta, además de los datos básicos como el cargo que ocupa, la edad, el sexo, y finalmente el nivel de estudios, ya que todos estos datos serán de gran importancia en nuestra investigación.

Por otro lado, para el estudio de la contabilidad ambiental se analizó si los centros turísticos, utilizan o poseen cuentas ambientales, si creen importante que el contador sea capacitado en esta área, y si los costos ambientales deberían ser identificados y registrados, ya que de esta manera se puede fijar un valor físico y económico a los recursos naturales.

Además, se indago si se tenía conocimiento de los problemas ambientales, y si a su vez la actividad que realiza el centro turístico afectan al medio ambiente, igualmente analizamos el uso de la tecnología verde, y la aplicación de las normas y principios ambientales establecidos, los cuales buscan la conservación del medio ambiente además de fortalecer y establecer límites entre el medio ambiente y sus habitantes buscando equidad o igualdad.

Para el desarrollo sustentable se examinó si los centros turísticos poseían estrategias sustentables, o realizaban actividades básicas para fomentarlo, puesto que esto ayuda a satisfacer las necesidades presentes sin comprometer las del futuro, además de averiguar el aporte que tenía en el sector turístico, ya que el turismo sustentable trata de reducir el impacto sobre el medio ambiente, pero al mismo tiempo generar ingresos y empleo para la población local.

Finalmente se buscó determinar en algunas cuentas de activos, costos y gasto, el porcentaje que debe tener la parte ambiental, porque al hacer uso de los recursos naturales también se debe reducir, prevenir o eliminar todo tipo de contaminación provocada por la actividad del sector

3.4 Descripción detallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias

Para la presente investigación se dio es estudio para determinar la problemática que queríamos analizar, posteriormente elegimos las herramientas o técnicas a utilizarse en esta etapa se dio la búsqueda de información en artículos, libros, revistas tanto física como virtuales sobre la contabilidad ambiental y el desarrollo sustentable haciendo así uso de la metodología bibliográfica documental la cual fue mucho aporte en esta investigación, además de buscar una técnica para llevar acabo la aplicación de esta investigación.

Además, teniendo claro nuestro panorama de estudio procedimos a realizar una investigación descriptiva para determinar nuestra población, haciendo uso de la página del SRI, e donde se encontraron todos los establecimientos turísticos que a su vez fueron analizados para obtener la muestra para nuestro estudio.

A continuación, se realizó la encuesta y a su vez su aplicación, ejecutado una visita previa a todos los establecimientos designado como muestra de nuestro estudio, en

donde pudimos obtener la información necesaria para luego realizar el análisis de datos, los mismos que serán agrupados y organizados en tablas y matrices, además se utilizarán gráficos y cuadros estadísticos que permitan determinar la distribución de las variables analizadas.

CAPÍTULO IV

4. Resultados

4.1. Principales Resultados

Una vez aplicadas las encuestas en el sector turístico de Tungurahua, y obtenida la información necesaria se determinó los principales resultados.

Tabla 12. Principales Resultados

Pregunta	Principales Resultados
Sexo de las personas encuestadas de los centros turístico	El 78,6% de las personas encuestadas en los centros turísticos son mujeres mientras que el 21,4% son hombres.
Edad de las personas encuestadas de los centros turísticos	El 71,4% de las personas encuestadas en los centros turísticos representan un rango de edad 31 a 45 años, mientras que el 28,6% son personas de 20 a 30 años de edad.
Nivel de estudios de las personas encuestadas de los centros turísticos	El 64,3% de las personas encuestadas en los centros turísticos tienen un nivel de estudio de tercer nivel, y el 35,7% han cruzado hasta la secundaria.
¿La actividad que realiza su empresa afecta al medio ambiente?	El 64,3% de los centros turísticos determinaron que la actividad que realizan afecta usualmente al medio ambiente por la explotación de recursos naturales.
¿Considera usted que los problemas ambientales que se dan en Tungurahua son importantes?	De los centros turísticos el 57,1% considera que usualmente los problemas ambientales son importantes ya que ponen en peligro el desarrollo sustentable de la provincia.
¿Ha sufrido su empresa algún tipo de problema ambiental?	El 64,3% de los centros turísticos encuestados han sufrido ocasionalmente problemas ambientales.
¿Cree usted que las leyes ambientales son importantes para la conservación del medio ambiente?	El 78,6% de los centros turísticos encuestados creen que usualmente las leyes ambientales son importantes para la conservación del medio ambiente.

Pregunta	Principales Resultados
¿Su empresa aplica la ley de gestión ambiental?	En los centros turísticos encuestados el 57,1% nunca han aplicado la ley de gestión ambiental.
¿Su empresa aplica la norma internacional ISO 14001?	El 78,6% de los centros turísticos encuestados nunca han aplicado la norma internacional ISO 14001.
¿Considera que la aplicación de los principios ambientales contribuye a reducir el impacto ambiental?	En los centros turísticos encuestados el 78,6% considera que los principios ambientales usualmente contribuyen a reducir el impacto ambiental.
¿Cree usted que el desarrollo sustentable es un gran aporte en el sector turístico?	El 50% de los centros turísticos encuestados creen que el desarrollo sustentable siempre es un gran aporte para fomentar el turismo sustentable.
¿Su empresa desarrolla estrategias para fomentar el turismo sustentable?	El 71,4% de los centros turísticos casi nunca desarrollan estrategias para fomentar el desarrollo sustentable ya que no están al tanto de qué tipo de estrategias podrían implementar.
¿Cree usted que los costos ambientales deben ser identificados y registrados?	En los centros turísticos encuestados el 71,4% creen que los costos ambientales usualmente deben ser identificados y registrados ya que son de gran importancia .
¿En su empresa se utiliza la tecnología verde?	El 57,1% de los centros turísticos encuestados nunca han utilizado la tecnología verde.
¿Cree usted que el uso de la tecnología verde reduce la contaminación ambiental?	El 71,4% cree que la tecnología verde usualmente reduce la contaminación ambiental ya que no tiene impactos negativos que afecten al medio ambiente.
¿Usted ha escuchado sobre la contabilidad ambiental?	En los centros turísticos encuestados el 78,6% casi nunca han escuchado hablar sobre la contabilidad ambiental por esta razón no tienen claro su objetivo.
¿En su empresa se utiliza cuentas ambientales?	El 57,1% de los centros turísticos nunca utilizan cuentas ambientales por el desconocimiento de las mismas.
¿Considera usted que es importante capacitar al Contador sobre la contabilidad ambiental?	El 64,3% considera usualmente capacitar al contador en el ámbito de la contabilidad ambiental y todo lo relacionado con esto.
¿Considera usted que la contabilidad ambiental ayuda a controlar el uso de los recursos naturales?	En el 92,9% de los centros turísticos encuestados consideran que usualmente la contabilidad ambiental ayudaría a controlar que los recursos naturales no se usen de manera masiva o acelerada.

Pregunta	Principales Resultados
¿En su empresa se maneja la contabilidad ambiental?	En el 71,4% de los centros turísticos encuestados nunca se da el manejo de la contabilidad ambiental por no tiene claro su importancia y las ventajas que tiene su aplicación.
¿Su empresa realiza actividades que contribuyan al desarrollo sustentable como: ahorro de agua y energía, reciclaje entre otros?	EL 64,3% de los centros turísticos realizan ocasionalmente actividades que contribuyan al desarrollo sustentable.
¿Su empresa incluye en el registro contable ambiental la limpieza de lugares contaminados, ahorro de energía, compra de tecnología verde, multas, impuestos, demandas ambientales, tratamiento de residuos entre otros?	El 64,3 de los centros turísticos encuestados incluyen ocasionalmente en el registro contable el uso, costes e impactos de los recursos naturales en cuentas generales.
¿Qué porcentaje de la cuenta vehículos, equipos de transporte y camionero móvil cree usted que pertenece a la parte ambiental?	El 57,1% de los centros turísticos encuestados determino que 0% de la parte ambiental debe pertenecer a la cuenta de activo que es vehículos, equipos de transporte y camionero móvil.
¿Qué porcentaje de la cuenta maquinaria, equipos e instalaciones cree usted que pertenece a la parte ambiental?	El 42,9% de los centros turísticos encuestados determina que la cuenta de activo, maquinaria, equipo e instalaciones el 10% debe pertenecer a la parte ambiental.
¿Qué porcentaje de la cuenta mantenimiento y reparaciones cree usted que pertenece a la parte ambiental?	El 21,4% de los centros turísticos encuestados determinan que la cuenta de costo y gasto, mantenimiento y reparaciones el 5% debe pertenecer a la parte ambiental.
¿Qué porcentaje de la cuenta suministros, materiales y repuestos cree usted que pertenece a la parte ambiental?	El 28,6% de los centros turísticos encuestados determinan que la cuenta de costo y gasto, suministros, materiales y repuestos el 40% debe pertenecer a la parte ambiental.
¿Qué porcentaje de la cuenta impuestos, contribuciones y otros cree usted que pertenece a la parte ambiental?	El 35,7% de los centros turísticos encuestados determinan que la cuenta de gasto, impuestos contribución es y otros el 20% pertenece a la parte ambiental.
¿Qué porcentaje de la cuenta servicios públicos cree usted que pertenece a la parte ambiental?	El 28,6% de los centros turísticos encuestados determinan que la cuenta de costo y gasto, servicios públicos el 5% debe pertenecer a la parte ambiental.

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

4.1.1 Interpretación de Resultados

1. Género de la persona encuestadas en los centros turísticos

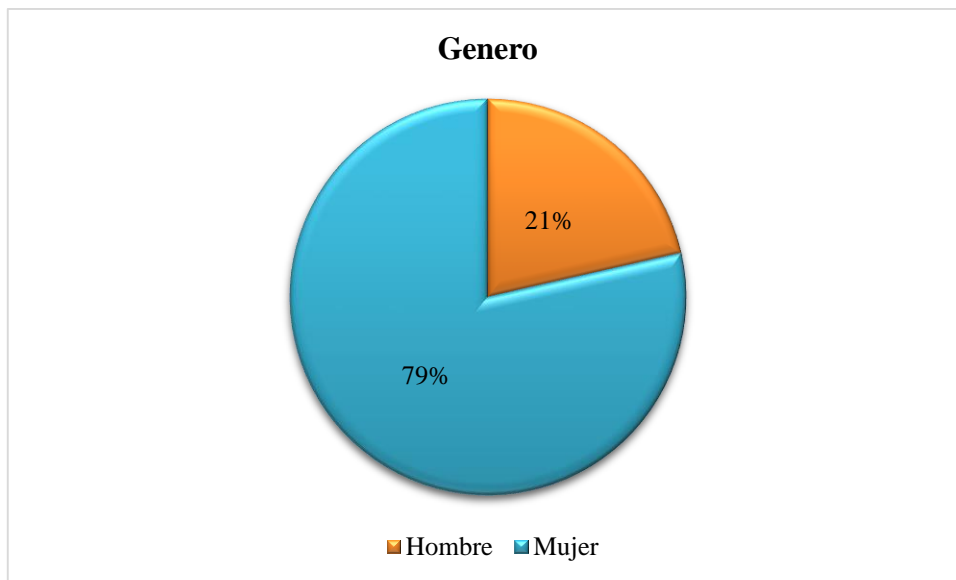
Tabla 13. Genero

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Hombre	3	21,4%
Mujer	11	78,6%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 2. Genero



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e interpretación

El 79% de las personas encuestadas en los centros turísticos son mujeres mientras que el 21% son hombres.

2. Edad de las personas encuestadas en los centros turísticos.

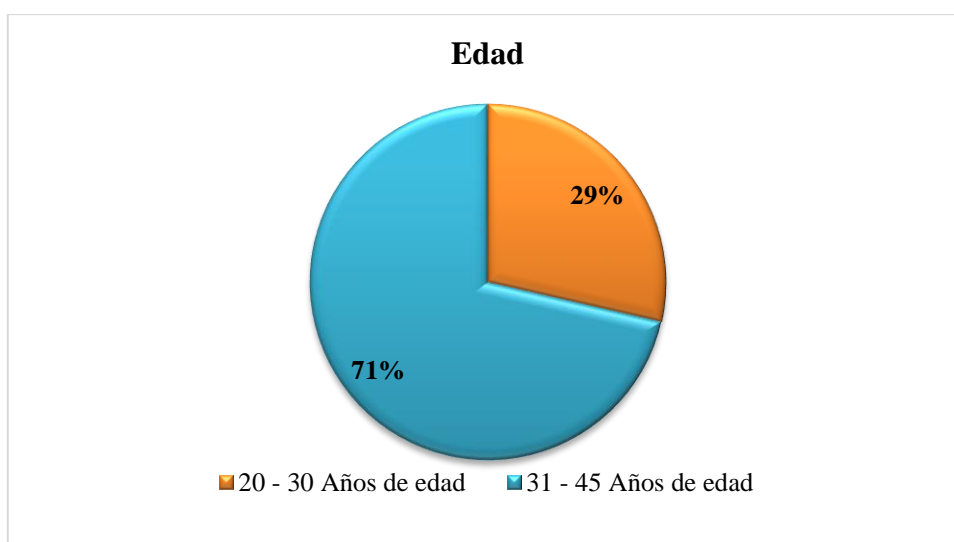
Tabla 14. Edad

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
20 - 30 Años de edad	4	28,6%
31 - 45 Años de edad	10	71,4%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 3. Edad



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretación

Con relación a la edad de las personas encuestadas en los determinados centros turísticos de la Provincia de Tungurahua, se aprecia que las edades comprendidas entre 31 y 45 años posee un 71%, donde se concentra la mayor cantidad de personas, seguido del 29% en donde se encuentra personas de 20 y 30 años de edad.

3. Nivel de estudios de la persona encuestada en los centros turísticos.

Tabla 15. Nivel de Estudios

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Secundaria	5	35,7%
Tercer Nivel	9	64,3%
Cuarto Nivel	0	0%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 4. Nivel de Estudios



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretación

En relación con la educación, se determinó que de las personas que laboran en los centros turísticos determinados el 64% poseen estudios de tercer nivel, seguidos del 36% los cuales han cruzado la secundaria.

4. ¿La actividad que realiza su empresa afecta al medio ambiente?

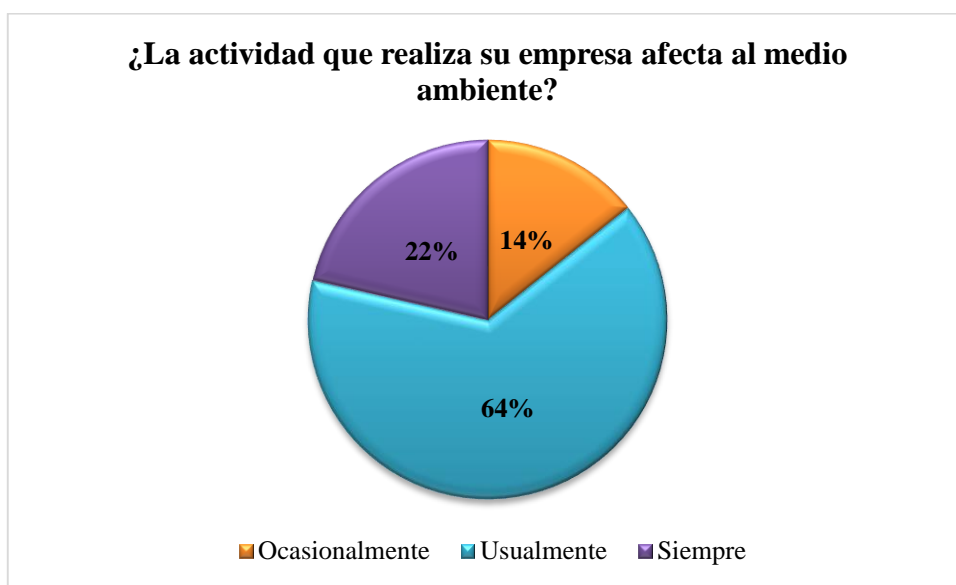
Tabla 16. Afectación al medio ambiente

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Ocasionalmente	2	14,3%
Usualmente	9	64,3%
Siempre	3	21,4%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 5. Afectación al medio ambiente



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretación

En los centros turísticos encuestados determinan que de una manera u otra la actividad que realizan si afecta al medio ambiente, teniendo así un 64% que afirman que afecta usualmente, obteniendo esta respuesta de la mayor cantidad de personas como se puede apreciar, seguido de un 22% que estipulan que afecta ocasionalmente y finalmente el

14% piensa que siempre existe una afectación, ya que el turismo es una actividad que genera una gran fuente de ingresos pero que a su vez posee efectos negativos como son la destrucción de paisajes al crear nuevas infraestructuras, el incremento de aguas residuales entre otras.

5. ¿Considera usted que los problemas ambientales que se dan en Tungurahua son importantes?

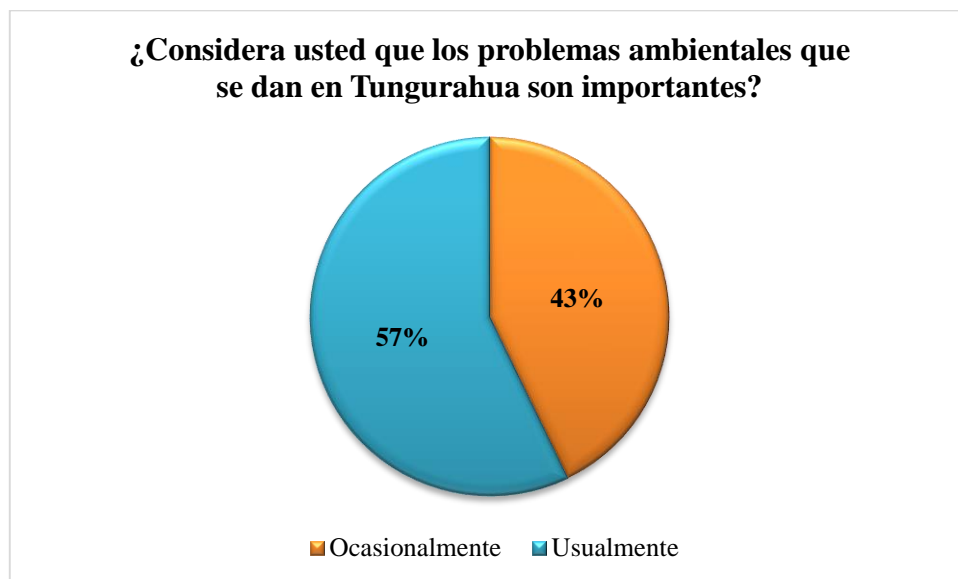
Tabla 17. Problemas ambientales en Tungurahua

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Ocasionalmente	6	42,9%
Usualmente	8	57,1%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 6. Problemas Ambientales en Tungurahua



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretación

Analizando los datos recolectados en este ítem, el resultado refleja que un 57% de los centros turísticos consideran que los problemas ambientales que se dan en Tungurahua son usualmente importantes, debido a la mala relación que ha tenido la humanidad con la naturaleza a lo largo de la historia, mientras que un 43% determina que son ocasionalmente importantes, ya que pueden ser prevenidos con la ayuda de todas las personas que viven o visitan la provincia de Tungurahua.

6. ¿Ha sufrido su empresa algún tipo de problema ambiental?

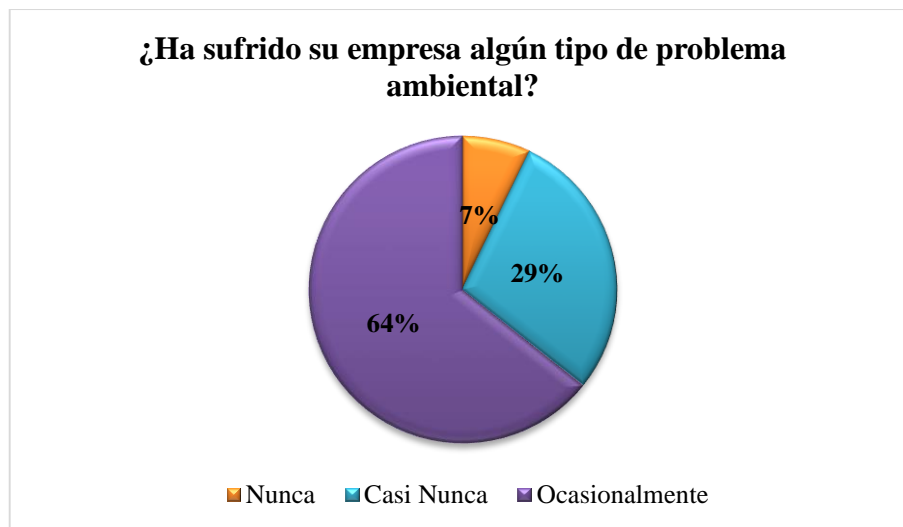
Tabla 18. Problemas ambientales

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	7,1%
Casi Nunca	4	28,6%
Ocasionalmente	9	64,3%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 7. Problemas ambientales



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretación

Del total de las personas encuestadas el 64% nos informó que sus centros turísticos han sufrido ocasionalmente de problemas ambientales, por no saber concientizar el uso de los recursos naturales y por la falta de cultura tanto de algunos turistas como de los trabajadores, mientras que el 29% casi nunca y finalmente un 7% asegura nunca haber sufrido de problemas ambientales debido a varias acciones preventivas que han establecido.

7. ¿Cree usted que las leyes ambientales son importantes para la conservación del medio ambiente?

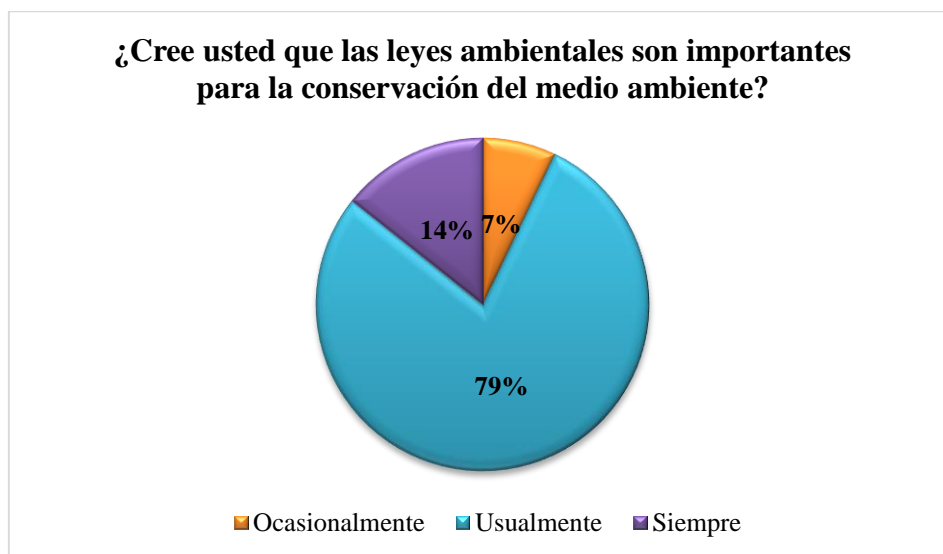
Tabla 19. Leyes ambientales

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Ocasionalmente	1	7,1%
Usualmente	11	78,6%
Siempre	2	14,3%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 8. Leyes ambientales



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretación

El 79% de centros turísticos encuestados creen que las leyes ambientales son usualmente importantes, ya que estas buscan tanto la equidad como la igualdad entre ambiente y sus habitantes, y de esta manera se conserva el medio ambiente, mientras que un 14% determina que siempre son de gran importancia y finalmente un 7% cree que son ocasionalmente importantes debido a la actividad que cada empresa realice.

8. ¿Su empresa aplica la ley de gestión ambiental?

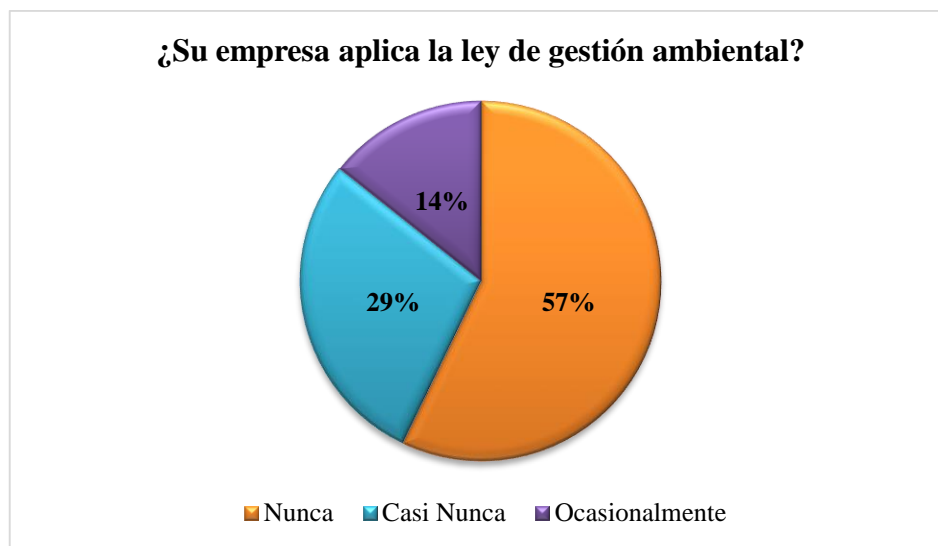
Tabla 20. Ley de gestión ambiental

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	8	57,1%
Casi Nunca	4	28,6%
Ocasionalmente	2	14,3%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 9. Ley de gestión ambiental



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretación

Se observó que un 57% de centros turísticos en donde se realizaron las encuestas no aplican la ley de gestión ambiental, seguidamente de un 29 % que casi nunca aplican, debido al desconocimiento de la importancia y los benéficos de su aplicación, como es el control, prevención y sanciones estableciendo directrices ambientales y finalmente un 14% que ocasionalmente la aplican.

9. ¿Su empresa aplica la norma internacional ISO 14001?

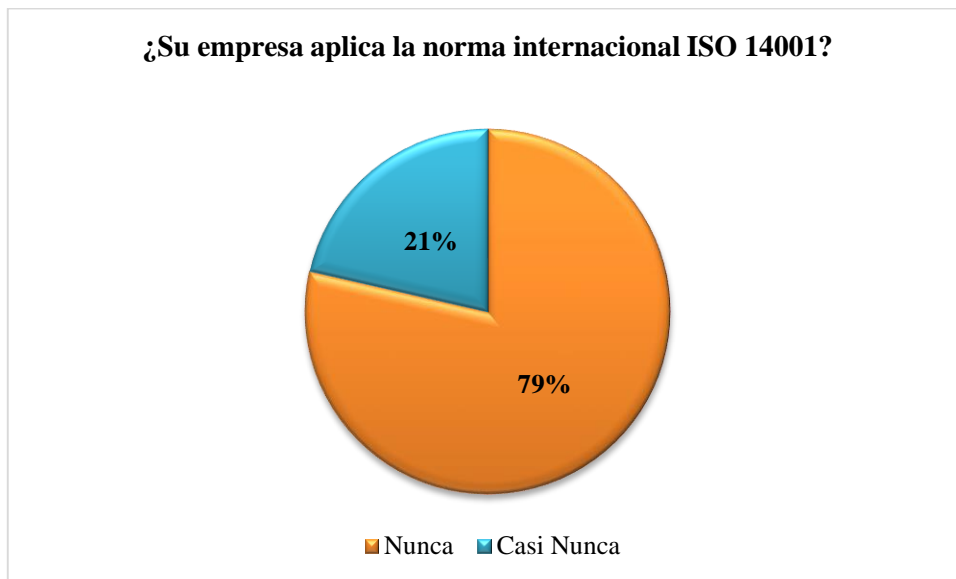
Tabla 21. ISO 14001

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	11	78,6%
Casi Nunca	3	21,4%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 10. ISO 14001



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretación

El 79% de los centros turísticos encuestados nunca aplican la norma Internacional ISO 14001, de la misma manera un 21% casi nunca la aplican, por el descuido en la aplicación de esta norma, sin tener en cuenta que se basa en la responsabilidad que tienen las empresas con el medio ambiente y que a su vez su aplicación está dirigida a todo tipo de empresas sin importar su tamaño ni actividad.

10. ¿Considera que la aplicación de los principios ambientales contribuye a reducir el impacto ambiental?

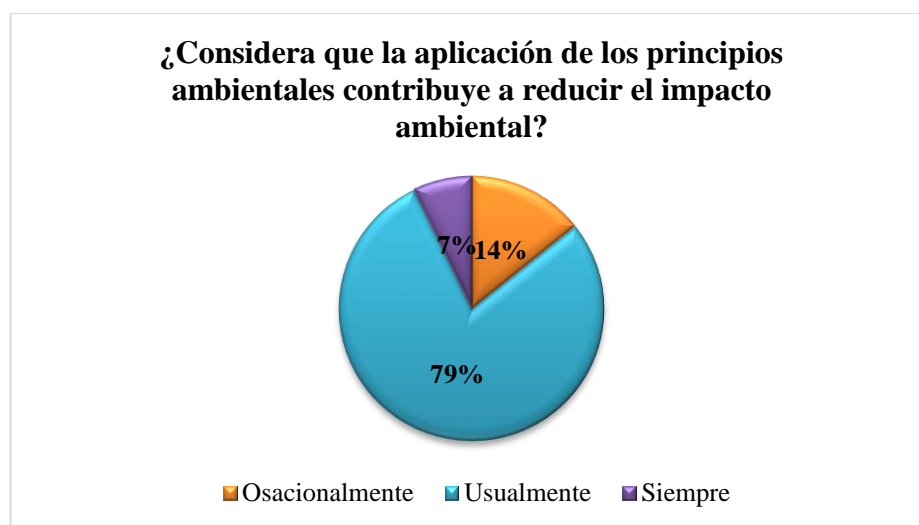
Tabla 22. Principios ambientales

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Ocasionalmente	2	14,3%
Usualmente	11	78,6%
Siempre	1	7,1%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 11. Principios ambientales



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretación

El 79% de los centros turísticos considera que las aplicaciones de los principios ambientales usualmente reducen el impacto ambiental, seguido de un 14% que considera que reduce ocasionalmente y finalmente un 7% determina que siempre se reducirá, debido a que son disposiciones legales ambientales para así evitar el impacto ambiental.

11. ¿Cree usted que el desarrollo sustentable es un gran aporte en el sector turístico?

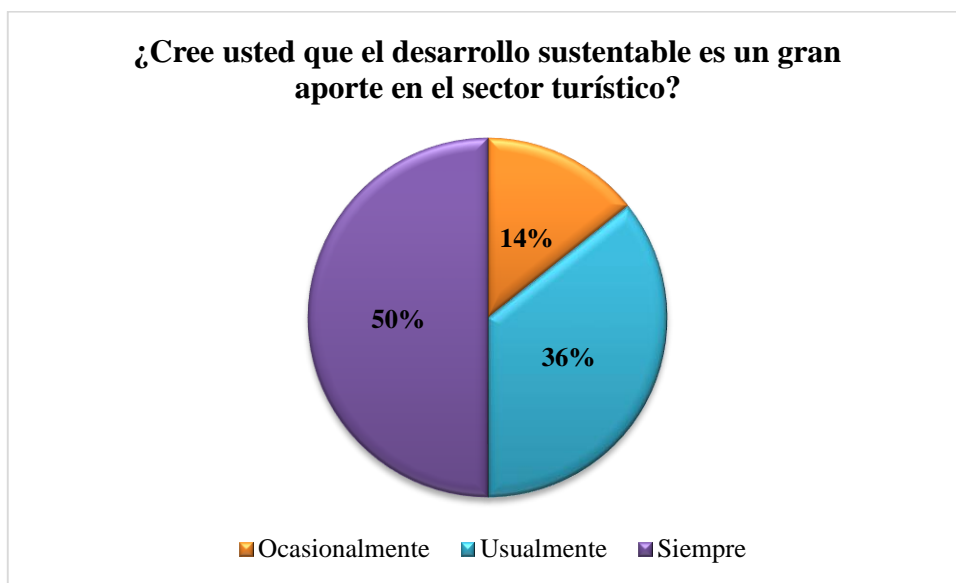
Tabla 23. Desarrollo sustentable

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Ocasionalmente	2	14,3%
Usualmente	5	35,7%
Siempre	7	50%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 12. Desarrollo sustentable



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretación

El 50% de los centros turístico encuestados determino que siempre el desarrollo sustentable será un gran aporte en el sector turístico, por otro lado, un 36% cree que aporta usualmente y un 14% que aporta ocasionalmente, de tal manera que se busca fomentar un turismo sustentable en donde exista un bajo impacto sobre el medio ambiente y que a su vez genere ingresos y empleo para la población local.

12. ¿Su empresa desarrolla estrategias para fomentar el turismo sustentable?

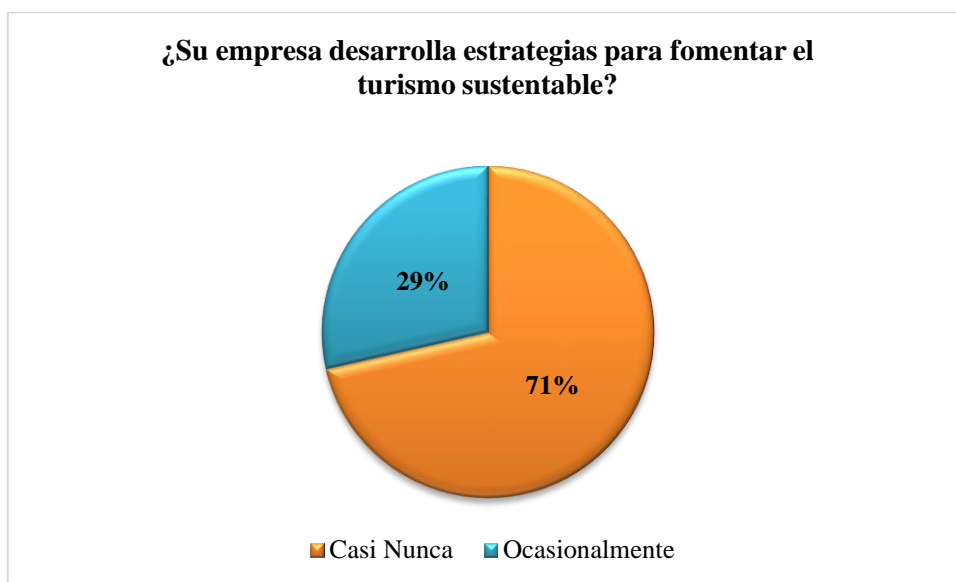
Tabla 24. Estrategias turismo sustentable

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Casi Nunca	10	71,4%
Ocasionalmente	4	28,6%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 13. Estrategias turismo sustentable



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretación

Se observó que el 71% de los centros turístico casi nunca desarrollan estrategias para fomentar un turismo sustentable, mientras que el 29% las desarrolla ocasionalmente, por el desconocimiento del tipo de estrategias que se pueden aplicar las cuales son acciones que se planifican de manera sistemática que al ser implementadas se aprovecharan los recursos de una organización.

13. ¿Cree usted que los costos ambientales deben ser identificados y registrados?

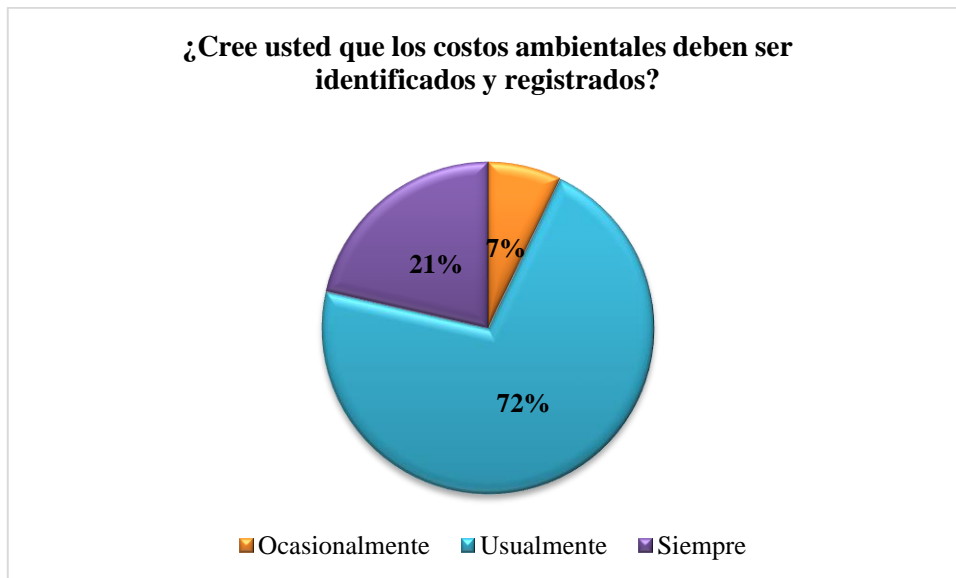
Tabla 25. Costos ambientales

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Ocasionalmente	1	7,1%
Usualmente	10	71,4%
Siempre	3	21,4%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 14. Costos ambientales



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretación

El 72% cree que usualmente los costos ambientales deben ser identificados y registrados, mientras que un 21% considera que siempre y finalmente un 7% cree que ocasionalmente, debido a que si las empresas identifican y registran los costos ambientales tendrán la ventaja de analizar la situación financiera y descontaminar los balances.

14. ¿En su empresa se utiliza la tecnología verde?

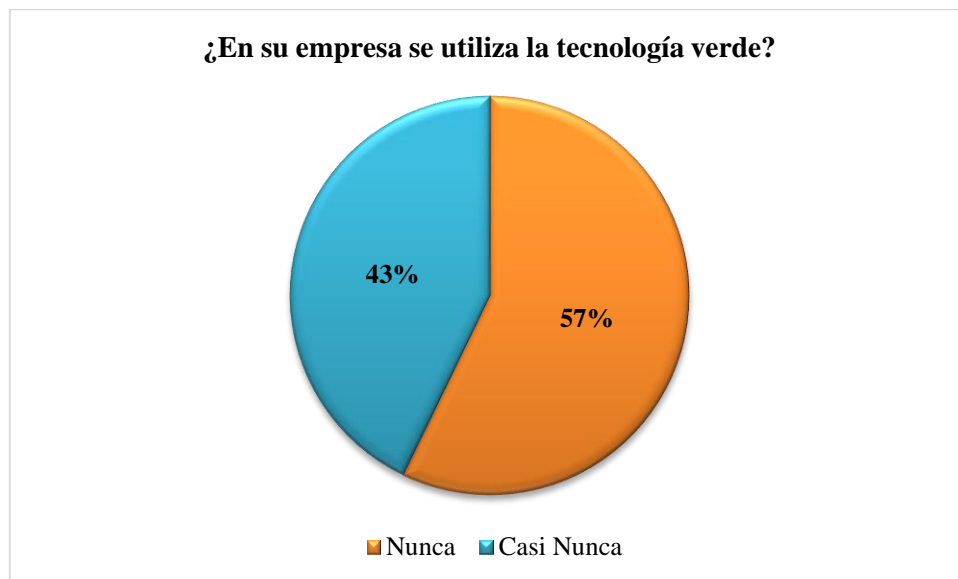
Tabla 26. Uso de tecnología verde

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	8	57,1%
Casi Nunca	6	42,9%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 15. Uso de tecnología verde



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretación

Al analizar los centros turísticos se observó que un 57% determino que nunca usan tecnología verde, de igual manera un 43% casi nunca la utiliza, debido a que desconocen la importancia que tiene su utilización en la conservación del medio ambiente y el uso de los recursos naturales, frenando así los impactos negativos de la intervención humana.

15. ¿Cree usted que el uso de la tecnología verde reduce la contaminación ambiental?

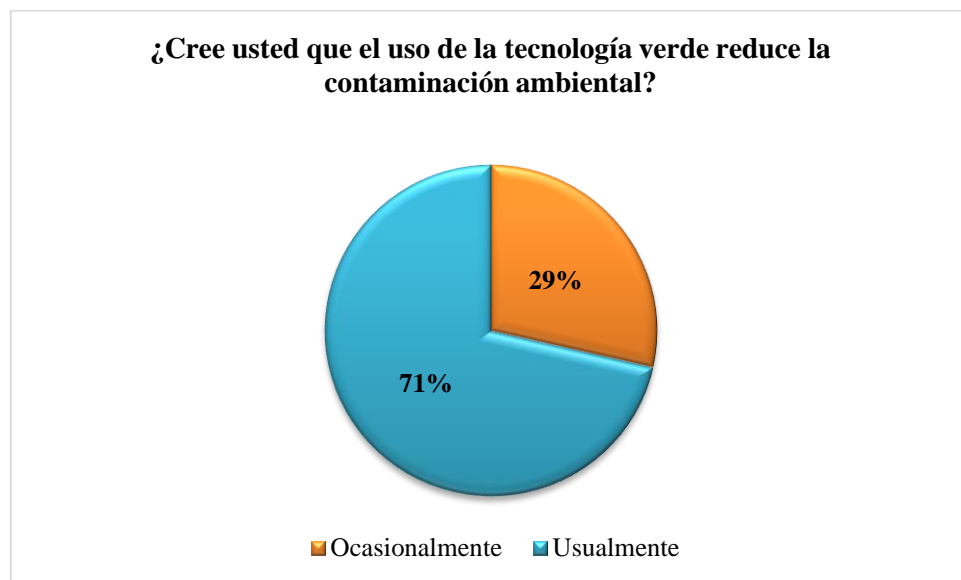
Tabla 27. Reducción de la contaminación ambiental

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Ocasionalmente	4	28,6%
Usualmente	10	71,4%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 16. Reducción de la contaminación ambiental



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretación

Al analizar los centros turísticos se determinó que un 71% creen que el uso de la tecnología verde reduce usualmente la contaminación ambiental, mientras que un 43% cree que reduce ocasionalmente, dado que es una tecnología limpia que remueve contaminantes del ambiente y restaura la calidad de los ecosistemas.

16. ¿Usted ha escuchado sobre la contabilidad ambiental?

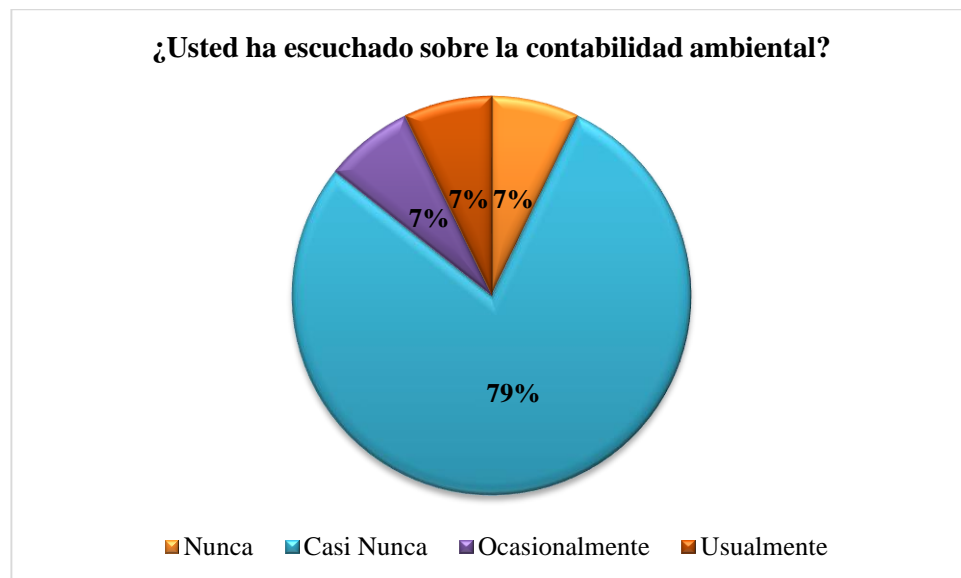
Tabla 28. . Contabilidad Ambiental

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	7,1%
Casi Nunca	11	78,6%
Ocasionalmente	1	7,1%
Usualmente	1	7,1%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 17. Contabilidad ambiental



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e interpretación

El 79% de los centros turísticos casi nunca han escuchado hablar sobre la contabilidad ambiental, seguido de un 7% que determino que nunca ha escuchado, de igual manera el 7 % ha escuchado ocasionalmente y finalmente otro 7% ha escuchado usualmente, ya que a pesar de ser un tema de gran importancia y que se definió varios años atrás todavía varias personas no tienen conocimiento sobre esta ciencia la cual facilita a las empresas midan el uso de los recursos, su impacto y sus costes.

17. ¿En su empresa se utiliza cuentas ambientales?

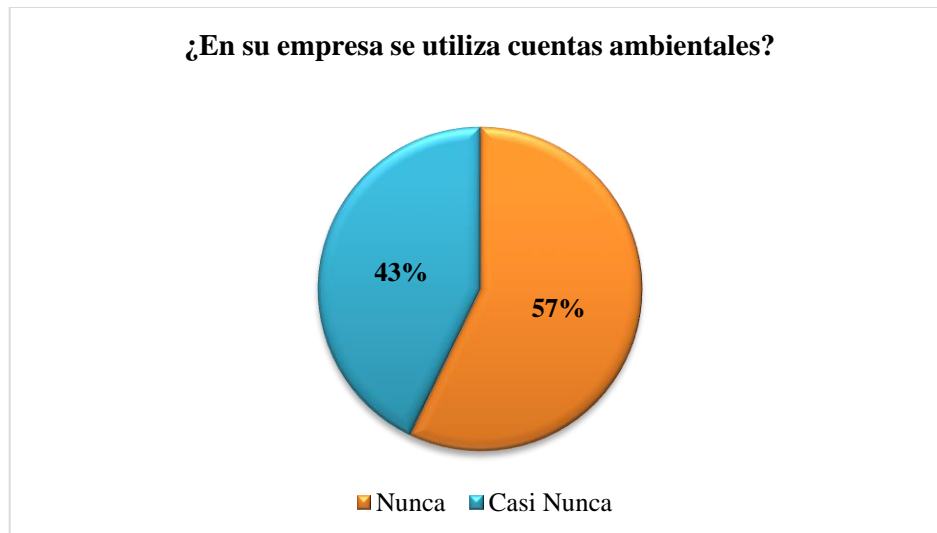
Tabla 29. Cuentas ambientales

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	8	57,1%
Casi Nunca	6	42,9%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 18. Cuentas Ambientales



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretación

Del total de centros turísticos encuestados un 57% determino que nunca utilizan cuentas ambientales, mientras que un 43% casi nunca las utilizan, debido a la incomprensión de estas cuentas las mismas que permiten de manera integrada cuantificar el valor físico como el económico de los recursos naturales que posea los centros turísticos.

18. ¿Considera usted que es importante capacitar al Contador sobre la contabilidad ambiental?

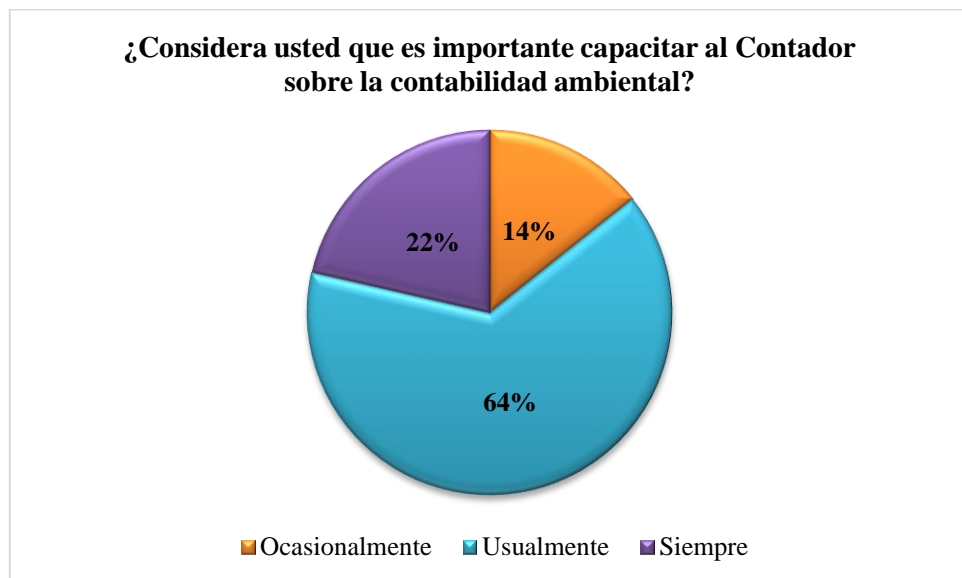
Tabla 30. Capacitar al contador

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Ocasionalmente	2	14,3%
Usualmente	9	64,3%
Siempre	3	21,4%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 19. Capacitar al contador



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretación

El 64% de los centros turísticos encuestados consideran que es usualmente importante, seguido de un 22% que determinaron que siempre es importante, y finalmente un 14% afirma que es ocasionalmente importante, capacitar al contador sobre la contabilidad ambiental, para que así se pueda dar su aplicación y así medir los fenómenos económicos y ambientales y tomar mejores decisiones.

19. ¿Considera usted que la contabilidad ambiental ayuda a controlar el uso de los recursos naturales?

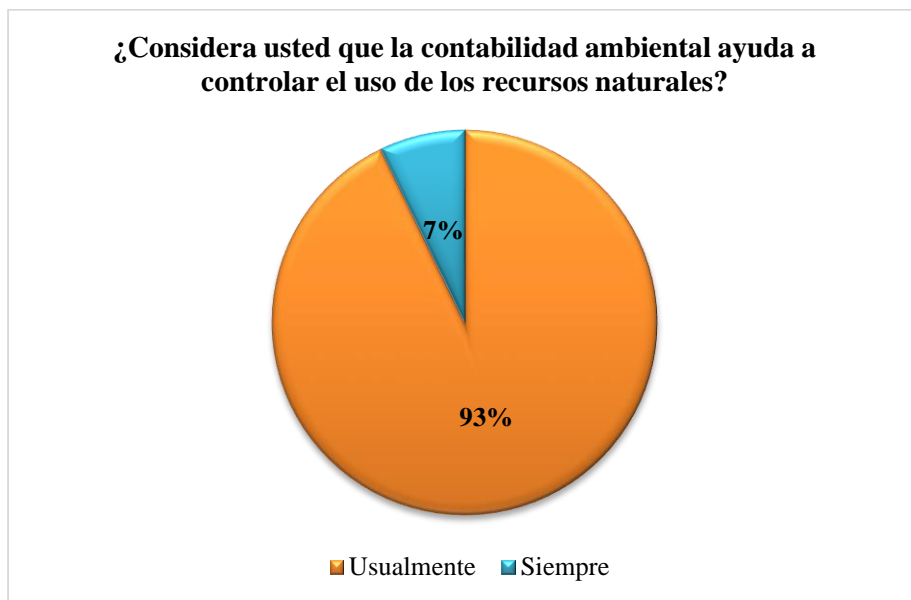
Tabla 31. Control del uso de los recursos

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Usualmente	13	92,9%
Siempre	1	7,1%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 20. Control del uso de los recursos naturales



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretación

El 93% de los centros turísticos encuestados consideran que la contabilidad ambiental ayuda usualmente a controlar el uso de los recursos naturales, mientras que un 7% considera que siempre ayuda, debido que al ser identificados y registrados se busca el uso racional de los recursos.

20. ¿En su empresa se maneja la contabilidad ambiental?

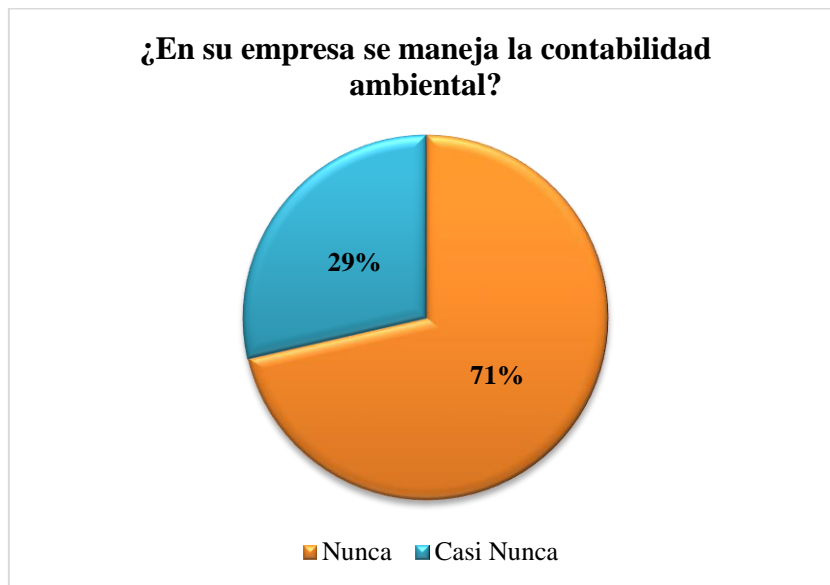
Tabla 32. Manejo de la contabilidad ambiental

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	10	71,4%
Casi Nunca	4	28,6%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 21. Manejo de la contabilidad ambiental



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretación

El 71% de los centros turísticos encuestados nunca manejan contabilidad ambiental, de igual manera un 29% casi nunca lo maneja, debido al desconocimiento de su uso, o al no existir estrategias que fomenten su manejo, para así lograr construir un desarrollo sustentable mediante la integración de políticas económicas y ambientales.

21. ¿Su empresa realiza actividades que contribuyan al desarrollo sustentable como: ahorro de agua, energía, reciclaje entre otros?

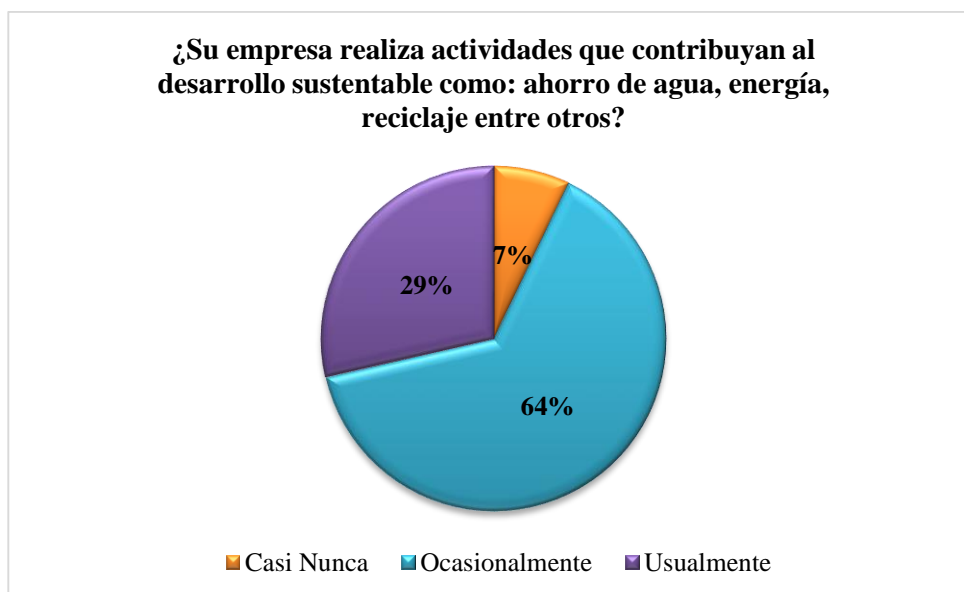
Tabla 33. Actividades que contribuyan al desarrollo sustentable

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Casi Nunca	1	7,1%
Ocasionalmente	9	64,3%
Usualmente	4	28,6%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 22. Actividades que contribuyan al desarrollo sustentable



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretación

Del total de centros turísticos encuetados un 64% realiza ocasionalmente actividades que contribuyan al desarrollo sustentable, seguido de un 29% que las realiza usualmente y finalmente un 7% casi nunca las realiza, debido a la falta de conciencia sobre el daño que se puede causar al ambiente.

22. ¿Su empresa incluye en el registro contable la limpieza de lugares contaminados, ahorro de energía, compra de tecnología verde, multas, impuestos, demandas ambientales, tratamiento de residuos entre otros?

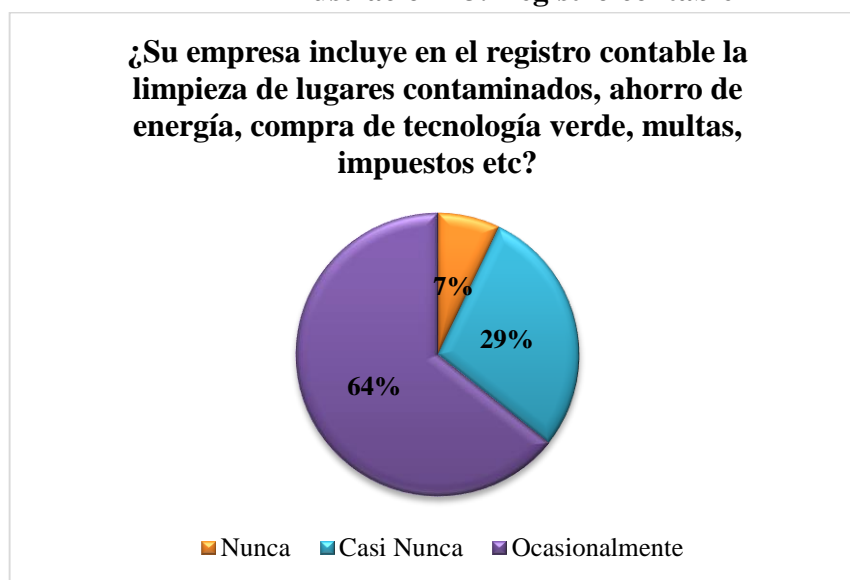
Tabla 34. Registro contable

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	7,1%
Casi Nunca	4	28,6%
Ocasionalmente	9	64,3%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 23. Registro contable



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis de Interpretación

Del total de centros turísticos el 64% nos informa que ocasionalmente incluye en el registro contable seguido de un 29% que casi nunca incluye y finalmente un 7% que nunca incluye la limpieza de lugares contaminados, ahorro de energía, compra de tecnología verde, multas, impuestos

23. ¿Qué porcentaje de la cuenta vehículos, equipos de transporte y camionero móvil cree usted que pertenece a la parte ambiental?

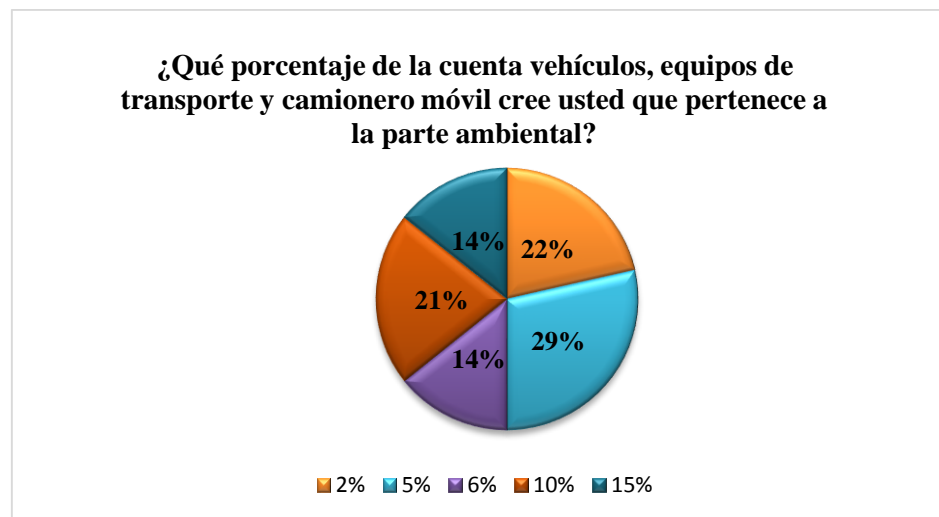
Tabla 35. Vehículos, equipo de transporte y camionero

Categoría %	Frecuencia	Porcentaje
2%	1	21,4%
5%	4	28,6%
6%	2	14,3%
10%	3	21,4%
15%	2	14,3%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 24. Vehículos, equipos de transporte y camionero



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretación

Para determinar la parte ambiental de la cuenta de activo, vehículos, equipos de transporte y camionero móvil un 29% los centros turísticos determinaron que el 5% pertenece al parte ambiental seguido de un 22% que determino un 10%, luego tenemos un 21% que determino un 2% para la parte ambiental, finalmente que el 14% que se encuentra en dos niveles determinando tanto un 6% como un 15%

24. ¿Qué porcentaje de la cuenta maquinaria, equipos e instalaciones cree usted que pertenece a la parte ambiental?

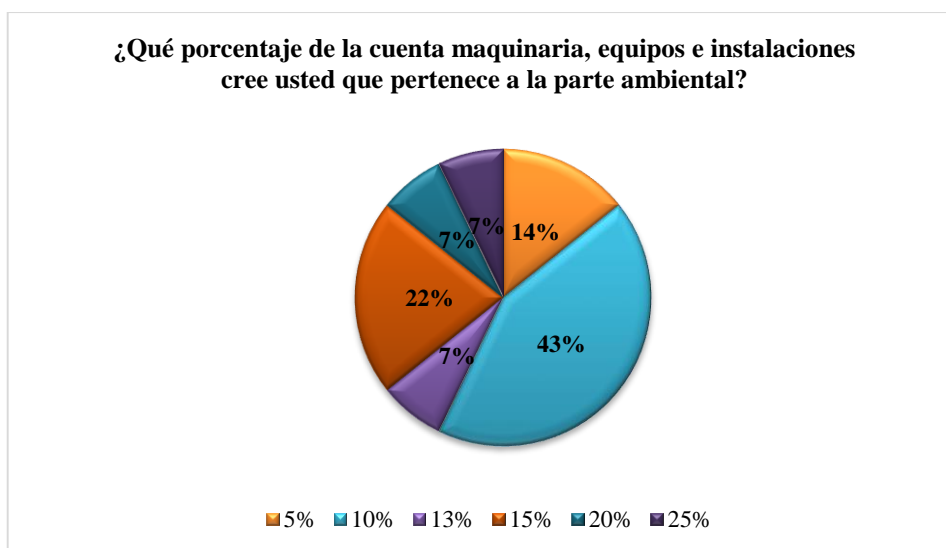
Tabla 36. Maquinaria, equipos e instalaciones

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
5%	1	14,3%
10%	6	42,9%
13%	1	7,1%
15%	3	21,4%
20%	1	7,1%
25%	1	7,1%
Total	14	93%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 25. Maquinaria, equipos e instalaciones



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretación

Para determinar la parte ambiental de la cuenta de activo, maquinaria, equipo e instalaciones el 43% de los centros turísticos determinaron que un 10% pertenece a la parte ambiental, seguido del 22% que determino un 15%, mientras que el 14% determina un 5% y finalmente el 7% que se encuentra en 3niveles determinando un 13%, 20% y 25% respectivamente.

25. ¿Qué porcentaje de la cuenta mantenimiento y reparaciones cree usted que pertenece a la parte ambiental?

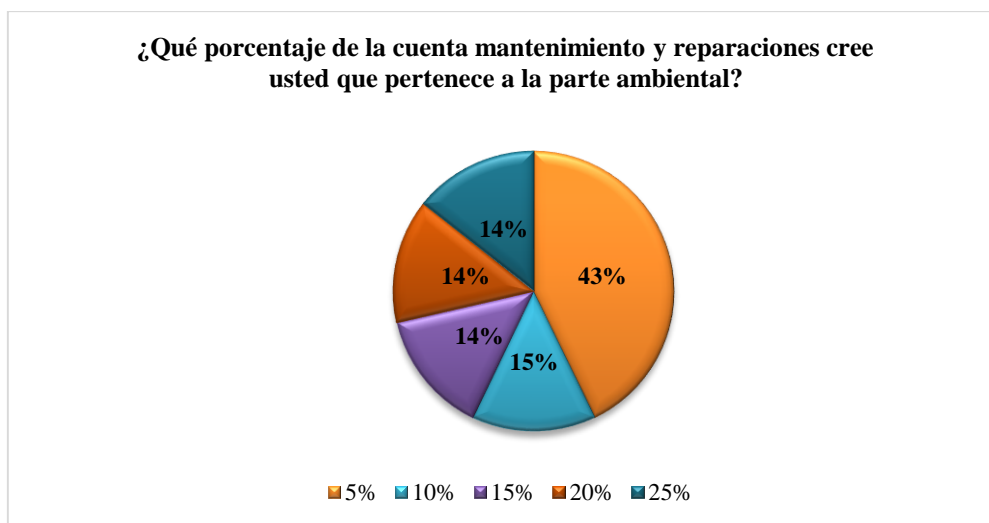
Tabla 37. Mantenimiento y reparaciones

Categoría %	Frecuencia	Porcentaje
5%	3	42,9%
10%	2	14,3%
15%	2	14,3%
20%	2	14,3%
25%	2	14,3%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 26. Mantenimiento y reparaciones



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretaciones

Para determinar la parte ambiental de la cuenta de costo y gasto, mantenimiento y reparaciones el 43% de los centros turísticos determinaron que un 5% pertenece a la parte ambiental, seguido del 15% que determino que el 10% debe pertenecer a la parte ambiental y finalmente el 14% que se encuentra en 3 niveles determino un 15%, 20% y 25%, respectivamente.

26. ¿Qué porcentaje de la cuenta suministros, materiales y repuestos cree usted que pertenece a la parte ambiental?

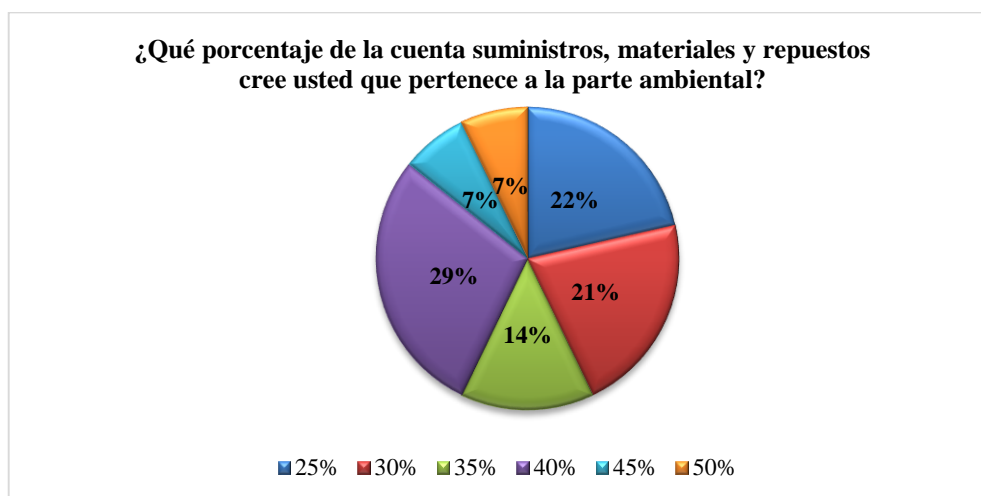
Tabla 38. Suministros, materiales y repuestos

Categoría %	Frecuencia	Porcentaje
25%	3	21,4%
30%	3	21,4%
35%	2	14,3%
40%	4	28,6%
45%	1	7,1%
50%	1	7,1%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 27. Suministros, materiales y repuestos



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretación

Para determinar la parte ambiental de la cuenta de costo y gasto del formulario 101, suministros, materiales y repuestos el 29% de los centros turísticos determinaron que un 40% pertenece a la parte ambiental, seguido del 22% que determino un 25%, mientras que el 21% determino un 30%, por otro lado, el 14% determino un 35% y finalmente el 7% que se encuentra en 2 niveles determinando tanto un 45% como un 50% respectivamente.

27. ¿Qué porcentaje de la cuenta impuestos, contribuciones y otros cree usted que pertenece a la parte ambiental?

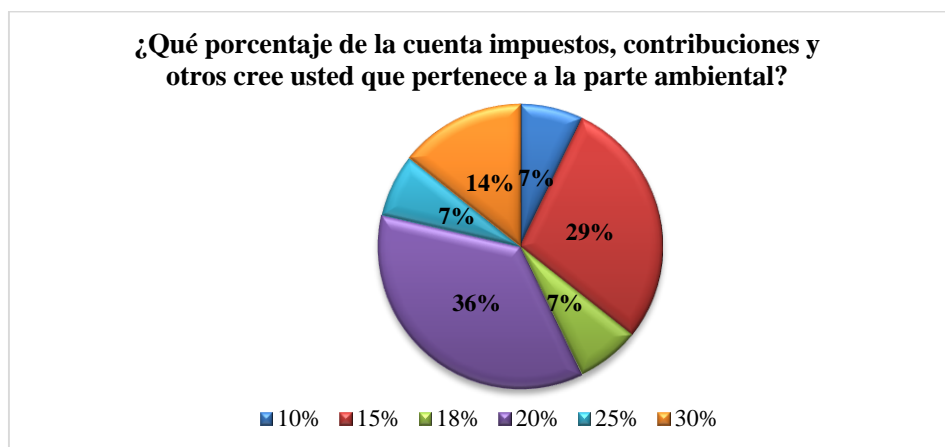
Tabla 39. Impuestos, contribuciones y otros

Categoría %	Frecuencia	Porcentaje
10%	1	7,1%
15%	4	28,6%
18%	1	7,1%
20%	5	35,7%
25%	1	7,1%
30%	2	14,3%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 28. Impuestos, contribuciones y otro



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e Interpretación

Para determinar la parte ambiental de la cuenta de gasto del formulario 101, impuestos, contribuciones y otros el 36% de los centros turísticos determinaron que un 20% pertenece a la parte ambiental, seguido del 29% que determino un 15%, mientras que el 14% determino un 30% y finalmente el 7% que se encuentra en 3niveles determino un 10%, 18% y un 25% respectivamente.

28. ¿Qué porcentaje de la cuenta servicios públicos cree usted que pertenece a la parte ambiental?

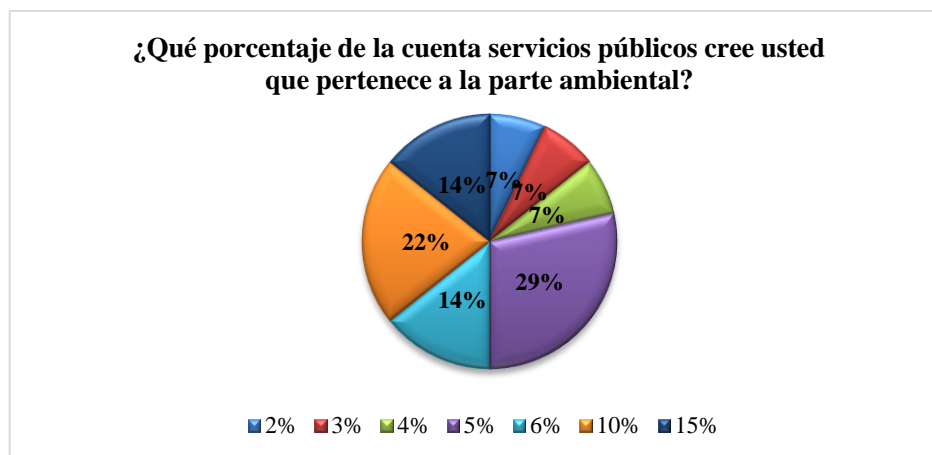
Tabla 40. Servicios públicos

Categoría %	Frecuencia	Porcentaje
2%	1	7,1%
3%	1	7,1%
4%	1	7,1%
5%	4	28,6%
6%	2	14,3%
10%	3	21,4%
15%	2	14,3%
Total	14	100%

Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Ilustración 29. Servicios públicos



Elaborado por: Autora

Fuente: Encuestas Aplicadas 2017

Análisis e interpretación

Para determinar la parte ambiental de la cuenta de costo y gasto del formulario 101, servicios públicos, el 29% de los centros turísticos determinaron que un 5% pertenece a la parte ambiental, seguido del 22% que determino un 10%, mientras que el 14% que se encuentra en dos niveles determino tanto un 2% como un 15% y finalmente el 7% que se encuentra en 3 niveles determinando un 2%, 3% y 4% respectivamente.

Análisis General

En los centros turísticos analizados la mayoría de personas que respondieron a nuestra encuesta fueron de género femenino, de un rango de 31 a 45 años de edad, en estos centros turísticos la actividad principal es brindar servicios de, recreación, alojamiento, ocio, deporte y entretenimiento, utilizando así recursos naturales, debido a eso varios centros turísticos han sufrido problemas ambientales, además no se da la aplicación de leyes y principios ambientales los cuales ayudan a reducir el impacto ambiental, tampoco fomentan estrategias para el desarrollo sustentable del sector, ni utilizan tecnología verde, la cual aportaría mucho para evitar la contaminación ambiental.

Además, en la mayoría de centros turísticos no se da la aplicación de la contabilidad ambiental en muchos casos por su desconocimiento o por el paradigma de que solo se la debe aplicar en empresas industriales, sin darse cuenta que su aplicación se puede dar en todo tipo de empresas sin importar el tamaño o la actividad que realicen, en el sector turístico la contabilidad ambiental posee un gran impacto tanto económico, social, ambiental y humana. Económico puesto que al tener identificadas las partidas de carácter ambiental se puede desarrollar una planificación para su propio desarrollo y aprovechamiento de los recursos, los cuales trabajan en función de alcanzar la meta establecida por la organización y de contribuir con la resolución de problemas en el entorno. Social, determina la asignación de recursos para dar apoyo a programas de mejoramiento, conservación y mantenimiento del entorno. Ambiental, seda el

aprovechamiento de los recursos naturales sin perjuicio del ecosistema desarrollado estrategias para reducir los agentes contaminantes en una zona. Humana ya que al contar con información relevante y precisa sobre los efectos causados de una actividad económica en el medio ambiente se crea conciencia conservacionista en el entorno.

Limitaciones del estudio

El proyecto de investigación tuvo ciertas limitaciones, como es el tiempo del cual no disponían las personas que nos realizaron las encuestas, ya que al aplicarlas el fin semana no fue tan prudente porque el personal de los centros turísticos estaba ocupado con las personas que visitaban estos lugares.

Finalmente, la falta de confianza para darnos la información pertinente y a su vez las frases o palabras que fueron comentadas durante la aplicación de la encuesta las cuales son de gran importancia para interpretar los resultados.

4.2 Conclusiones

- En el sector turístico de Tungurahua la contabilidad ambiental no tiene un gran impacto, ya que el 71,4% no la aplica debido al desconocimiento y falta de información sobre esta ciencia que se apoderado de varias áreas a causa de la importancia del deterioro que sufre el medio ambiente, por otro se requiere una atención importante a las leyes ambientales que aportan al control y desarrollo sustentable del sector turístico por los recursos naturales que pueden ser potencialmente utilizados por el hombre, y que a su vez se pueden agotar por el uso irracional de los mismos. Conociendo que los recursos naturales constituyen una fuente de ingresos difícilmente cuantificable aparece la contabilidad ambiental con sus cuentas ambientales que ayudara a manejar y medir el uso de los recursos naturales e incluir los costes ambientales en la actividad turística, reduciendo el impacto ambiental, además de brindar

información para poder tomar decisiones, sobre el cuidado ambiental y políticas preventivas.

- Dentro del estudio se pudo identificar que el 71,4% de centros turísticos analizados no cuentan con estrategias que ayuden a fomentar visitas sustentables debido a la falta de información y compromiso de los administradores para establecer y realizar un plan de actividades preventivas que contribuyan a reducir el impacto sobre el ambiente y cultura local, además de aplicar los principios que establece el turismo sustentable, que son normas prácticas y confiables con los que efectivamente, los centros turísticos reconozcan el manejo sustentable del sector, de esta manera se puede promover estrategias respetuosas con el medio natural y también generar ingresos y empleo para la población local, sin dejar a un lado el disfruten de un intercambio positivo de experiencias por parte del turista.
- El 64,3% de los centros turísticos han sufrido de problemas ambientales debido principalmente a su actividad económica, en vista que al ofrecer un turismo recreativo tiene más capacidad para crear problemas ambientales y degradar los ambientes frágiles, debido a que varias de estas actividades requieren del uso de instrumentos y tecnología avanzada y que al no tener planificación y coordinación responsable puede causar efectos negativos para el medio ambiente.
- Finalmente podemos concluir que la contabilidad ambiental nos permite registrar, cuantificar e informar los daños causados al ambiente y las medidas necesarias para evitarlo y con ello lograr un desarrollo sustentable que promueva la necesidad de mejoras en la calidad de vida humana y, al mismo tiempo, conservar la vitalidad y diversidad de los recursos naturales, satisfaciendo la necesidades del presente sin comprometer las del futuro

tomando como el mejoramiento de la condición humana y la conservación y productividad de la naturaleza.

4.3 Recomendaciones

- Aplicar contabilidad ambiental en el sector turístico, ya que no es una disciplina independiente, sino que procura ampliar el campo de la contabilidad clásica, implementando cuentas ambientales que reconozcan y registren los efectos ambientales de la actividad que se realiza, creando un tratamiento independiente de costes e ingresos como es la identificación de gestión de residuos y de recursos naturales, protección del suelo y de las aguas superficiales y subterráneas, nuevas inversiones, multas, sanciones, impuestos, protección del aire libre y del clima, reparación de daños, reducción del ruido, costes de descontaminación, protección de la biodiversidad, del paisaje y restauración del medio natural etc. elaborando así información para la toma de decisiones pensando en el desarrollo del sector y la mejora del ambiente apoyando de esta manera al desarrollo sustentable.

- Implementar el uso de la ley de gestión ambiental, conjuntamente con los principios ambientales que ayudara a prevenir, controlar y sancionar las actividades que afecten o contaminen a los recursos naturales, además de ayudar al desarrollo sustentable del sector turístico, también aplicar la norma internacional ISO 14001 que se base en una gestión ambiental de calidad que minimiza los efectos que tienen la intervención de la empresa en el medio ambiente y promover su protección, esta norma es recomendable utilizar debido a que se puede aplicar en diferentes organizaciones sin importar el tamaño, sector y ubicación geográfica.

- Desarrollar iniciativas o estrategias previo un respectivo análisis y tomando en cuenta los aspectos económicos sociales y ambientales que promuevan un turismo sustentable iniciando por un compromiso entre administradores, empleados y turista para aplicar estas estrategias, que a su vez ayudara aprovechar los recursos y las oportunidades que se representen en el sector, pero siempre cuidando al máximo los recursos naturales, para hacer un turismo sin dañar las tradiciones, la cultura, ni el patrimonio de las comunidades locales y principalmente sin daños al medio ambiente.

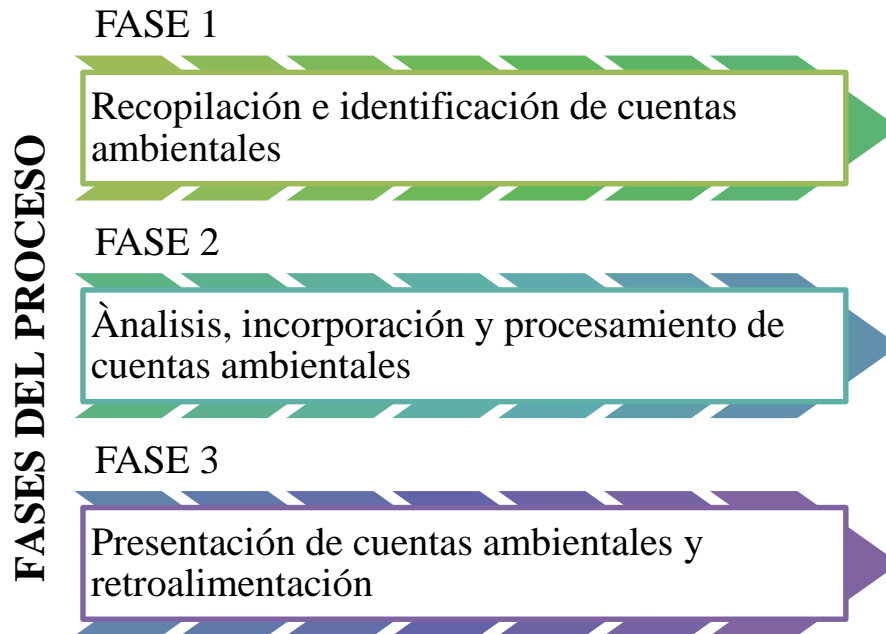
- Los centros turísticos deben optar por el uso de la tecnología verde como una herramienta estratégica en la actividad que realizan, debido a que esta será una gran inversión que evita la contaminación del ambiente, es inagotable y contribuye a evitar el cambio climático.

COMPONENTES DE CUENTAS AMBIENTALES EN EL IMPUESTO A LA RENTA



COMPONENTES DE LAS CUENTAS AMBIENTALES





RECONOCIMIENTO DE CUENTAS AMBIENTALES

Es necesario que los hechos ambientales se reflejen contablemente en cuentas específicas, debido que la presentación de información ambiental en cuentas separadas evidencia con mayor claridad la relación de la empresa con el medio ambiente, contribuyendo a la transparencia en la información contable. En este sentido las cuentas ambientales pueden y deben formar parte de las cuentas contables de una empresa, ya sea como un grupo separado de las demás, dentro de cada subgrupo, o, directamente clasificarlas juntamente con las cuentas que componen los demás grupos.

CUENTA GENERAL	CONCEPTO	SUBCUENTAS
Activos ambientales	Son todos los bienes y derechos de la empresa, relacionados con la protección, preservación o recuperación ambiental y que están en condiciones de generar beneficios económicos futuros.	<ul style="list-style-type: none"> • Inversiones ambientales • Inmovilizado ambiental • Depreciación Acumulada Ambiental • Amortización Acumulada Ambiental • Agotamiento Acumulado Ambiental • Diferido Ambiental • Intangible Ambiental

CUENTA GENERAL	CONCEPTO	SUBCUENTAS
Pasivos ambientales	Son obligaciones en concepto de daños causados al medio ambiente, infracciones ambientales o préstamos aplicados al área ambiental, que han ocurrido en el pasado, que estén ocurriendo en el presente y que de ellos resulte la entrega futura o presente de activos o la prestación de un servicio.	<ul style="list-style-type: none"> • Provisiones ambientales • Degradación ambiental • Obligaciones fiscales ambientales a pagar • Indemnizaciones ambientales a pagar
Ingresos medioambientales	Son un incremento de los recursos económicos de la entidad relacionada directamente con la gestión medioambiental de sus recursos, ya sean expresión monetaria de bienes o servicios de carácter medioambiental o la disminución de gastos motivados por los ahorros obtenidos de una eficiente gestión medioambiental.	<ul style="list-style-type: none"> • Disminución de primas de seguro • Gestión de residuos • Ahorros operativos • Subvenciones • Venta de residuos • Amortización de subvenciones de capital para activos medioambientales. • Incentivos ambientales
Costos de prevención	Costos por actividades que se llevan a cabo para prevenir la producción de contaminantes o residuos que pudieran ocasionar daños al ambiente	<ul style="list-style-type: none"> • Rediseño de procesos • Sustitución de materiales
Costos de control	Costos por la contención de sustancias peligrosas que son utilizadas o producidas.	<ul style="list-style-type: none"> • Plantas de tratamiento • Tanques para almacenar productos químicos
Costos sociales	Costos que afectan conjuntamente a las personas, medio ambiente y organizaciones	<ul style="list-style-type: none"> • Costos de vertidos residuales • Costos de seguros por contaminantes • Costos de mitigación • Costos de gestión ambiental • Sanciones ambientales • Impuestos ambientales

CUENTA GENERAL	CONCEPTO	SUBCUENTAS
Costos de procesos	Costos en los que incurre una organización para crear y desarrollar procesos productivos.	<ul style="list-style-type: none"> • Cosos de reciclaje • Costos por manipulación y almacenamiento y transporte de desechos solidos • Costos por tratamientos de residuos • Costos por formación ambiental • Costos por mano de obra calificad
Costos de evaluación	Costos por la medición, control y manejo de fuentes potenciales de daños ambientales	<ul style="list-style-type: none"> • Auditorías ambientales • Programas de adecuación ambiental
Costos de fracasos	Costos por contaminación y contención de sustancias peligrosas que son utilizadas o producidas en la organización.	<ul style="list-style-type: none"> • Perdidas por reparaciones ambientales • Perdidas por daño ambiental
Costo por invención	Costos por inversiones realizadas por las organizaciones que permiten adaptarse a las nuevas necesidades derivadas del proceso de cambio en el que nos encontramos inmersos	<ul style="list-style-type: none"> • Rediseño de productos, servicios, instalaciones, restructuración

Elaborado por: Autora

Referencias bibliográficas

Ablan, N., & Méndez, E. (2004). Contabilidad y Ambiente una disciplina y un campo para el conocimiento y la acción. REDALYC, 20.

Agrotravel. (08 de Octubre de 2012). Agrotravel. Obtenido de <https://agrotravelturismoresponsable.wordpress.com/2012/10/08/turismo-y-desarrollo-sostenible-agenda-21/>

Alfateclimin. (2007). Tecnologías limpias. Obtenido de Tecnologías limpias: http://www.tecnologiaslimpias.cl/ecuador/ecuador_leyesamb.html

- Altimira Vega, R., & Muñoz Vivas, X. (2007). El turismo como motor de crecimiento. San Lorenzo del Escorial.
- Arias, F. (2012). El proyecto de investigación. Caracas: Episteme.
- Asamblea General. (15 de Diciembre de 1972). RESOLUCIONES APROBADAS POR LA ASAMBLEA GENERAL DURANTE EL 27° PERÍODO DE SESIONES. Obtenido de Pagina Principal de las Naciones Unidas: <http://www.un.org/es/documents/ag/res/27/ares27.htm>
- Asociación Española de Normalización y Certificación. (2008). Certificación 14001. Quito- Guayaquil: AENOR Ecuador. Obtenido de http://www.aenorecuador.com/media/5554/iso_14001_aenor_ecuador.pdf
- Barraza, F. E., & Gomez, M. E. (2005). Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental. Colombia: Educ.
- Cancino, M. A. (2004). Desarrollo Sustentable y Participación Social. Mexico, D.F.: Universidad Nacional Autónoma de México.
- Cárdenas, L. A. (1998). DEFINICIÓN DE UN MARCO TEÓRICO PARA COMPRENDER EL CONCEPTO DEL DESARROLLO SUSTENTABLE. Revista de Urbanismo.
- Castellanos, M. (1996). Economía y Medio Ambiente: Enfoque, reflexiones y experiencias actuales. En M. Castellanos, Economía y Medio Ambiente: Enfoque, reflexiones y experiencias actuales. La Habana.
- Comisión Nacional para el Conocimiento y Uso de la Biodiversidad. (s.f.). Biodiversidad. Obtenido de Biodiversidad: <http://www.biodiversidad.gob.mx/corredor/fragmentacion.html>
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). Consorcio para el Derecho Socio Ambiental. Obtenido de http://www.derecho-ambiental.org/Derecho/Legislacion/Constitucion_Asamblea_Ecuador_5.html
- Constitución De La República Del Ecuador. (2008). Asamblea Nacional. Obtenido de http://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/constitucion_de_bolsillo.pdf
- Convención sobre el Comercio Internacional de Especies Amenazadas de Fauna y Flora Silvestres. (s.f.). CITES.ORG. Obtenido de <https://cites.org/esp/disc/what.php>

- Corporación Autónoma Regional del Tolima. (20 de 04 de 2016). Cortolima. Obtenido de Cortolima: <http://www.cortolima.gov.co/glosario/activos-ambientales-glosario-terminos>
- Dauzacker, N. (Agosto de 2017). [economicas.uba.ar](http://www.economicas.uba.ar). Obtenido de <http://www.economicas.uba.ar/wp-content/uploads/2017/08/dauzacker.pdf>
- Dehays, J., Baca , L., & Bosker, J. (2000). Medio Ambiente. Fondo de Cultura Económica, 407-411.
- Departamento de Información Pública de las Naciones Unidas. (1997). Un futuro Sostenible. Cumbre para la Tierra + 5.
- Díaz, S. G. (2006). Contabilidad Ambiental - 09 - Norma Internacional de Contabilidad N° 37 (NIC 37). Estructplan Online.
- ECORED. (2008). Ecored Tegnologias para el desarrollo sustentable. Obtenido de http://www.ecored.com.mx/portalesp/pagina/z_16_Turismo_Sustentable.php
- Ecuador Huella Ecologica. (13 de Abril de 2015). Obtenido de Ecuador Huella Ecologica: <https://ecuadorthinkgreen.wordpress.com/2015/04/13/explotacion-de-recursos-ha-marcado-a-ecuador/>
- Ecuadorinmediato. (29 de 01 de 2005). Ecuadorinmediato. Obtenido de Ecuadorinmediato: http://www.ecuadorinmediato.com/Noticias/news_user_view/controlan_contaminacion_acustica_en_quito--8365
- El Comercio. (10 de Junio de 2016). El Comercio. Obtenido de El Comercio: <http://www.elcomercio.com/tendencias/ciudades-ecuador-polucion-enfermedades-contaminacion.html>
- El Telegrafo. (24 de Junio de 2012). El Telegrafo. Obtenido de El Telegrafo: <http://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/guayaquil/10/pantallas-led-aumentan-la-contaminacion-visual>
- El Telegrafo. (31 de Julio de 2014). El Telegrafo. Obtenido de El Telegrafo: <http://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/politica/2/mae-chevron-contamino-5-millones-de-m-de-tierra>
- El Telegrafo. (30 de Septiembre de 2017). El Telegrafo. Obtenido de El Telegrafo: <http://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/regional-centro/1/el-impulso-al-turismo-es-la-prioridad-en-tungurahua>

- Escuela profesional de contabilidad y finanzas. (2017). scribd. Obtenido de scribd:
<https://es.scribd.com/document/354017069/Monografia-Tipos-de-Contabilidad-Ambiental>
- Española, R. A. (1997). El Diccionario de la Real Academia Española de Lengua. El Diccionario de la Real Academia Española de Lengua. Madrid, España.
- Estrella, M. V., & Gonzalez, M. V. (2014). Desarrollo Sustentable. Un nuevo Mañana, 207.
- Flores, R. C. (2012). Investigación en educación ambiental. Revista mexicana de investigación educativa.
- Frayle, J. E. (2007). La educación Ambiental en el contexto escolar. Universidad Pedagógica Nacional.
- Frers, C. (2004). El Ambiente Como Componente Básico del Turismo. Argentina. Obtenido de http://www.ambiente-ecologico.com/ediciones/2004/088_01.2004/088_Columnistas_CristianFrers.php3
- Fundació Fòrum Ambiental. (9 de Noviembre de 1999). Forum Ambiental. Obtenido de <http://www.forumambiental.org/pdf/contab.pdf>
- Gilet, A. L. (2001). CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL Y DESARROLLO SOSTENIBLE EN EL SECTOR TURISTICO.
- Gonzalez, M. A. (08 de Agosto de 2015). Turiscom. Obtenido de <http://www.turiscom.org/articulo/formacion/turismo-contemporaneo/20150808210740001161.html>
- Guatemala. Instituto Nacional de Estadística (2013). (2014). Ministerio del Ambiente. Obtenido de Ministerio del Ambiente: <http://suia.ambiente.gob.ec/documents/10179/242984/1.+Contabilidad+Ambiental.pdf/e69f5a26-46e3-4462-b71d-1738c92f2eb1;jsessionid=SNfkbt04pBems-A53sPXbi2H?version=1.0>
- Guerrero, H. P., & Sánchez, J. M. (2014). Sociologia. Obtenido de Sociologia: https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=6&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwiOzcqk9d_WAhWhyoMKHeg0DDwQFghJMAU&url=http%3A%2F%2Fsociologiaunprg.blogspot.com%2F2010%2F10%2F1a-contaminacion-ambiental.html&usq=AOvVaw0qzdeNrkhMG3pnJY9bJcs

- Hernández , R., Fernández , C., & Baptista , M. (2010). Metodología de la Investigación. Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES.
- Hernández, P. (15 de Diciembre de 2016). Mongabay Latam. Obtenido de Mongabay Latam: Pablo Hernández Mares en 15 Diciembre 2016
- Honorable Consejo Provincial de Tungurahua. (24 de Agosto de 2016). Obtenido de <http://www.tungurahua.gob.ec/index.php/proyectos-hgpt/produccion/estrategia-de-turismo-de-tungurahua>
- Jimenez, R. (1998). Metodología de la Investigación. Cuba: Centro Nacional de Ciencias Medicas las Habanas.
- Larrouyet, M. C. (2015). Desarrollo sustentable : origen, evolución y su implementación para el cuidado del planeta. Bernal: Universidad Nacional de Quilmes.
- Leff, E. (2002). Saber Ambiental - Sustentabilidad, racionalidad, complejidad, poder. Buenos Aires, Argentina: Siglo XXI Editores .
- Levin, L., & Da Cunha, M. I. (16 de Agosto de 2011). Educar. Obtenido de Educar: <https://www.educ.ar/recursos/15131/sobreexplotacion-de-recursos-i>
- Ley de Gestion Ambiental. (Septiembre de 2012). Ambiente.gob.ec. Obtenido de <http://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/LEY-DE-GESTION-AMBIENTAL.pdf>
- Lopez, G., & Palomino, B. (3 de Enero de 2017). Planeta.com. Obtenido de <http://planeta.com/9805ecoboom/>
- MAE. (s.f.).
- Martínez, J. F. (2001). Unesco Etxea. Obtenido de Fundamentos de la Educacion Ambiental: <https://www.unescoetxea.org/ext/manual/html/fundamentos.html>
- Meixueiro, G. (2009). Medio Ambiente. Mexico: Honorable Camara de Diputados, Gobierno de Mexico.
- Mesias, J. L. (2015). Impacto de la Contabilidad Medioambiental en el Desarrollo Sostenible de las Pequeñas Empresas Pesqueras de la Porvincia de Pisco. Lima: Universidad de San Martin de Porres.
- Ministerio de Acuicultura y Pesca. (s.f.). Ministerio de Acuicultura y Pesca. Obtenido de Ministerio de Acuicultura y Pesca:

<http://www.acuaculturaypesca.gob.ec/subpesca220-inician-vedas-de-cangrejos-y-langostas.html#>

Ministerio de Relaciones Exteriores y Movilidad Humana. (02 de Enero de 2013). Cancillería. Obtenido de <http://www.cancilleria.gob.ec/lucha-contra-la-desertificacion/>

Ministerio del Ambiente. (s.f.). Obtenido de <http://www.ambiente.gob.ec/pib-verde-sistema-de-contabilidad-ambiental-nacional/#>

Ministerio del Ambiente. (2014). Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional Exploración inicial 2008-2012. Contabilidad Ambiental.

Ministerio del Ambiente Ecuador . (22 de Noviembre de 2013). Ministerio del Ambiente. Obtenido de Ministerio del Ambiente: <http://www.ambiente.gob.ec/mae-toma-acciones-respecto-a-la-introduccion-de-langosta-de-rio-en-laguna-de-yahuarcocha/>

Ministerio del Ambiente Ecuador. (7 de Marzo de 2013). Ministerio del Ambiente . Obtenido de Ministerio del Ambiente : <http://www.ambiente.gob.ec/ecuador-presenta-tres-propuestas-en-cop16-de-cites/>

Ministerio del Ambiente Ecuador. (4 de Noviembre de 2014). Ministerio del Ambiente. Obtenido de <http://www.ambiente.gob.ec/?s=Ecuador+es+un+excelente+ejemplo+de+conservaci%C3%B3n+de+especies+migratorias%2C+reconoci%C3%B3+Chambers+en+rueda+de+prensa>

Ministerio del Ambiente Ecuador. (Noviembre de 2016). Ministerio del Ambiente. Obtenido de <http://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/10/Convenios-Acuerdos-Tratados-Multilaterales-sobre-medio-ambiente.pdf>

Ministerio del Ambiente Ecuador. (5 de Abril de 2017). Ministerio del Ambiente. Obtenido de Ministerio del Ambiente: <http://www.ambiente.gob.ec/ramos-sin-palma-de-cera-el-llamado-del-ministerio-del-ambiente-a-la-comunidad/>

Naciones Unidas. (2004). Asuntos económicos y sociales. En Utilización de las macrocuentas en el análisis de políticas (pág. 107). Nueva York.

Niño, V. M. (2011). Metodología de la Investigación. Bogotá: Ediciones de la U.

- Ocaña, B. E. (2015). EL FOLCLORE SOCIAL Y SU APOORTE AL DESARROLLO DEL TURISMO CULTURAL DEL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA. AMBATO: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
- OMT. (01 de Enero de 2017). Unwto. Obtenido de <http://www2.unwto.org/es/press-release/2017-01-17/el-turismo-internacional-mantiene-un-crecimiento-sostenido-pese-las-dificul>
- Organizacion Mundial del Turismo. (2017). Panorama OMT del Turismo Internacional. Madrid: UNWTO Publicaciones.
- Plan General Contable. (23 de Julio de 2014). Plan General Contable. Obtenido de Plan General Contable: https://www.plangeneralcontable.com/?tit=145-provision-para-actuaciones-medioambientales&name=GeTia&contentId=pgc_145
- Poler, M. (12 de Junio de 2012). El universal. Obtenido de <http://www.eluniversal.com/opinion/120612/turismo-desarrollo-sustentable>
- Rabanal, E. E. (19 de Octubre de 2012). Gestipolis. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/tratamiento-contable-de-las-partidas-medioambientales/>
- Ramos, J. (2 de Abril de 2013). Slideshare. Obtenido de Slideshare: <https://es.slideshare.net/geovannaramos/problemas-ambientales-en-el-ecuador-18070475>
- Richart, E. B. (2006). Eumed. Obtenido de Eumed: http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2006/erbr/2n.htm#_ftnref1
- Rodríguez, D., & Valdeoriola, J. (2011). Metodologia de la investigacion. Universitat Oberta de Catalunya.
- Rodriguez, E. A. (10 de Agosto de 2011). Vinculando. Obtenido de http://vinculando.org/vacaciones_viajes/turismo_sostenible/3_evolucion_historica_del_turismo.html
- Rojas, S. M., & Varon, A. M. (2007). Contabilidad ambiental un Enfoque Microeconomico. Bogota: Universidad de San Buena Aventura.
- Salas, M. (25 de Noviembre de 2012). Ambiente Contable. Obtenido de <http://monambiental9106.blogspot.com/2012/11/nic-37-una-norma-de-contabilidad.html>

- Salazar, C., Montenegro, E., Galanton, M., Moreno, R., Pasero, I., & Rivas, C. (2012). Costos y Contabilidad Ambiental. Bolivia: Universidad Nacional Experimental Politecnica de la Fuerza Bolivariana. Obtenido de <http://es.calameo.com/read/0019230685af7002d3053>
- Sánchez, F. O. (2003). La educación Ambiental ante la Crisis del Medio Ambiente del Planeta. Mexico : Universidad Nacional Autónoma de México.
- Segovia, A. V. (2013). RUTAS HISTÓRICO-CULTURALES Y SU INCIDENCIA EN EL DESARROLLO TURÍSTICO DEL CANTÓN BAÑOS PROVINCIA DE TUNGURAHUA. AMBATO: UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO.
- Servicio de Rentas Internas. (s.f.). Servicio de Rentas Internas. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/home>
- Silva, F., João , R., Dahmer , E., Ripoll, V., & Crespo, C. (2012). Contabilidad medioambiental en España: proceso estructurado de revisión y análisis teórico referencial. Contabilidad y Negocios, 48.
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (s.f.). Obtenido de <http://www.supercias.gob.ec/portalscv/s/>
- Tarlombani, M. A. (10 de Febrero de 2004). Scielo. Obtenido de http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1851-17322005000300002
- Tarlombani, M. A. (2005). Turismo y sustentabilidad. Entre el discurso y la acción. Scielo.
- UANL. (01 de Octubre de 2013). Secretaria de Sustentabilidad. Obtenido de <http://sds.uanl.mx/el-concepto-desarrollo-sustentable/>
- Unidas, A. G. (1972). "Declaración de la Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Medio Ambiente Humano". "Declaración de la Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Medio Ambiente Humano". Estocolmo.
- Van , D., & Meyer, W. (2006). Noemagico. Obtenido de Noemagico: <https://noemagico.blogia.com/2006/091301-la-investigaci-n-descriptiva.php>
- Vega, R. E., & Rajovitzky, A. (s.f.). Contabilidad y Responsabilidad Social de la Empresa. 60.
- Vera, J. (2005). Análisis territorial del Turismo. Gerencias de ENP de Aragón.

- Zabala , M. C. (2016). Relación de la contabilidad ambiental y las normas internacionales de información financiera. Obtenido de Repositorio Pontificia Universidad Javeriana:
<https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/21016/ZabalaLunaMariaCamila2016.pdf?sequence=1>
- Zevallos, E. E. (2014). Marco Conceptual para una Norma Contable Ambiental. Quipukamayoc, 30.



Anexo

NOMBRE DE LA EMPRESA:					NIVEL DE ESTUDIO:	Primaria	
CARGO QUE OCUPA EN LA EMPRESA:						Secundaria	
EDAD:	20-30		31-45			Tercer	
	46-50		Más de 50			Cuarto	
SEXO:	H		M		CIUDAD:		

Señale con una x en el nivel que usted considere, en donde: 5=SIEMPRE; 4=SUALMENTE; 3=OCACIONALMENTE; 2=CASI NUNCA; 1=NUNCA

Nº	PREGUNTA	1	2	3	4	5
1	¿La actividad que realiza su empresa afecta al medio ambiente?					
2	¿Considera usted que los problemas ambientales que se dan en Tungurahua son importantes?					
3	¿Ha sufrido su empresa algún tipo de problema ambiental?					
4	¿Cree usted que las leyes ambientales son importantes para la conservación del medio ambiente?					
5	¿Su empresa aplica la ley de gestión ambiental?					
6	¿Su empresa aplica la norma internacional ISO 14001?					
7	¿Considera que la aplicación de los principios ambientales contribuye a reducir el impacto ambiental?					
8	¿Cree usted que el desarrollo sustentable es un gran aporte en el sector turístico?					
9	¿Su empresa desarrolla estrategias para fomentar el turismo sustentable?					
10	¿Cree usted que los costos ambientales deben ser identificados y registrados?					
11	¿En su empresa se utiliza la tecnología verde?					
12	¿Cree usted que el uso de la tecnología verde reduce la contaminación ambiental?					
13	¿Usted ha escuchado sobre la contabilidad ambiental?					
14	¿En su empresa se utiliza cuentas ambientales?					
15	¿Considera usted que es importante capacitar al Contador sobre la contabilidad ambiental?					
16	¿Considera usted que la contabilidad ambiental ayuda a controlar el uso de los recursos naturales?					
17	¿En su empresa se maneja la contabilidad ambiental?					
18	¿Su empresa realiza actividades que contribuyan al desarrollo sustentable como: ahorro de agua y energía, reciclaje entre otros?					
19	¿Su empresa incluye en el registro contable ambiental la limpieza de lugares contaminados, ahorro de energía, compra de tecnología verde, multas, impuestos, demandas ambientales, tratamiento de residuos entre otros?					

20.- En los casilleros de las siguientes cuentas que porcentaje (%) cree usted que debería pertenecer a la parte ambiental.

Cuenta	Código		% Ambiental
Vehículo, equipo de transporte y caminero móvil (Activo)	357		
Maquinaria, equipo e instalaciones (Activo)	354		
Mantenimiento y reparaciones (Costo-Gasto)	7191	7192	
Suministros, materiales y repuestos (Costo-Gasto)	7221	7222	
Impuestos, contribuciones y otros (Gasto)		7472	
Servicios públicos	7571	7572	