



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto de Investigación previo a la obtención del Título de Ingeniero en  
Contabilidad y Auditoría CPA.

**Tema:**

---

“La contabilidad ambiental y la valoración económica de las Termas de la Virgen  
del Cantón Baños de Agua Santa.”

---

**Autor:** Torres Paredes, Luis Fernando

**Tutora:** Ing. Sánchez Herrera, Bertha Jeaneth

Ambato – Ecuador

2020

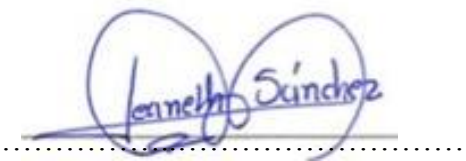
## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera con cédula de identidad No. 1803736576, en mi calidad de Tutora del proyecto de investigación sobre el tema: **“LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y LA VALORACIÓN ECONÓMICA DE LAS TERMAS DE LA VIRGEN DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA”**, desarrollado por Luis Fernando Torres Paredes 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, septiembre 2020

### **TUTORA**



Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera


C.I. 180373657-6

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Luis Fernando Torres Paredes, con cédula de identidad No. 185038174-8, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto de investigación, bajo el tema: **“LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y LA VALORACIÓN ECONÓMICA DE LAS TERMAS DE LA VIRGEN DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de mi exclusiva responsabilidad, como autor de este Proyecto de Investigación.

Ambato, septiembre 2020

### AUTOR



.....  
Luis Fernando Torres Paredes

C.I. 185038174-8

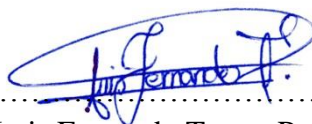
## **CESIÓN DE DERECHOS**

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 su difusión pública, además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regularizaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autor.

Ambato, septiembre 2020

### **AUTOR**



.....  
Luis Fernando Torres Paredes

C.I. 185038174-8

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: “**LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y LA VALORACIÓN ECONÓMICA DE LAS TERMAS DE LA VIRGEN DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA**”, elaborado por; 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.

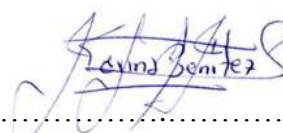
Ambato, septiembre 2020



.....  
Dra. Mg. Tatiana Valle  
**PRESIDENTE**



.....  
Dra. Mg. Rocío Cando  
**MIEMBRO CALIFICADOR**



.....  
Dra. Mg. Karina Benítez  
**MIEMBRO CALIFICADOR**

## DEDICATORIA

*A Dios y la Virgen María, por haberme permitido llegar hasta este punto de mi vida y haberme dado salud para lograr este objetivo, además de su infinita bondad, amor y por estar conmigo en cada paso que doy y daré, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de mis estudios.*

*A mi amada madre Silvia, la mujer que siempre ha luchado por verme como profesional, que pese a los obstáculos de la vida hemos salido adelante. por su incondicional apoyo, por sus palabras de aliento, sus consejos, su amor y por haberme formado como un buen hombre haciendo de mí una persona de bien.*

*Te quiero mamita.*

*Además, quiero dedicar esta tesis a Oswaldo que es como mi padre y mi hermana Linda, quienes apoyan cada uno de mis pasos y me brindan su cariño y afecto sincero.*

*Por ultimo dedico aquellas personas que dudaron y no creyeron en mí, aquellos que esperaban que fracasara en mis estudios, aquellos que me subestimaron por no creerme capaz y a todos aquellos que pensaron que me rendiría.*

*Luis Fernando Torres*

## **AGRADECIMIENTO**

*Primeramente, a Dios, por darme la vida, la sabiduría, la inteligencia y la fuerza para alcanzar mi sueño más anhelado.*

*A mi madre, por darme la oportunidad de estudiar y ser el pilar fundamental para seguir adelante, una mujer valiente quien me ha dado su apoyo incondicional, quien es padre y madre para mí, que me enseñó que las tormentas no duran para siempre, que la fe mueve montañas y que lo último que se pierde es la esperanza.*

*Mi agradecimiento muy profundo a mi tutora Ing. Berthita Sánchez, por haberme brindado la oportunidad de recurrir a su capacidad y conocimiento, así como también haberme tenido toda la paciencia del mundo para guiarme durante todo el desarrollo de la tesis y así poder culminar con éxito.*

*A la Universidad Técnica de Ambato, a mi querida facultad de Contabilidad y Auditoría, quienes me abrieron las puertas para formarme como profesional.*

*A mis estimados docentes, que brindaron sus conocimientos y su apoyo para seguir adelante día a día.*

*Y para finalizar, agradezco a todos quienes fueron mis compañeros de clase durante el tiempo de estudio, por brindarme su compañerismo, amistad y apoyo.*

**¡GRACIAS!**

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

**TEMA:** “LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y LA VALORACIÓN ECONÓMICA DE LAS TERMAS DE LA VIRGEN DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA.”

**AUTOR:** Luis Fernando Torres Paredes

**TUTORA:** Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

**FECHA:** Septiembre 2020

**RESUMEN EJECUTIVO**

La contabilidad ambiental debe estar presente en toda entidad con la finalidad de evaluar, determinar e informar la actuación de la misma en relación a los procesos con el medio ambiente agregando cuentas ambientales en sus registros contables, contado con una valoración cuantitativa efectiva que conlleve a generar una conciencia social y ambiental con el entorno; asimismo, la valoración económica ambiental se debe tomar en cuenta para asignar monetariamente un valor a los bienes y servicios obtenidos de los recursos naturales del medio ambiente, lo cual esta herramienta permite atribuir un valor; aplicando un método de valoración económica como es el método de costo de viaje donde se pretende estimar los costos que se emplean al visitar sitios o áreas naturales con fines recreativos, se empleó a las Termas de la Virgen del Cantón Baños de Agua Santa en función a la distancia recorrida (ida y vuelta), donde se levantó la información a 200 usuarios de las termas mediante una encuesta que permitió obtener datos socioeconómicos (sexo, edad, ingresos, lugar de procedencia, entre otras) las preguntas presentadas fueron politómicas, todo ello con la finalidad de establecer las variables utilizadas para emplear el método del costo de viaje, donde el valor económico obtenido a través del método atribuible a las Termas de la Virgen asciende a \$ 1'518,799.43 que vendrían a formar parte como un activo ambiental (aguas termales) del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Baños de Agua Santa.

**PALABRAS DESCRIPTORIAS:** CONTABILIDAD, CONTABILIDAD AMBIENTAL, VALORACIÓN ECONÓMICA, COSTO DE VIAJE



**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING**  
**ACCOUNTING AND AUDITING CAREER**

**TOPIC:** "ENVIRONMENTAL ACCOUNTING AND ECONOMIC VALUATION OF THE VIRGIN HOT SPRINGS OF THE CANTON BAÑOS DE AGUA SANTA."

**AUTHOR:** Luis Fernando Torres Paredes

**TUTOR:** Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

**DATE:** September 2020

**ABSTRACT**

Environmental accounting must be present in every entity with the purpose of evaluating, determining and reporting the performance of the entity in relation to processes with the environment by adding environmental accounts in its accounting records, in order to have a social and environmental awareness with the environment; likewise, environmental economic valuation must be taken into account to assign a monetary value to the goods and services obtained from the natural resources of the environment, which this tool allows to assign a value; Applying an economic valuation method such as the travel cost method, where it is intended to estimate the costs used when visiting sites or natural areas for recreational purposes, the Virgin Hot Springs of the Canton Baños de Agua Santa was used according to the distance traveled (round trip), where information was collected from 200 users of the hot springs by means of a survey that made it possible to obtain socioeconomic data (sex, age, income, place of origin, among others) where the questions presented were polytomical, all with the purpose of establishing the variables used to employ the method of the cost of travel, where the economic value obtained through the method attributable to the Virgin Hot Springs amounts to \$ 1'518,799.43 that would come to form part as an environmental asset (thermal waters) of the Decentralized Autonomous Municipal Government of Baños de Agua Santa.

**KEYWORDS:** ACCOUNTING, ENVIRONMENTAL ACCOUNTING, ECONOMIC VALUATION, TRAVEL COST

## 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.....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xv
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xvi
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN.....	1
1.1.    Justificación.....	1
1.1.1.    Justificación teórica.....	1
1.1.2.    Justificación metodológica (viabilidad).....	3
1.1.3.    Justificación práctica.....	3
1.1.4.    Formulación del problema de investigación.....	4
1.2.    Objetivos.....	4
1.2.1.    Objetivo general.....	4
1.2.2.    Objetivos específicos.....	4
CAPÍTULO II.....	5
MARCO TEÓRICO.....	5
2.1.    Revisión de literatura.....	5

2.1.1.	Antecedentes investigativos.....	5
2.1.2.	Fundamentos teóricos .....	7
2.1.2.1.	Contabilidad .....	7
2.1.2.1.1.	Fundamento conceptual de la contabilidad .....	7
2.1.2.1.2.	Importancia de la contabilidad .....	8
2.1.2.1.3.	Objetivos de la contabilidad .....	9
2.1.2.1.4.	Segmentos de la contabilidad .....	10
2.1.2.2.	Contabilidad ambiental .....	10
2.1.2.2.1.	Origen de la contabilidad ambiental.....	10
2.1.2.2.2.	Fundamento conceptual de la contabilidad ambiental.....	11
2.1.2.2.3.	Importancia de la contabilidad ambiental.....	12
2.1.2.2.4.	Objetivos de la contabilidad ambiental .....	13
2.1.2.2.5.	Información contable ambiental.....	13
2.1.2.2.5.1.	Informe patrimonial .....	14
2.1.2.2.5.2.	Informe no patrimonial .....	14
2.1.2.2.6.	Usuarios de la información de la contable ambiental.....	15
2.1.2.2.7.	Relación de la contabilidad ambiental con las normas internacionales.....	15
2.1.2.2.8.	Cuentas contables medioambientales .....	18
2.1.2.2.9.	Sistema de contabilidad ambiental nacional.....	20
2.1.2.2.9.1.	Componentes del sistema de contabilidad ambiental nacional	21
2.1.2.3.	Valoración económica ambiental.....	21
2.1.2.3.1.	Definición de valoración económica ambiental .....	21
2.1.2.3.2.	Valor de uso.....	22
2.1.2.3.3.	Valor de no uso.....	22
2.1.2.3.4.	Métodos de valoración económica ambiental .....	23
2.1.2.4.	Áreas recreativas .....	24
2.2.	Preguntas de investigación .....	27
CAPÍTULO III.....		28
METODOLOGÍA .....		28
3.1.	Recolección de la Información.....	28
3.1.1.	Población y muestra.....	28
3.1.2.	Unidad de análisis.....	28

3.1.3.	Fuentes primarias y secundarias .....	29
3.1.3.1.	Primarias .....	29
3.1.3.2.	Secundarias .....	29
3.1.4.	Instrumentos y métodos para la recolección de información .....	29
3.1.5.	Confiabilidad .....	29
3.2.	Tratamiento de la Información .....	33
3.3.	Operacionalización de las variables .....	34
3.3.1.	Operacionalización de la variable independiente: La contabilidad ambiental.....	34
3.3.2.	Operacionalización de la variable dependiente: Valoración económica .....	35
CAPÍTULO IV .....		36
RESULTADOS.....		36
4.1.	Resultados y discusión .....	36
4.1.1.	Análisis e interpretación de resultados .....	37
4.1.2.	Variables que inciden en la valoración de las termas .....	52
4.1.3.	Valoración económica de las Termas de la Virgen mediante el método costo de viaje.....	53
4.1.4.	Reconocer las cuentas ambientales de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo y gasto .....	56
4.2.	Fundamentación de las preguntas de investigación.....	57
4.3.	Limitaciones del estudio.....	59
CAPÍTULO V .....		60
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		60
5.1.	Conclusiones .....	60
5.2.	Recomendaciones .....	61
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		62
Anexos .....		72

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla 1.</b> Períodos de desarrollo de la contabilidad ambiental.....	6
<b>Tabla 2.</b> Definiciones de contabilidad.....	8
<b>Tabla 3.</b> Segmentos de la contabilidad.....	10
<b>Tabla 4.</b> Definiciones de contabilidad ambiental.....	11
<b>Tabla 5.</b> Información contable ambiental.....	13
<b>Tabla 6.</b> Informes patrimoniales.....	14
<b>Tabla 7.</b> Informes no patrimoniales.....	15
<b>Tabla 8.</b> Usuarios de la información contable ambiental.....	15
<b>Tabla 9.</b> Normas Internacionales relacionadas con el aspecto ambiental.....	16
<b>Tabla 10.</b> NICSP 17 Propiedades, planta y equipo.....	18
<b>Tabla 11.</b> Activos Ambientales.....	19
<b>Tabla 12.</b> Pasivos, patrimonio, costos, gastos e ingresos ambientales.....	19
<b>Tabla 13.</b> Componentes del SCAN.....	21
<b>Tabla 14.</b> Valoración económica.....	22
<b>Tabla 15.</b> Métodos de valoración económica ambiental.....	23
<b>Tabla 16.</b> Metodología para el cumplimiento de objetivos.....	31
<b>Tabla 17.</b> Operacionalización de la variable independiente.....	34
<b>Tabla 18.</b> Operacionalización de la variable dependiente.....	35
<b>Tabla 19.</b> Género.....	37
<b>Tabla 20.</b> Edad.....	38
<b>Tabla 21.</b> Estado civil.....	39
<b>Tabla 22.</b> Nivel de educación.....	40
<b>Tabla 23.</b> Ocupación.....	41
<b>Tabla 24.</b> Nivel de ingresos.....	42
<b>Tabla 25.</b> Medios de información.....	43
<b>Tabla 26.</b> Frecuencia de visita.....	44
<b>Tabla 27.</b> Provincia de procedencia.....	45
<b>Tabla 28.</b> Visita termas.....	46
<b>Tabla 29.</b> Medio de transporte.....	47

<b>Tabla 30.</b> Costo por transporte .....	48
<b>Tabla 31.</b> Tiempo de viaje.....	49
<b>Tabla 32.</b> Tiempo de estadía .....	50
<b>Tabla 33.</b> Motivo de visita .....	51
<b>Tabla 34.</b> Variables para la valoración.....	52
<b>Tabla 35.</b> Precio de gasolina .....	53
<b>Tabla 36.</b> Consumo de gasolina .....	53
<b>Tabla 37.</b> Valor medio/km .....	54
<b>Tabla 38.</b> Costo de viaje.....	54
<b>Tabla 39.</b> Valoración económica "Termas de la Virgen".....	55
<b>Tabla 40.</b> Ficha de observación.....	56
<b>Tabla 41.</b> Registro contable activo ambiental .....	57
<b>Tabla 42.</b> Cuentas ambientales.....	58

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Gráfico 1.</b> Género.....	37
<b>Gráfico 2.</b> Edad .....	38
<b>Gráfico 3.</b> Estado civil.....	39
<b>Gráfico 4.</b> Nivel de educación.....	40
<b>Gráfico 5.</b> Ocupación .....	41
<b>Gráfico 6.</b> Nivel de ingresos.....	42
<b>Gráfico 7.</b> Medios de información .....	43
<b>Gráfico 8.</b> Frecuencia de visita.....	44
<b>Gráfico 9.</b> Provincia de procedencia .....	45
<b>Gráfico 10.</b> Visita termas .....	46
<b>Gráfico 11.</b> Medio de transporte .....	47
<b>Gráfico 12.</b> Costo por transporte .....	48
<b>Gráfico 13.</b> Tiempo de viaje.....	49
<b>Gráfico 14.</b> Tiempo de estadía .....	50
<b>Gráfico 15.</b> Motivo de visita .....	51

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Ilustración 1.</b> Iglesia de Baños de Agua Santa .....	25
<b>Ilustración 2.</b> Termas de la Virgen planta alta.....	26
<b>Ilustración 3.</b> Termas de la Virgen planta baja.....	26
<b>Ilustración 4.</b> Termas de la Virgen planta alta.....	26



# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

### **1.1. Justificación**

#### **1.1.1. Justificación teórica**

En la actualidad existe un sin número de problemas ambientales a nivel mundial, muchos de ellos causados a raíz de la era industrial; es así como tiene relación el ente económico y el uso de los recursos naturales, como resultado de las actividades productivas de las industrias (Váldez García, 2019).

Asimismo, la importancia de conservar los recursos naturales proporcionados por el medioambiente, sean estos renovables o no renovables es primordial, de este se obtienen: la alimentación, factores productivos, recreación, entre otros; que son utilizados con la finalidad de satisfacer necesidades en el diario vivir del ser humano (Orellana Salas & Lalvay Portilla, 2018).

Es así, en el entorno empresarial una vez utilizado los recursos naturales para las diferentes operaciones económicas que desarrollan se emplea la contabilidad, que se utiliza como un sistema de información, que reúne las transacciones relacionadas con el proceso productivo de la entidad para posteriormente procesar la información y presentarla en estados financieros (Gúzman, Gúzman, & Romero, 2005).

La contabilidad es usada como una herramienta importante dentro de la empresa debido a la información que proporciona, esta es fundamental para que la gerencia tome decisiones sobre los recursos que controla y así evitar tomar decisiones incorrectas que conduzcan al fracaso (Carrasco, 2015).

Entre las decisiones que se pueden tomar en torno a la información que proporciona la contabilidad como importantes podemos destacar el financiamiento en la obtención de créditos, inversión sobre el destino de los recursos disponibles (compra de activos, compra de acciones, etc.) y operativa en la gestión administrativa y productiva de la empresa en la cual potenciar para mejores resultados (Alcarria , 2009).

Por ello, la contabilidad es importante en cada actividad económica, el uso de ella es variado depende de la necesidad o aplicabilidad dentro de cada sector económico, como la contabilidad financiera, contabilidad de costos, contabilidad fiscal, contabilidad gubernamental y contabilidad ambiental.

Es así, como nos enfocaremos en la contabilidad ambiental, debido que debe estar presente en toda entidad para que sea tomado en cuenta el lado ecológico en todo ámbito económico de las actividades que desarrollan las pequeñas, medianas y grandes empresas; y no solo la típica contabilidad que tiene la finalidad de entregar los estados financieros para la toma de decisiones sin contemplar el lado ecológico ambiental (Higuera, Pacheco, & Londoño, 2017).

De este modo, la contabilidad ambiental se encarga de cuantificar el impacto que ocasiona en el medio ambiente las actividades económicas de las industrias; su incorporación en la contabilidad de la organización es necesaria para tomar conciencia de las actividades no limpias que muchas de estas desarrollan, con el fin de cuantificar, registrar e informar los daños medio ambientales que ocasionan (De Vega & Rajovitzky, 2014).

Asimismo, donde se tomará en cuenta a la valoración ambiental debido en el entorno o espacio ecológico del desarrollo de las actividades económicas en donde se basa en cuestión monetaria donde se asigna a los bienes, servicios, obtenidos de los recursos naturales del medio ambiente, lo cual es utilizada como herramienta que permite atribuir un valor a los ecosistemas con la finalidad de que forme parte importante en la organización para una adecuada toma de decisiones (Haro & Taddei, 2010).

La finalidad de la valoración ambiental es establecer un valor monetario a los servicios recreativos - ambientales dentro de los ecosistemas que pueden ser: lagunas, aguas termales, bosques, entre otros (Costanza, y otros, 1997).

Por esta razón, se realiza un análisis del costo debido a la complejidad de la valoración económica de sitios recreativos (paisajes, lagunas, aguas termales, entre otros) en

comparación con las zonas urbanas de las cuales sus servicios si ostentan un valor monetario que pueden ser garajes, centros de comercio y parques (Flores, Gónzales, & De los Santos, 2010).

Por consiguiente, la valoración económica y la contabilidad ambiental permite establecer un costo atribuible a la utilización de los sectores recreativos y en este caso enfocándose a las termas de la Virgen del cantón de Baños de Agua Santa.

### **1.1.2. Justificación metodológica (viabilidad)**

La presente investigación es viable debido a la disponibilidad y apertura de los usuarios de las termas de la Virgen, los mismos que proporcionarán información relevante recabada en una encuesta estructurada que contendrá preguntas con la finalidad de analizar variables como: edad, sexo, ingresos, gasto de viaje, distancia, lugar de procedencia, tiempo de desplazamiento, costo de pernoctar, alimentación o el tiempo empleado de visita; con esta información se aplicará el método del costo de viaje con el objetivo de establecer un valor atribuible a la utilización de las Termas de la Virgen.

Además, es importante la presente investigación ya que se podrá fijar el aporte económico que contribuirá a la ciudad de Baños de Agua Santa, cuyo el beneficiario directo sería el mismo GAD de la ciudad.

### **1.1.3. Justificación práctica**

Los profesionales que ejercen la contabilidad ya no deben solo basarse en registrar, interpretar y presentar estados financieros, sino además deben concientizar que poseen responsabilidad con su entorno y por lo tanto con la sociedad, siendo así deben estar al tanto en materia medio ambiental contable de las organizaciones que tienen a su cargo, al tanto de esto el contador aplicará la contabilidad ambiental en el registro de las actividades que tiene que ver con el encargo ambiental resultado de las operaciones normales de las entidades.

Adicionalmente, este estudio permitirá aplicar la Contabilidad Ambiental juntamente con la valoración económica a través del método del costo de viaje, donde ayudará a cuantificar el valor de uso de las termas de la Virgen lo que nos dará una noción del aporte económico que contribuirá a la ciudad de Baños de Agua Santa; con el reconocimiento correcto de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos ambientales lo que proporcionará la inclusión de estas cuentas en los estados financieros en materia ambiental confiable y oportuna.

Además, en si la contabilidad ambiental ayudará con el cumplimiento en ámbito ambiental regulatorio del gobierno y las empresas manifestando así un compromiso social y ecológico.

#### **1.1.4. Formulación del problema de investigación**

¿Cómo influye la contabilidad ambiental en la valoración económica de las termas de la Virgen del Cantón Baños de Agua Santa?

### **1.2.Objetivos**

#### **1.2.1. Objetivo general**

Analizar cómo influye la contabilidad ambiental en la valoración de las termas de la Virgen del Cantón Baños de Agua Santa.

#### **1.2.2. Objetivos específicos**

- Identificar las variables que inciden en la valoración de las termas de la Virgen.
- Valorar económicamente las termas de la Virgen del Cantón Baños de Agua Santa mediante el método costo de viaje.
- Reconocer las cuentas ambientales de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo y gasto.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### **2.1. Revisión de literatura**

##### **2.1.1. Antecedentes investigativos**

Actualmente nuestro ecosistema sufre grandes cambios que el ser humano ha incluido en el, producto del avance industrial y tecnológico en el diario vivir; provocando en si cambios ecológicos negativos en función de la actividad que se desarrolla, percibiendo una problemática que nos concierne a todos debido al deterioro ambiental constante (Edel Navarro & Ramírez Garrido, 2006).

Por consiguiente, es un tema de interés social por los problemas ambientales que presenta nuestro entorno como: la contaminación del aire, agua, calentamiento global, efecto invernadero, explotación de recursos naturales, extinción de animales, entre otras (Castellanos, 1996).

Es importante, por lo expuesto la inclusión en el conocimiento contable la problemática ambiental; mencionando primero a la contabilidad como una importante herramienta para la toma de decisiones bajo la obtención de datos en términos monetarios que conlleva la obtención de información referido a la situación económica y financiera de la empresa; segundo con el surgimiento de aspectos importantes derivados de las problemáticas con la inclusión en la contabilidad respecto a lo social y lo ambiental (Mejía Soto & Vargas Marín , 2012).

Respecto a la inclusión de la contabilidad en la materia ambiental se conoce como una contabilidad que en sus inicios tenía a cargo el control a las compañías mineras sobre los recursos naturales que se utilizaban, y a partir del siglo XIX y XX las empresas incluyeron en sus informes contables asuntos ambientales que estaban encaminados en el surgimiento de la contabilidad ambiental (Guthrie & Parker, 1989).

Con el surgimiento de la contabilidad en materia ambiental se identifican 4 periodos de desarrollo.

**Tabla 1.** Períodos de desarrollo de la contabilidad ambiental

<b>Periodo</b>	<b>Año</b>	<b>Área</b>
Primero	Década de los 70	Contabilidad financiera ambiental.
Segundo	Década de los 80	Concientización social de los impactos ambientales.
Tercer	Década de los 90	Crisis ambiental por el calentamiento global.
Cuarto	Desde el 2000 en adelante	Consolidación de acuerdos ambientales, resultados de deterioro de la naturaleza por el cambio climático.

**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** (Vilela Mera, 2017)

Por lo tanto, la (Agencia Europea del Medio Ambiente, 1999) respecto a la contabilidad ambiental se refiere a la utilización de la información financiera para la medición, evaluación y comunicación sobre el desarrollo medioambiental que tiene la empresa en sus actividades económicas y la minimización de los problemas ambientales.

Sin embargo, con la investigación realiza por (Álvarez, Urbina, Guerrero, & Castro, 2009) priorizan a la contabilidad ambiental como herramienta para aplacar los problemas ambientales en el las operaciones de las empresas, identificando las características que afectan al medio ambiente y los costos que en ello incurren, con la finalidad de identificar la medición, presentación y reportes de valoración ambiental con el propósito de tener un adecuado manejo de los recursos.

Asimismo; para (Valderrama & Moreno, 2011) en la aplicación de la contabilidad enfocado a lo ambiental, las empresas u organizaciones tienen que reconocer las cuentas que ayuden al correcto registro sobre los efectos causados de la actividad empresarial, estos efectos englobados al ecosistema donde operan, para incluirlos en las partidas existentes y presentar estados financieros ambientales; una vez expuesto la añadidura de las cuentas ambientales se empleó en empresas de Trujillo en Venezuela obteniendo resultados cuantitativos sobre la afectación al medio ambiente que las actividades no limpias de estas empresas provocan.

Por consiguiente, a raíz de los problemas ambientales en torno al ecosistema que se desarrolle, surge así mismo la valoración económica ambiental a la cual se fija un valor a los servicios ambientales de los ecosistemas como: sitios recreativos, bosques, lagos, aguas termales, entre otros (Haro & Taddei, 2010).

Sin embargo, para (Turmequé Silva, 2012) la valoración económica ambiental existe variedad de métodos con la finalidad de proporcionar datos en términos económicos para tomar decisiones, en la cual se podrá valorar los sitios recreativos mediante variables que se obtienen directamente de encuestas empleadas a usuarios de estos sitios con el propósito de determinar el valor de uso por la utilización de estos sitios.

Por su parte, (Sarmiento, 2004) en su investigación sobre la valoración económica de servicios recreativos del lago termas de Río Hondo a través de los métodos de valoración contingente y costo del viaje, llega a concluir que el proporcionar un valor de uso a este sitio recreativo es adecuado, las personas manifiestan que el hecho de visitar un sitio recreacional es incalculable, pero al asignar un valor por disfrutar de este sitio se enfoca en lo económico que representa para ellos llegar a él.

Es por ello, que la valoración económica destinado a los sitios recreativos contribuirá al cuidado del medio ambiente y depende del valor que se obtienen en la valoración se podrá incluir estas estos valores en cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gastos ambientales en los estados financieros que contendrán esta información relevante para cumplir con la parte regulatoria ambiental por parte del gobierno manifestando un compromiso ecológico.

## **2.1.2. Fundamentos teóricos**

### **2.1.2.1. Contabilidad**

#### **2.1.2.1.1. Fundamento conceptual de la contabilidad**

La contabilidad es una actividad muy antigua como el mismo ser humano, desde la existencia del humano hubo la necesidad de llevar cuentas aun sin conocer la escritura se vieron obligados a detallar cada aspecto de su vida económica entre ellos la recolección, la caza y lo que se consumía (Gonzales Blanco & Aguilar Hernández, 2016).

Por consiguiente, se determina que la contabilidad evoluciona a razón que se dan las necesidades desde la teneduría de libros hasta la actual presentación de estados

financieros, todo enfocado en el ámbito económico donde se la utiliza (Rodríguez, De Freitas, & Zaá, 2012).

La contabilidad es una técnica que se emplea en las actividades económicas de las empresas para registrar las transacciones diarias del giro del negocio de manera estructurada y sistemática presentadas en unidades monetarias como información financiera (Román, 2017).

A continuación, cabe destacar algunas definiciones de contabilidad que han ido surgiendo a través del tiempo:

**Tabla 2.** Definiciones de contabilidad

<b>Autor/es</b>	<b>Definición</b>
(Wyman, 1990)	El medio de proporcionar información financiera fiable. pág. 10
(Horngren, Harrison, & Smith, 2003)	Sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa información en estados (informes) y comunica los resultados a los tomadores de decisiones.
(Arens, Elder, & Beasley, 2007)	Registro, clasificación y resumen de eventos económicos en una forma lógica con el objeto de proporcionar información financiera para la toma de decisiones.
(Moreno, 2014)	La contabilidad es una técnica que produce sistemática y estructuralmente información cuantitativa expresada en unidades monetarias, sobre los eventos económicos identificables y cuantificables que realiza una entidad a través de un proceso de captación de las operaciones que cronológicamente mida, clasifique, registre y resuma con claridad.
(Merino, Parrales, Figueroa, & Álvarez, 2019)	Ciencia del control de los negocios que fundamentada en el método de la partida doble desarrolla los procesos de observar, medir, registrar, clasificar y resumir las actividades individuales de una entidad expresadas en términos monetarios y de interpretar la información resultante para la toma precisa de decisiones.

Elaborado por: Autor

Es importante recalcar que la contabilidad en cada actividad económica que se emplee es una fuente de información financiera que se proporciona para la correcta toma de decisiones.

#### **2.1.2.1.2. Importancia de la contabilidad**

En las distintas actividades económicas que se pueden desarrollar es importante el uso de la contabilidad como un medio de sistema de información que proporciona datos cuantitativos de la situación de la entidad económica; mediante la contabilidad se



controla las operaciones industriales y mercantiles producto del funcionamiento de la empresa como: el control de los ingresos, egresos, activos y patrimonio de la entidad (Sánchez M. , 1973).

Con lo antes expuesto se asevera que la contabilidad es de suma importancia mediante los informes (estados financieros) que presenta una vez procesada la información de las transacciones comerciales para posteriormente tomar de decisiones entre ellas para mejorar la productividad y la rentabilidad del negocio.

### **2.1.2.1.3. Objetivos de la contabilidad**

La finalidad de la contabilidad como principal objetivo es de proporcionar información cuando sea necesaria por la gerencia o máxima autoridad de la entidad en la que se desarrolla para una acertada toma de decisiones (Vera, Espinoza, & López, 2016).

Sin embargo, para (Merino, Parrales, Figueroa , & Álvarez, 2019) mencionan estos objetivos que se emplean en la contabilidad:

- Registrar en forma metodológica las operaciones de carácter financiero que ocurren en una empresa.
- Suministrar información clara y precisa de la situación financiera de una empresa en un momento determinado y los resultados de las operaciones en un periodo delimitado.
- Analizar e interpretar los resultados obtenidos en la actividad de una empresa.
- Sirve para elaborar presupuestos de diversos indoles sobre la actividad futura de la empresa.
- Presenta datos precisos, medibles y analizables que le permiten a la administración tomar decisiones en cualquier momento, establecer responsabilidades, definir políticas, delegar autoridad.

#### 2.1.2.1.4. Segmentos de la contabilidad

El campo de la contabilidad es muy amplio dado a la variedad de empresas y sectores económicos es ahí donde surge sus diferentes usos adaptándose a las necesidades y circunstancias que cada una de ellas las requieran.

**Tabla 3.** Segmentos de la contabilidad

SEGMENTO	AUTOR	DEFINICIÓN
Administrativa	(Vite, 2017)	Uso interno y es utilizada por los administradores y propietarios para juzgar y evaluar el desarrollo de la entidad con la aplicación de políticas, metas y objetivos que permitirán comparar el pasado con el presente y prever y planear el futuro. (pág. 7)
Financiera	(Colectivo de autores, 2006)	Información relativa a las operaciones productivas de la entidad económica, en términos cuantitativos y monetarios, orientada a proporcionar información útil sobre la situación financiera.
Costos	(Vera, Espinoza, & López, 2016)	Registra, clasifica, asigna, distribuye y controla los costos de las actividades de producción, distribución, administración y financiamiento de una empresa. pág. 5 (pág. 5)
Pública	(Vera, Espinoza, & López, 2016)	Se encarga de registrar, clasificar, analizar y presentar la información de la actividad económica de los organismos públicos, con el objetivo de mejorar el manejo, control y gestión de los recursos del Estado. (pág. 5)
Fiscal	(Fierro & Fierro, 2016)	Cuya base es la renta gravable, definida en términos impositivos a partir del poder coercitivo de cada uno de los Estados para obtener recursos internos, bajo la política económica de cada país. (pág. 31)
Ambiental	(Fierro, 2011)	La responsabilidad de todo ente económico de preservar la naturaleza al momento de desarrollar su objeto social con responsabilidad, para que su rentabilidad obtenida no sea a costa de la destrucción del medio ambiente. (pág. 23)

**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Libros de varios autores

#### 2.1.2.2. Contabilidad ambiental

##### 2.1.2.2.1. Origen de la contabilidad ambiental

Día tras día, la realidad que vive nuestro entorno es complejo debido a las consecuencias del desgato o daño ambiental que presenta, como el deterioro del suelo, contaminación del aire y el agua, cambios climáticos y el daño irreversible de la capa de ozono, producto de esto un daño medio ambiental irreversible en el planeta, es por eso los problemas ambientales empiezan a tomar más fuerza a raíz de los 60, posteriormente establecen la conexión para el estudio en el ámbito contable para una gestión ambiental por parte de las entidades económicas (Chacón, Paredes, Quintero, & Rosales, 2018).

Es así, que en América Latina y el Caribe enfrenta el detrimento del ambiente, tras a raíz de la Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo en Río de Janeiro en 1992 manifestaron la sustentabilidad ambiental donde debe haber ayuda por parte de los gobiernos en diferentes áreas entre ellos, financieros, técnicos, legislación e instrumentos que originen la preservación, protección y cuidado de los recursos naturales y el medio ambiente, dirigido a los diversos sectores de la economía, social y política de los países (Rodriguez & Espinoza, 2002).

Asimismo, se puede relacionar la entidad económica con el medio ambiente empleando la Contabilidad Ambiental, mediante CEPAL da las pautas para la implementación del Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica (SCAE) donde se emplea sobre la contabilidad ambiental las mediciones de los procesos económicos y del ambiente, donde sea implementado, y proporcionado por los gobiernos la disponibilidad de cuentas ambientales con la finalidad de controlar y vigilar el medio ambiente que es gestionado como un activo valioso, bajo la agregación de políticas públicas que asegure las buenas condiciones del medio ambiente (Oleas, 2012).

#### **2.1.2.2.2. Fundamento conceptual de la contabilidad ambiental**

Es importante tener conocimiento sobre el impacto ambiental que deja las actividades de las empresas que tiene en el entorno en que se desarrollan desde el abastecimiento de recursos (materia prima), producción y de más suministros, desechos que producen en cada una de las fases de producción, hasta la entrega del producto final (Álvarez, Galaviz, & Castro, 2019).

Es por ello, importante definir a la contabilidad ambiental desde la perspectiva de diferentes autores:

**Tabla 4.** Definiciones de contabilidad ambiental

<b>Autor/es</b>	<b>Definición</b>
(Lezca, 2002)	Es una herramienta de la gestión interna y moderna de las organizaciones en el campo del conocimiento, que estudia los sistemas ambientales y naturales en su relación con la actividad económica. (pág. 28)

(Álvarez, Galaviz, & Castro, 2019)	Es una rama de la contabilidad social que intenta medir e informar los impactos financiero y no financiero que tiene sobre una empresa el cuidado que ésta tenga de que sus procesos sean compatibles y respetuosos con el medio ambiente. (pág. 6)
(Hernández D. , 2011)	Entendida ésta como un subsistema del conocimiento contable que procura dar cuenta de la realidad ambiental, es decir, que la Contabilidad Ambiental mide, valora y controla las relaciones complejas tanto de tipo natural como social que interactúan dinámicamente en un espacio-tiempo para hacer posible la vida. (págs. 38,39)
(Agencia Europea del Medio Ambiente, 1999)	La contabilidad ambiental se puede definir como la generación, análisis y utilización de información financiera y no financiera destinada a integrar las políticas económica y ambiental de la empresa y construir una empresa sostenible. (pág. 7)

**Elaborado por:** El autor

Con lo anterior expuesto, se puede concluir que la contabilidad ambiental es un segmento de la contabilidad que con su uso permite el registro, análisis y valuación de las actividades de las empresas referente al impacto que ocasiona en el medioambiente que ellas incurren directa o indirectamente en la producción sus bienes o servicios.

### **2.1.2.2.3. Importancia de la contabilidad ambiental**

La contabilidad ambiental es importante en el ámbito empresarial y por ende el contador debe estar al tanto de la problemática ambiental que ocasionan, para determinar el grado de responsabilidad de las empresas como una entidad que genera contaminación directa o indirectamente y debido a ello poder determinar los costos ambientales de los procesos productivos y así cumplir con una conciencia ambiental (Guerrero & Galindo, 2014).

Sin embargo, la importancia también se manifiesta en la información contable ambiental proporcionada para una adecuada gestión, donde se informe y registre sobre el impacto ambiental que ocasiona la empresa y las formas para poder prevenirlas con el afán de presentar información confiable, oportuna y a raíz de esta implementar medidas de prevención de los problemas ambientales (Linares & Betancourt , 2012).

#### 2.1.2.2.4. Objetivos de la contabilidad ambiental

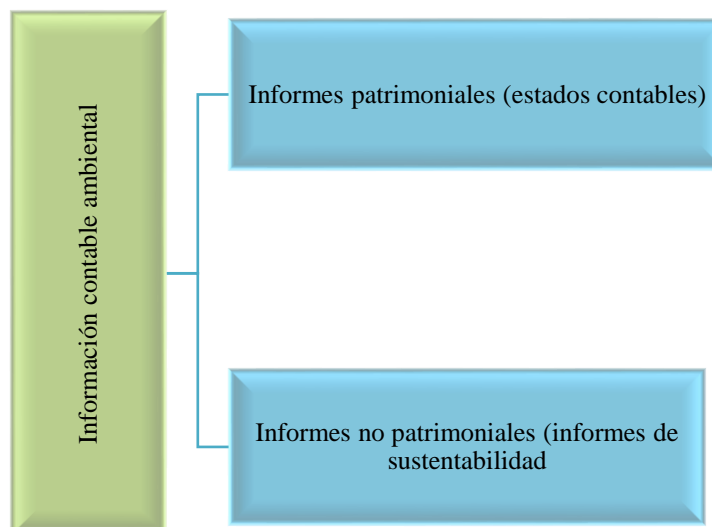
Entre lo más destacable como objetivos de la contabilidad ambiental para (Chacón, Paredes, Quintero, & Rosales, 2018) manifiestan:

- Evaluar, cuantificar, registrar e informar los daños causados al medio ambiente por la actividad económica.
- Proporcionar una base para la definición de políticas públicas en materia ambiental.
- Incluir la variable ambiental en los registros contables.
- Estimar las responsabilidades ambientales de la entidad.

#### 2.1.2.2.5. Información contable ambiental

La información contable ambiental tiene un propósito especial en detallar y presentar los aspectos ambientales en costos, valoración y el tratamiento ambiental en la empresa conteniendo un compromiso social y medio ambiental (Palacios, 2013).

**Tabla 5.** Información contable ambiental



**Elaborado por:** El Autor  
**Fuente:** (Regali, 2009)

La información contable ambiental será incluida en dos informes: informes patrimoniales (Estados Contables) e informes no patrimoniales (informes de sostenibilidad) dentro de cada uno de ellos contendrá su parte ambiental para su debida presentación.

### 2.1.2.2.5.1. Informe patrimonial

Los informes patrimoniales incluyen los estados financieros que contendrán la situación financiera de una entidad en un periodo de tiempo por lo general son presentadas anualmente, sin embargo, se presentaran siempre y cuando sea requerido; dentro de ellos se presentan la evolución de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos; con la finalidad de percibir la realidad de la entidad con la presentación de información financiera (Román, 2019).

Lo importante de la contabilidad ambiental dentro de cada organización son los informes patrimoniales donde se incluye cuentas relacionada con lo ambiental para presentar una información fiable y oportuna.

**Tabla 6.** Informes patrimoniales

<b>Informes Patrimoniales (Estados Contables)</b>		
Aspectos cuantitativos	Activos	Bienes de Uso (equipos descontaminantes), Bienes de cambio, Activos Intangibles, Inversiones vinculados con el MA.
	Pasivos	Ciertos: deudas, por ejemplo: multas a pagar Contingentes: provisiones relacionados al MA. Alta probabilidad de incurrir en costos por la reparación de un daño ambiental (multas, penalidades futuras).
	Costos	Uso de los factores de producción vinculados al ambiente en el proceso de producción y comercialización de los bienes y servicios que constituyen la actividad principal del ente.
	Gastos	Medidas anticontaminantes y descontaminantes: gastos de recuperación medioambiental, gastos de cumplimiento de la legislación medioambiental, contratación de expertos ambientales. Impuestos y tasas medioambientales.
	Ganancias	Subsidios y subvenciones derivadas del cumplimiento de parámetros ambientales.
Aspectos cualitativos	Información complementaria en las notas a los EEFF	Desglose y explicación de los gastos, inversiones, provisiones y contingencias ambientales. Políticas medioambientales adoptadas. Proyectos de inversiones medioambientales.

Fuente: (Regali, 2009)

### 2.1.2.2.5.2. Informe no patrimonial

Los informes no patrimoniales incluirán información de importancia respecto a lo ambiental donde se identificará el impacto de la entidad en el medioambiente, bajo el uso de los recursos naturales y sus medidas de remediación ambiental (Daniels, Radebaugh , & Sullivan, 2004).

**Tabla 7.** Informes no patrimoniales

<b>Informes no patrimoniales (Informes de sustentabilidad)</b>	
Aspectos Cuantitativos	Cuantificación del impacto en el medioambiente de las actividades de la empresa a través de gráficos, tablas e índices. Cuantificación de los recursos afectados a la variable medioambiental.
Aspectos Cualitativos	Descripción narrativa del impacto en el medioambiente de la actividad de la empresa y de las iniciativas correctoras. Políticas medioambientales adoptadas. Proyectos de inversiones medioambientales.

Fuente: (Regali, 2009)

**2.1.2.2.6. Usuarios de la información de la contable ambiental**

La presentación de la información contable ambiental tiene diferentes participes y diferentes intereses sobre la participación de la empresa en materia ambiental es por ello por lo que su uso dependerá de la forma de en la que se requiera analizar la información ambiental (Agencia Europea del Medio Ambiente, 1999).

**Tabla 8.** Usuarios de la información contable ambiental

<b>Tipo de usuario</b>	<b>Denominación</b>	<b>Interés medioambiental</b>
Usuarios tradicionales	Inversores y accionistas	- Riesgos sociales y ambientales - Costos e inversiones sociales y ambientales - Comportamiento ético
	Acreedores financieros	- Riesgos sociales y ambientales - Costos e inversiones sociales y ambientales - Relación con clientes
	Proveedores y clientes	- Riesgos sociales y ambientales - Calidad de los productos o servicios - Ciclo de vida
	Administración pública	- Cumplimiento de legislación - Accidentes y denuncias - Consumo de recursos - Compromisos ambientales
Nuevos agentes	Comunidad local	- Riesgos sanitarios - Contaminación ambiental - Implicancias en la comunidad
	Organizaciones de consumidores	- Calidad de los productos o servicios - Ciclo de vida - Costos de los productos o servicios
	Trabajadores	- Salud y seguridad laboral - Garantía de empleo
	Organizaciones ecologistas	- Impacto en los ecosistemas - Impacto ambiental del producto o servicio - Política social

Fuente: (Regali, 2009) (Agencia Europea del Medio Ambiente, 1999)

**2.1.2.2.7. Relación de la contabilidad ambiental con las normas internacionales**

Las distintas actividades productivas de cada empresa dedicadas a lo industrial, comercial o de servicio; tiene de forma directa o indirecta relación con lo ambiental,

es por ello por lo que se deben tener consideración la parte ambiental, así mismo en las normas internacionales de contabilidad (NIC) no hay una norma predeterminada solo referido en lo ambiental; sin embargo, se trata temas ambientales en diferentes NIC (Verdú, 2007).

Por lo expuesto es importante detallar las normas que tienen relación con la contabilidad ambiental:

**Tabla 9.** Normas Internacionales relacionadas con el aspecto ambiental

<b>Norma</b>	<b>Aspectos ambientales</b>
<b>NIC 1.</b> Presentación de estados financieros	Informes medioambientales fuera del alcance de las NIIF.
<b>NIC 16.</b> Propiedad, planta y equipo <b>NICSP 17</b> Propiedad, planta y equipo	Condiciones para el reconocimiento de los activos medioambientales como parte de la propiedad planta y equipo.
<b>NIC 36.</b> Deterioro del valor de los activos	Consideración de aspectos medioambientales en la determinación de la depreciación de los activos ambientales
<b>NIC 37.</b> Provisiones, activos y pasivos contingentes <b>NICSP 19</b> Provisiones, activos y pasivos contingentes	Provisiones sobre las obligaciones, multas medioambientales o los costos de reparación de los daños medioambientales.
<b>NIC 38.</b> Activos intangibles	El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación de recursos minerales.

**Fuente:** (Chirinos, Rodríguez, & Urdaneta, 2012)

Las normas antes mencionadas tienen su relación con el aspecto ambiental y directamente con la contabilidad ambiental, mediante ellas se podrá dar una conciencia ambiental en las organizaciones privadas donde se tiene que considerar esta variante de la contabilidad y cumplir con lo normativo en las distintas situaciones que se pueden presentar desde incluir en los estados financieros cuentas ambientales hasta tener una provisión por costos de reparación medio ambiental ocasionados en el entorno donde se desarrolle la actividad productiva.

Con respecto al sector público tenemos las NICSP que son normas de información financiera destinado a las entidades del Sector Público, donde ellas establecen, la medición, reconocimiento, presentación e información a revelar de las transacciones públicas (León , 2016).

Una de las normas más representativas para el desarrollo de esta investigación será la NICSP 17 Propiedades, planta y equipo con la finalidad de poder reconocer como un



activo las termas de la Virgen perteneciente a una entidad del sector público como el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Baños de Agua Santa.

Respecto a la NICSP 17 el objetivo en su primer párrafo:

Prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta la contabilidad de propiedades, planta y equipo son (a) el reconocimiento de los activos, (b) la determinación de su importe en libros y (c) los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse con relación a los mismos.

Relacionado con la parte ambiental en el apartado de “Bienes del patrimonio histórico artístico y/o cultural” donde menciona que bienes forman parte de esta NICSP y que pueden o no ser considerados para las entidades públicas.

Párrafo 10 NICSP 17:

Algunos activos son descritos como bienes del patrimonio histórico-artístico y/o cultural debido a su importancia cultural, medioambiental o histórica. Ejemplos de bienes del patrimonio histórico artístico y/o cultural, son los edificios y monumentos históricos, lugares arqueológicos, las áreas de conservación y reservas naturales y las obras de arte. Los bienes del patrimonio histórico-artístico y/o cultural presentan, a menudo, ciertas características, incluyendo las siguientes (aunque no son exclusivas de esos activos):

- (a) es poco probable que su valor en términos culturales, medioambientales, educacionales e histórico artísticos quede perfectamente reflejado en un valor financiero basado puramente en un precio de mercado;
- (b) las obligaciones legales y/o reglamentarias pueden imponer prohibiciones o severas restricciones a su disposición por venta;
- (c) son a menudo irremplazables y su valor puede incrementarse con el tiempo incluso si sus condiciones físicas se deterioran; y
- (d) puede ser difícil estimar su vida útil, la cual en algunos casos puede ser de cientos de años.

Respecto al párrafo anterior, se analiza y se puede determinar que las termas de la Virgen están ubicadas en un espacio medioambiental y por lo tanto se la puede reconocer bajo la perspectiva de esta norma.

**Tabla 10.** NICSP 17 Propiedades, planta y equipo

<b>NICSP 17 Propiedades, planta y equipo</b>	
<b>Reconocimiento</b>	<p><b>Párrafo 14.</b> El costo de una partida de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>(a) es probable que la entidad reciba beneficios económicos o potencial de servicio futuros asociados con el elemento; y</li><li>(b) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.</li></ul>
	<p><b>Párrafo 26.</b> Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.</p>
	<p><b>Párrafo 27.</b> Cuando se adquiere un activo a través de una transacción sin contraprestación, su costo se medirá a su valor razonable en la fecha de adquisición.</p>
	<p><b>Párrafo 28.</b> El costo de la partida es su valor razonable en la fecha que es adquirido.</p>
<b>Medición</b>	<p><b>Párrafo 43.</b> Modelo del Costo</p> <p>Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.</p>
	<p><b>Párrafo 30.</b> Componentes del Costo</p> <p>El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>(a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.</li><li>(b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.</li><li>(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.</li></ul>

**Fuente:** (NICSP 17 Propiedades, planta y equipo, 2017)

#### **2.1.2.2.8. Cuentas contables medioambientales**

Las cuentas ambientales dentro de la economía de una organización atribuirán a tener conciencia ecológica, con el fin fundamental de evidenciar los hechos contables respecto a las acciones ambientales incurridas por la empresa en el medioambiente y así asignar valores monetarios (Panario, 2010).

Por ello, a continuación, se detallará las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, gasto, costo e ingreso en relación ambiental.

**Tabla 11. Activos Ambientales**

<b>Activos Ambientales</b>		
Son todos los bienes y derechos de la empresa, relacionados con la protección, preservación y recuperación ambiental y que están en condiciones de generar beneficios económicos futuros.		
<b>Activo Corriente</b>	Existencias ambientales	Materiales, productos en proceso o productos terminados, relacionados a la protección, preservación y recuperación ambiental.
	Inversiones ambientales	Los gastos de reforestación o adquisición de bosques con el objetivo de recuperar el medio ambiente o preservarlo.
<b>Activo no corriente</b>	Inmovilizado ambiental	Bienes destinados al mantenimiento de maquinaria, equipos e instalaciones adquiridas con el propósito de proteger, mantener o restaurar el medioambiente y la reforestación por parte de la entidad.
	Depreciación acumulada ambiental	Pérdida de valor de derechos que tienen por objeto bienes físicos relacionados con la preservación o recuperación ambiental, ya sea por el uso, acción de la naturaleza u obsolescencia.
	Amortización acumulada ambiental	Pérdida de valor del capital aplicado en la adquisición de derechos de propiedad industrial o comercial o cualquier otro de duración limitada, o cuyo objeto sea bienes de utilización con plazo legal o contractualmente limitado.
	Agotamiento acumulado ambiental	Pérdida de valor de los recursos minerales y forestales o de los bienes aplicados en su explotación.
	Diferido ambiental	Gastos en desarrollo de tecnología o productos que permitan reducir o terminar con los impactos ambientales negativos y que contribuyan en la generación de ingresos en ejercicios futuros.
	Intangible ambiental	Los bienes y derechos que tengan por objeto bienes no materiales como: marcas y patentes con implicancia ambiental.

**Elaborado por:** Autor  
**Fuente:** (Panario, 2010)

**Tabla 12. Pasivos, patrimonio, costos, gastos e ingresos ambientales**

<b>Pasivos Ambientales</b>		
Son obligaciones de la entidad en concepto de daños causados al medio ambiente, infracciones ambientales o préstamos aplicados al área ambiental.		
<b>Pasivo Corriente</b>	Provisiones ambientales	Obligaciones que todavía no están totalmente definidas, como un daño provocado por la empresa (la contaminación del suelo) debido a los productos químicos utilizados en la producción.
	Obligaciones fiscales ambientales por pagar	Las obligaciones de la entidad proveniente de los llamados impuestos verdes, y que tienen como objetivo tributar con una carga más onerosa en productos como la gasolina y el alcohol en virtud de que degradan más el ambiente.
	Indemnizaciones ambientales por pagar	Indemnizaciones debidas a terceros, a otras empresas, al gobierno, a funcionarios, al estado de países vecinos, como consecuencia de las actividades de la empresa que causen impactos negativos en el medio ambiente y la salud.
<b>Patrimonio Ambiental</b>		
Elemento desafiante por su difícil cuantificación, y se define como todas las bellezas naturales, conformada por ríos, montañas, selvas, áreas con climas y especies silvestres vegetales o animales que necesitan cuidados especiales para su conservación, sin embargo, también es el resultado de la resta de activos menos pasivos de la entidad que se puede hacer reservas para contingencias en daños ambientales.		

Reserva para contingencias ambientales	Considerando para hacer frente a pérdidas que la empresa no puede evitar y que no dependen de su acción como los cambios climáticos.
Beneficios ambientales	Beneficio obtenido después de que la empresa internaliza los costos y gastos ambientales.

#### **Costos Ambientales**

Como los gastos de preservación y recuperación ambiental están relacionados con la actividad productiva de la empresa, estos deben ser clasificados como costos e imputados a los bienes y servicios producidos por la empresa, de forma que, en el valor de esos bienes o servicios, conste, también el valor de la naturaleza degradada o el valor de su preservación.

#### **Gastos Ambientales**

Son todos los gastos efectuados por la empresa que tienen relación con el medioambiente, ocurridos en el periodo y que no estén directamente relacionados con la actividad productiva de la empresa.

#### **Ingresos Ambientales**

Son los recursos obtenidos por la entidad, de la venta de subproductos o de materiales reciclados. Lo reciclado puede ser vendido como materia prima para otras actividades o ser reutilizado por la entidad en su proceso productivo. En nota a sus estados contables, la empresa puede evidenciar los valores que ella ahorra en virtud de los servicios de recuperación y prevención de gastos ambientales.

**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** (Panario, 2010); (Irausquin, 2010)

### **2.1.2.2.9. Sistema de contabilidad ambiental nacional**

El Ministerio del Ambiente tiene como objetivo y plan el disponer de indicadores que permitan obtener el diagnóstico del ambiente en la economía ecuatoriana, mediante la cual se determinara el impacto que tienen los recursos naturales en cuestión de su agotamiento a través del tiempo (Ministerio del Ambiente y Agua, 2012).

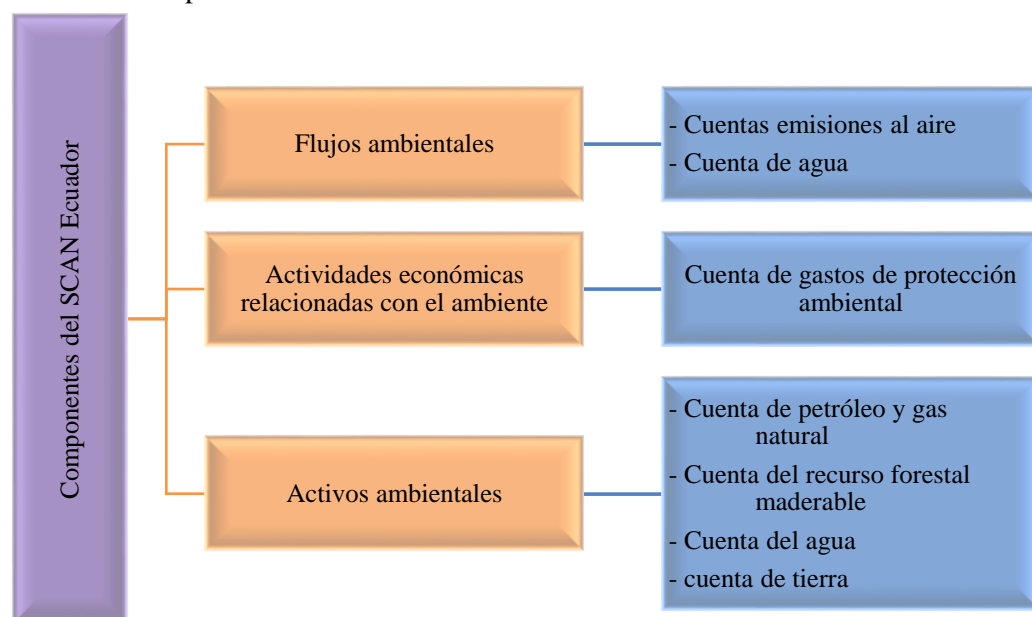
Entre los principales objetivos que el Ministerio del Ambiente a través del Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (Ministerio del Ambiente y Agua, 2012) menciona:

- Generar un Sistema de Contabilidad Ambiental oficial que sirva a los decisores de política en base al cálculo de las cuentas físicas y monetarias para los recursos naturales más relevantes del país.
- Construir una batería de indicadores que permitan realizar un seguimiento sobre la degradación y agotamiento de los recursos naturales. Establecer cuál es la afectación de las actividades económicas del Ecuador en la naturaleza y medio ambiente.
- Implementar estrategias de socialización y comunicación de los resultados obtenidos en el proyecto con el fin de crear una base para la concientización y aplicación de mecanismos de remediación y cuidado de la naturaleza y el medio ambiente.

### 2.1.2.2.9.1. Componentes del sistema de contabilidad ambiental nacional

El Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional en Ecuador aborda un conjunto de cuentas que se disponen en activos, flujos ambientales y las transacciones destinadas al ambiente que están estructuradas junto al marco del SEEA (Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica) en concordancia con el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN) de cada país con la finalidad de incorporar en medidas monetarias y el capital natural que cada uno posee (Ministerio del Ambiente, 2014).

**Tabla 13.** Componentes del SCAN



Elaborado por: Autor

Fuente: (Ministerio del Ambiente, 2014)

### 2.1.2.3. Valoración económica ambiental

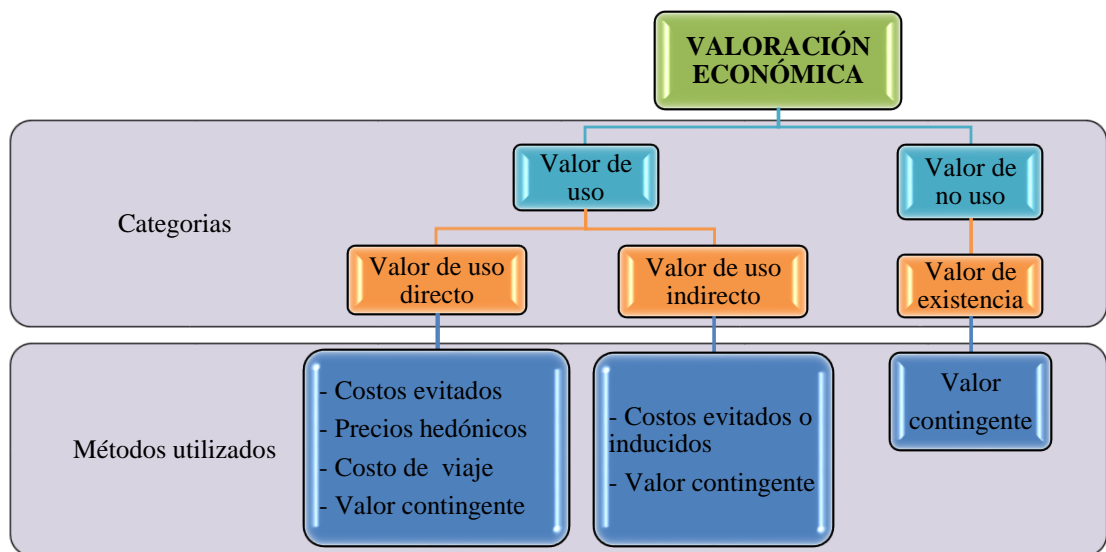
#### 2.1.2.3.1. Definición de valoración económica ambiental

La valoración económica ambiental se puede entender como la técnica para cuantificar monetariamente los beneficios y costos cuando se da uso, una mejora o cuando se genere un daño de un activo ambiental (Raffo, 2015).

Sin embargo, la valoración económica depende de la sociedad, de los costos y beneficios en el uso del recurso ambiental, debido a esto se puede relacionar el uso del ambiente por sus distintos servicios o bienes que se obtienen de él, con el afán de expresar en términos monetarios (Tomasini, 2000).

Según (Castiblanco, 2003) manifiesta que “el objetivo de la valoración económica desde el enfoque de la economía ambiental es asignar valores monetarios a los bienes, servicios o atributos que proporcionan los recursos naturales y ambientales independientemente de que estos tengan o no mercado”.

**Tabla 14.** Valoración económica



**Elaborado por:** Autor  
**Fuente:** (Cristeche & Penna, 2008)

#### 2.1.2.3.2. Valor de uso

El valor de uso se lo considera al consumo de los bienes, sitios y servicios ambientales que utilizan los humanos, dependiendo de la actividad que desarrolle, como la recreación, vista de paisajes, actividades culturales, entre otros (Cristeche & Penna, 2008).

#### 2.1.2.3.3. Valor de no uso

Conlleva a valores impuestos en la naturaleza independiente del uso, asociados a la biodiversidad como especies en reservas y cuidado de su preservación, no implica interacción con el humano (Raffo, 2015).

#### 2.1.2.3.4. Métodos de valoración económica ambiental

Los métodos de valoración económica son las que incluyen funciones, servicios o bienes ambientales al análisis económico, lo que es metodológico para asignar un valor monetario a los mercados reales sobre los bienes y servicios ambientales que la naturaleza nos proporciona (Hernández, Casas, León, Caballero , & Pérez, 2013).

A continuación, se presentará los métodos de valoración económica ambiental.

**Tabla 15** Métodos de valoración económica ambiental

Método	Autor	Uso
Costos evitados	(Osorio & Correa, 2004)	Proporciona la estimación de un valor para los recursos naturales basándose en los costos en que incurren las personas para evitar los posibles daños causados por la pérdida de los servicios que prestan dichos recursos. Este método utiliza el valor del gasto en protección, el costo de las acciones tomadas para evitar daños ambientales. (pág. 186)
Precios hedónicos	(Cristeche & Penna, 2008)	Es utilizado para calcular el valor económico de bienes y servicios del ecosistema que afectan de manera directa a los precios de mercado. La característica distintiva que presenta este método es que el bien ambiental es una característica o atributo de un determinado bien privado. (pág. 26)
Costo de viaje	(Lomas, Louit, Martín, & Montoya, 2005)	Para valorar los servicios recreativos que proporciona la naturaleza cuando una persona tiene que trasladarse a un determinado lugar para disfrutarlos. Se estudia cómo varía la demanda de un determinado activo ambiental (por ejemplo, el número de visitas a un determinado espacio) en función de los cambios en el coste de disfrutarlo. En este caso, el número de visitas de cada individuo se definen como una función de los gastos de viaje y de las condiciones socioeconómicas del usuario. (pág. 16)
Valor contingente	(Osorio & Correa, 2004)	Este método busca determinar el valor económico que las personas otorgan a los cambios en el bienestar derivados de una modificación en la oferta de un bien ambiental. Para obtener la estimación del valor económico, se debe definir cuál es el cambio en el recurso que queremos valorar y cuál es la población afectada por este cambio. (págs. 179,180)

Elaborado por: Autor

Para la presente investigación se va a utilizar el método de costo de viaje donde es aplicado a las áreas naturales con fines recreativos, sean estos bienes o servicios privados o públicos; donde es preciso contar con la información sobre el lugar con los gastos que se incurren en hacer uso del bien o servicio para estimar los costos que se emplean (Cristeche & Penna, 2008).

Con este método se trata de predecir el comportamiento del usuario con la finalidad de ver el número de viajes con respecto a la visita de este bien con fines recreativos dando un valor de uso por ese bien dependiendo del tiempo, distancia, precios y gastos incurridos en la movilidad hacia este sitio recreativo (Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, 2018).

Asimismo, para la aplicación de este método se utiliza información relacionada con los aspectos socioeconómicos, donde esta información es recabada a través de una encuesta a los usuarios que hayan visitado o estén visitando un determinado sitio recreativo (Cordova, 2018).

En la valoración económica a través del método del coste de viaje se utiliza por el costo de viaje zonal donde se determina las zonas de procedencia mediante preguntas directas a los visitantes para así determinar las distancias (Sánchez J. M., 2008).

#### **2.1.2.4. Áreas recreativas**

La recreación es importante en la vida del ser humano, mediante la cual a través de actividades que realizan logran satisfacer un esparcimiento físico y mental asociado con la salud; estas actividades de esparcimiento, de relajación y de descanso se realizan en áreas recreativas (Avendaño & Zeledón, 2014).

Entre las actividades que se realizan en las áreas recreativas son variadas y depende del motivo del usuario o de la persona que necesite hacer; entre ellas, se pueden realizar deportes, caminatas, visitas de espacios culturales e históricos, visita de piscinas de aguas termales, bosques, visitas de lagunas, entre otros; todas con la finalidad de estar en contacto con la naturaleza (Calderón, 2019).

Es por eso, que estas actividades recreativas entre algunas de ellas se les puede considerar turísticas lo que concluiría en trasladarse a diferentes sitios con el motivo de visitarlos y cumplir con la recreación necesaria.

Por lo tanto, es importante manifestar que en Ecuador es uno de los países con mayor biodiversidad alrededor del mundo con muchos sitios turísticos y recreativos entorno



a sus 24 provincias, uno de los sitios elegidos en Ecuador es Baños de Agua Santa nombrado por el ministerio de turismo como “la meca del turismo de aventura”, donde se desarrollan varias actividades (Ministerio de Turismo, 2018).

En la provincia de Tungurahua se encuentra Baños de Agua Santa ubicada a 180 km de la capital del país y 35km de Ambato, es una ciudad turística con diversos sitios para visitarlos entre ellos cascadas, aguas termales, spas; y así mismo varias actividades para realizar dependiendo de los gustos de los visitantes que pueden ser la realización de deportes extremos como: trekking, canopy, escaladas, rafting y puéting (Walravens, 2020).

Entre lo que más destaca en Baños es la parte religiosa con el Santuario de Nuestra Señora del Rosario de Agua Santa y las piscinas de aguas termal “La Virgen” que son visitadas por turistas nacionales y extranjeros.

**Ilustración 1.** Iglesia de Baños de Agua Santa



Fuente: <https://www.puntzancanopy.com/blog-ecuador/como-llegar-a-banos-de-agua-santa>

En Baños de Agua Santa está a disposición de los turistas los complejos de aguas termales que emergen del volcán Tungurahua, entre ellas están las piscinas: El Salado, La Virgen y Santa Ana, donde los beneficios de ellas son de propiedades curativas y la relajación (Ministerio del Turismo, 2018).

**Ilustración 2.** Termas de la Virgen planta alta



Fuente: Investigación de campo

**Ilustración 3.** Termas de la Virgen planta baja



Fuente: Investigación de campo

**Ilustración 4.** Termas de la Virgen planta alta



Fuente: Investigación de campo

## **2.2.Preguntas de investigación**

- ¿Cuáles son las variables que influyen en la valoración de las termas de la Virgen del Cantón Baños de Agua Santa?
- ¿Cuál es el valor económico mediante el costo de viaje de las termas de la Virgen del Cantón Baños de Agua Santa?
- ¿Cuáles son las cuentas ambientales de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costo y gasto?

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1. Recolección de la Información**

El presente estudio se llevó a cabo en el Cantón Baños de Agua de la provincia Tungurahua, donde se realizó una investigación de campo en las Termas de la Virgen del Cantón Baños de Agua Santa.

Es así, que el diseño de esta investigación es transversal debido que se recabó la información en un determinado periodo de tiempo, con un enfoque cualitativo – cuantitativo, es cualitativo por la identificación de características para la valoración económica y es cuantitativo por la recolección de información que va a permitir asignar el valor de uso de las termas.

##### **3.1.1. Población y muestra**

La población objeto de estudio son los usuarios de las termas de la Virgen del Cantón Baños de Agua Santa, para comprender la población es un conjunto de personas u objetos a ser estudiados para conocer u obtener información para una investigación (López, 2004).

La población para estudiar es infinita debido a que se desconoce el tamaño que podría ser contado en un periodo de tiempo (Levin & Rubin, 2004). Por esto no es necesario obtener una muestra para la presente investigación, sin embargo, para conseguir el número de personas se encuestará al mayor número de usuarios de las piscinas Termas de la Virgen.

##### **3.1.2. Unidad de análisis**

La unidad de análisis para la presente investigación son las Termas de la Virgen perteneciente al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Baños de Agua Santa.

### **3.1.3. Fuentes primarias y secundarias**

#### **3.1.3.1.Primarias**

En el desarrollo de la investigación, se utilizó fuentes primarias de información misma que son proporcionadas a través de los usuarios de las termas de la Virgen.

#### **3.1.3.2.Secundarias**

Se empleó fuentes secundarias en la obtención de información como datos poblacionales consultados en la página del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos utilizados para el empleo del método de costo de viaje.

### **3.1.4. Instrumentos y métodos para la recolección de información**

Como instrumento de recolección de información se empleó una encuesta donde contienen preguntas estructuradas como: sexo, edad, ingresos, lugar de procedencia, tiempo de desplazamiento, costo de transporte y el tiempo empleado de visita, donde las respuestas a las preguntas son politómicas, es decir, que presentan varias alternativas de respuesta; con esta información se aplica el método de costo de viaje para procesar la información y estimar valores de uso económicos; con la finalidad de establecer un costo atribuible a la utilización y estancia en las termas de la Virgen.

Con la información obtenida de los usuarios que han visitado estas termas mediante las encuestas respecto a sus datos socioeconómicos se va a utilizar el método de costo de viaje donde es aplicado a las áreas naturales con fines recreativos, donde se estimaran los costos de uso de las termas.

### **3.1.5. Confiabilidad**

La confiabilidad es utilizada para que sea preciso el instrumento empleado sin error para la investigación, lo que indica su fiabilidad e implica los resultados veraces y congruentes en la medición en condiciones similares en toda la muestra (Martín, 2004).

Sin embargo, es importante mencionar para esta investigación que el instrumento escogido para el levantamiento de información es una encuesta estructurada que se obtiene datos socioeconómicos de los usuarios y ha sido utilizado por otros investigadores en diferentes temáticas, pero con la misma finalidad que es calcular

costo de viaje en distintas áreas, lo que se estable que es confiable y verificable para emplear.

Es así, importante mencionar a los autores (García, 2020), (Díaz, Coba, Mocha, & Mayorga, 2018), (Sánchez J. M., 2008); que en sus investigaciones aplicaron una encuesta estructurada donde obtuvieron datos sobre: la edad, género, nivel de estudios, estado civil, ingresos, tiempo de visita, entre otros; lo que factibilizo obtener los datos para la aplicación del método del costo de viaje; llegando a la conclusión que esta encuesta empleada anteriormente es confiable para la aplicación en esta investigación con lo que se pude obtener el costo de viaje.

**Tabla 16.** Metodología para el cumplimiento de objetivos

Objetivos	Fuente	Unidad de análisis	Variables	Instrumento	Pasos
Identificar las variables que inciden en la valoración de las termas de la Virgen.	Primaria: usuarios	Termas de la Virgen	Lugar de procedencia, tiempo de viaje, visitantes.	Encuesta	1. Elaborar una encuesta que contendrá preguntas sobre el sexo, edad, estado civil, nivel de estudios, ocupación, ingresos, número de visitas, procedencia, costo de transporte, tiempo de viaje.
Valoración económica de las termas de la Virgen mediante el método costo de viaje.	Primaria: usuarios	Termas de la Virgen	Distancia de las zonas de procedencia, costo de gasolina, tiempo de viaje y tiempo de estadía en el lugar.	Encuesta	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se elabora una tabla donde se aprecia los lugares de donde proviene.</li> <li>2. Se agrega los visitantes (muestra) de cada sitio, se añade la población total de cada sitio, y luego se divide el número de visitantes para el total de habitantes de la zona procedente, para interpretar cuanto representa en visitas del total de la población.</li> <li>3. Se determina la distancia de ida y vuelta desde la zona de visita.</li> <li>4. Se determina el tiempo en ida y vuelta para trasladarse.</li> <li>5. Se calcula el costo de la gasolina por litro. <i>Costo/km= \$/galón de gasolina(3.7854lts)</i></li> <li>6. El consumo 3 galones (11.3562 litros) representa a 100km y se calcula el costo de gasolina por kilómetro.</li> <li>7. Con el precio de 3 galones que representa a los 100km se obtiene el valor monetario que representa el tiempo.</li> <li>8. Para calcular el valor del tiempo por kilómetro es la velocidad media (100 km/h) por el valor del tiempo.</li> <li>9. Con se suma el coste de gasolina/km con el valor del tiempo/km y se obtiene el valor medio/km.</li> <li>10. Se determina el costo de viaje con el costo de transporte hasta el sitio destino más el costo hora que implica el traslado.</li> </ol> <p><i>Distancia= distancia desde la zona de procedencia ida y vuelta</i> <i>Costo de viaje= distancia x valor medio/km.</i></p>

<p>Reconocer las cuentas ambientales de activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto.</p>	<p>Secundaria: NIC 1 NICSP 17 Libros Artículos</p>	<p>Termas de la Virgen</p>	<p>Activo ambiental Pasivo ambiental Patrimonio ambiental Ingreso ambiental Costo ambiental Gasto ambiental</p>	<p>Ficha de observación</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Reconocimiento de las cuentas.</li> <li>2. Clasificar las cuentas ambientales de acuerdo con el activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo y gasto ambiental.</li> <li>3. Un activo ambiental costo de una partida de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo, cuando se reciba beneficios económicos o potencial de servicio.</li> <li>4. Pasivo acorde a las cuentas por pagar ocasionadas en impuestos ambientales.</li> <li>5. Patrimonio ambiental con las que se cuenta, relacionado en el ámbito de estudio (aguas termales).</li> <li>6. Ingreso ambiental los ingresos exclusivos por el uso de las termas.</li> <li>7. Costos y gastos, erogaciones de dinero invertidos para el mejoramiento, preservación y cuidado de las termas.</li> </ol>
--	--	----------------------------	---	-----------------------------	--

Elaborado por: Autor



### **3.2. Tratamiento de la Información**

El presente proyecto de investigación tiene un enfoque cualitativo – cuantitativo con un nivel descriptivo; con el enfoque cualitativo se obtendrá la identificación de características para la valoración económica y es cuantitativo por la recolección de información que va a permitir asignar el valor de uso de las termas.

Posteriormente, para procesar los datos obtenidos de las encuestas hechas a los usuarios de las Termas de la Virgen, los datos serán ingresados y tabulados en Microsoft Excel donde se obtendrán su valoración por cada ítem que contendrá cada pregunta, donde serán resumidas en tablas y gráficos estadísticos para la presentación e inclusión en el trabajo de investigación para su análisis e interpretación de resultados.

Además, con los datos obtenidos son utilizados para la aplicación del método de costo de viaje y así obtener la valoración económica atribuible a las Termas de la Virgen.

### 3.3. Operacionalización de las variables

#### 3.3.1. Operacionalización de la variable independiente: La contabilidad ambiental

Tabla 17 Operacionalización de la variable independiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Conjunto de instrumentos, que permiten medir, evaluar, determinar e informar la actuación de la empresa en relación de sus procesos con el medio ambiente, agregando así registros contables en materia ambiental en la información financiera.	Cuentas contables ambientales	Activo ambiental	- Aguas termales	<b>Técnica:</b> Observación  <b>Instrumento:</b> Ficha de observación
		Pasivo ambiental	- Impuestos ambientales a pagar	
		Patrimonio ambiental	- Beneficios ambientales	
		Ingreso ambiental	- Ingresos por uso de aguas termales	
		Costo ambiental	- Costos personal	
		Gasto ambiental	- Gastos de adecuación - Gastos mantenimiento	

Elaborado por: Autor

### 3.3.2. Operacionalización de la variable dependiente: Valoración económica

**Tabla 18** Operacionalización de la variable dependiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Técnica usada para estimar monetariamente el valor de los bienes y servicios proporcionados por el medioambiente utilizados para el bienestar humano a través de métodos que permiten obtener el costo de los sitios ambientales.	Método costo de viaje	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Lugar de procedencia</li> <li>- Costo de transporte</li> <li>- Tiempo de viaje</li> <li>- Tiempo de estadía en el lugar</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Lugar de procedencia</li> <li>- ¿Cuál fue el costo generado por transporte?</li> <li>- ¿Cuánto tiempo empleo para llegar a este lugar?</li> <li>- ¿Cuánto tiempo permaneció dentro de este lugar?</li> </ul>	<p><b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p>

**Elaborado por:** Autor

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. Resultados y discusión**

Para la presente investigación se aplicó una encuesta para el levantamiento de información donde se identificó a 200 usuarios de las Termas de la Virgen del Cantón Baños de Agua Santa a través del medio tecnológico formularios de Google, donde se realizó una encuesta estructurada para adquirir información socio económica (género, edad, nivel de estudios, empleo, ingresos, entre otras) de los usuarios.

Posteriormente, para el análisis y tabulación de la información obtenida se utilizó Microsoft Excel donde cada pregunta planteada se representa en una tabla de datos el cual detalla su frecuencia y porcentaje de las respuestas, además se representó a través de gráficos de pasteles para facilitar la presentación.

Además, con los resultados obtenidos a través de la encuesta brindó información para identificar las variables que inciden en la valoración económica ambiental que son utilizadas para aplicar el método de costo de viaje.

Finalmente, se procedió con la valoración económica de las termas de la Virgen a través de la aplicación del método de costo de viaje en función de la distancia recorrida (ida y vuelta) y el costo unitario de gasolina por kilómetro, donde se obtuvo un valor significativo que vendría a representar el activo ambiental en este caso las aguas termales.

#### 4.1.1. Análisis e interpretación de resultados

##### Pregunta 1. Género

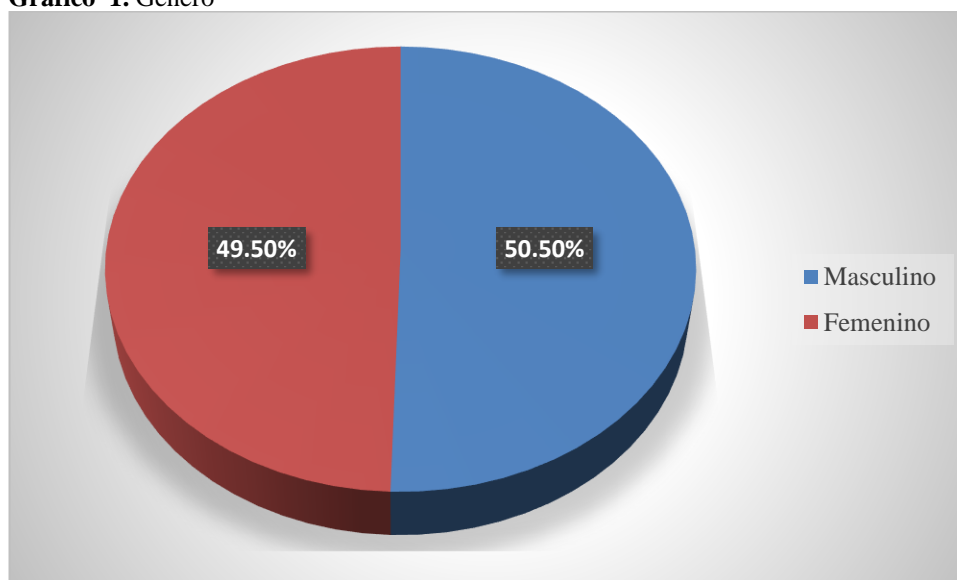
**Tabla 19.** Género

CATEGORÍA	FRECUENCIA	%
Masculino	101	50.50%
Femenino	99	49.50%
<b>TOTAL</b>	<b>200</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Autor

Fuente: Encuestas aplicadas

**Gráfico 1.** Género



Elaborado por: Autor

Fuente: Encuestas aplicadas

##### **Análisis:**

De las 200 personas encuestadas que representa el 100%, 101 encuestados que representa el 50.50% son de género masculino y 99 encuestadas que representa el 49.50% son de género femenino.

##### **Interpretación:**

En base a los resultados obtenidos de esta pregunta da como resultado que el género masculino es el que mayormente visita las Termas de la Virgen, sin embargo, por parte del género femenino la diferencia no es considerable y se concluye que no hay diferencias relevantes en cuanto a la visita por género.

## Pregunta 2. Edad

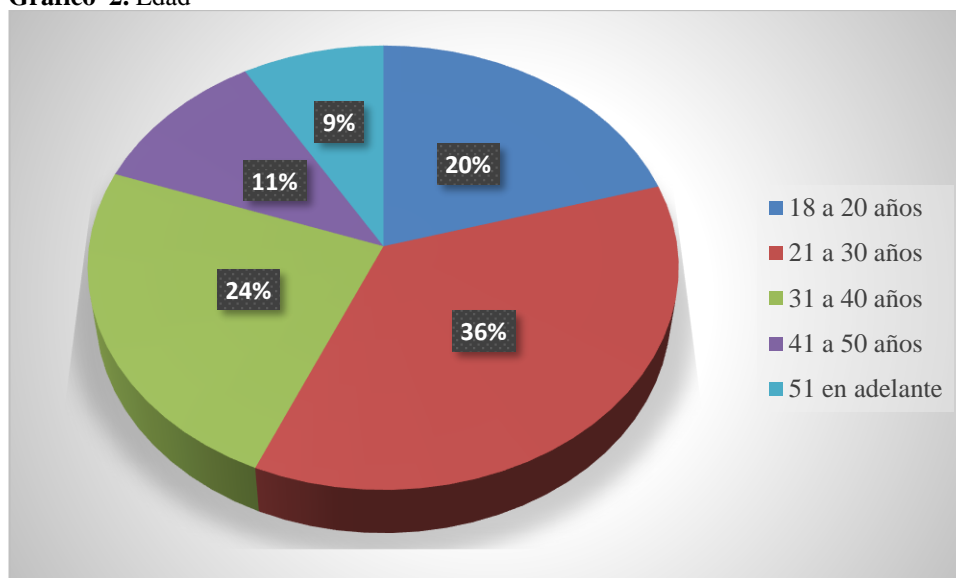
**Tabla 20.** Edad

CATEGORÍA	FRECUENCIA	%
18 a 20 años	41	20.50%
21 a 30 años	72	36.00%
31 a 40 años	48	24.00%
41 a 50 años	22	11.00%
51 en adelante	17	8.50%
<b>TOTAL</b>	<b>200</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Encuestas aplicadas

**Gráfico 2.** Edad



**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Encuestas aplicadas

### **Análisis:**

Del total de los encuestados, el 20.50% se encuentran entre los 18 a 20 años, el 36% están entre los 21 a 30 años, el 24% están entre los 31 a 40 años, el 11% están entre los 41 a 50 años, mientras que el 8.50% restante se encuentran en un rango mayor a 51 años en adelante.

### **Interpretación:**

La categoría de edad con mayor frecuencia en visitar las termas de la Virgen esta entre los 21 a 30 años que corresponden a 72 personas, quienes su principal motivo de visita es para relajamiento de su cuerpo en estas aguas termales.

### Pregunta 3. Estado civil

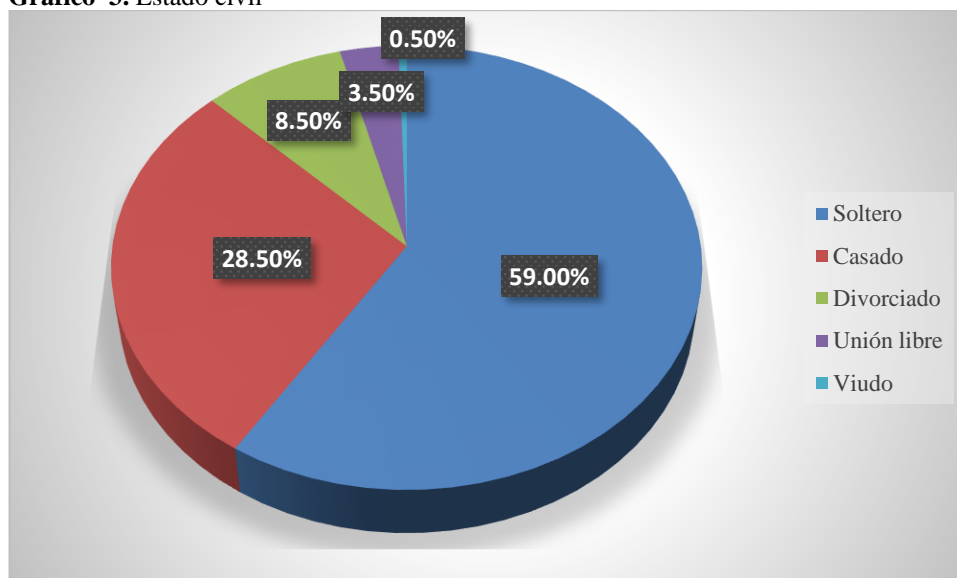
**Tabla 21.** Estado civil

CATEGORÍA	FRECUENCIA	%
Soltero	118	59.00%
Casado	57	28.50%
Divorciado	17	8.50%
Unión libre	7	3.50%
Viudo	1	0.50%
<b>TOTAL</b>	<b>200</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Autor

Fuente: Encuestas aplicadas

**Gráfico 3.** Estado civil



Elaborado por: Autor

Fuente: Encuestas aplicadas

#### **Análisis:**

De las respuestas obtenidas en la encuesta, 118 personas son solteros que corresponde al 59%; 57 personas son casadas que corresponde al 28.50%, 17 personas dijeron que son divorciadas que corresponde al 8.50%, 7 personas se están en unión libre que corresponde al 3.50% y tan solo 1 persona es viuda que corresponde al 0.50%.

#### **Interpretación:**

Lo más relevante en esta pregunta es que las personas solteras son las que tienen más tendencia en visitar las piscinas, puesto que ellas cuentan con más libertad a la hora de viajar y visitar lugares.

#### Pregunta 4. Nivel de educación

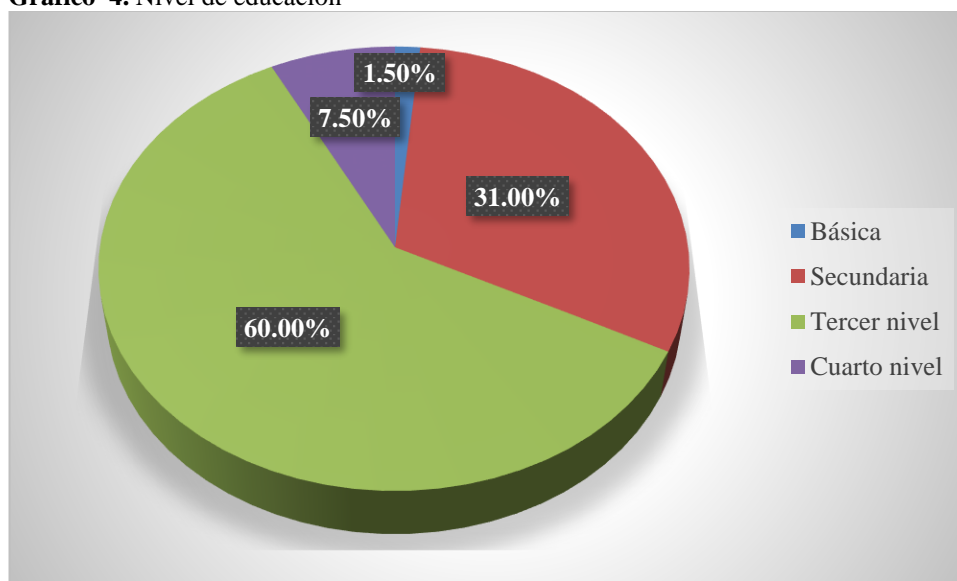
**Tabla 22.** Nivel de educación

CATEGORÍA	FRECUENCIA	%
Básica	3	1.50%
Secundaria	62	31.00%
Tercer nivel	120	60.00%
Cuarto nivel	15	7.50%
<b>TOTAL</b>	<b>200</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Encuestas aplicadas

**Gráfico 4.** Nivel de educación



**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Encuestas aplicadas

#### **Análisis:**

En cuestión al nivel de estudios el 60% de los encuestados manifestó que tienen un título de tercer nivel, el 31% han cursado la secundaria, el 7.50% han realizado estudios en cuarto nivel (maestría o PhD) y tan solo el 1.50% tienen un nivel de estudios básico.

#### **Interpretación:**

En base a los resultados obtenidos cabe destacar que la mayoría de los encuestados tienen un tercer nivel de estudios en distintas carreras, lo que conlleva esto es la superación para obtener un mejor estilo de vida en base a sus estudios y contar con un empleo óptimo.



**Pregunta 5.** ¿Cuál es su ocupación?

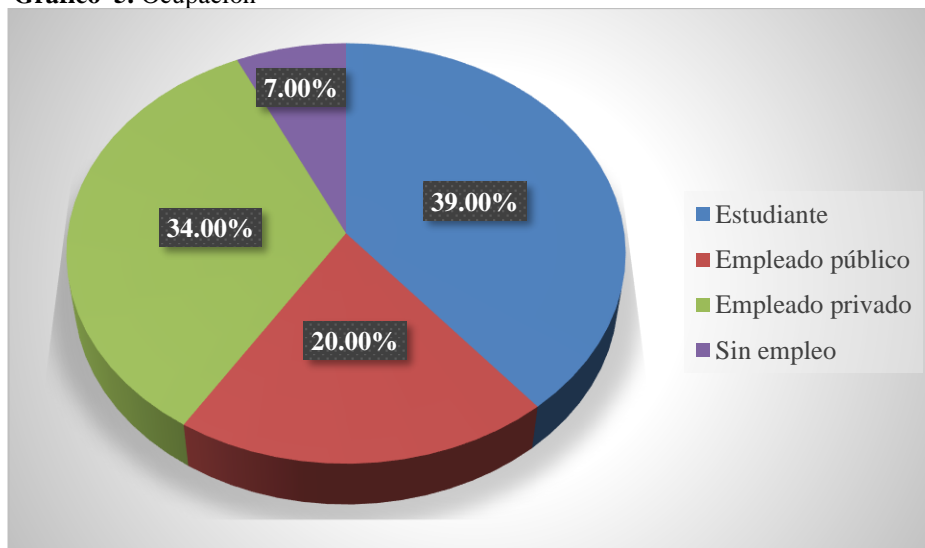
**Tabla 23.** Ocupación

CATEGORÍA	FRECUENCIA	%
Estudiante	78	39.00%
Empleado público	40	20.00%
Empleado privado	68	34.00%
Sin empleo	14	7.00%
<b>TOTAL</b>	<b>200</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Encuestas aplicadas

**Gráfico 5.** Ocupación



**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Encuestas aplicadas

**Análisis:**

Con respecto a la ocupación de los encuestados, el 39% (78 personas) son estudiantes, el 34% (68 personas) son empleados privados, el 20% (40 personas) son empleados públicos y tan solo el 7% (14 personas) están sin empleo.

**Interpretación:**

La categoría que mayormente visitan las termas de la Virgen son los estudiantes, sin embargo, si se toma desde la perspectiva a las personas que tienen empleo, y por lo tanto mayor poder adquisitivo, se determina que son la mayoría y tienen más recursos para gastar en el sitio turístico.

**Pregunta 6.** ¿Cuál es su ingreso mensual?

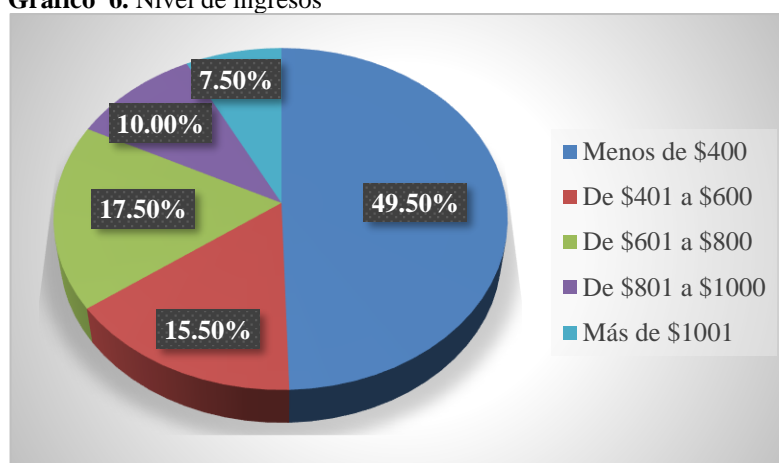
**Tabla 24.** Nivel de ingresos

<b>CATEGORÍA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>%</b>
Menos de \$400	99	49.50%
De \$401 a \$600	31	15.50%
De \$601 a \$800	35	17.50%
De \$801 a \$1000	20	10.00%
Más de \$1001	15	7.50%
<b>TOTAL</b>	<b>200</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Encuestas aplicadas

**Gráfico 6.** Nivel de ingresos



**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Encuestas aplicadas

**Análisis:**

De las 200 personas encuestadas, 99 personas que representa el 49.50% tiene un ingreso mensual de menos de \$400, 31 personas que representa el 15.50% cuentan con un ingreso mensual que está en el rango de \$401 a \$600, 35 personas que representa el 17.50% que está en el rango de \$601 a \$800, 20 personas que representa el 10% están en un rango de \$801 a \$1000 y solo 15 personas que representa el 7.50% manifestaron que ganan más de \$1001.

**Interpretación:**

La mayoría de los visitantes de las piscinas de aguas termales mencionan que tienen un ingreso mensual hasta los \$400, lo que se concluye que tienen un nivel de ingresos básico para poder satisfacer sus necesidades, sin embargo, los que tienen ingresos superiores a \$1001 no optan por este destino y prefieren otros lugares.

**Pregunta 7.** ¿Cómo se enteró de esta piscina de aguas termales “Termas de la Virgen”?

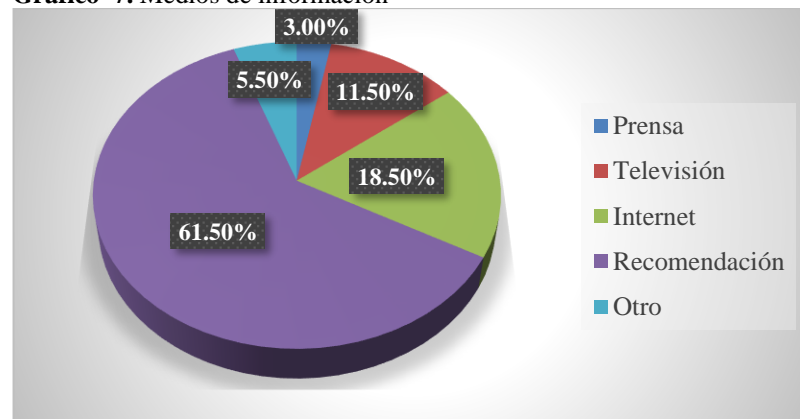
**Tabla 25.** Medios de información

<b>CATEGORÍA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>%</b>
Prensa	6	3.00%
Televisión	23	11.50%
Internet	37	18.50%
Recomendación	123	61.50%
Otro	11	5.50%
<b>TOTAL</b>	<b>200</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Encuestas aplicadas

**Gráfico 7.** Medios de información



**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Encuestas aplicadas

**Análisis:**

Entre las 200 personas encuestadas manifestaron que se enteraron de las Termas de la Virgen por distintos medios, el 61.50% les recomendaron el lugar turístico, el 18.50% manifestó que se enteraron por publicidad en internet, el 11.50% observaron a través de la televisión, el 3% se enteraron a través de la prensa y el 5.50% manifestaron otros medios por la cual se enteraron del lugar.

**Interpretación:**

La mayoría de los visitantes manifiesta que lo más importante al visitar las Termas de la Virgen es la recomendación de este lugar entre amigos, familia, vecinos; esto incentiva desde una experiencia ya vivida que garantiza el buen servicio y bienestar al visitar las termas, sin embargo, como vivimos en un mundo tecnológico el saber está al tanto de todos y se puede apreciar el lugar desde el computador, celular, con internet, o a través de la televisión, y dejar a lo último un medio convencional que es la prensa.

**Pregunta 8.** ¿Ha visitado antes las termas de la Virgen?

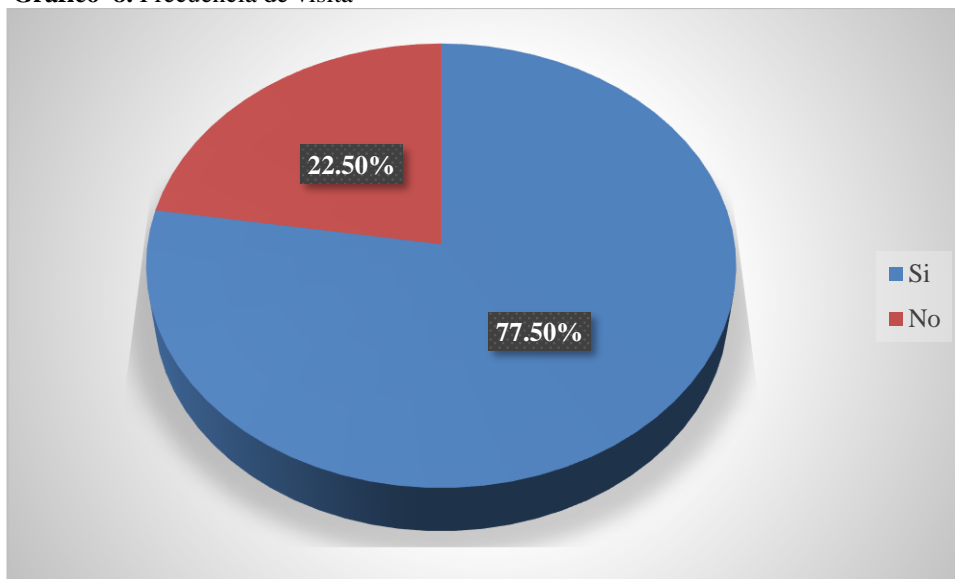
**Tabla 26.** Frecuencia de visita

CATEGORÍA	FRECUENCIA	%
Si	155	77.50%
No	45	22.50%
<b>TOTAL</b>	<b>200</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Encuestas aplicadas

**Gráfico 8.** Frecuencia de visita



**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Encuestas aplicadas

**Análisis:**

De los 200 encuestados que representan el 100%, 155 personas que representan el 77.50% respondieron que si han visitado antes las termas; mientras que 45 personas que representan el 22.50% manifestaron que es la primera vez que visitan.

**Interpretación:**

Con los resultados obtenidos de esta pregunta da como resultado importante que la mayoría de las visitantes (155 personas) ya han venido más de una vez a estas termas y tan solo 45 personas es la primera vez que la visitan teniendo en consideración que corresponde a personas que viven más lejos del sitio por lo que la visita frecuente se dificulta mucho.

**Pregunta 9.** ¿De qué provincia visita este lugar?

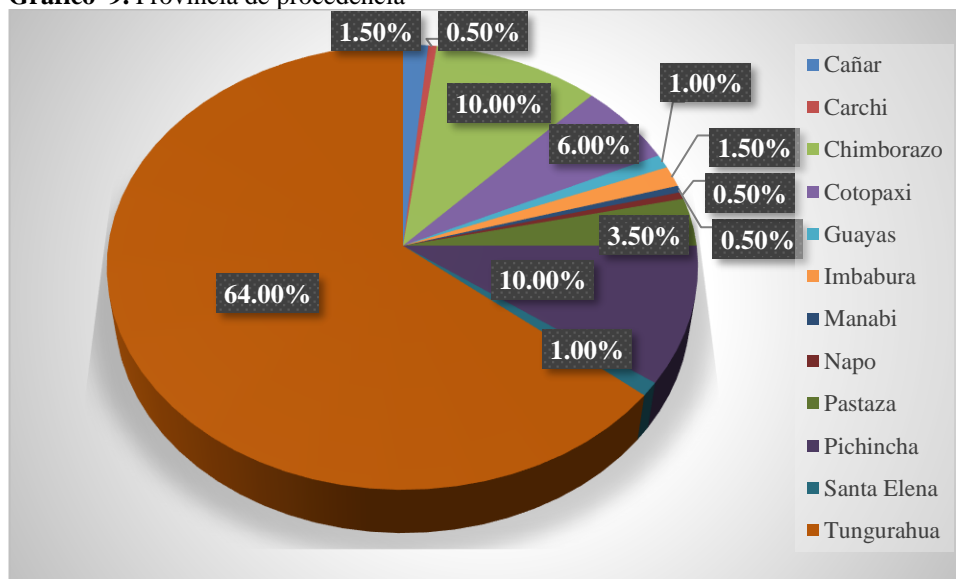
**Tabla 27.** Provincia de procedencia

PROVINCIA	FRECUENCIA	%
Cañar	3	1.50%
Carchi	1	0.50%
Chimborazo	20	10.00%
Cotopaxi	12	6.00%
Guayas	2	1.00%
Imbabura	3	1.50%
Manabí	1	0.50%
Napo	1	0.50%
Pastaza	7	3.50%
Pichincha	20	10.00%
Santa Elena	2	1.00%
Tungurahua	128	64.00%
<b>TOTAL</b>	<b>200</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Autor

Fuente: Encuestas aplicadas

**Gráfico 9.** Provincia de procedencia



Elaborado por: Autor

Fuente: Encuestas aplicadas

**Análisis:**

Del total de encuestados, 128 personas que visitan las termas de la Virgen que corresponde al 64% son de Tungurahua, con 20 personas cada uno que corresponde al 10% son provenientes de Chimborazo y Pichincha, 12 personas que corresponde al 6% son de Cotopaxi, 7 personas que corresponde al 3.50% son de Pastaza, con 3 personas

cada uno que corresponde al 1.50% son de Cañar y Imbabura, con 2 personas cada uno que corresponde al 1.00% son de la provincia de Guayas y Santa Elena y con 1 persona cada uno que corresponde al 0.50% son de la provincia de Carchi, Manabí y Napo.

**Interpretación:**

Cabe destacar que los visitantes con mayor número de frecuencia proceden de las provincias de Tungurahua, Chimborazo, Cotopaxi, Pastaza y Pichincha debido a que se encuentra más cerca del sitio turístico Termas de la Virgen, mientras que las provincias Carchi, Manabí y Napo, que se encuentran a mayor distancia del lugar son las que tienen poca recurrencia a las termas por lo que incurrirían mayores gastos en visitarla.

**Pregunta 10.** ¿Con quién visitó estas termas?

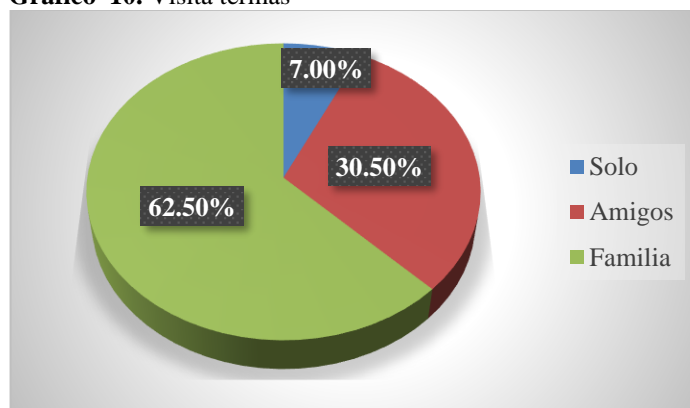
**Tabla 28.** Visita termas

<b>CATEGORÍA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>%</b>
Solo	14	7.00%
Amigos	61	30.50%
Familia	125	62.50%
<b>TOTAL</b>	<b>200</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Encuestas aplicadas

**Gráfico 10.** Visita termas



**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Encuestas aplicadas

**Análisis:**

De los 200 encuestados, el 62.50% visitaron las termas con su familia, el 30.50% visitaron con sus amigos y tan solo el 7% visitaron solos.

### Interpretación:

Lo más importante al visitar las termas los encuestados consideran que es mejor hacerlo en familia, para afianzar lazos de confianza y amor al compartir tiempo con ellos, sin embargo, también el compartir tiempos con amigos es lo adecuado para salir de la rutina y visitar estos sitios.

### Pregunta 11. ¿Qué medio de transporte utilizó para trasladarse al lugar?

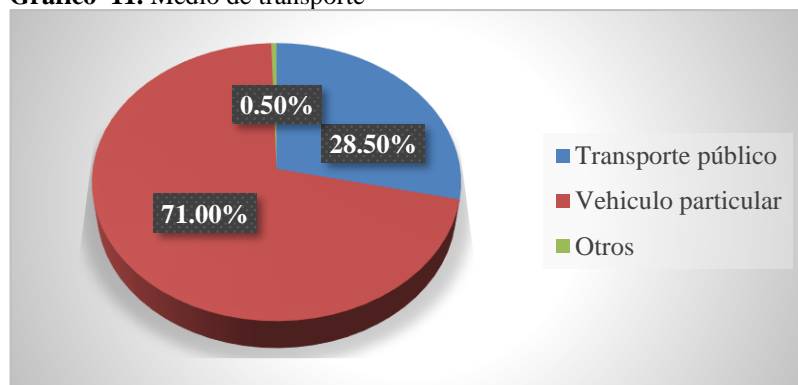
Tabla 29. Medio de transporte

CATEGORÍA	FRECUENCIA	%
Transporte público	57	28.50%
Vehículo particular	142	71.00%
Otros	1	0.50%
<b>TOTAL</b>	<b>200</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Autor

Fuente: Encuestas aplicadas

Gráfico 11. Medio de transporte



Elaborado por: Autor

Fuente: Encuestas aplicadas

### Análisis:

Con respecto al medio de transporte que se utilizó para llegar a las termas de la virgen el 71% lo hicieron en vehículo particular, el 28.50% utilizó el transporte público y tan solo el 0.50% fueron caminado al lugar porque procedían de la misma ciudad.

### Interpretación:

Cabe destacar que en la visita en este lugar para llegar a él lo prefieren hacer en vehículo particular por la comodidad y seguridad al transportarse, sin embargo, sin dejar de lado a las personas que no cuenta con su propio vehículo la mejor opción es el transporte público.

**Pregunta 12.** ¿Cuál fue el costo generado por transporte?

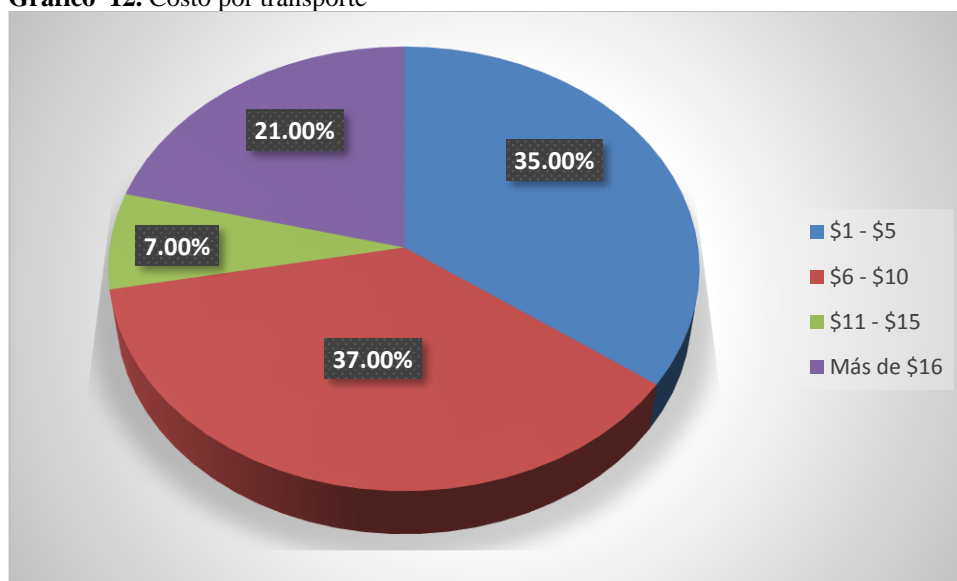
**Tabla 30.** Costo por transporte

CATEGORÍA	FRECUENCIA	%
\$1 - \$5	70	35.00%
\$6 - \$10	74	37.00%
\$11 - \$15	14	7.00%
Más de \$16	42	21.00%
<b>TOTAL</b>	<b>200</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Encuestas aplicadas

**Gráfico 12.** Costo por transporte



**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Encuestas aplicadas

**Análisis:**

De las respuestas concernientes al costo generado por transporte, el 35% respondieron que incurren en un costo en un rango de \$1 a 5\$, el 37% en un rango de 6\$ a \$10, el 7% en un rango de \$11 a \$15 y el 7% restante en un rango de más de \$16.

**Interpretación:**

Con los resultados obtenidos la mayoría de los visitantes gasta en transporte entre \$6 a 10\$ sin dejar de lado a los que gastan entre \$1 a 5\$ debido a estos costos son bajos por la cercanía al lugar, y dependerá del lugar del que provengan para ver su costo, mientras más lejos sean mayor el costo por transporte.



**Pregunta 13.** ¿Cuánto tiempo empleo para llegar a este lugar?

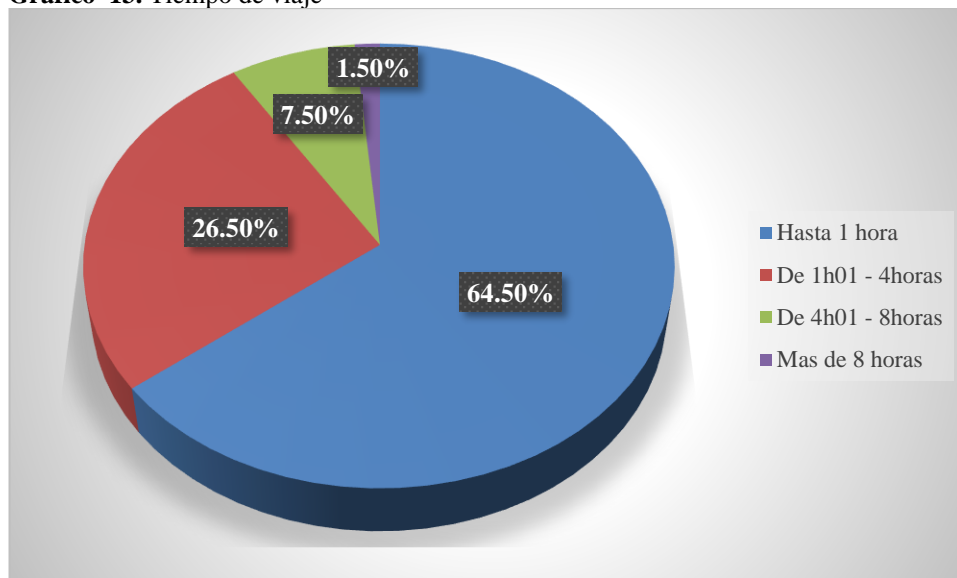
**Tabla 31.** Tiempo de viaje

CATEGORÍA	FRECUENCIA	%
Hasta 1 hora	129	64.50%
De 1h01 - 4horas	53	26.50%
De 4h01 - 8horas	15	7.50%
Mas de 8 horas	3	1.50%
<b>TOTAL</b>	<b>200</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Encuestas aplicadas

**Gráfico 13.** Tiempo de viaje



**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Encuestas aplicadas

**Análisis:**

De los 200 encuestados, el 64.50% tarda en llegar a las termas de la virgen hasta 1 hora, el 26.50% tarda de 1 hora 1 minuto hasta 4 horas, el 7.50% tarda de 4 horas 1 minuto hasta 8 horas y el 1.50% restante tarda más de 8 horas.

**Interpretación:**

Lo más importante después de la parte económica, es el tiempo que conlleva el viaje a visitar las termas de la virgen, mientras menos tiempo se emplee en el viaje más visitas tendrán, caso contrario visitarían menos.

**Pregunta 14.** ¿Qué tiempo aproximadamente estará en las termas?

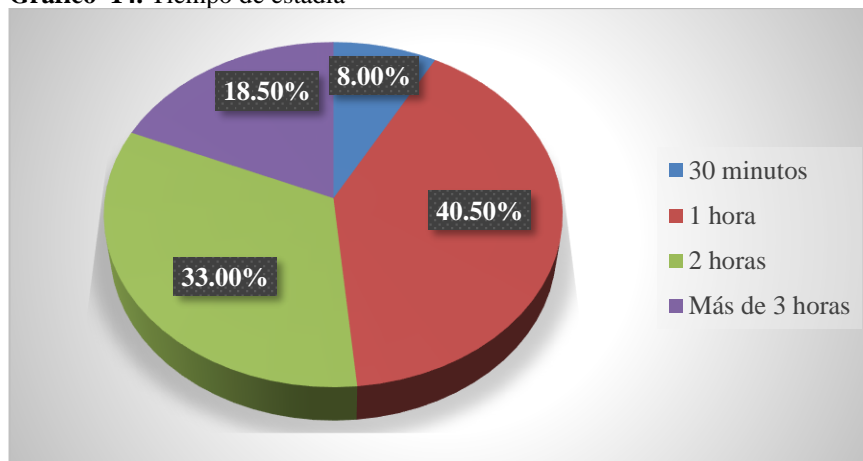
**Tabla 32.** Tiempo de estadía

<b>CATEGORÍA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>%</b>
30 minutos	16	8.00%
1 hora	81	40.50%
2 horas	66	33.00%
Más de 3 horas	37	18.50%
<b>TOTAL</b>	<b>200</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Encuestas aplicadas

**Gráfico 14.** Tiempo de estadía



**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Encuestas aplicadas

**Análisis:**

Respecto a esta pregunta, el 40.50% que corresponde a 81 encuestados respondieron que permanecerán en las termas aproximadamente 1 hora, el 33% que corresponde a 66 encuestados permanecieron aproximadamente 2 horas, el 18.50% que corresponde a 37 encuestados permanecieron aproximadamente más de 3 horas y el 8% restantes permanecieron aproximadamente 30 minutos.

**Interpretación:**

La mayoría de las personas que visitaron las termas de la Virgen prefirieron permanecer aproximadamente una 1 hora para gozar de las propiedades de las aguas termales para recrearse, desestresarse y en alguno los casos por salud, mientras que son pocas las personas que permanecieron hasta 30 minutos.

**Pregunta 15.** ¿Cuál fue el principal motivo de visita de estas termas?

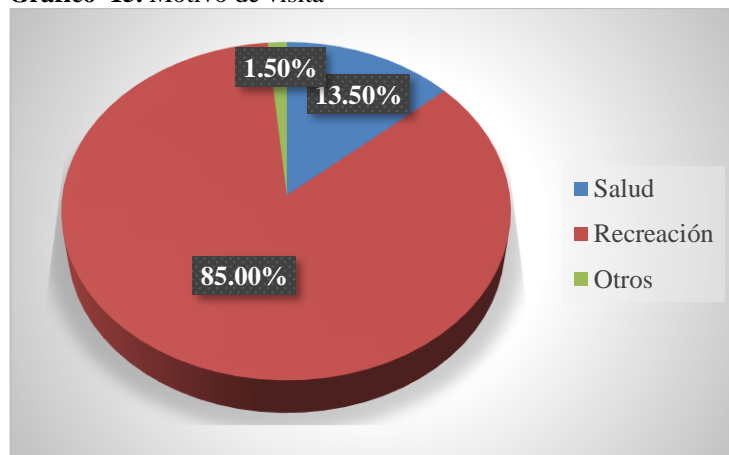
**Tabla 33.** Motivo de visita

<b>CATEGORÍA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>%</b>
Salud	27	13.50%
Recreación	170	85.00%
Otros	3	1.50%
<b>TOTAL</b>	<b>200</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Encuestas aplicadas

**Gráfico 15.** Motivo de visita



**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Encuestas aplicadas

### **Análisis:**

De los 200 encuestados, 170 que representa el 85% respondieron que visitaron las termas de la Virgen por recreación, 27 que representa el 13.50% manifestaron que visitan por salud y tan solo 3 que representa el 1.50% manifestaron que visitaron por paseo.

### **Interpretación:**

Para los visitantes de las termas de la virgen, lo más importante es la recreación debido a que van con sus amigos, familia a pasar un buen rato, a distraerse del trabajo, a desestresarse y en fin pasar un buen tiempo compartiendo con sus seres queridos, sin embargo, hay otras personas que la visitan por salud, debido a las propiedades curativas de las aguas termales que son buenas para enfermedades relacionadas a los músculos y los hueso, además de ellos la visitan por que tuvieron un viaje o simplemente porque están de paseo en la ciudad de Baños de Agua Santa.

#### 4.1.2. Variables que inciden en la valoración de las termas

Una vez aplicado la encuesta a 200 usuarios de las termas de la virgen del Cantón Baños de Agua Santa, en la encuesta estructurada está compuesta por preguntas como:

- Género
- Edad
- Estado civil
- Nivel de educación
- Ocupación
- Ingreso mensual
- Lugar de procedencia
- Costo generado por transporte
- Tiempo de viaje
- Tiempo de estadía en el lugar

Al analizar y tabular las respuestas de las encuestas, se procedió a elegir las variables que son utilizadas para el empleo del método de costo de viaje zonal y además se añadió otras variables que inciden en la en la valoración, se determina las siguientes:

**Tabla 34.** Variables para la valoración

<b>VARIABLE</b>	<b>DETALLE</b>
Zona de procedencia	Lugar (provincia) de donde proviene.
Distancia	Kilómetros de ida y vuelta desde el lugar de procedencia al lugar de visita.
Tiempo de viaje	Tiempo de viaje de ida y vuelta desde el lugar de procedencia al lugar de visita.
Población	Número de habitantes de la zona de procedencia, con información obtenida del INEC.
Visitantes	Número de visitantes de cada zona de procedencia.
Costo de gasolina	Se emplea para calcular el coste promedio por km. Gasolina extra = \$1.75 el galón
Consumo de gasolina	Se emplea para determinar el consumo en litros. 100 km ocupa aproximadamente 3 galones. 3 galones = 11.3562 litros
Velocidad media	Se la utiliza para calcular el coste entre el valor por km y consumo de gasolina, hay que considerar que se recorre 50km en 1 hora. La velocidad es 100km/h
Costo de viaje	Se calcula entre la multiplicación de la distancia de ida y vuelta por cada zona de procedencia por el valor medio/km.

**Elaborado por:** Autor

#### 4.1.3. Valoración económica de las Termas de la Virgen mediante el método costo de viaje

En la valoración económica a través del método de costo de viaje permite valorar, los servicios con finalidades recreativas en este caso enfocado a las termas de la Virgen del Cantón Baños de Agua Santa, y determinar el valor económico con fines recreativos que representa para la ciudad.

En el desarrollo del método utilizado para valorar estas termas, se desarrolla en función a la distancia recorrida (ida – vuelta) y el costo por kilómetro, teniendo en cuenta el precio de gasolina extra la cual es mayormente ocupada por los vehículos, así mismo como el consumo de gasolina aproximadamente 3 galones se consume en 100 kilómetros, para finalmente obtener un valor por hora que se considera que un automóvil en condiciones normales recorre 50km en 1 hora.

**Tabla 35.** Precio de gasolina

<b>Precio gasolina</b>	\$ 1.75
<b>1 galón</b>	3.7854 litros

**Elaborado por:** Autor

**Tabla 36.** Consumo de gasolina

<b>CONSUMO DE GASOLINA</b>		<b>PRECIO</b>	<b>VALOR HORA</b>
100 km	3 galones	\$ 5.25	\$ 2.6250
	11.3562 litros		

**Elaborado por:** Autor

Para obtener el valor medio/km (costo unitario por kilómetro) que es utilizado para determinar el costo de viaje multiplicado con la distancia de ida y vuelta, se procede a obtener los siguientes costos de gasolina en 1 litro, el consumo en litros, el costo en km, el valor del tiempo/km y sumado con el coste de gasolina/km obteniendo el valor medio/km.

**Tabla 37.** Valor medio/km

Coste/ litro gasolina	Consumo litros/100km	Coste gasolina/km	Valor tiempo/hora	Velocidad media (km/hora)	Valor tiempo/km	Valor medio/km
\$ 0.4623025	11.3562	\$ 0.0525	\$ 2.6250	100	\$ 0.02625	\$0.07875

Elaborado por: Autor

Tras la obtención del valor medio/km o también se le conoce como costo unitario por kilómetro, se procede a obtener el costo de viaje, considerando que la zona llegada es las termas de la Virgen del Cantón Baños de Agua Santa, se procede a calcular las distancias de ida y vuelta de las distintas zonas de procedencia, y luego a multiplicar el costo unitario por kilómetro con la distancia de ida y vuelta da como resultado el costo de viaje.

**Tabla 38.** Costo de viaje

Zona	Distancia ida – vuelta (Km)	Tiempo ida – vuelta (horas)	Población	Visitantes	% Visitantes/Habitantes	Costo de viaje (\$)
Tungurahua	80	2	504,583	128	0.02536748%	6.30
Pastaza	120.4	2	83,933	7	0.00833999%	9.48
Chimborazo	150.6	4	458,581	20	0.00436128%	11.86
Cotopaxi	164	3	409,205	12	0.00293252%	12.92
Napo	274.8	5	103,697	1	0.00096435%	21.64
Pichincha	385.8	6	2'576,287	20	0.00077631%	30.38
Cañar	528.2	9	225,184	3	0.00133224%	41.60
Imbabura	599	9	398,244	3	0.00075331%	47.17
Guayas	617.6	11	3'645,483	2	0.00005486%	48.64
Carchi	737.4	12	164,524	1	0.00060781%	58.07
Manabí	790	15	1'369,780	1	0.00007300%	62.21
Santa Elena	858.4	14	308,693	2	0.00064789%	67.60
<b>TOTAL</b>				<b>200</b>		<b>417.86</b>

Elaborado por: Autor

Con la obtención del costo de viaje se procede a calcular el valor económico de las termas de la virgen, tomando en consideración el porcentaje de visitantes por habitantes que son los que visitan de cada zona junto con el producto que representa ellos en visitas posteriores.

**Tabla 39.** Valoración económica "Termas de la Virgen"

Zona	Área entre demanda y coste	Producto entre área y habitantes	Excedente medio (área/visitantes muestra)	Número de visitantes	Valor recreativo de las termas este año
Tungurahua	0.0007062	356.362			
Pastaza	0.0003088	25.919			
Chimborazo	0.0002275	104.332			
Cotopaxi	0.0001992	81.515			
Napo	0.0000969	10.051			
Pichincha	0.0001373	353.742			
Cañar	0.0001036	23.319			
Imbabura	0.0000485	19.305			
Guayas	0.0000515	187.594			
Carchi	0.0000271	4.457			
Manabí	0.0000398	54.550			
Santa Elena	0.0000204	6.300			
	<b>TOTAL</b>	1,227.45	6.14	* 247,473	<b>1'518,799.43</b>

**Elaborado por:** Autor

\*Datos de visitantes (Misterio de Turismo, 2019)

Una vez aplicado el método de costo de viaje para valorar las termas de la Virgen del Cantón Baños de Agua Santa para el año 2020 donde se tomó la muestra y con un aproximado de turistas que visitaron (247,473 usuarios) se obtiene una valoración económica que asciende a los \$ 1'518,799.43 que vendrían a formar parte de los activos ambientales relacionados con las aguas termales del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Baños de Agua Santa.

#### 4.1.4. Reconocer las cuentas ambientales de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo y gasto

En el reconocimiento de las cuentas ambientales, se determina que no hay normas internacionales específicas que hablen de cada una de ellas, sin embargo, desde el principio o finalidad de cada grupo de cuentas (activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos) se va asociando con temas ambientales que surgen en cada entidad producto de ellos para presentar estados financieros fiables y confiables para una toma de decisiones correctas teniendo una conciencia ambiental.

**Tabla 40.** Ficha de observación

ITEM	NORMA		OBSERVACIÓN
	SI	NO	
Activo ambiental	X NICSP 17		Las aguas termales entran en esta categoría, porque mediante este se espera obtener beneficios futuros provenientes de bien ambiental, por lo que se considera un activo.
Pasivo ambiental		X	Sin embargo, no hay una NIC específica para estas cuestiones ambientales, pero se les pueden interpretar como obligaciones con impuestos ambientales por pagar.
Patrimonio ambiental		X	Beneficios obtenidos después de deducir costos y gastos ambientales
Ingreso ambiental		X	Beneficios económicos denominados ingresos ordinarios por el recurso en servicio durante un periodo de tiempo.
Costo ambiental		X	Erogaciones de dinero destinados a la preservación del bien o servicio ambiental, entre ellos costos de personal.
Gasto ambiental		X	Erogaciones destinadas a la adecuación, mantenimiento del bien o servicio ambiental.

**Elaborado por:** Autor

Una vez analizado y observado las diferentes cuentas ambientales se puede establecer subcuentas dentro de ellas para así asignar bien cada parte o suceso que tenga que ver con la parte ambiental.



Obtenido el valor económico mediante el método de costo de viaje de las Termas de la Virgen, el activo (aguas termales) de naturaleza ambiental se reconoce de la siguiente manera de acuerdo a la NICSP 17 Propiedades, planta y equipo según el párrafo 14 donde la entidad esperar obtener beneficios económicos asociados al bien; en su medición de acorde al párrafo 28 de la NICSP 17 el costo que se asigna a esta partida dependerá de la fecha en que fue valorado. (IASB, 2017)

Se deja planteado el asiento contable que puede ser considerado para los registros contables, además, debería incluirse la información de la valoración económica en los informes de rendición de cuentas.

**Tabla 41.** Registro contable activo ambiental

<b>CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Activo ambiental		\$ 1'518,799.43	
Aguas termales	\$ 1'518,799.43		
Patrimonio			\$ 1'518,799.43
<b>P/R</b> El valor económico de las Termas de la Virgen			

**Elaborado por:** Autor

#### **4.2. Fundamentación de las preguntas de investigación**

##### **¿Cuáles son las variables que influyen en la valoración de las termas de la Virgen?**

Según el estudio realizado las variables que inciden directamente y utilizadas en el método de costo de viaje en el caso de la valoración de las termas de la Virgen del Cantón Baños de Agua Santa son: Zona de procedencia, tiempo de viaje, población, visitantes, costo de gasolina, consumo de gasolina y el costo de viaje, se hace referencia con el estudio realizado por (Quinatoa & Cordero, 2017) donde valoró el Complejo Jamanco, así mismo, se toma en cuenta la relación con la investigación realizada por (Ortiz & Arévalo, 2014) donde valoraron económicamente las termales de Michoacán, ellos emplearon variables similares para valorar; la información fue obtenida de los usuarios a través de una encuesta, estas variables fueron necesarias para el correcto empleo del método de costo de viaje para determinar el valor económico que representan estos sitios con finalidades recreativas.

**¿Cuál es el valor económico mediante el costo de viaje de las termas de la Virgen del Cantón Baños de Agua Santa?**

Aplicado el método de costo de viaje para obtener la valoración económica de las termas del Virgen del Cantón Baños de Agua Santa se obtuvo como resultado que asciende a los \$ 1'518,799.43 que vendrían a formar parte de los activos ambientales como las aguas termales del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Baños de Agua Santa.

**¿Cuáles son las cuentas ambientales de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costo y gasto?**

En el caso de las termas de la Virgen del Cantón Baños de Agua Santa se determina las siguientes cuentas contables ambientales que se añadirán a la contabilidad donde se registrarán de manera cronológica las operaciones con relación ambiental según transcurran, donde permitirá obtener la información clasificada y clara sobre las operaciones ambientales y presentar en los informes financieros (estados financieros) y que estos sean confiables y oportunos en el periodo de tiempo determinado.

**Tabla 42.** Cuentas ambientales

<b>Cuenta</b>	<b>SUB CUENTA</b>
Activos Ambientales	Aguas termales
Pasivos Ambientales	Obligaciones fiscales
Patrimonio Ambiental	Beneficios ambientales
Ingreso Ambiental	Ingresos por uso de aguas termales
Costo Ambiental	Personal de mantenimiento
Gastos ambientales	Gastos de adecuación
	Gastos de mantenimiento
	Servicios profesionales

**Elaborado por:** Autor

### **4.3. Limitaciones del estudio**

Las limitaciones de estudio que presentó el presente proyecto primeramente es enfrentar el confinamiento debido por la pandemia del COVID 19, por esto no se pudo movilizar donde ciertas personas al momento de encuestar, sin embargo, a ello también se suma la falta de predisposición a dar información por parte de los usuarios debido a la falta de confianza y por ello inclusive no entregan los datos exactos. Además, no se cuenta con suficiente normativa internacional para poder reconocer las cuentas contables ambientales.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1. Conclusiones

- Al finalizar el estudio se concluye que la contabilidad ambiental permitió determinar la valoración cuantitativa de las Termas de la Virgen del Cantón Baños de Agua Santa a través del método de costo de viaje, la misma que servirá para el registro contable efectivo del activo ambiental del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Baños de Agua Santa para generar una conciencia social del valor que representa para este sector este recurso natural que contribuye a la recreación y salud de los visitantes.
- Luego del estudio realizado entre las variables más importantes que permitieron la valoración de las termas de la Virgen del Cantón Baños de Agua Santa se encuentran las siguientes: zona de procedencia, tiempo de viaje, población, visitantes, entre otras; las mismas que facilitaron la aplicación del método de costo de viaje para obtener el valor económico adecuado de este sitio.
- De igual manera, se determinó la valoración económica de las termas de la Virgen a través del método de costo de viaje el valor estimado para estas termas asciende a \$1'518,799.43 por lo que es un valor representativo que debería ser incluido como un activo ambiental del GAD, además que este sitio tiene más afluencia de personas provenientes de la provincia Tungurahua como primer lugar.
- Finalmente se concluye que las cuentas contables ambientales a ser utilizadas por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Baños de Agua Santa en el caso de las termas de la Virgen que se añadirán a la contabilidad tienen que ver con los grupos de: activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo y gasto con el fin de obtener información clasificada en materia ambiental sobre

las operaciones que se realizan dentro de las termas y presentarlos en los estados financieros.

## **5.2.Recomendaciones**

- Se recomienda a los futuros investigadores que deseen valorar cualquier bien o servicio ambiental con fines recreativos que establezcan un estándar en cuestión de las variables a utilizar para ser empleadas en la mayoría de estos sitios, independientemente del que se estudió, para que con ello se pueda generalizar y utilizar un tipo específico de variables para aplicar en cada método de valoración.
- Al utilizar métodos de valoración económica se recomienda aplicarlos en los distintos bienes o servicios ambientales que posee el Ecuador, para contar con información económica y que sean tomados en consideración por las entidades a cargo de estos sitios con la finalidad de que la estimación económica que equivaldrían estos lugares se tome para la promoción, preservación y cuidado de estos ecosistemas ambientales.
- Una vez obtenido un valor económico del bien o servicio ambiental se recomienda integrar y reconocer cuentas contables ambientales para agregar y registrar en la contabilidad de las entidades que están a cargo de estos sitios, para proporcionar información financiera fiable y oportuna incluido el lado ambiental para la correcta toma de decisiones.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Agencia Europea del Medio Ambiente. (1999). *Contabilidad ambiental: medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa*. Barcelona. Obtenido de [http://wp.forumambiental.org/wp-content/uploads/2017/11/991109\\_contabilidad\\_ambiental.pdf](http://wp.forumambiental.org/wp-content/uploads/2017/11/991109_contabilidad_ambiental.pdf)
- Alcarria , J. (2009). *Contabilidad Financiera I*. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=6m42LTDkhzoC&lpg=PA13&dq=importancia%20de%20la%20contabilidad&pg=PA2#v=thumbnail&q=importancia%20de%20la%20contabilidad&f=false>
- Álvarez, R., Galaviz, B., & Castro, J. (2019). Contabilidad Ambiental para la toma de decisiones: Fundamentos y práctica. *Identidad Bolivariana*, 9-37. Obtenido de <https://identidadbolivariana.itb.edu.ec/index.php/identidadbolivariana/article/view/44>
- Álvarez, R., Urbina, L., Guerrero, F., & Castro, J. (2009). Contabilidad de gestión ambiental en el ejercicio de la profesión del contador público en el estado Zulia. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, 499-508. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/280/28014489011.pdf>
- Ambiente, A. E. (1999). *Contabilidad Ambiental: medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa*. *Fundació Fórum Ambiental*.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría: Un enfoque integral* (Décima ed.). México: Pearson Educación. Recuperado el 08 de Junio de 2020
- Avendaño, J., & Zeledón, L. (2014). *Promoción de los Parques Recreativos Metropolitanos de Costa Rica mediante el uso de medios tecnológicos y otros medios tradicionales*. San José. Obtenido de <http://repositorio.uned.ac.cr/reuned/bitstream/120809/1279/1/Parques%20Recreativos.pdf>
- Calderón, G. (21 de Octubre de 2019). *Construir América Central y el Criebe*. Obtenido de *Recreación para todos: Una perspectiva de la calidad de vida:*

[https://revistaconstruir.com/it\\_connect/recreacion-para-todos-una-perspectiva-desde-la-calidad-de-vida/](https://revistaconstruir.com/it_connect/recreacion-para-todos-una-perspectiva-desde-la-calidad-de-vida/)

- Carrasco, I. L. (2015). Importancia del estudio de la contabilidad en la formación profesional de administradores. *Revista Multi-Ensayos*, 47-56. Obtenido de <https://revistasnicaragua.net.ni/index.php/multiensayos/article/view/1986/1912>
- Castellanos, M. (1996). *Economía y medio ambiente: enfoques, reflexiones y experiencias actuales*. Playa: Sello Editorial Academia.
- Castiblanco, C. (2003). Alcances y limitaciones de la Valoración Económica de los Bienes y Servicios Ambientales. *Ensayos de Economía*, 13, 6-35.
- Chacón, G. B., Paredes, O., Quintero, M. E., & Rosales, M. Z. (2018). La Contabilidad de la Gestión Ambiental Empresarial y sus Paradigmas hacia la Construcción de las Bases Teóricas. *Sapienza Organizacional*, 5(10), 40-70. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=553057245004>
- Chirinos, A., Rodríguez, G., & Urdaneta, M. (2012). Normativas contables internacionales aplicables a la contabilidad de gestión medioambiental en Venezuela. *Actualidad Contable FACES*, 15(25), 41-68. Obtenido de [http://oa.upm.es/25679/1/INVE\\_MEM\\_2012\\_160124.pdf](http://oa.upm.es/25679/1/INVE_MEM_2012_160124.pdf)
- Colectivo de autores. (2006). *Contabilidad general I*. La Habana: Editorial Félix Varela. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uta/71219?page=22>
- Cordova, C. S. (2018). *Valoración Económica del potencial turístico del patrimonio arqueológico y natural del distrito de Ayabaca - Provincia de Ayabaca - Departamento de Piura*. Piura: Universidad Nacional de Piura. Obtenido de <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1773/CON-COR-CAL-19.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Costanza, R., D'Arge, R., De Groot, R., Farber, S., Grasso, M., Hannon, B., . . . Van den Belt, M. (1997). The value of the world's ecosystem. *Nature*, 387, 253-260. Obtenido de [https://www.biodiversity.ru/programs/ecoservices/library/common/doc/Costanza\\_1997.pdf](https://www.biodiversity.ru/programs/ecoservices/library/common/doc/Costanza_1997.pdf)

- Cristeche, E., & Penna, J. (2008). *Métodos de valoración económica de los servicios ambientales*. Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria. Obtenido de [https://inta.gob.ar/sites/default/files/script-tmp-metodos\\_doc\\_03.pdf](https://inta.gob.ar/sites/default/files/script-tmp-metodos_doc_03.pdf)
- Daniels, J. D., Radebaugh, L. H., & Sullivan, D. P. (2004). *Negocios Internacionales Ambientes y Operaciones*. México: Pearson Educación. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=lc9iA9JOAhEC&pg=PA585&dq=que+son+informes+ambientales&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiC3rya77nqAhWyiOAKHam6BtwQ6AEwAnoECAIQAg#v=onepage&q=que%20son%20informes%20ambientales&f=false>
- De Vega, R. E., & Rajovitzky, A. G. (2014). *Contabilidad Ambiental: Contabilidad y Responsabilidad social de la empresa*. Editorial Académica Española.
- Díaz, J., Coba, E., Mocha, J., & Mayorga, M. J. (2018). La biocontabilidad en la conservación de los recurso turísticos naturales: caso de estudio playa de Salinas, Ecuador. *Revista Espacios*, 39(16). Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n16/a18v39n16p31.pdf>
- Edel Navarro, R., & Ramírez Garrido, M. d. (2006). Construyendo el significado ambiental: un estudio de caso en educación secundaria. *REICE. Revista Iberoamericana sobre Calidad, Eficacia y Cambio en Educación*, 4(1), 52-70. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/551/55140106.pdf>
- Fierro, Á. M. (2011). *Contabilidad general*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uta/96907?page=27>
- Fierro, Á. M., & Fierro, F. M. (2016). *Contabilidad general con enfoque NIIF para las pymes*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uta/70437?page=31>
- Flores, R., Gónzales, M., & De los Santos, M. (2010). Valoración económica del servicio recreativo del parque Hundido de la Ciudad de México. *Región y Sociedad*, 123-144.
- García, D. C. (2020). *La valoración económica de las áreas forestales mediante la contabilidad ambiental en el sector hotelero: Hostería del cantón Salcedo*. Ambato.



- Gonzales Blanco, Y., & Aguilar Hernández, V. (2016). Análisis de la evolución histórica de la Contabilidad. *Mendive. Revista de Educación*, 14(1), 73-83. Recuperado el 08 de Junio de 2020, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-76962016000100010&lng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-76962016000100010&lng=es)
- Guerrero, J. C., & Galindo, J. F. (2014). *Contabilidad I*. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=sKaEBgAAQBAJ&pg=PA4&dq=importancia+de+la+contabilidad+ambiental&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiX5daigabqAhVpUN8KHerMAw0Q6AEwAnoECAIQAg#v=onepage&q=importancia%20de%20la%20contabilidad%20ambiental&f=false>
- Guthrie, J., & Parker, L. (1989). Corporate Social Reporting: A Refbuttal of Legitimacy Theory. *Accounting and Business Research*, 343-352. doi:10.1080/00014788.1989.9728863)
- Gúzman, D., Gúzman, A., & Romero, T. (2005). *Contabilidad Financiera*. Bogotá: Centro Editorial Universidad del Rosario.
- Haro, A. A., & Taddei, C. (2010). Valoración ambiental: aportaciones, alcances y limitaciones. *Problemas del desarrollo*, 41, 209-221. Recuperado el 04 de diciembre de 2019, de [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0301-70362010000100010&lng=es&tlng=es](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0301-70362010000100010&lng=es&tlng=es).
- Hernández, A., Casas, M., León, M. A., Caballero, R., & Pérez, V. (2013). La Ciencia Económica y el Medio Ambiente: un aporte desde la valoración económica ambiental. *Revista Paranaense de desenvolvimento*, 34(125), 25-38. Obtenido de <http://rc.upr.edu.cu/bitstream/DICT/3329/1/633-2865-1-PB.pdf>
- Hernández, D. (2011). Contabilidad ambiental: Fundamentos epistemológicos, humanistas y legales. *Económicas CUC*, 32(1), 35-44. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5786205>

- Higuera, V. H., Pacheco, G. A., & Londoño, S. (2017). Contabilidad ambiental, tendencias investigativas mundiales. *Producción + Limpia*, 12(1), 88-96. Recuperado el 09 de Abril de 2020
- Horngrén, C. T., Harrison, W. T., & Smith, L. (2003). *Contabilidad* (Quinta ed.). México: Pearson Educación.
- IASB. (2017). *NICSP 17 Propiedades, planta y equipo*.
- Irausquin, C. (2010). Fundamentación teórica para la construcción de un sistema de contabilidad ambiental. *Multiciencias*, 95-101. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90430360010>
- León, L. D. (29 de Marzo de 2016). *El ABC de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) en Costa Rica*. Obtenido de Universidad de Costa Rica Centro de investigación y Capacitación en Administración Pública: <http://www.cicap.ucr.ac.cr/web/el-abc-de-las-normas-internacionales-de-contabilidad-del-sector-publico-nicsp-en-costarica-2/#:~:text=Las%20NICSP%20son%20normas%20generales,est%C3%A1n%20basadas%20en%20el%20devengo>.
- Levin, R., & Rubin, D. (2004). *Estadística para Administración y Economía*. México: Pearson Educación. Obtenido de <https://profefily.com/wp-content/uploads/2017/12/Estad%C3%ADstica-para-administraci%C3%B3n-y-economia-Richard-I.-Levin.pdf>
- Lezca, J. A. (Diciembre de 2002). Contabilidad Ambiental. *Apuntes Contables*(3).
- Linares, F., & Betancourt, M. (Noviembre de 2012). *Contabilidad Ambiental*. Obtenido de <http://fernandalinaresmarcela.blogspot.com/2012/11/es-importante-la-contabilidad-ambiental.html>
- Lomas, P., Louit, C., Martín, B., & Montoya, D. (2005). *Guía práctica para la valoración económica de los bienes y servicios ambientales de los ecosistemas*. Ulzama digital. Obtenido de [https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/57144820/OBSOLETOOUTDATED\\_MATERIAL\\_GUIA\\_PRACTICA\\_PARA\\_LA\\_VA.pdf?1533620868=&respo](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/57144820/OBSOLETOOUTDATED_MATERIAL_GUIA_PRACTICA_PARA_LA_VA.pdf?1533620868=&respo)

nse-content-  
disposition=inline%3B+filename%3DOBSOLETOOUTDATED\_MATERIA  
L\_GUIA\_PRACTICA.pdf&Expires=1593576235&Signature=Y92pGb1HT2  
8k9LaB9a

López, P. L. (2004). Población muestra y muestreo. *Punto Cero*, 69-74. Obtenido de [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-02762004000100012&lng=es&tlng=es](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012&lng=es&tlng=es).

Martín, M. C. (2004). Diseño y validación de cuestionarios. *Matronas profesión*, 5(17), 23-29. Obtenido de [http://www.enferpro.com/documentos/validacion\\_cuestionarios.pdf](http://www.enferpro.com/documentos/validacion_cuestionarios.pdf)

Mejía Soto, E., & Vargas Marín, L. A. (2012). Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social. *Lúmina*, 48-71. doi:<https://doi.org/10.30554/lumina.13.688.2012>

Merino, J. L., Parrales, J., Figueroa, M., & Álvarez, A. (2019). *Principios, convenciones, doctrinas y normas generales de la contabilidad* (Primera ed.). Recuperado el 08 de Junio de 2020, de <https://www.3ciencias.com/wp-content/uploads/2019/11/Principios-Convenciones-Doctrinas-y-Normas-Generales-de-la-Contabilidad.pdf>

Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible. (2018). *Guía de aplicación de la valoración económica ambiental*. Bogotá. Obtenido de [https://www.minambiente.gov.co/images/NegociosVerdesysostenible/pdf/valoracion\\_economica\\_ambiental/Gu%C3%ADa\\_de\\_aplicaci%C3%B3n\\_de\\_la\\_VEA\\_Comprimida.pdf](https://www.minambiente.gov.co/images/NegociosVerdesysostenible/pdf/valoracion_economica_ambiental/Gu%C3%ADa_de_aplicaci%C3%B3n_de_la_VEA_Comprimida.pdf)

Ministerio de Turismo. (31 de Octubre de 2018). *Baños de Agua Santa, un destino seguro a escala nacional*. Obtenido de <https://www.turismo.gob.ec/banos-de-agua-santa-un-destino-seguro-a-escala-nacional/>

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

Ministerio del Ambiente y Agua. (2012). *PIB Verde (Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional)*. Obtenido de Ministerio del Ambiente y Agua:

<https://www.ambiente.gob.ec/pib-verde-sistema-de-contabilidad-ambiental-nacional/>

Ministerio del Turismo. (20 de Junio de 2018). *Las termas de Ecuador, espacios para disfrutar del turismo de salud y bienestar*. Obtenido de <https://www.turismo.gob.ec/las-termas-de-ecuador-espacios-para-disfrutar-del-turismo-de-salud-y-bienestar/>

Misterio de Turismo. (2019). Obtenido de Ecuador: <https://servicios.turismo.gob.ec/index.php/turismo-cifras/2018-09-19-17-01-51/movimientos-internos-geovit>

Moreno, J. (2014). *Contabilidad Básica*. México: Grupo Editorial Paatria. Obtenido de [https://www.academia.edu/38698238/Contabilidad\\_b%C3%A1sica\\_4a.\\_ed.\\_PATRIA\\_-\\_Joaquin\\_A.\\_Moreno\\_Fernandez](https://www.academia.edu/38698238/Contabilidad_b%C3%A1sica_4a._ed._PATRIA_-_Joaquin_A._Moreno_Fernandez)

Oleas, J. (2012). El Sistema de Cuentas Ambientales y Económicas (SCAE) 2012: fundamentos conceptuales para su implementación. *Serie Estudios Estadísticos*(84). Obtenido de [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/35907/1/LCL3752\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/35907/1/LCL3752_es.pdf)

Orellana Salas , J. A., & Lalvay Portilla, T. D. (2018). Uso e importancia de los recursos naturales y su incidencia en el desarrollo turístico. Caso Cantón Chilla, El Oro, Ecuador. *Revista Interamericana de Ambiente y Turismo*, 14(1), 65-79. Recuperado el 8 de Abril de 2020, de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/riat/v14n1/0718-235X-riat-14-01-00065.pdf>

Ortiz, C. F., & Arévalo, G. J. (2014). Beneficio económico y turismo ecosistémico. El caso de las termasles en Michoacán, México. *Estudio regionales en economía, población y desarrollo. Cuadernos de Trabajo de la UACJ*(20), 3-18. Obtenido de <http://erevistas.uacj.mx/ojs/index.php/estudiosregionales/article/view/1562>

Osorio, J. D., & Correa, F. (2004). Valoración económica de costos ambientales: marco conceptual y métodos de estimación. *Semestre Económico*, 159-193. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1650/165013657006.pdf>

- Palacios, M. J. (2013). Modelo de sistema de información contable para la gestión ambiental. *Gestión Joven*, 22-37. Obtenido de [http://www.elcriterio.com/revista/ajoica/contenidos\\_8/modelo\\_de\\_sistema\\_contable\\_para\\_gestion\\_ambiental\\_palacios\\_copete.pdf](http://www.elcriterio.com/revista/ajoica/contenidos_8/modelo_de_sistema_contable_para_gestion_ambiental_palacios_copete.pdf)
- Panario, M. M. (2010). Cuentas Ambientales: Un Plan de Cuentas Integrado. ¿Sí o No? *Foro Virtual de Contabilidad Ambiental y Social Centro de Modelos Contables CECONTA*. Obtenido de [http://www.economicas.uba.ar/wp-content/uploads/2017/08/T\\_Panario\\_Cuentas\\_ambientales\\_plan\\_de\\_cuentas\\_integrado.pdf](http://www.economicas.uba.ar/wp-content/uploads/2017/08/T_Panario_Cuentas_ambientales_plan_de_cuentas_integrado.pdf)
- Quinatoa, M. A., & Cordero, V. I. (2017). *Valoración económica del servicio recreativo de las aguas termales en la Parroquia de Papallacta. Caso de estudio Complejo Jamanco, periodo 2016*. Quito: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Raffo, E. (2015). Valoración económica ambiental: el problema del costo social. *Industria Data*, 108-118. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/816/81642256013.pdf>
- Raffo, E. (2015). Valoración económica ambiental: el problema del costo social. *Industrial Data*, 18(1), 108-118. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/816/81642256013.pdf>
- Regali, M. S. (2009). *La contabilidad ambiental. La información contable como instrumento de análisis del impacto medioambiental de las empresas*. Universidad Nacional del Litoral. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11185/178>
- Rodríguez, J. M., De Freitas, S., & Zaá, J. R. (2012). La contabilidad en el contexto de la globalización y la revolución teleinformática. *Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura*, XVIII(1), 161-183. Recuperado el 08 de Junio de 2020, de <https://www.redalyc.org/pdf/364/36424414008.pdf>
- Rodriguez, M., & Espinoza, G. (2002). Gestión Ambiental en América Latina y el Caribe: Evolución, tendencias y principales prácticas. Obtenido de <https://pdfs.semanticscholar.org/d68d/945a55c27b4e3e7598d82535c5765295>


9d5a.pdf?\_ga=2.225668953.2109086670.1593309173-857000873.1593309173

- Román, J. C. (2017). *Estados financieros básicos 2017: Proceso de elaboración y reexpresión*. México: IsEf Empresa Líder. Recuperado el 08 de Junio de 2020
- Román, J. C. (2019). *Estados Financieros Básicos 2019: Proceso de elaboración y reexpresión*. Ediciones Fiscales ISEF. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=a3eUDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=estados+contables&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiW-4y86LnqAhWRd98KHanUBVI4ChDoATAAegQIABAC#v=onepage&q=estados%20contables&f=false>
- Sánchez , J. M. (2008). Valoración contingente y costo de viaje aplicados al área recreativa laguna de Macubají. *Economía*, 119-150. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1956/195617231006.pdf>
- Sánchez, M. (1973). *Organización y métodos funcionales de la moderna empresa constructora*. Barcelona: Editores técnicos asociados SA.
- Sarmiento, M. Á. (Noviembre de 2004). Valoración económica ambiental de servicios recreativos del lago termas del Río Hondo, Santiago del Estero. Método de valoración contingente versus costo del viaje. doi:10.13140/2.1.1715.2001
- Tomasini, D. (2000). Valoración Económica del Ambiente. Obtenido de <http://www.keneamazon.net/Documents/Publications/Virtual-Library/Equidad-Desarrollo-Social/136.pdf>
- Turmequé Silva, J. (2012). *Análisis de los métodos de valoración ambiental y los*. Colombia: Pontificia Universidad Javeriana.
- Valderrama , Y., & Moreno, L. (2011). Contabilidad de Gestión Ambiental en empresas constructoras. Impacto y efectos de uso. *CICAG: Revista del Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales*, 9(1), 36-54.
- Váldez García, C. (2019). Contaminación ambiental. *Avances: Centro de Información y Gestión Tecnológica*, 21, 138. Recuperado el 8 de Abril de 2020, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6989562>


- Vera, P. Y., Espinoza, A. I., & López, R. V. (2016). La importancia de la contabilidad en las empresas. *Revista académica: Contribuciones a la economía*. Recuperado el 08 de Junio de 2020, de <http://eumed.net/ce/2016/3/contabilidad.html>
- Verdú, T. M. (2007). *Aspectos relevante de las normas contables medioambientales: Normas Nacionales e Internacionales*. Obtenido de <https://docplayer.es/19228720-Aspectos-relevantes-de-las-normas-contables-medioambientales-normas-nacionales-e-internacionales.html>
- Vilela Mera, P. D. (2017). Desarrollo y carácter normativo de la Contabilidad Ambiental en el Ecuador. *Retos de la Ciencia, 1(2)*, 180-191.
- Vite, V. T. (2017). *Contabilidad general*. La Loma Tlalnepantla: Editorial digital UNID. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uta/41179?page=7>
- Walravens, J. (8 de Marzo de 2020). *banios.com*. Obtenido de [banios.com](http://banios.com)
- Wyman, H. E. (1990). El poder y la importancia de la Contabilidad. Ayer, hoy y mañana; cómo fue, cómo es y cómo debería ser. *Revista española de financiación y contabilidad*, 9-25. Recuperado el 08 de Junio de 2020

## Anexos

### Anexo 1. Encuesta aplicada



UNIVERSIDAD  
TÉCNICA DE AMBATO



FACULTAD DE CONTABILIDAD  
Y AUDITORÍA

## UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

La Contabilidad Ambiental y la Valoración Económica de las Termas de la Virgen del Cantón Baños de Agua Santa.

Encuesta para levantamiento de información para el desarrollo del proyecto de investigación como trabajo de titulación.

**\*Obligatorio**

**Objetivo: Valoración económica de las termas de la Virgen mediante el Método Costo de Viaje.**

Se solicita llenar la siguiente encuesta de la manera mas comedita seleccionando una respuesta en cada pregunta

1. Género \*

Masculino

Femenino

2. Edad \*

Tu respuesta \_\_\_\_\_

3. Estado civil \*

Elige ▼

4. Nivel de educación \*

Elige ▼



5. ¿Cuál es su ocupación? \*

Elige ▼

6. ¿Cuál es su nivel mensual de ingresos? \*

Tu respuesta \_\_\_\_\_

7. ¿Cómo se entero de estas piscinas de aguas termales "Termas de la Virgen"? \*

- Prensa
- Televisión
- Internet
- Recomendación
- Otro: \_\_\_\_\_

8. ¿Ha visitado antes las termas de la Virgen? \*

- Sí
- No

9. ¿De que provincia visita este lugar? \*

Elige ▼

10. ¿Con quién visitó estas termas? \*

- Solo
- Amigos
- Familia

11. ¿Qué medio de transporte utilizó para trasladarse al lugar? \*

Transporte público

Vehículo privado

Otro: \_\_\_\_\_

12. ¿Cuál fue el costo generado por transporte? \*

Valor en \$

Tu respuesta \_\_\_\_\_

13. ¿Cuánto tiempo empleo para llegar a este lugar? \*

Valor en horas

Tu respuesta \_\_\_\_\_

14. ¿Qué tiempo aproximadamente estará en las termas? \*

Elige ▼

15. ¿Cuál fue el principal motivo de visita de estas termas? \*

Salud

Recreación

Otro: \_\_\_\_\_

**Enviar**

Página 1 de 1

Nunca envíes contraseñas a través de Formularios de Google.

Este contenido no ha sido creado ni aprobado por Google. [Notificar uso inadecuado](#) - [Términos del Servicio](#) - [Política de Privacidad](#)

Google Formularios