

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO



FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DIRECCIÓN DE POSGRADO MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Tema: Estudio de la Biocontabilidad y su influencia en la presentación de la Información Financiera en el Ecuador.

Trabajo de Investigación, previo a la obtención del Grado Académico de
Magister en Contabilidad y Auditoria

Autora: Ingeniera María José Mayorga Ases

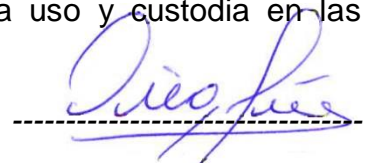
Director: Doctor Jaime Fabián Díaz Córdova PhD.

Ambato – Ecuador

2017

A la Unidad Académica de Titulación de la facultad de Contabilidad y Auditoría

El Tribunal receptor del Trabajo de Investigación presidido por Economista Telmo Diego Proaño Córdova Magister, e integrado por los señores Ingeniero Edisson Marcelo Coba Molina PhD, Doctora Maribel del Roció Paredes Cabezas PhD, y Doctora Ana Graciela Molina Jiménez Magister, designados por la Unidad Académica de Titulación de la Universidad Técnica de Ambato, para receptor el Trabajo de Investigación con el tema: “Estudio de la Biocontabilidad y su influencia en la presentación de la Información Financiera en el Ecuador”, elaborado y presentado por la señora Ingeniera María José Mayorga Ases, para optar por el Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría; una vez escuchada la defensa oral del Trabajo de Investigación, el Tribunal y remite el trabajo para uso y custodia en las bibliotecas de la UTA.



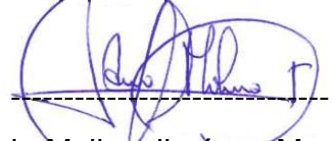
Econ. Telmo Diego Proaño Córdova, Mg.
Presidente del Tribunal



Ing. Edisson Marcelo Coba Molina PhD.
Miembro del Tribunal




Dra. Maribel del Roció Paredes Cabezas PhD.
Miembro del Tribunal



Dra. Ana Graciela Molina Jiménez Mg.
Miembro del Tribunal

AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

La responsabilidad de las opiniones, comentarios y críticas emitidas en el Trabajo de Investigación presentado con el tema: “Estudio de la Biocontabilidad y su influencia en la presentación de la Información Financiera en el Ecuador”, le corresponde exclusivamente a: Ingeniera María José Mayorga Ases, Autora bajo la Dirección del Doctor Jaime Fabián Díaz Córdova PhD, Director del Trabajo de Investigación; y el patrimonio intelectual a la Universidad Técnica de Ambato.



Ing. María José Mayorga Ases
c.c. 1804289740
AUTORA




Dr. Jaime Fabián Díaz Córdova PhD
c.c. 1802971810
DIRECTOR

DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que el Trabajo de Investigación, sirva como un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación, según las normas de la Institución.

Cedo los Derechos de mi trabajo, con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este, dentro de las regulaciones de la Universidad.



Ing. María José Mayorga Ases
c.c.180428974-0

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO	PÁGINAS
PRELIMINARES	
A la Unidad Académica de Titulación de la facultad de Contabilidad y Auditoría	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	iii
DERECHOS DE AUTOR	iv
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS	v
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xi
AGRADECIMIENTO	xiii
DEDICATORIA	xiv
RESUMEN EJECUTIVO	xv
EXECUTIVE SUMMARY	xvii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	3
1 EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	3
1.1 Tema	3
1.2 Planteamiento del problema	3
1.2.1 Contextualización	3
1.2.2 Análisis crítico	9
1.2.3 Prognosis	10
1.2.4 Formulación del problema	10
1.2.5 Interrogantes	11
1.2.6 Delimitación del Objeto de Investigación	11
1.3 Justificación	11
1.4 Objetivos	12
1.4.1 Objetivo General	12
1.4.2 Objetivos Específicos	13
CAPÍTULO II	14

2. MARCO TEÓRICO.....	14
2.1. Antecedentes Investigativos.....	14
2.2. Fundamentación Filosófica.....	16
2.3. Fundamentación Legal.....	17
2.4. Categorías Fundamentales.....	18
2.5. Hipótesis.....	48
2.6. Señalamiento de las variables de la Hipótesis.....	49
CAPITULO III.....	50
3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	50
3.1. Enfoque.....	50
3.2. Modalidad básica de la Investigación.....	50
3.3. Nivel o tipo de investigación.....	51
3.4. Población y muestra.....	52
3.4.1. Población.....	52
3.4.2. Muestra.....	53
3.5. Operacionalización de variables.....	57
3.6. Plan de recolección de información.....	59
3.6.1. Plan de procesamiento de información.....	59
Fuente: Elaboración Propia, a partir (Naranjo G, Herrera L, Medina A, Proaño J, 2002)	91
3.6.2. Plan de análisis e interpretación de resultados.....	91
CAPÍTULO IV.....	92
4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	92
4.1. Análisis e Interpretación.....	92
4.2. Verificación de la hipótesis.....	114
4.1.1. Planteo de la hipótesis.....	114
CAPÍTULO V.....	118
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	118
5.1. Conclusiones.....	118

5.2. Recomendaciones.....	119
CAPÍTULO VI.....	120
PROPUESTAS.....	120
6.1. Tema:.....	120
6.2. Datos informativos.....	120
6.3. Antecedentes de la propuesta.....	120
6.4. Justificación.....	123
6.5. Objetivos.....	124
6.5.1. Objetivo general.....	124
6.5.2. Objetivo específico.....	124
6.6. Análisis de Factibilidad.....	124
6.7. Fundamentaciones.....	125
6.8. Fundamentación científica.....	125
6.8.1. Valoración ambiental.....	125
Evaluaciones del sistema de áreas protegidas a nivel nacional.....	128
6.9. Método de aplicación.....	129

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINAS
Tabla 1. Recursos Naturales del Ecuador.....	7
Tabla 2. Biocontabilidad & Contabilidad Ambiental.....	15
Tabla 3. Leyes y Planes Ambientales	18
Tabla 4. Finalidad de la Contabilidad Ambiental	20
Tabla 5. Función de la Contabilidad Ambiental	20
Tabla 6. Tipos de Usuarios de la Información Biocontable	21
Tabla 7. Tipos de Usuarios de la Información Biocontable	22
Tabla 8. Necesidades Ambientales.....	22
Tabla 9. Objetivos del Sistema Contable Ambiental.....	23
Tabla 10. Unidades de Medida	30
Tabla 11. Requisitos de la Información Contable Ambiental	36
Tabla 12. Características de la Información Contable Ambiental	37
Tabla 13. Tipo de Costos.....	40
Tabla 14. Anexos de informes Ambientales	44
Tabla 15. Presentación de estados financieros.....	45
Tabla 16. Prestación de estados financieros.....	46
Tabla 17. Presentación de estados financieros.....	46
Tabla 18. Población.....	53
Tabla 19. Playas más visitadas del Ecuador.....	53
Tabla 20. Parque Nacionales más visitados en el Ecuador.....	54
Tabla 21. Parque Provinciales más visitados en el Ecuador	54
Tabla 22. Diques más visitados en el Ecuador	54
Tabla 23. Visitas mensuales	55
Tabla 24. Muestra.....	56
Tabla 25. Variable Independiente: Biocontabilidad	57
Tabla 26. Variable dependiente: Presentación de Información Financiera...	58
Tabla 27. Recolección de Información.....	59
Tabla 28. Plan de Análisis	91
Tabla 29. Resumen de la encuesta	92
Tabla 30. Concepto de Biocontabilidad.....	95

Tabla 31. Incorporación de los procesos de Biocontabilidad.....	96
Tabla 32. Impulsar la Biocontabilidad en las Empresas	97
Tabla 33. Impulsar Modelos Contables Ambientales en las Empresas	98
Tabla 34. Generar Una Normativa o Marco Legal para las Empresas Públicas y Privadas en el Tema Referente a Biocontabilidad.....	99
Tabla 35. Información Financiera donde Impulsaría a Cuidar y Preservar el Ambiente	100
Tabla 36. Impulsando la Contabilidad Medio Ambiental.....	101
Tabla 37. Política Interna Empresarial Para Gestionar Documentación Electrónica.....	102
Tabla 38. Fomentar La Preservación, Y Mejoramiento De La Calidad De Los Recursos Ambientales	103
Tabla 39. Indicadores de los Estados Financieros para medir la relación con el Ambiente.....	104
Tabla 40. Eficiencia Del Sector Productivo Y Aplicación De Tecnología	105
Tabla 41. Importancia de Instituciones usen Información Contable Ambiental	106
Tabla 42. Información Presentada en los Estados Financieros Ambientales es Adecuada	107
Tabla 43. Mecanismos para la Preparación de Información sobre Biocontabilidad	108
Tabla 44. La Biocontabilidad representa mejor fuente de Información Financiera.....	109
Tabla 45. Información Contable y Financiera Presentada Actualmente es Confiable	110
Tabla 46. Implementación de Estrategias para Reflejar el Buen Uso de los Recursos Ambientales	111
Tabla 47. Establecimiento de Mecanismos para la Preparación de Información sobre Biocontabilidad	112
Tabla 48. Establecer Procesos Estandarizados para Preparar Información Biocontable.....	113
Tabla 49. Tabla de contingencia	116
Tabla 50. Datos	132

Tabla 51. Cálculos de Costo de Viaje del Parque de la Familia	133
Tabla 52. Cálculos de Valor Recreativo	133
Tabla 53. Datos Playa de Salinas	134
Tabla 54. Cálculos de Costo de Viaje Playa de Salinas.....	135
Tabla 55. Cálculos de Valor recreativo Playa de Salinas	136
Tabla 56. Datos Parque Nacional Cotopaxi	137
Tabla 57. Cálculos de Costo de Viaje Parque Nacional Cotopaxi	138
Tabla 58. Cálculos de Valor recreativo Parque Nacional Cotopaxi	138
Tabla 59. Datos Dique de Mera	139
Tabla 60. Cálculos de Costo de Viaje Dique de Mera	140
Tabla 61. Cálculos de Valor Recreativo del Dique de Mera	140
Tabla 62. Género.....	141
Tabla 63. Edad	141
Tabla 64. Estado Civil.....	142
Tabla 65. Estudios Realizados.....	142
Tabla 66. Estudios Realizados.....	142
Tabla 67. Horas Trabajadas	143
Tabla 68. Ingreso Mensual	143
Tabla 69. Existencia del Recurso Natural	144
Tabla 70. Visitas Turísticas.....	144
Tabla 71. Número de Visitas anteriores	144
Tabla 72. Acompañantes en las visitas.....	145
Tabla 73. Inicio del Viaje.....	145
Tabla 74. Destino del Viaje	145
Tabla 75. Costo del Transporte.....	146
Tabla 76. Tiempo de Transporte.....	146
Tabla 77. Tiempo de estadía en el sitio	147

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Concepto de Biocontabilidad	95
Gráfico 2. Concepto de Biocontabilidad	96
Gráfico 3. Concepto de Biocontabilidad	97
Gráfico 4. Impulsar Modelos Contables Ambientales en las Empresas.....	98
Gráfico 5. Generar Una Normativa o Marco Legal para las Empresas Públicas y Privadas en el Tema Referente a Biocontabilidad.....	99
Gráfico 6. Información Financiera donde Impulsaría a Cuidar y Preservar el Ambiente	100
Gráfico 7. Impulsando la Contabilidad Medio Ambiental	101
Gráfico 8. Política Interna Empresarial Para Gestionar Documentación Electrónica.....	102
Gráfico 9. Fomentar La Preservación, Y Mejoramiento De La Calidad De Los Recursos Ambientales	103
Gráfico 10. Indicadores de los Estados Financieros para medir la relación con el Ambiente.....	104
Gráfico 11. Eficiencia Del Sector Productivo Y Aplicación De Tecnología .	105
Gráfico 12. Importancia de Instituciones usen Información Contable Ambiental	106
Gráfico 13. Información Presentada en los Estados Financieros Ambientales es Adecuada.....	107
Gráfico 14. Mecanismos para la Preparación de Información sobre Biocontabilidad	108
Gráfico 15. La biocontabilidad representa mejor fuente de Información Financiera.....	109
Gráfico 16. Información Contable y Financiera Presentada Actualmente es Confiable	110
Gráfico 17. Implementación de Estrategias para Reflejar el Buen Uso de los Recursos Ambientales.....	111
Gráfico 18. Establecimiento de Mecanismos para la Preparación de Información sobre Biocontabilidad	112

Gráfico 19. Establecer Procesos Estandarizados para Preparar Información Biocontable.....	113
Gráfico 20. Tabla de T-student	115
Gráfico 21. Determinación del estadígrafo T de student	117
Gráfico 22. Evaluación de la naturaleza.....	129

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento va a Jehová Dios, por haberme dado la vida y permitirme haber llegado a este momento tan especial.

A mi Tutor Dr. Jaime Díaz por sus conocimientos y su ayuda para que sea posible realizar esta Tesis.

A mi esposo y padres por su motivación.

A mis hermanos por su cariño incondicional.

A todas aquellas personas que de una u otra manera estuvieron ahí dándome una mano y apoyándome a lo largo del camino.

María José

DEDICATORIA

A Jehová Dios por ser una guía fortaleza y apoyo constante en mi vida.

A mis queridos padres Ángel y Teresa quienes me dieron vida, educación y supieron inculcar en mí, buenos valores brindándome siempre su apoyo incondicional en todo momento a lo largo de mi vida como estudiante.

A mi esposo por su comprensión, a mis hermanos y sobrinos en especial Leticia por ser una ayuda constante día a día.

María José

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
DIRECCIÓN DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

Estudio de la Biocontabilidad y su influencia en la presentación de la
Información Financiera en el Ecuador

AUTORA: Ing. María José Mayorga Ases

DIRECTOR: Dr. Jaime Fabián Díaz Córdova PhD.

FECHA: *18 de Enero del 2017*

RESUMEN EJECUTIVO

La Biocontabilidad viene cobrando auge en estos días donde la protección al medio ambiente se ha convertido en una necesidad para la sobrevivencia del ser humano, la naturaleza nos provee de recursos que producen bienes y servicios, los mismos que son escasos, y no renovables la mayoría de veces.

Los seres humanos tenemos la percepción, de valorar sólo lo que tiene un costo monetario, por lo que es necesario implementar los diferentes métodos de valoración a los recursos naturales de nuestro país para generar una concientización sobre su uso.

Por lo que en el país se está implementando el Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN) que busca valorar a nivel nacional los recursos naturales, para proteger, renovar o sustituir los mismos, ya que la valoración es de vital importancia.

Ecuador es considerado como un país mega diverso, contamos con cuatro regiones naturales que cuentan con diversos climas, especies marinas, aves, diversidad de flora y fauna, volcanes activos, playas, lagos, ríos los cuales se aprovechan para la generación de recursos, recreación, turismo entre otros.

En este contexto surgen los denominados costos ambientales los mismos que pueden ser calculados aplicando alguno de los diferentes métodos de valoración tales como: valor de uso, valor de no uso, precios de mercado, costo de oportunidad, costo de viaje, costo de reemplazo, valoración del contingente, precios hedónicos, costo histórico, entre otros.

Siendo el método de costo de viaje es que resulta de más rápida y fácil aplicación porque se espera que para el año 2025 el turismo sea uno de los principales ingresos para el PIB en el Ecuador, y de esta manera aprovechar la naturaleza en la generación de ingresos.

El Ecuador es un país rico en recursos naturales, los mismos que son visitados por múltiples turistas, por lo que se pudo tomar en dos momentos las encuestas que permiten aplicar el método de costo de viaje que en este caso se lo realizó en al parque de la familia en Baños, a la playa de Salinas, al parque Nacional Cotopaxi y al dique de Mera.

Descriptor: Biocontabilidad, Contabilidad Ambiental, Contabilidad, Costos, Métodos de Valoración, Costo de Viaje, Costos Recreacionales, Recursos Naturales, Ecosistema, Medio Ambiente.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
DIRECCIÓN DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

THEME:

Study of the Bioaccounting and its influence in the presentation of the
Financial Information in Ecuador

AUTHOR: Ing. María José Mayorga Ases
DIRECTED BY: Dr. Jaime Fabián Díaz Córdova Mg.
DATE: January 18th, 2017

EXECUTIVE SUMMARY

The bio accounting has been booming in these days where the protection to the environment has become a necessity for the survival of the mankind, nature provides us with resources that produce assets and services, the same ones that are limited, and not renewable the majority times.

Humans have the perception, to value only what has a monetary cost, so it is necessary to implement the different methods of valuation to the natural resources of our country to generate an awareness of its use.

Therefore, the National Environmental Accounting System (SCAN acronym in Spanish) is being implemented in the country, which seeks to value natural resources at national level, to protect, renew or replace them, since valuation is of vital importance.

Ecuador is considered as a mega diverse country, we have four natural regions that have diverse climates, marine species, birds, diversity of flora and fauna, active volcanos, beaches, lakes, rivers that are used for the generation of resources, recreation, and tourism among others.

In this context, the environmental costs appear arise the same ones that can be calculated by applying some of the different valuation methods such as: value of use, not use value, market prices, opportunity cost, travel cost, Contingent valuation, hedonic prices, historical cost, and others. Being the method of travel cost is that it is faster and easier to apply because it is expected that by 2025 tourism is one of the main income for GDP in Ecuador, and in this way take advantage of nature in the generation of income.

Ecuador is a country rich in natural resources, the same ones that are visited by multiple tourists, it would be possible to take in two moments the surveys that allow to apply the method of cost of trip that in this case was realized in the family park in Baños, Salinas beach, Cotopaxi National park and the Mera dam.

Keywords: Bioaccounting, Environmental accounting, Accounting, Costs, Methods of Assessment, Travel Cost, Recreational Costs, Natural Resources, Ecosystem, Environment.

INTRODUCCIÓN

El tema en la presente investigación abarca dos variables: Variable independiente estudio de la Biocontabilidad y la variable dependiente; influencia en la información financiera en el Ecuador.

A continuación, se describe cada uno de los capítulos con sus respectivos contenidos.

CAPÍTULO I, denominado EL PROBLEMA establece como tema: Estudio de la Biocontabilidad y su influencia en la presentación de la Información Financiera en el Ecuador , Contiene la contextualización, análisis crítico, pronóstico, formulación del problema, interrogantes, delimitación de la investigación, la justificación y los objetivos generales y específicos. Sin estos pasos, la investigación no tendría una base para su construcción y desarrollo.

CAPÍTULO II, Conocido como MARCO TEÓRICO, se estructura con los antecedentes de la investigación, la fundamentación filosófica, fundamentación legal, categorías fundamentales, hipótesis y señalamiento de variables, Teniendo lo siguiente: Variable independiente estudio de la Biocontabilidad y la variable dependiente; influencia en la información financiera en el Ecuador.

CAPÍTULO III, Aquí se enfoca LA METODOLOGÍA, dentro de la cual consta la modalidad básica de la investigación, nivel o tipo de investigación, la población, Operacionalización de variables, plan de recolección de la información y plan de procesamiento de la información.

CAPÍTULO IV, Conocido como el ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS en este capítulo se analiza los resultados de las encuestas realizadas a la población total que consta de 6 Técnicos del Medio Ambiente, 6 Técnicos del Municipio, 10 Técnicos de Consultorías las cuales sirven para

verificar o rechazar la hipótesis planteada y consta de lo siguiente: Análisis de los resultados interpretación de datos, verificación y comprobación de la hipótesis.

A demás de los cálculos del método de costo de viaje aplicado al Parque de la Familia de Baños, Playas de Salinas, Parque Nacional Cotopaxi, Dique de Mera.

CAPÍTULO V, se establecen las CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES de acuerdo a los resultados mostrados en el capítulo anterior.

CAPÍTULO VI, corresponde a la propuesta de este trabajo de investigación en el cual cuenta con datos informativos, antecedentes de la propuesta, justificación, objetivos, análisis de la factibilidad, fundamentación técnica, modelo operativo.

Finalmente se encuentran los materiales de referencias que son:

Bibliografía: Donde se encuentran detalladas todas las citas utilizadas en la presente investigación, el cual está representado por autor, año, título, editorial, Página, etc.

Anexos: Aquí se encuentran los formatos de las encuestas realizadas tanto para los técnicos, como también para los cálculos del método de costo de viaje.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

Estudio de la Biocontabilidad y su influencia en la presentación de la Información Financiera en el Ecuador.

1.2 Planteamiento del problema.

1.2.1 Contextualización

A nivel mundial “Los cambios en el ecosistema global y la sociedad, sobre todo desde la década de 1970, demuestran la necesidad de evaluar la interacción entre el desarrollo económico, equilibrio ecológico y la equidad social”. (Rosa, 2012) .La contabilidad a nivel mundial ha surgido como una disciplina que satisface la necesidad de administrar y conocer el resultado de las actividades que se realizan en diversos campos que el hombre desempeña, “surge en 1494 en la obra de Venecia Francisco de Luca Paciolo con conceptos muy conocidos tales como, los registros contables, la partida doble, cuentas, etc.” (Monagas & Véliz, 2016).

“La contabilidad es una actividad tan antigua como la propia Humanidad. En efecto, desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración” (Hernández Esteve, 2002).

La contabilidad, al igual que el ser humano ha ido creciendo con el pasar de los años, y el enfoque social y ambiental que la sociedad ha generado hace que actualmente se proponga una teoría especial de contabilidad, que a diferencia de las ramas de contabilidad tradicionales que basan su

clasificación en la actividad económica, está por su parte se basa en parámetros de responsabilidad. Este enfoque se refiere a la Teoría Tridimensional de la contabilidad o T3C, en donde a más de la contabilidad económica se crean dos clases nuevas, la biocontabilidad y la sociocontabilidad, ambas:

“Se rigen como una respuesta a la necesidad social de evaluar el comportamiento de las organizaciones en el control de la riqueza ambiental y social; superar la dimensión económica de la contabilidad constituye una ruptura paradigmática con un saber históricamente vinculado con la acumulación de riqueza económica; el desafío es la formulación de una nueva contabilidad comprometida con la naturaleza, con la vida y con la dignidad humana.” (Mejía Soto, 2013)

La creación de la biocontabilidad nace de las necesidades de ampliar el marco teórico y de aplicación de la contabilidad tradicional, mediante implementaciones y convergencias con otras ramas de actividad, que el caso actual se refiere a la biología, ecología, botánica y demás ramas de la vida; además de la poca atención a la vida que da la contabilidad ambiental tradicional. Debido a estas inclusiones, se produce una contabilidad integrada donde ganan importancia las funciones ambientales en el desempeño económico de un país y el bienestar de la población, dichas funciones comprenden el suministro de recursos naturales para la producción y el consumo, el manejo de desechos, el sostén de la vida y otros servicios que son indispensables para el ser humano.

La estructura general de los modelos contables, varía en dependencia de la realidad ambiental y social que se viva en el sector en el que se va a representar la información financiera debido a que alrededor del mundo, es muy distinta esta realidad, cada país debe adaptar la presentación de estados financieros e informes contables ambientales, sociales y económicos que estarán en función a la estructura general conocida.

Es visto a nivel mundial que la economía se ve amenazada por la escasez de recursos naturales, la producción y consumo afectan a la calidad del medio ambiente por efectos de las actividades mismas; además de estos hechos, las

cuentas convencionales que no reflejan el estado ambiental de una organización o país, puede llevar a que se tomen decisiones erróneas al no tener en cuenta el panorama general ambiental y consecuentemente a que no se tomen medidas de desarrollo sostenible.

En América Latina existen “1949 áreas protegidas que sumado abarcan un total de 211 millones de hectáreas; además de esta cuantiosa cifra, se encuentran 29 millones de hectáreas de territorio marino protegido; estas cifras representan el 10,4% de la superficie terrestre de los países que la componen”. (Elbers, 2011).

El espacio o área protegida, corresponde al:

“Espacio geográfico claramente definido, reconocido, dedicado y gestionado, mediante medios legales u otros tipos de medios eficaces para conseguir la conservación a largo plazo de la naturaleza y de sus servicios eco sistémicos y sus valores culturales asociados” (UICN-CMAP, 2007).

Tiene biodiversidad de flora y fauna confluyen en una región que es rica en clima, suelos y espacios geográficos, y en especial, espacios protegidos, donde se necesita la implementación de la Biocontabilidad como la evaluación de la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza ambiental en un país determinado. Conociendo estos datos, además de los beneficios que brindan los recursos naturales al ser humano, es imprescindible pensar en la conservación del medio ambiente, labor que resulta una tarea titánica, más en vías países de desarrollo en donde en donde no se pone especial importancia al cuidado del medio ambiente por situaciones de falta de recursos.

El enfoque de la Biocontabilidad ayuda a establecer parámetros ambientales que apoye el proceso de conservación del ambiente, basados en parámetros no económicos y de diversidad, respeto a la vida y propendiendo el cuidado de las especies animales y vegetales.

El fin de la Biocontabilidad consiste en: “contribuir a la acumulación, generación, distribución y sostenibilidad de la riqueza ambiental” (Mejía E. , 2014) la mayoría de países no tomaban en cuenta el medio ambiente dentro de sus cuentas nacionales, debido a que se pensaba que era improbable que las actividades del ser humano afectaran al medio ambiente y por otro lado resultaría difícil reflejar la medida en la que el medio ambiente contribuye a la economía de los países, debido a esto no se han hecho esfuerzos considerables para la inclusión de cuentas del medio ambiente en la información financiera; actualmente es conocido por todos que las actividades de producción del ser humano afectan al medio ambiente, en especial de regiones ricas en recursos de los cuales el ser humano se ha beneficiado directamente como es Latinoamérica.

Resulta difícil determinar todas las formas en las que la actividad económica que genera el “PIB” (Central, 2016) en los países de Latinoamérica contribuye a dañar el medio ambiente, así mismo, se dificulta reconocer el medio de solucionar estos daños. Es necesario que se incluya un sistema de cuentas ambientales en los estados financieros de estos países de gran riqueza natural por los productos agrícolas, extensas regiones que poseen recursos como el petróleo, minas, fuentes de electricidad sostenibles como energía solar, eólica, hidroeléctrica, entre otras; aprovechar todos estos recursos requiere de un daño ambiental que se genera por efectos de la actividad misma; además, la contaminación que se obtiene de las pequeñas y grandes industrias que si bien es cierto se regula mediante normas, suman también a la afectación ambiental que producen estos países.

Ecuador es un país muy rico en flora y fauna, limita al norte con Colombia, al sur con Perú, al oeste con el Océano Pacífico, comprende cuatro regiones, costa, sierra, oriente y galápagos. “Debido a la gran cantidad climas existentes, cuenta con la mayor diversidad de especies del planeta”. (Turismo, 2016)

Tabla 1. Recursos Naturales del Ecuador

AVES	Hay 1695 especies de aves que corresponden a un quinto de las especies mundiales, y 7 de estas forman parte de las especies únicas.
TERRITORIO	El 19% del territorio son áreas protegidas formando parte de Parques Nacionales y Reservas
VERTEBRADOS	El número de vertebrados 9.2 especies por 1000 km ²
ANFIBIOS	El 10% de anfibios se encuentran en el país, de las especies conocidas.
VOLCANES	Se cuenta con 25 volcanes activos, entre los cuales se encuentra el Chimborazo que es el punto más cercano al sol.
PLAYAS	Se puede visualizar 110 playas hermosas distribuidas en cinco provincias
FLORES	Las orquídeas más hermosas se encuentran en el país, 2999 especies que corresponden a un tercio de las que están en el mundo.
GALÁPAGOS	Están conformadas por 13 islas grandes, 17 pequeñas y 47 islotes de roca, cubriendo en total una extensión de 8.000 km ² . Cuenta con 16 especies de ballenas, hay tortugas, lobos marinos, pingüinos, leones marinos, fragatas, pelicanos, lagartos azules, piqueros de patas azules.

Fuente: Elaboración Propia, a partir de (Turismo, 2016)

Mediante la Constitución y sus Leyes define la estructura del sistema Nacional de Áreas Protegidas, a través del Ministerio del Medio Ambiente.

“Abarca 19 millones de hectáreas, de los cuales 14.2 millones corresponden de superficie marina. En total de un 19% de superficie nacional protegida lo que lo hace uno de los países con mayor cantidad de área protegida de Latinoamérica”. (Guerrero & Tovar, 2016)

Debido a que es un país desarrollado tiene la necesidad de tomar medidas de control del medio ambiente; es sabido que el Ecuador es rico en recursos naturales, los mismos que ayudan en la producción general y abastecimiento para consumo de la ciudadanía. Según el Banco Central del Ecuador “el país ha obtenido beneficios en sectores como la agricultura, ganadería, caza, silvicultura, pesca, petróleo, minas y refinación de petróleo; obteniendo un PIB

de 14.895,3 millones de dólares en estas industrias, aproximadamente un 14% del PIB total". (Ecuador, 2015)

La Biocontabilidad es una herramienta que podría ayudar a dimensionar de mejor manera el recurso ambiental, ya que puede tomarse un control de cuentas donde se puede reflejar la sostenibilidad de los recursos, la producción y regeneración de los mismos a largo plazo. El medio ambiente es el factor principal en términos de producción y bienestar social del Ecuador, que a pesar de ser un país en vías de desarrollo, merece tomar medidas de importancia en cuanto a la protección del medio ambiente ya que provee de materia prima a países industrializados, la economía del país puede mejorar si se saca mayor provecho de estos recursos tomando en cuenta los beneficios que se obtienen del medio ambiente y la forma en la que se puede rectificar los daños al mismo.

El bienestar del medio ambiente, representa el bienestar del ser humano de forma directa:

“Por medio del mantenimiento de la salud humana, que depende la pureza del aire y el agua; la conservación de la fauna y la flora, el paisaje y el campo abierto para fines de esparcimiento, recreación y apreciación estética”
(Naciones Unidas, 2002)

La información financiera del Ecuador podría reflejar los costos de preservación del medio ambiente, así como los beneficios que se obtiene del mismo, por lo que mayor cantidad de personas estarían dispuestas a cuidar del medio ambiente al conocer que los beneficios son mayores, aún con más razón sabiendo que se pretende cuidar de nuestro hogar que será el hogar de futuras generaciones; los beneficios no solo provienen de la producción y consumo sino también de la belleza natural de la que se aprovecha el sector turístico, al que se puede sacar más provecho cuidando del patrimonio natural.

1.2.2 Análisis crítico

El Ecuador, así como muchos países, está teniendo enormes dificultades para mantener sus ambientes saludables. A pesar de existir normas ambientales dirigidas a proteger, especialmente las que deben ser cumplidas por las empresas, dedicadas a la producción, no se las aplica de manera adecuada.

“Según la teoría mencionada, Actuación Social por parte de la Empresa la empresa se encarga de generar en la comunidad donde se desenvuelve, bienes no solamente económicos; sino también, busca minimizar los impactos negativos que pudiera generar maximizando sus resultados positivos” (Gutiérrez, 2015),

Tal es el caso de las minas y curtiembres, provocando en conjunto un grave deterioro a la calidad del ambiente, especialmente por la excesiva cantidad de contaminantes en el agua.

Sin embargo existen otro problema radica en la cantidad de automotores que existen el país, situación que incluso obligó a “Quito a establecer el Pico y Placa” (Nacional, 2014), para evitar tal nivel de contaminación ambiental emitida por los automotores en la capital, situación que ya se siente en otras ciudades. Luego de muchos años con este nivel de contaminación, el aire está cargado de anhídrido carbónico y de aerosoles generando problemas de contaminación y la generación del deteriora miento de la capa de ozono.

A pesar de que el Ecuador adoptó normas encaminadas a preservar el medio ambiente, todavía se encuentra lejos de tener una dimensión real que permita establecer un verdadero control de los recursos naturales, incluso iniciativas con el Ya sunni ITT fracasó, “lo que a la larga significa un gran violación a la” (Constitución de la República del Ecuador , 2008)

Algo que es muy importante, tal vez mucho más que los anteriores problemas citados, se trata de la poca aplicación de la ciencia Biocontable en el país, ya que constituye un mecanismo más adecuado para valorar de una forma más real los recursos naturales que posee el país, en términos que dista de los

económico pero que utiliza mecanismos similares para realizarlo. Desde luego, al tener una información adecuada en el área Biocontable provoca que no se tenga estados contables adecuados, e incluso en algunos casos no existan.

1.2.3 Prognosis

La naturaleza requiere de atención, cuidado, e intervenir a favor de ella para que se conserve, utilizando mecanismos adecuados que permitan a las empresas públicas y privadas establecer valores de los recursos naturales en escalas monetarias, y de esta manera concientizar a la población sobre el uso de las mismas.

“Esto va más allá de la filantropía, el cumplimiento y la orientación de como las empresas gestionan sus derechos económicos, sociales, e impactos ambientales, así como sus relaciones en todos los ámbitos clave en donde tiene influencia: el lugar de trabajo, el mercado, la cadena de suministro, la comunidad y el ámbito de la política pública” (Escobedo, 2015).

El no hacerlo provocará mayores complicaciones ambientales para el país, perdiendo de a poco la calidad de los elementos naturales que existen en la biósfera.

De modo que, es de vital importancia que las empresas y las personas observen con otros ojos la situación ambiental, a fin de que se puedan establecer verdaderas soluciones, sostenibles a largo plazo, y la aplicación de un método valoración Biocontable podría resultar en grandes mejoras y adelantos para el cuidado del medio ambiente.

1.2.4 Formulación del problema

¿De qué manera incide la Biocontabilidad en la presentación de Información Contables en el Ecuador?

1.2.5 Interrogantes

- ¿Existe un marco teórico acerca de la Biocontabilidad, Contabilidad Ambiental y valoración de los recursos naturales aplicable en el país?
- ¿Se cuenta con Información Financiera con base Biocontable en el Ecuador?
- ¿Se aplica el método de costo de viaje para la valoración de los recursos naturales del país?

1.2.6 Delimitación del Objeto de Investigación

La presente investigación se encuentra en el Campo de la Contabilidad en el Área Ambiental, Aspecto Biocontable, en el año 2016 del Ecuador, con una población de 6 Técnicos en el Ministerio del Ambiente, 6 Técnicos del Departamento de Calidad Ambiental Municipio de Ambato y 10 Técnicos de consultorías Ambientales.

1.3 Justificación

La presente investigación abarca un tema que ha sido desarrollado recientemente, la Biocontabilidad, por tanto constituye una investigación novedosa cuyos resultados ayudarán a nuevos investigadores a desarrollar de una forma más adecuada el tema de estudio, a más de ayudar como base de futuros trabajos.

“La Biocontabilidad se plantea como una nueva disciplina que pertenece a la ciencia contable, constituyendo así, un modelo que en conjunto con la socio contabilidad y la contabilidad económica configuran la Teoría tridimensional de la contabilidad T3C”. (Mejía Soto, 2014)

El tema es de interés por cuanto desafía algunos paradigmas convencionales de la contabilidad económica, al proponer mediante la aplicación de procesos contables establecer los valores reales ambientales de los recursos que se utilizan o que se consumen, o aún los protegidos. “Durante la década de los

ochenta, aumentó la preocupación en la comunidad científica sobre un posible cambio climático a nivel mundial” (Gómez, 2005)

Tendrá una gran importancia por la relevancia que tiene para el medio ambiente y por ende para las personas que habitan el planeta. El dimensionamiento en unidades ambientales es vital para entender el verdadero grado de uso y en algún caso de desperdicio que se da con los recursos naturales.

Los beneficiarios del proyecto serán en primer los usuarios de la información para realizar investigaciones similares en el área de la Biocontabilidad, a fin de desarrollarla completamente para una futura ejecución, además de constituir un apoyo para los organismos y personas que cuidan del medio ambiente.

El tema que abarca el presente trabajo investigativo es relativamente novedoso, “Es necesario construir una estructura conceptual del modelo contable ambiental” (Mejía;Mora; Roa; Montilla, 2014), por lo que la información que se logre aportar ayudara a fundamentar los conocimientos sobre los diferentes métodos de valoración de los recursos naturales en el Ecuador.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Analizar como la Biocontabilidad influye en la presentación de la información financiera en el Ecuador, aplicando la valoración de los recursos naturales.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Determinar el marco teórico sobre la Biocontabilidad, Contabilidad Ambiental, y valoración de los recursos naturales para aplicar un método de valoración en los recursos naturales del Ecuador.
- Revisar cómo se realiza la Información Financiera con base Biocontable para determinar si existe Biocontabilidad en el País.
- Aplicar el método costo de viaje en los recursos naturales del Ecuador, para preservar la naturaleza.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Investigativos

“El calentamiento global y el cuidado de la naturaleza para retardar su deterioro, han hecho que se aúnen esfuerzos, por ello la contabilidad a considerado también la preservación medio ambiente y se ha implementado la Contabilidad Ambiental, Biocontabilidad”. (Unidas, 2002).

La Biocontabilidad constituye un tema novedoso, por cuanto analiza la valoración de los recursos naturales, ayuda a la concientización de los seres humanos. No obstante, “en la actualidad y según investigaciones realizadas en materia de contabilidad ambiental teóricamente propuestos o empíricamente implementados muestra la inexistencia de una verdadera contabilidad de la naturaleza por que debe de ser estudiada desde las diferentes áreas” (Mejía Soto, 2013).

La definición de Biocontabilidad, de acuerdo a expertos, tiene el siguiente concepto: “La Biocontabilidad es la disciplina social que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza ambiental controlada por la organización, con utilización de diversos métodos que le permiten cumplir su función” (Mejía Soto & Montes Salazar, 2011).

La definición emitida por Mejía y Motes, conlleva a conocer el significa de biocontabilidad, que menciona el término riqueza ambiental, situación que invita a pensar en la gran diferencia entre esta contabilidad y la financiera tradicional, al proponer una unidad de medición diferente a la monetaria.

“Los economistas han intentado comunicar la idea de que normalmente por cada desembolso debe haber un ingreso equivalente. A largo plazo, los libros de cualquier empresa deben cuadrar, dólar a dólar... Los libros de ecología nunca cuadran. No se llevan en dólares, sino en términos de materia-

energía, y en estos términos siempre terminan con un déficit. De hecho, cada trabajo, de cualquier clase, hecho por un organismo vivo o por una máquina, se obtiene a un coste mayor del que ese trabajo representa en los mismos términos.”. (Georgescu-Roengen, 2011)

El nuevo enfoque de Biocontabilidad incluso se contrapone con las nociones de contabilidad ambiental: “La expresión “contabilidad ambiental” social y académicamente se reconoce como “la contabilidad financiera ambiental” en la cual se informa del valor monetario de los recursos naturales y la cuantificación monetaria de las acciones organizacionales relacionadas con la política ambiental”. (Mejía Soto, 2013)

La “Biocontabilidad” es la expresión utilizada para referir el nuevo modelo contable relacionado con la contabilidad de la naturaleza en términos no monetarios, reconociendo la existencia y circulación de la riqueza ambiental en las unidades de medida propia del recurso objeto de estudio, superando la visión antropocéntrica de la medición lucrativa y anteponiendo una visión bio-céntrica de la realidad y las relaciones hombre-naturaleza. Se reconoce al hombre como parte de la naturaleza, pero su abstracción obedece a su capacidad de transformación de la misma.” (Mejía Soto, 2013)

A propósito de entender de mejor forma la diferencia entre contabilidad ambiental y la Biocontabilidad, Mejía Soto propone el siguiente cuadro resumen:

Tabla 2. Biocontabilidad & Contabilidad Ambiental

Criterio evaluar	Biocontabilidad	Contabilidad Ambiental
Ubicación Contable	Modelo Contable	Sistema Contable derivado del modelo contable económico
Objeto de Estudio	Valoración ambiental a la riqueza ambiental controlada por la organización	Valoración económica de la riqueza ambiental controlada por la organización
Finalidad	La sostenibilidad de la riqueza ambiental	Mantenimiento de capital financiero
Criterios de reconocimiento	La existencia de recurso útil para dimensión ambiental	El beneficio o sacrificio económico de la partida y medición monetaria confiable
Presentación de información	Estados contables ambientales	Estados contables financieros (Partidas ambientales)
Beneficios perseguidos	Ambientales	Económicos
Método de presentación	Múltiples métodos	Partida Doble

Fuente: Elaboración Propia, a partir de (Mejía Soto, 2014, pág. 4).

2.2. Fundamentación Filosófica

La investigación se desarrollará en base a la normativa del paradigma constructivista, por cuanto se analiza el impacto de los recursos naturales en el Ecuador. Parafraseando Marx y Engels (1979) La naturaleza es la proveedora de energía, y materiales que son parte principal del desarrollo por lo que se plantean premisas acerca del uso de la naturaleza.

“La primera premisa de toda la existencia humana y también, por tanto, de toda historia, es que los hombres se hallen, para hacer historia, en condiciones de poder vivir, ahora bien, para vivir hace falta comer, beber, alojarse bajo un techo, vestirse y algunas cosas más. El primer hecho histórico es, por consiguiente, la producción de los medios indispensables para la satisfacción de estas necesidades, es decir, la producción de la vida material misma, y no cabe duda de que es éste un hecho histórico, una condición fundamental de la historia...”. (Marx, 1979)

Dentro de la responsabilidad que cada ser humano tiene con la naturaleza, todos los entes contables tienen el deber de protegerla y para llevar a cabo este trabajo de mejor manera es muy necesaria la Biocontabilidad, misma que es un eje principal para determinar la cuantía de los recursos.

Varios autores desarrollan su propia definición de desarrollo sostenible “un desarrollo sostenible es, en versión más amplia, un desarrollo socialmente deseable, ambientalmente factible y económicamente deseable”. Labandeira, León y Vázquez (2006)

Así mismo, Rueda (2002) citando a Serafy Salah menciona que:

“Desarrollo sostenible sería aquel que permita la preservación y utilización racional de los recursos naturales escasos, y consecuentemente, que requiere de una regulación del uso (directo e indirecto) de esos recursos, sea tras medidas reguladoras impuestas por alguna forma de autoridad o por ambos tipos de medida”. (Mejía & Vargas, Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social, 2012)

Los recursos naturales deben ser considerados por todas las organizaciones tanto públicas como privadas, de la misma forma se considera de suma importancia que mejore sus procesos productivos y preserve el suelo, el

agua, el aire, la flora, fauna y entre otros que mantienen el equilibrio del ecosistema.

Dentro de varias investigaciones, Gray 2000, especialista británico en contabilidad, García (2012, págs. 209) y menciona que:

“La contabilidad social es la preparación y publicación de información sobre las interacciones y actividades de carácter social, medioambiental, vinculadas a los recursos humanos, a la comunidad, a los clientes, entre otras, de una organización y, cuando sea posible, las consecuencias de dichas interacciones y actividades. La contabilidad social, puede tener información financiera y además de ella información no cuantificable y descriptiva”. (Fronti, 2012)

La búsqueda por un mejor futuro es lo que mueve a la presente investigación, al intentar dar una herramienta prioritaria en el análisis de los recursos naturales, lo que a su vez permitirá elaborar estrategias más adecuadas para lograr este objetivo.

2.3. Fundamentación Legal

A partir del año 2009 el Ecuador a través del Ministerio de Ambiente se generó el Compromiso Presidencial para realizar el Sistema de Cuentas Ambientales. Para finales del “2011 se desarrolló la base metodológica de la contabilidad Ambiental y la SENPLADES que permite valorar el agotamiento y la degradación de los recursos naturales denominado Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica” (Díaz, 2016).

En la (Constitución de la República del Ecuador), sección segunda del medio ambiente; de acuerdo a la Asamblea Constituyente: Artículo 326 - Numeral 5. (2008) “Toda persona tendrá derecho a desarrollar sus labores en un ambiente adecuado y propicio, que garantice su salud, integridad, seguridad, higiene y bienestar.” (Constitución de la República del Ecuador , 2008, pág. 152)

Tabla 3. Leyes y Planes Ambientales

Constitución de la República del Ecuador 2008	
Artículo 86	➤ El Estado protegerá el derecho de la población a vivir en un medio ambiente sano y ecológicamente equilibrado, que garantice un desarrollo sustentable.
Artículo 87	➤ Infracciones y determinará los procedimientos para establecer responsabilidades administrativas, civiles y penales por las acciones u omisiones en contra de las normas de protección al medio ambiente.
Artículo 88	➤ Toda decisión estatal que pueda afectar al medio ambiente, deberá contar previamente con los criterios de la comunidad, para lo cual ésta será debidamente informada.
Artículo 89	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Promover en el sector público y privado el uso de tecnologías ambientalmente limpias y de energías alternativas no contaminantes. ➤ Establecer estímulos tributarios para quienes realicen acciones ambientalmente sanas. ➤ Establecer estímulos tributarios para quienes realicen acciones ambientalmente sanas.
Artículo 91	<ul style="list-style-type: none"> ➤ El Estado, sus delegatarios y concesionarios, serán responsables por los daños ambientales, en los términos señalados en el Art. 20 de esta Constitución. ➤ Tomará medidas preventivas en caso de dudas sobre el impacto o las consecuencias ambientales negativas de alguna acción u omisión, aunque no exista evidencia científica de daño
Plan Nacional Del Buen Vivir 2013 – 2017	
Objetivo 7	Garantizar los derechos de la naturaleza y promover la sostenibilidad ambiental territorial y global

Fuente: Fuente: Elaboración Propia, a partir de (Constitución de la República del Ecuador , 2008) y (Asamblea, 2017)

2.4. Categorías Fundamentales

La Contabilidad a través del tiempo

A partir de varios procesos de transformación a través del “Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad (IASB), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que mantiene una estandarización y unificación para brindar información útil a la toma de decisiones, resultan limitantes en el ámbito ambiental”. (Mejía;Mora; Roa; Montilla, 2014)

Parafraseando a (Díaz, 2016) en 1992 en la cumbre de Río de Janeiro, donde surgen nuevos paradigmas en base a la preocupación de la sustentabilidad del ser humano con la propuesta de un Sistema de Contabilidad Económica Ambiental Integrada SCEI. Posteriormente en el 2005, se establece el Marco conceptual del actual SCAE (Sistema de Contabilidad Económica Ambiental) que permite representar la riqueza ambiental que controlan las organizaciones.

Fundamento conceptual de la Biocontabilidad

La Biocontabilidad se define como: la ciencia social aplicada que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza ambiental controlada por las organizaciones, utilizando diversos métodos que le permiten evaluar la gestión que la organización ejerce en la mencionada riqueza ambiental, con el fin de contribuir a la acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la misma.

La contabilidad por naturaleza es una ciencia social de carácter complementario y no de dependencia instrumental, funcional o teleológica. Parafraseando a Azqueta (2004:22-25) Utiliza el pluralismo metodológico que hace uso de diversos métodos que le permiten su desarrollo teórico, métodos como la inducción, deducción, aducción, análisis y síntesis.

Finalidad

Las finalidades ambientales de la contabilidad se pueden observar a continuación:

Tabla 4. Finalidad de la Contabilidad Ambiental

Finalidad	Autor
Contribuir a que las empresas respondan por los efectos de los bienes comunes (agua, aire, suelo y demás recursos naturales)	(Talero, 2007, pág.29).
Satisfacer de forma eficiente a los intereses de los demás usuarios, no solo a través de la información financiera, sino también información ambiental	(Gómez, 2005, pág. 152).
Suministrar información de carácter medioambiental sobre las repercusiones de las actuaciones de la organización en el entorno	(Silva & Aibar, 2011, pág. 45).
Fomentar la preservación, conservación, recuperación y mejoramiento de la calidad de los recursos ambientales, tanto naturales como culturales.	(Fronti, 2010, pág.35).

Fuente: Elaboración Propia, a partir de (Talero, 2007), (Gómez, 2005), (Silva & Aibar, 2011), (Fronti, 2010)

Así mismo hoy en día las entidades regulatorias del ambiente socializan la normativa legal vigente que toda organización pública y privada debe cumplir, consiguiendo que se enfoque a preservar el medio ambiente y comunicar lo que las organizaciones han venido mejorar para reducir o incrementar las opciones disponibles para las futuras generaciones.

Función

A continuación se exponen las funciones ambientales de la contabilidad:

Tabla 5. Función de la Contabilidad Ambiental

Función	Autor
Determinar los costos internos y externalidades de las políticas medioambientales actuales (problema de identificación de las medidas medioambientales en inversiones y costos)	(Gil, 2013, pág. 12).
Recopilar, medir e informar mediante los estados financieros, los resultados de las operaciones con relación al ambiente	(Méndez, 2004, pág. 17)
Clasificar, agrupar y ordenar la riqueza natural y los impactos que sobre ella tiene las acciones de las organizaciones	(Fernández G. S., 2008, pág. 140)
Registrar y anotar en los informes y estados contables magnitudes monetarias y no monetarias de la realidad ambiental	(Fernández G. S., 2008, pág. 127)

Fuente: Elaboración Propia, a partir de (Talero, 2007), (Gómez, 2005), (Silva & Aibar, 2011), (Fronti, 2010)

Dentro de las funciones ambientales contables se debe diseñar sistemas que brinden información adecuada acerca de la utilización de recursos naturales y humanos por parte de las organizaciones sociales.

“La contabilidad aborda en su estudio tres dimensiones de la realidad, riqueza ambiental, riqueza social y riqueza económica”. (Mejía Soto & Montes Salazar, Fundamentación Teórica de los Modelos de Contabilidad, 2011)

Usuarios de la información contable ambiental

Los usuarios de la información contable ambiental pueden clasificarse en varias categorías entre las que se encuentra:

Tabla 6. Tipos de Usuarios de la Información Biocontable

Categorías	Usuarios
Dependiendo la naturaleza jurídica del usuario	a. Persona natural. b. Persona jurídica.
Dependiendo del sector	a. Sector público. b. Sector privado. c. Sector mixto.
Dependiendo la relación del usuario con la organización	a. Interno. b. Externo.
Dependiendo el tipo de información requerida	a. Información contable financiera ambiental. b. Información contable de gestión ambiental. c. Información contable ambiental.
Dependiendo de la necesidad de información	a. Reales. b. Potenciales.
Dependiendo la finalidad del usuario:	a. Decisor. b. Evaluador. c. Otros usuarios con intereses indeterminados.

Fuente: Elaboración Propia, a partir de (Mejía;Mora; Roa; Montilla, 2014)

Otra categoría que se puede analizar es la siguiente:

Tabla 7. Tipos de Usuarios de la Información Biocontable

Los usuarios de la información contable ambiental	➤ Entidades de promoción ambiental
	➤ Generadores de residuos
	➤ Grupos ecologistas
	➤ Grupos ambientalistas
	➤ Medio ambiente y generaciones futuras
	➤ Dependencias de ambiente y desarrollo sustentable.

Fuente: Elaboración Propia, a partir de (Mejía;Mora; Roa; Montilla, 2014)

Estos usuarios son personas naturales y jurídicas que requieren de forma real o potencial información de una organización o un conjunto de ellas, para satisfacer algún tipo de necesidad. La relación entre las dimensiones contables, los sectores, organizaciones y la relación de las personas con la organización, permite obtener el siguiente listado general de usuarios de la información contable:

Necesidades de los usuarios de la información contable ambiental

Las necesidades de información contable ambiental que requieren los usuarios en congruencia con la función y fin de la biocontabilidad se sintetizan en los siguientes puntos:

Tabla 8. Necesidades Ambientales

NECESIDADES AMBIENTALES	➤ Descripción cualitativa y cuantitativa de la existencia de la riqueza ambiental controlada por la organización.
	➤ Explicación de la circulación (movimiento) cualitativa y cuantitativa de la riqueza ambiental controlada por la organización.
	➤ Predicción (prospectiva) de la existencia y circulación cualitativa y cuantitativa de la riqueza ambiental controlada por la organización.
	➤ Prescripción (propositiva) de la mejor situación de existencia y circulación (situación óptima desde la concepción de la sostenibilidad del factor ambiental; en relación con el fin genérico o propósito de la contabilidad) de la existencia y circulación de la riqueza controlada por la organización.

Fuente: Elaboración Propia, a partir de (Gil, 2013)

Las necesidades ambientales permiten “Conocer con precisión lo que la empresa está haciendo para gestionar y mejorar su actuación ambiental” (Ludevid , 1999, pág. 27)

“Dentro de las necesidades de las necesidades se los usuarios de la información contable ambiental, lo estipula como el: Demostrar cómo una organización influye y es influida por las expectativas creadas en materia de desarrollo sostenible. Conocer las principales competencias de la organización y en qué manera contribuyen o podrían contribuir al desarrollo sostenible” (Global Reporting Initiative (GRI), 2006)

Objetivos del sistema contable ambiental

Presentar información fidedigna que represente contablemente de manera objetiva y transparente la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia; y la circulación de la realidad ambiental de la organización.

Conforme a lo formulado por diversas estructuras regulativas y teóricos de la contabilidad, los objetivos de la información contable ambiental son los siguientes:

Tabla 9. Objetivos del Sistema Contable Ambiental

Objetivos del sistema contable ambiental	➤ Identificar y registrar los métodos utilizados por las empresas más adelantadas para medir y comunicar los resultados en materia de medio ambiente
	➤ Rendir cuentas de la gestión de la riqueza ambiental, controlada por la organización.
	➤ Servir de soporte tecno-científico para la adecuada toma de decisiones por parte de los usuarios de la información, en virtud del objetivo superior del desarrollo sustentable integral.
	➤ Proteger el medio ambiente.
Objetivos del sistema contable ambiental	➤ Describir los principales impactos significativos que tenga la organización en materia de sostenibilidad y los principales desafíos y oportunidades.
	➤ Establecer procedimientos y mecanismos adecuados para la minimización de riesgos ambientales y mitigación de emergencias.
	➤ Proporcionar una política ambiental con su respectivo reglamento que con lleve al fiel cumplimiento de la misma socializándoles con todos los involucrados. Controlar y evaluar el uso de los recursos ambientales.
	➤ Adoptar “patrón de valoración y variables (ambientales) comparables con los parámetros utilizados en la evaluación económica”

	➤ Evaluar la eficiencia del sector productivo en la aplicación de tecnologías que propendan por la productividad y minimicen el consumo de recursos ambientales
--	---

Fuente: Elaboración Propia, a partir (Mantilla, E., Vergel, C. y López, J, 2005, pág. 27)

Elementos de los estados contables ambientales

Activos ambientales

Los activos ambientales son el conjunto de bienes tangibles o intangibles de tipo natural controlado por la organización, a través del dominio, uso, disposición o explotación directa o indirecta del mismo; del cual la organización espera obtener beneficios ambientales, sociales o económicos.

Existen diferentes definiciones de “activo ambiental” como se observa en las siguientes proposiciones: Se los define también como “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” (Panario, 2010).

El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas señala que se contabilizarán como activos:

“Los elementos incorporados al patrimonio de la entidad con el objeto de ser utilizados de forma duradera en su actividad, cuya finalidad principal sea la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medioambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura de las operaciones de la entidad”. (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2002)

De la misma manera se puede definir como la riqueza ambiental controlada de múltiples formas por las organizaciones públicas o privadas, la cual tiene una condición el cumplimiento de las normas establecidas por las entidades de control ambientales, que dinamicen el resultado de dicho control en ejercicio.

Pasivos ambientales

A los pasivos ambientales están definidos en el Ministerio del Ambiente como:

“Pasivo ambiental. Es aquel daño ambiental y/o impacto ambiental negativo generado por una obra, proyecto o actividad productiva o económica, que no ha sido reparado o restaurado, o aquel que ha sido intervenido previamente, pero de forma inadecuada o incompleta y que continúa presente en el ambiente, constituyendo un riesgo para cualquiera de sus componentes. Por lo general, el pasivo ambiental está asociado a una fuente de contaminación y suele ser mayor con el tiempo”. (Ministerio Del Ambiente A. N° 061 TULSMA, 2015)

Un pasivo ambiental es una obligación de la organización que deberá ser cubierta en el presente o futuro, la cual ha surgido como resultado de actos y hechos en los cuales el ente de forma directa o indirecta ha participado por acción u omisión; y de forma voluntaria o involuntaria, no cumpliendo con la función de acumular, generar, distribuir y mantener (sostenibilidad) los activos ambientales y la riqueza ambiental, arrojando como resultado una disminución de la calidad o cantidad de un activo ambiental o de la riqueza ambiental.

Existen diferentes definiciones de “pasivo ambiental” como se observa en las siguientes proposiciones: “Son obligaciones de la compañía en concepto de daños causados al medio ambiente, infracciones ambientales o préstamos aplicados al área ambiental, que han ocurrido en el pasado, que estén ocurriendo en el presente y que de ellos resulte la entrega futura o presente de activos o la prestación de un servicio” (Panario, 2010, pág. 6).

Patrimonio ambiental

Parafraseando a Elbers (2011: 57-59) y Mejía, Soto (2015:34-38) menciona que “Patrimonio ambiental” es todo el elemento o conjunto de elementos tangibles o intangibles cuya imagen hace la comunidad le asigne o reconozca en él o ella un valor ponderado absoluto que su valor concreto. El patrimonio ambiental, encierra el patrimonio cultural que se refiere a todas las acciones humanas sobre el territorio y el patrimonio natural, por apropiación del

territorio donde la sociedad vive y se desarrolla. Podría decir que el patrimonio ambiental es donde se intuye todas la bellezas naturales, conformadas por montañas, ríos, lagos, lagunas, selvas, especies silvestres nativas de flora y fauna.

En las siguientes proposiciones se pueden observar algunas definiciones de patrimonio ambiental: “Capital artificial: aquellos elementos creados a partir de la biósfera y que no hacen parte abiertamente de la armonía de la ecología natural, lo cual incluye elementos tales como máquinas, construcciones, carreteras, productos, desechos, saber-cómo humano y similares” (Gray y Bebbington, 2006 citado por (Mejía E. , 2010, pág. 35).

(Talero, 2007, pág. 50), señala que:

“Comprende tres elementos: recursos naturales, tierra y ecosistemas para el desarrollo sostenible a largo plazo, gracias a la contribución de tres tipos de funciones: provisión física de recursos (depósitos minerales, bosques y pesca), sumidero (absorción de subproductos no deseados provenientes de la producción y el consumo) y provisión de servicios (calidad y amenidad del hábitat)”.

(Fraume, 2007, pág. 82), define patrimonio natural como:

“El conjunto de valiosas dinámicas que la naturaleza provee a los humanos, que incluye la formación y regeneración de los recursos naturales, y la provisión constante de una serie de servicios ambientales. Los recursos naturales están constituidos por bosques, suelos fértiles, terrenos que sin ser fértiles acogen asentamientos humanos, cursos de agua, océanos, yacimientos minerales y muchos más”.

Capital natural crítico: “aquellos elementos de la biósfera que son esencialmente para la vida y los cuales, para la sostenibilidad, tienen que permanecer inviolados, tales como la capa de ozono, una masa crítica de bosques, etc.” (Gray y Bebbington 2006 citado por (Mejía E. , 2010, pág. 35).

Capital natural sostenible, sustituible o renovable: aquellos elementos de la biósfera que son renovables tales como las especies aún no extintas, los bosques, las montañas, las selvas, lagos, ríos aunque si no existe una

conciencia humanista estos podrán ser deteriorados e incluso extinguidos por la mano del hombre como sucede con la fauna. Reserva para contingencias ambientales: se considera que la misma debe ser constituida para “hacer frente a pérdidas que la empresa no puede evitar y que no dependen de su acción como los cambios climáticos” (Panario, 2010, pág. 8). Las pérdidas derivadas de daños ya causados en el ambiente deben ser clasificadas como pasivo.

Ingresos ambientales

Los ingresos ambientales son los incrementos de la calidad o cantidad de los activos ambientales producidos en un período determinado, representados en la entrada de nuevos activos ambientales o el mejoramiento de la calidad de los existentes; tales entradas e incrementos son el resultado de las acciones y omisiones del hombre o consecuencia de dinámica autónoma propia de la naturaleza y su interacción en el medio.

Existen diferentes definiciones de “ingreso ambiental” como se observa en la siguiente proposición:

“El ahorro de materiales y materias primas por reducción de desechos, ingresos por venta o ahorro por reutilización de material reciclado, ahorro de gastos de disposición final de desechos por disminución de su volumen, venta de derechos de emisión transables, ingresos por licencias de tecnologías limpias, y ahorro por sustitución de material contaminante por otro no contaminante Bischoffshausen, 1996 citado por” (Mejía E. , 2010, pág. 50).

Gasto medioambiental

Parafraseando a Mejía (2010: 12-18) Son los decrementos de la calidad o cantidad de los activos ambientales en un período determinado, representados en la salida de activos ambientales o el deterioro, pérdida o agotamiento de la calidad de los activos ambientales existentes; tales disminuciones de calidad o cantidad de activos ambientales son el resultado

de las acciones y omisiones del hombre, o consecuencia de dinámica autónoma propia de la naturaleza y su interacción en el medio.

Los recursos naturaleza poseerán gastos medioambientales, de las actividades de los procesos productivas de las empresas públicas o privadas, mencionando que la gestión de los efectos medioambientales de las operaciones de la entidad, así como los derivados de los compromisos del sujeto contable.

Costo Ambiental

Los costos ambientales se encuentran definidos según la Comisión Europea como:

“Engloba el coste de las medidas adoptadas por una empresa, o por otras en nombre de esta, para evitar, reducir o reparar daños al medio ambiente que resulten de sus actividades ordinarias. Solo deberán incluirse en esta definición los costes adicionales identificables cuya finalidad principal consista en evitar, reducir o reparar daños al medio ambiente”. (Comisión de la Unión Europea, 2001, pág. 184)

Criterios de reconocimiento de los elementos de la información contable ambiental

Los criterios de reconocimiento son los requisitos que deben cumplir una manifestación de la riqueza, o una obligación, para ser incluida en una cuenta de representación cualitativa o cuantitativa de los elementos de los informes o estados contables ambientales. Para que una partida pueda ser reconocida contablemente debe cumplir los dos siguientes requisitos:

- La existencia tangible o intangible de riqueza ambiental.
- La existencia de algún grado de control (por dominio o por propiedad) por parte de alguna organización sobre la riqueza ambiental, objeto de estudio y reconocimiento.

Genere futuros beneficios al medio ambiente y aumento del desarrollo de vida de los seres humanos y las especies, capacidad, seguridad o eficacia de activos de la empresa. Uno de los mecanismos para mitigar los impactos ambientales es que reduzcan o eviten la contaminación medioambiental, impulsando un plan de manejo ambiental e incluso facturas electrónicas que en la actualidad son impulsadas por empresas estatales que minimice el aspecto ambiental del proceso productivo.

“La empresa pública y privadas están en la obligatoriedad de cumplir con las directrices de políticas ambientales y el marco legal establecidas por los organismos de control, impulsadas a prevenir, reducir o reparar daños al medioambiente” (AMBIENTE, 2016) .

Se denomina responsabilidad ambiental cuando se puede realizar una estimación fiable de los costes derivados de la obligación, parafraseado a Comisión de la Unión Europea (2001:186). Si en la fecha de cierre del balance existe una obligación cuya naturaleza ha sido definida con claridad y que puede generar un flujo de salida de recursos que implique beneficios económicos, aunque no se tenga certeza del importe o la fecha. Se reconocería una provisión siempre que se pueda hacer una estimación fiable del importe de la obligación

El Beneficio ambiental se identifica en la misma condición natural por la interrelación de recursos, al establecer la cadena de equilibrio, sirviendo unos recursos como hábitat de otros, con la conformación de la cadena alimentaria o al servir unos como protectores o recuperadores naturales de otros.

“Los beneficios ambientales pueden estar enfocados al crecimiento de la conciencia ecológica, promoviendo un comportamiento responsable en la relación con el medio ambiente por parte de las empresas y ciudadanos; proyectándonos a los beneficios sociales o económicos uno de los métodos a ejecutarse es el de reciclaje donde no se involucra grandes inversiones”.
(Rosa, 2012)

Unidad de medida

En la información financiera se utiliza diferentes unidades de medida, dependiendo de la dimensión objeto de estudio (ambiental) y el sistema contable específico desarrollado, tales como:

Tabla 10. Unidades de Medida

UNIDADES DE MEDIDA	TIPO
CATEGORÍAS	➤ Cualitativas.
	➤ Cuantitativas.
	➤ Cuantitativas monetarias.
	➤ Cuantitativas no monetarias.
AMBIENTALES	➤ Medida en términos absolutos.
	➤ Medida en términos relativos.
	➤ Medidas agregadas.
	➤ Medidas ponderadas.
	➤ Índices.

Fuente: Elaboración Propia, a partir (Mejía;Mora; Roa; Montilla, 2014)

Identificación de los métodos y técnicas de medición y valoración

La Biocontabilidad utilizará métodos y técnicas específicas de conformidad con la dimensión y objeto de estudio de la misma. Los métodos y técnicas de medición de la dimensión contable ambiental se clasifican en:

Los métodos y técnicas de medición intrínsecas: reconocen el valor de la realidad a partir de sus propias condiciones, independiente del grado de utilidad que representan para el hombre y en función del beneficio que representa para el hombre la existencia de la realidad objeto de medición.

Parafraseando a Pere Riera (1994; 12-20), George (2015; 3-4) algunos métodos, técnicas de medición y valoración ambiental propuestos que se encontraron son los siguientes:

- “Valoración directa e indirecta.
- Técnica indirecta.
- Valor intrínseco, razonable, presente, de realización y de reposición.
- Valor razonable.

- Valor de uso y valor de no uso.
- Costo histórico.
- Método de precios de mercado.
- Método de costo de oportunidad (MCO).
- Enfoque de la función de producción.
- Método de valoración basado en costes.
- Método de costo de viaje y costo de reemplazo.
- Valoración contingente.
- Método de precios hedónicos.
- Método de valor referencial insumo-producto.
- Método de transferencia de beneficios.” (Mejía;Mora; Roa; Montilla, 2014)

Riqueza

La riqueza son los recursos sean estos, dinero, propiedades, bienes muebles, bienes inmuebles.

“Contablemente el término riqueza se refiere a toda cosa que existe en la naturaleza, ya sea corporal o incorporeal, mueble o inmueble, natural o artificial, concreta o abstracta, la cual pueda ser apropiada o controlada por el hombre, ejerciendo algún impacto transformador voluntario o involuntario, sea con propósitos de utilización directa, indirecta, condiciones eventuales o fortuitas, que como consecuencia sufra algún tipo de transformación positiva o negativa”. (Mejía;Mora; Roa; Montilla, 2014)

Mantenimiento de riqueza

El mantenimiento o sostenibilidad de la riqueza es el proceso organizacional, continuo o autónomo de la misma, que permite la conservación o crecimiento de la existencia de la riqueza controlada por una organización, a través de procesos adecuados de circulación inter e intra organizacional. “La sostenibilidad de la riqueza es uno de los fines básicos o genéricos de la contabilidad, en tal sentido, la óptima acumulación, generación y distribución son factores determinantes para lograr dicha sostenibilidad”. (Mejía & Vargas, Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social, 2012)

Identificación de los métodos y técnicas de medición y valoración

La Biocontabilidad utilizará métodos y técnicas específicas de conformidad con la dimensión y objeto de estudio de la misma. Los métodos y técnicas de

medición intrínsecas: “reconocen el valor de la realidad a partir de sus propias condiciones, independiente del grado de utilidad que representan para el hombre y en función del beneficio que representa para el hombre la existencia de la realidad objeto de medición”. (Escobedo, 2015)

Algunos métodos, técnicas de medición y valoración ambiental propuestos que se encontraron en los diferentes referentes bibliográficos son los siguientes:

Valoración directa e indirecta.

La característica de este método se basa en el comportamiento real de los individuos. Los estudios de este tipo se realizan mediante encuestas in-situ a visitantes lo que hace posible conseguir el tamaño de la muestra con facilidad y hasta ahora es el único método que se ha podido utilizar empíricamente para cuantificar valores de no-uso.

El método indirecto deduce el valor que el individuo otorga a un cambio que ya se ha realizado a través de la observación de su comportamiento en mercados relacionados. Por otro lado, “el método directo obtiene estimaciones de valor ante un hipotético cambio de estado que aún no se ha producido”. (Azqueta, 2004)

Valor intrínseco, presente, de realización y de reposición.

El valor intrínseco es el valor de la opción si ésta se ejerce inmediatamente, es decir, la diferencia entre el precio del bien a la fecha de referencia y el precio de ejercicio.

El valor presente es la técnica por medio de la cual se aplica una tasa apropiada de descuento a los flujos netos futuros que se espera genere una partida de la entidad en el curso normal de su operación y al término de su vida útil.

$$VA = \frac{VF_n}{(1 + k)^n}$$

Fuente: (Azqueta, 2004)

Valor razonable.

“Es el aporte por el cual dos partes interesadas, debidamente informadas e independientes, intercambiarían un activo, o bien cancelarían un pasivo”. (Azqueta, 2004). De acuerdo con las NIIF el valor razonable se utiliza obligatoriamente en todos los instrumentos financieros que la empresa posea, salvo que sean préstamos o partidas a cobrar originados por ella.

Se puede determinar tomando a consideración:

- “Los precios incurridos en el mercado
- Cotizaciones de precios
- Valores de mercado” (Azqueta, 2004).

Valor de uso y valor de no uso.

“El valor de uso directo es el aprovechamiento más rentable o más común de los recursos ya sea uso comercial o no-comercial. El uso puede estar referido tanto a los mercados nacionales como internacionales”. (CEPAL, 2010)

$$\text{Valor de Uso} = \text{VU Directo} + \text{VU Indirecto} + \text{Valor de Opción}$$

Fuente: (CEPAL, 2010)

El valor de no uso implica interacciones entre el ser humano y el medio ambiente, es un valor intrínseco. Está conformado por el valor de existencia que es el valor que ciertos actores están dispuestos a pagar para la no utilización del recurso por razones éticas y el legado es el valor que ciertos actores están dispuestos a pagar para la no utilización del recurso en beneficio a generaciones futuras.

$$\text{Valor de No Uso} = \text{Valor de Existencia} + \text{Valor de Legado}$$

Fuente: (CEPAL, 2010)

Costo histórico.

Es el monto efectivo o equivalente de efectivo pagado, o bien el valor justo de la contraprestación entregada para comprar un activo, en el momento de su adquisición o construcción.

“Es aquel en que el costo unitario es la resultante de una simple división de costos erogados en diferentes valores monetarios de diferentes meses, por lo volúmenes diferentes producidos en cada uno de esos meses”. (Lavalpe, 1988)

Método de precios hedónico

Analiza el impacto de los atributos sobre el precio o valor del bien. La metodología de precio hedónico intenta descubrir como los atributos de un bien explican su precio, y discrimina la importancia cuantitativa de ellos.

$$P = f (VCP, VCS, VAC, VAM)$$

Fuente: (CEPAL, 2010)

P = Precio de la propiedad

VCP = Variable con característica de la propiedad

VCS = Variable con característica del sector

VAC = Variable reflejando accesibilidad al sector

VAM = Variable ambiental

Método de costo de oportunidad (MCO).

Parafraseando a Miller y Meiners (1998: 37-45) El coste de oportunidad se mide en unidades físicas en vez de unidades monetarias. Se define como el valor de un recurso en su mejor uso alternativo, puede ocurrir que esa opción sustitutiva que se sacrificaría para poder disponer de la tenencia de un determinado recurso no existirá, coste de oportunidad fuese cero.

Enfoque de la función de producción

Parafraseando a Pérez (2008: 121) Es un método que estima el valor de un recurso, ecosistema o función ambiental del mismo, como un insumo activador de cambios en la productividad de los sistemas antrópicos. Se aplica para valorar el uso directo de bienes y servicios sin precios de mercado pero mayormente para estimar el valor indirecto de las funciones ecológicas de ecosistemas naturales que regulan y mejoran, la eficiencia de los sistemas económicos.

Método de valoración basado en costes.

Los métodos basados en costos pueden establecerse como:

“Costes de relocalización: que se lo emplea cuando la alternativa de evitar un daño ambiental es mudarse a otro sitio y está representado por los gastos relacionados al traslado

Costes defensivos: Son los costes en que se debe incurrir luego de que ha sido afectada la calidad ambiental de las personas

Costes de restauración: Representa los valores en dinero para retornar al nivel de calidad anterior o para reconstruir lo que se dañó”. (Talero, 2007)

Método de costo de viaje

Parafraseando a Suárez y Del Saz, (1998: 87-90).Dentro de este contexto cada visita trae consigo una transacción en la que se intercambian servicios recreativos con una serie de costes de acceso al lugar que actúan como precios subrogados de los precios reales del mercado.

“El fundamento básico es la complementariedad débil entre el disfrute del bien ambiental y el de un bien privado dentro de la función de utilidad del individuo”. (Mäler, 1974) Dicho de otra manera la utilidad marginal que aporta el disfrute de un bien ambiental es cero cuando la cantidad demandada del bien es también cero.

Diferentes individuos se enfrentan a diferentes costes de viaje, siendo la respuesta de éstos (su mayor o menor número de visitas) a estas variaciones de los precios implícitos la base para poder estimar la curva de demanda.

Por lo que para el cálculo del método de costo de viaje es aquel que se obtendrá del costo de transporte, tiempo invertido en el viaje de ida y vuelta, en un valor estimado de los ingresos que percibe. El valor de los servicios recreativos que proporciona el lugar es el área que queda por debajo de dicha curva de demanda agregada por el número de individuos que acceden al mismo.

Requisitos de la información contable ambiental

Los requisitos de la información contable son las características que debe tener la misma para cubrir satisfactoriamente la función y el fin de la contabilidad.

Tabla 11. Requisitos de la Información Contable Ambiental

Requisitos de la información contable ambiental	Requisitos básicos	La representación fiel	➤ La información contable debe ser el reflejo fiel de la realidad objeto de estudio, representada a través de la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza ambiental, controlada por la organización
		Objetiva	➤ La información contable debe estar libre de sesgo, prejuicios o prioridades subjetivas; debe dar cuenta de la realidad ambiental, social y económica, sin privilegiar o excluir alguna de estas dimensiones.
	Requisitos complementarios o auxiliares		➤ El diseño de cada sistema contable en particular determinará cuáles son las características secundarias que priorizará, dependiendo de las condiciones propias del mismo, aspectos que deberán ser revelados por los encargados de la administración de la organización y de los sistemas de información contable

Fuente: Elaboración Propia, a partir (Mejía E. , 2014)

La información contable además de objetiva y representar fielmente la realidad ambiental de la organización, debe en lo posible ser también:

Tabla 12. Características de la Información Contable Ambiental

TIPO	CARACTERÍSTICA
Auditable	➤ La información contable debe ser fácilmente contrastable con la realidad, de forma que se pueda verificar la existencia y circulación de la realidad informada y la exactitud e integralidad en su representación.
Completa	➤ La información para ser completa requiere datos cualitativos y cuantitativos del pasado, presente y prospectivos de la realidad representada, debe estar libre de omisiones de condiciones significativas.
Comparable	➤ La información contable comparable permite conocer los movimientos presentados en la riqueza ambiental controlada por la organización.
Comprensible	➤ La información contable debe permitir que el usuario conozca contablemente en todas sus dimensiones la existencia y circulación de la riqueza controlada por la organización, haciendo un juicio razonable de la misma.
Confiable	➤ La información contable es confiable cuando genera en el usuario un alto grado de certidumbre y seguridad con respecto a la relación directa que existe entre los informes y estados contables y la realidad representada.
Consistente	➤ La consistencia teórica y procedimental garantiza que los estados e informes contables puedan ser interpretados y analizados con los mismos criterios de evaluación y validación.
Clara	➤ La información contable cualitativa y cuantitativa debe representar la realidad objeto de estudio de la contabilidad sin distorsión o vaguedad.
Material	➤ La información contable es material cuando tiene un contenido de alto significado e importancia para los usuarios de la misma, contribuyendo a la modificación o confirmación del conocimiento que tienen de la riqueza ambiental que controla la organización.
Objetiva	➤ La información contable debe estar libre de sesgo, prejuicios o prioridades subjetivas, debe dar cuenta de la realidad ambiental, sin privilegiar o excluir alguna de estas dimensiones.
Oportuna	➤ La información contable es oportuna si es preparada y presentada en congruencia con los plazos y tiempos requeridos para que los usuarios puedan suplir sus necesidades y adoptar las decisiones pertinentes para cumplir con la función y finalidad de la contabilidad.
Precisa	➤ La información contable debe ser exacta, clara y presentarse con el detalle suficiente que garantice en lo posible una representación universal de la realidad, evitando la ambigüedad y la incertidumbre en lo informado.
Predictible	➤ la información contable debe predecir o permitir la anticipación de la valoración cualitativa o cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza ambiental controlada por la organización.
Regularidad	➤ la información contable debe ser presentada en intervalos de tiempo adecuados, que garanticen que los diferentes usuarios de la información conozcan contablemente la existencia y circulación de la riqueza ambiental controlada por la organización de forma actual y completa.

Relevante	➤ la información contable debe de ser de alto significado para ayudar a evaluar la gestión que la organización ejerce sobre la riqueza controlada, contribuyendo al cumplimiento de su finalidad de contribuir a la adecuada acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la riqueza.
Verificable	➤ la información y datos presentados en los estados e informes contables deben ser contrastables, existiendo una relación directa entre la proposición teórica de la representación y el hecho real representado ya sea este material o abstracto.

Fuente: Elaboración Propia, a partir (Mejía;Mora; Roa; Montilla, 2014)

Componente técnico procedimental

Identificación de los criterios de revelación de la información

La información contable revelada corresponde a los relatos y descripciones cualitativas de la existencia y circulación de la riqueza ambiental controlada por la organización. “La revelación o exposición cualitativa del objeto de estudio de la contabilidad es particular y específica para la dimensión ambiental y sus respectivos sistemas diseñados para alcanzar una adecuada representación”. (Gómez, 2005)

La evaluación del desempeño de la organización requiere la preparación y presentación de estados e informes contables que reflejen el control que se ha ejercido sobre los cuatro tipos de riqueza, los estados contables no son suficientes para la interpretación y comprensión del desempeño ni de los impactos del control organizacional.

Conforme a lo formulado por diversas estructuras regulativas y teóricos de la contabilidad, la información ambiental a revelar es la siguiente:

- Riesgos sociales y medio ambientales
- La política y los programas oficiales que la empresa ha aprobado en materia ambiental.

“En qué grado se han aplicado las medidas de protección ambiental impuestas por la legislación gubernamental y en qué medida se han cumplido los requisitos oficiales (por ejemplo, los plazos para la reducción de emisiones. Los incentivos oficiales, por ejemplo, donaciones y concesiones

fiscales, proporcionados con respecto a las medidas de protección del medio ambiente” (pág. 16). (UNCTAD, 1998)

Una explicación del daño y de las normas o reglamentos que requiere su reparación y las medidas de restauración o prevención que se estén adoptando o se hayan propuesto de la misma forma las políticas contables sobre descontaminación y restauración de lugares contaminados deben estar dentro de un plan de manejo ambiental se deberá mantener un registro de la existencia de informes que explican los problemas ambientales importantes, preparados por expertos en medio ambiente, auditores internos o auditores.

Parafraseando a Fronti (2012: 18) La ausencia de cumplimiento con la normativa legal relativa a cuestiones del medio ambientales, tales como; lo referente a emisiones contaminantes o depósitos de residuos, o los cambios en la legislación con efectos retroactivos, que puede requerir el reconocimiento de costes por la necesaria reparación o compensación, o por sanciones legales que presentan en Ministerio del Ambiente dentro de su ejecución como ente regulador conjuntamente con los concejos provinciales quienes regulan las normativas que conllevan al mejoramiento de la calidad Ambiental.

Criterios de presentación de la Información Contable Ambiental

Parafraseando a (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2002) La información contable presentada corresponde existencia y circulación de la riqueza ambiental controlada por la organización. La cuantificación del objeto de estudio de la contabilidad es particular y específica en cada una de las dimensiones en las cuales se cuentan con las siguientes:

“El Criterios de valoración de cuentas ambientales así como de imputación a resultados de los importes destinados a los fines anteriores. En particular se indicará el criterio seguido para considerar estos importes como gastos del ejercicio o como mayor valor del activo correspondiente.

- Costos e inversiones sociales y medioambientales.
- Gestión de riesgos ambientales.

- Revelar, en los informes anuales, los pormenores de la política empresarial y sus actividades de medio ambiente, así como los efectos de estas.
- Multas incumplimiento de normas ambientales
- Indemnizaciones a terceras partes por daños ambientales
- Permisos de contaminación
- Derechos de emisiones
- Provisiones ambientales
- Obligaciones contingentes y causar esas obligaciones para pagos futuros probables por limpiezas ambientales” (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2002, pág. 205).

De la misma forma “debe divulgarse la naturaleza de los costos y pasivos ambientales reconocidos en los estados financieros, incluyendo entre otras cosas una breve descripción de los posibles daños ambientales” (UNCTAD, 1998, pág. 15).

La información de los distintos gastos ordinarios y extraordinarios con referencia especial a litigios en curso de indemnizaciones, se puede mencionar que tenemos gastos jurídicos y administrativos vinculados a los reclamos, gestiones o litigios.

Parafraseando a Azqueta (2004: 23-25) Consideramos que todas la personas naturales y jurídicas, empresas públicas y privadas deberán realizar una evolución de su grado de responsabilidad directa o indirecta, frente a la generación de costos ambientales, sociales, y económicos ya sean derivados de las formas de consumo y producción, generadas a partir de sus procesos, políticas, atribuciones, actividades, productos o servicios.

Por consiguiente se menciona algunos tipos de costos:

Tabla 13. Tipo de Costos

Tipo de Coste	Definición
Costos ambientales	Se hace correferencia a la producción, distribución, mercadeo, uso y disposición de bienes.
Costos habituales	Se incluyen costes directos e indirectos normalmente asociados con proyectos tanto de capital como de explotación.
Costos ocultos	Aquellos costos que generalmente están incluidos en gastos generales. Aquí se incluirían los asociados a los sistemas de gestión ambiental y los referentes a disposiciones legales, supervisión y seguridad.

Costos ocultos	Aquellos costos que generalmente están incluidos en gastos generales. Aquí se incluirían los asociados a los sistemas de gestión ambiental y los referentes a disposiciones legales, supervisión y seguridad.
Costos menos tangibles	Estos costos y beneficios que pueden ser calculados en términos financieros que derivan de una mejora en la gestión ambiental. Pueden ser incluidos aquí, la pérdida o ganancia del fondo de comercio, el cambio de actitudes de proveedores, clientes y empleados, así como el impacto en aspectos de imagen corporativa derivado del rendimiento ambiental.
Costos de prevención	Todos aquellos relacionados con el aseguramiento de la calidad ambiental en la organización, incluyendo los costos de análisis y evaluación (que comprenden todos los elementos que permiten determinar la posición de la organización respecto al entorno.
Costos de efectos no deseados	En los que se incurre al generar daños ambientales externos por no operar en las condiciones ambientales más adecuadas, como por ejemplo los costos derivados de productos dañados o deteriorados, servicios exteriores contratados para eliminar los efectos derivados del fallo ocasionado, accidentes y que no tengan la consideración de pérdidas.
Costos de diseño y apertura	Como los costos ambientales ocasionados por los estudios ambientales para la localización y emplazamiento de instalaciones, la construcción de nuevos emplazamientos, corrección, recuperación y compensación, protección del paisaje y hábitat, etc.
Costos de operación y explotación	Equipos y sistemas de control ambiental, eco etiquetado, certificación ambiental, análisis del ciclo de vida, estudios de a las partidas y su respectiva medición cuantitativa de la viabilidad ambiental, etc.
Costos de desmantelamiento y cierre	Clausura de instalaciones, eliminación, recuperación, inspección, vigilancia y mantenimiento de la zona, etc.

Fuente: Elaboración Propia, a partir (Mejía;Mora; Roa; Montilla, 2014)

“Los incentivos fiscales relativos a la protección ambiental recibidos por la empresa o a los que tiene derecho. Las condiciones de cada partida afectada o en caso de que sean similares en el resumen de las condiciones.” (Comisión de la Unión Europea, 2001) Situación fiscal “se incluirá información sobre las deducciones por inversión en medidas para reducir el impacto medioambiental” (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2002, pág. 206).

Parafraseando a Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (2002:206) se debe facilitar la protección y mejora del medio ambiente, indicando su naturaleza, destino, así como el valor contable y la correspondiente amortización acumulada de los mismos siempre que pueda determinarse de forma individualizada.

“Inversiones en programas informativos para el control medioambiental en la empresa, proyectos encaminados a desarrollar nuevas tecnologías para eliminar residuos o vertidos ya producidos, y gastos a distribuir en varios ejercicios con carácter medioambiental”. (Triana, 2007, pág. 114).

Las subvenciones relacionadas con el medio ambiente, de acuerdo con los parámetros de los beneficios sociales, ambientales o económicos por uso o disposición según sus características. Las técnicas y métodos de control, medición y evaluación, con que cuenta la organización, que garanticen el uso adecuado de los recursos naturales y del ambiente y que respondan a la legislación medioambiental y a las políticas sociales y económicas del país.

En las notas anexas a los estados financieros debe darse a conocer la cuantía de los costos ambientales imputados a los ingresos, distinguiendo entre costos operativos y no operativos y analizando adecuadamente el carácter y dimensiones de la empresa o los tipos de cuestiones ambientales pertinentes para la empresa, y el importe de los costos ambientales capitalizados durante el período (UNCTAD, 1998, pág. 14).

Parafraseando a UNCTAD (1998:365-366) Respecto a la información monetaria, que esta puede tener puntos similares con la contabilidad financiera y la contabilidad de costos y da detalle de algunos datos o indicadores de carácter monetario aplicables, como lo son:

- “Seguridad en las instalaciones y procesos.
- Capacitación del personal.
- Bienes de uso ambientales.
- Pasivos ambientales y contingentes
- Contingencias ambientales negativas
- Gastos ambientales” (UNCTAD, 1998).

Estados contables ambientales a preparar y presentar

Estados contables ambientales de situación es el estado contable que describe, explica, predice y prescribe la existencia de la riqueza ambiental que controla la organización.

Estados contables ambientales de circulación: es el estado contable que da cuenta, explica, predice y prescribe la circulación o movimiento de la riqueza ambiental que controla la organización.

Parafraseando a Mejía S, Serna M (2015:12-25). Conforme a lo formulado por diversas estructuras regulativas y teóricos de la contabilidad, la información ambiental a revelar es la siguiente:

- “Informes de sostenibilidad
- Estado de indicadores de desempeño ambiental
- Informes ambientales
- Informes de gestión ambiental
- Informe sobre performance ambiental
- Informe de Comparación con el PIB pronosticado ajustado en materia ambiental.
- Informe contable de leyes actuales vigentes sobre reducción de emisiones
- El balance ecológico
- Informe nacional sobre inversiones, costos ambientales anuales de la industria y costos de la externalidades”. (Mejía Soto & Serna Mendoza, 2015)

INFORMES AMBIENTALES ANEXOS

Tabla 14. Anexos de informes Ambientales

	Informe	Fuente
INFORMES AMBIENTALES ANEXOS	Informes acerca del cumplimiento de los requisitos en materia de permisos obligatorios o para la eliminación de derechos que figuran en la lista de desechos tóxicos (TRI)	(United Nations Conference On Trade And Development (UNCTAD), 1998, pág. 19)
	Informes sobre la reducción de descargas en valor absoluto	(UNCTAD, 1998)
	Informes sobre reducción con éxito de emisiones que tengan repercusiones importantes para el medioambiente (huella ecológica)	(UNCTAD, 1998)
	Modelos de índice único (o índices múltiples) para indicar el cumplimiento global de las normas ambientales	(UNCTAD, 1998)
	Informes de auditoría ambiental	(Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2002)
	Registros o planos para la reparación de la contaminación	(Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2002)
	Informes de desempeño ambiental emitidos por la entidad	(Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2002)
	Correspondencia con organismos de aplicación de los temas ambientales	(Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2002)
	Informes que explican los problemas ambientales importantes, preparados por expertos en medioambiente, auditores internos o auditores ambientales	(Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2002)
	Informe ambiental (como parte del informe anual) detallando los tipos y clases de desperdicios, su tratamiento y tendencias de uso	(Talero, 2007)
	Reportes de gestión anual, ambiental y social, GRI (Global Reporting Initiative), auditorías realizadas por ONG, enunciación de valores y misión	(Talero, 2007)
	Reducciones Certificadas de Emisiones (RCE), que pueden ser comercializadas y adquiridas por las entidades públicas o privadas de los países desarrollados o de las economías en transición para el cumplimiento de sus compromisos de reducción en el Protocolo de Kioto	(Fronti, 2012)

Fuente: Elaboración Propia, a partir (United Nations Conference On Trade And Development (UNCTAD), 1998) (Talero, 2007) (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2002)

Productos o servicios de la empresa (entendidos como su impacto ambiental una vez en manos del distribuidor y del consumidor). El informe deberá cubrir

todos los vectores ambientales (agua, aire, suelos, biota y cultura). Un aspecto muy importante es destacar el cumplimiento legal alcanzado.

Los costos económicos, “impuestos, cánones e inversiones ambientales, y otras ventajas económicas el crecimiento de la cuota de mercado, la mejora de precios, la mejora de las condiciones de créditos o seguros, y la situación de la cotización bursátil de la compañía” (Ludevid , 1999)

“El compromiso social: el compromiso de la empresa con el conjunto de la sociedad en la mejora del medio ambiente. La contribución de la empresa a la investigación y mejora, con las universidades, centros de investigación y administraciones públicas. El compromiso con las nuevas generaciones de seres humanos.” (Ludevid , 1999)

Presentación de estados financieros

Los Estados Financieros tienen cuentas que se reconocerán cuando: Se reconocen los valores en la Información Financiera cuando:

Tabla 15. Presentación de estados financieros

Presentación de estados financieros	Hipótesis Fundamentales	Elementos de los Estados Financieros	Activo:	Recurso controlado por la empresa como resultado de hechos pasados, del que se espera obtener beneficios económicos en el futuro.
			Pasivo:	Es una deuda actual de la empresa, surgida de hechos y para cancelarla la empresa debe desprenderse de recursos
			Patrimonio neto:	Es la parte residual de los activos de la empresa una vez deducidos todos sus pasivos (activos menos pasivos).
			Ingresos (gastos):	Incrementos (disminución) del valor de activos o disminución (aumento) de las obligaciones que dan como resultado el aumento (disminución) del patrimonio
			Ajuste por mantenimiento de capital:	La revaluación o corrección del valor de activos y pasivos da lugar a aumentos o disminuciones del patrimonio neto.

Fuente: Elaboración Propia, a partir (Mejía E. , Biocontabilidad: Hacia una definición de una nueva disciplina contable, 2014)

Tabla 16. Prestación de estados financieros

Presentación de estados financieros	Alcance	Se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general	
	Hipótesis Fundamentales	Empresa en funcionamiento (empresa en marcha)	Los estados financieros se elaborarán bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento, a menos que la dirección pretenda liquidar la entidad o cesar con su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista
		Hipótesis contable del devengado (devengado)	Salvo en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, la entidad elaborará sus estados financieros utilizando la hipótesis contable del devengado
		Estados Financieros involucrados	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Estado de situación financiera. ➤ Estados del resultado del periodo y otro resultado integral del periodo ➤ Estado de cambios en el patrimonio neto que muestre: ➤ Estado flujo de efectivo

Fuente: Elaboración Propia, a partir (Mejía E. , Biocontabilidad: Hacia una definición de una nueva disciplina contable, 2014)

Tabla 17. Presentación de estados financieros

Reconocimiento de pasivos	Cuando es probable que del pago de esa obligación se derive una salida de recursos que lleven a beneficios económicos.
Reconocimiento de ingresos:	Cuando ha surgido un incremento en los beneficios futuros, que se relaciona con el incremento en los activos o una disminución en los pasivos.
Reconocimiento de gastos:	Cuando ha surgido una disminución en los beneficios futuros, que se relaciona con la disminución en los activos o aumento en las obligaciones
Finalidad	El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de: <ul style="list-style-type: none"> ➤ La situación financiera, ➤ El rendimiento financiero, ➤ Los flujos de efectivo de una entidad.
Estructura y contenido	Incluye la información que se encuentra en el balance, en la cuenta de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto y en el estado de flujos de efectivo, como la que se desarrolla en las notas referidas a los mismos.
Identificación	Lo importante es que los usuarios sean capaces de distinguir la información que se prepara utilizando las NIIF de cualquier otro tipo de información que, aunque pudiera ser útil para sus fines, no está sujeta a los requerimientos de aquéllas
Información a Revelar	<ul style="list-style-type: none"> a) el nombre u otro tipo de identificación b) si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades; c) la fecha del balance o el periodo cubierto d) la moneda de presentación e) El nivel de agregación y el redondeo utilizado <p>Los estados financieros resultan más comprensibles presentando las cifras en miles o millones de unidades monetarias</p> <p>Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad que será, como mínimo, anual.</p>

Fuente: Elaboración Propia, a partir (Mejía E. , Biocontabilidad: Hacia una definición de una nueva disciplina contable, 2014)

Información Financiera del Ecuador



ACTIVO

Corriente

7.871.097.086,75

111	Disponibilidades	2.899.669.781,39
112	Anticipos de Fondos	3.898.236.986,87
113	Cuentas por Cobrar	587.435.877,18
121	Inversiones Temporales	321.591.425,74
132	Existencias para la Producción	21.287.376,48
134	Existencias de Bienes de Uso y Consumo para la Inversión	129.009.014,22
135	Existencias para la Venta	13.866.624,87

Largo Plazo

24.917.660.296,56

122	Inversiones Permanentes	5.603.771.814,30
123	Inversiones en Préstamos	271.987.541,73
124	Deudores Financieros	3.448.756.083,11
128	Inversiones en Préstamos y Anticipos Recibidos en Dación de Pago	5.384.456.101,67
129	Inversiones Temporales Recibidos en Dación de Pago	208.688.755,75

Fijo

13.668.350.574,25

141	Bienes de Administración	11.643.379.279,14
142	Bienes de Producción	678.824.536,79
144	Bienes de Proyectos	684.116.765,54
145	Bienes en Programas	622.115.783,29
146	Inmobiliaria- Bienes Inmuebles	33.172.296,72
147	Bienes de Administración Recibidos en Dación de Pago	6.741.912,77

15 Inversiones en Proyectos y Programas

9.781.559.911,51

151	Inversiones en Obras en Proceso	6.112.543.820,51
152	Inversiones en Programas en Ejecución	.669.016.091,00

Otros

153.617.516,92

125	Inversiones Diferidas	75.021.044,61
126	Inversiones no Recuperables	(1.071.362.715,44)
131	Existencia para Consumo	870.129.956,81
133	Inversiones en Productos en Proceso	279.829.230,94

TOTAL, ACTIVOS

56.392.285.385,99

Fuente: Fuente: Elaboración Propia, a partir de (Finanzas, 2013)

PASIVOS

Corriente

6.228.516.242,48

212	Depósitos y Fondos de Terceros	5.412.423.157,92	
213	Cuentas por Pagar	815.758.665,56	
221	Títulos y Valores Temporales	334.419,00	
	Largo Plazo		30.616.268.253,96
222	Título y Valores Permanentes	6.378.011.743,46	
223	Empréstitos	15.457.949.374,55	
224	Deudores Financieros	8.780.307.135,95	
	Otros		5.400.144.886,19
225	Créditos Diferidos	5.400.144.886,19	
	TOTAL PASIVOS		42.244.929.382,63
	PATRIMONIO ACUMULADO		
611	Patrimonio Público	7.977.089.988,54	
612	Reservas	11.191.783,30	
618	Resultados de Ejercicios	8.024.077.703,07	
619	Disminución Patrimonial	(65.684.661,69)	
620	Resultado del Ejercicio Vigentes	(1.799.318.809,86)	
	TOTAL PATRIMONIO		14.147.356.003,36
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		56.392.285.385,99

Fuente: Fuente: Elaboración Propia, a partir de (Finanzas, 2013)

En la Información Financiera proporcionada por el Ministerio de Finanzas se puede observar que no hay registros de la valoración de los recursos naturales del Ecuador, por lo que no se refleja la aplicación de una Biocontabilidad en la Información de la misma. En los activos pertenecientes al estado no hay una contabilización de los recursos naturales que hay, lo cual ayudaría a reflejar tantos ingresos o como egresos que se pueden obtener de los mismos. Lo cual reflejaría todos los activos que posee el Ecuador y ayudaría en la toma de decisiones, y la concientización de la utilización de los mismos.

2.5. Hipótesis

H₀: La Biocontabilidad no influye en la presentación de la información financiera en el Ecuador y la valoración de los recursos naturales.

H₁: La Biocontabilidad influye en la presentación de la información financiera en el Ecuador y la valoración de los recursos naturales.

2.6. Señalamiento de las variables de la Hipótesis

- **Variable Independiente:** La Biocontabilidad
- **Variable Dependiente:** Presentación de la información financiera

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque

El presente trabajo investigativo muestra un enfoque mixto o cual-cuantitativo. Cualitativo ya que se encarga de describir la realidad por medio de descripciones teóricas, así como aportar con soluciones descriptivas al problema de investigación. Cuantitativo porque permitirá usar la estadística y los datos numéricos para encontrar la relación de las variables. “El enfoque mixto surge como consecuencia de la necesidad de afrontar la complejidad de los problemas de investigación planteados en todas las ciencias y de enfocarlos holísticamente, de manera integral” (Hernández, 2006, pág. 325)

Los datos a tomar en cuenta en la investigación son numéricos como cualitativos por lo que requerimos de este enfoque de investigación, para determinar cómo los factores ambientales que inciden en la información financiera.

3.2. Modalidad básica de la Investigación

Bibliográfica – documental

La investigación documental se apoya en fuentes de carácter documental, el uso de libros, revistas, entre otros, en esta investigación encontramos subtipos que son:

“La investigación bibliográfica, la hemerográfica y la archivística; la primera se basa en la consulta de libros, la segunda en artículos o ensayos de revistas y periódicos y la tercera en documentos que se encuentran en los archivos, como cartas, oficios, circulares, expedientes, etcétera”. (Behar Rivero, 2008, pág. 35)

Otros investigadores catalogan a la investigación como la base en “El estudio que se realiza a partir de la revisión de diferentes fuentes bibliográficas o

documentales (literatura sobre el tema de investigación) debe predominar, el análisis, la interpretación, las opiniones, las conclusiones y recomendaciones del autor o los autores” (Efrén, 2007)

En la presente investigación se obtuvo información de fuentes primarias: resultado de test, aplicación de evaluaciones, información de bases de datos confiables y reales, y documental; además fuentes secundarias en libros, textos, módulos, periódicos, revistas, internet.

De Campo

Este tipo de investigación se apoya en informaciones que provienen entre de cuestionarios y observaciones. “Como es compatible desarrollar este tipo de investigación junto a la investigación de carácter documental, se recomienda que primero se consulten las fuentes de la de carácter documental, a fin de evitar una duplicidad de trabajos”. (Behar Rivero, 2008, pág. 35)

“Cuando el investigador está en el lugar de la investigación y está colectando datos, está en el campo”. (Spink, 2007, págs. 561-574). Para poder realizar la investigación se requiere acudir a fuentes primarias de información, en el caso de la investigación se realizara la toma de las muestras en la Playa de Salinas, en el Parque Nacional Cotopaxi, en el Parque de la Familia de Baños, en el Dique de Mera, cubriendo las Regiones del Ecuador.

3.3. Nivel o tipo de investigación

Investigación Exploratoria

El primer nivel de conocimiento científico sobre un problema de investigación se logra a través de estudios de tipo exploratorio es una aproximación al tema de estudio, y la relación entre variables de estudio; “Tienen por objetivo, la formulación de un problema para posibilitar una investigación más precisa o el desarrollo de una hipótesis”. (Behar Rivero, 2008, pág. 37)

La investigación a realizarse es novedosa, por lo que el tipo de investigación exploratorio es de vital importancia, ya que se requiere indagar el tema para poder realizar la investigación. “Una investigación exploraría la consideramos adecuada, cuando queremos saber la influencia que determinados factores ejercen sobre una característica que llamamos variable objetivo”. (Lafuente Ibáñez & Marín Egoscozábal, 2008, págs. 5-18)

Investigación descriptiva

Es descriptiva ya que trata de detallar las características más importantes del objeto de estudio, en especial cómo influye la contabilidad en otras ramas en especial la ambiental. “Consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere”. (Arias, 2012, pág. 24)

3.4. Población y muestra

3.4.1. Población

La Población se refiere a la totalidad de elementos que componen el universo de estudio. “La población objetivo está compuesta por las unidades que reúnen una o varias características comunes que son las que queremos estudiar.” (Lafuente Ibáñez & Marín Egoscozábal, 2008) .

Para el presente caso la población que será intervenida en la investigación son los técnicos con conocimientos en biocontabilidad del Ministerio del Ambiente (6) y los técnicos del Departamento de Calidad Ambiental Municipio de Ambato (6), Además se ha decidido intervenir a 10 técnicos de consultorías ambientales quienes darán sus respuestas por los conocimientos en la materia. Para la encuesta se trabajara con toda la población.

Tabla 18. Población

POBLACIÓN	CANTIDAD
Técnicos del Ministerio del Ambiente	6
Técnicos del Departamento de Calidad Ambiental Municipio de Ambato	6
Técnicos de consultorías ambientales	10
TOTAL	22

Fuente: Elaboración Propia.

Además de la población mencionada se trabajará con unas muestras de la Playa de Salinas, el Parque Nacional Cotopaxi, Parque de la Familia en Baños, y Dique de Mera, para realizar la valoración de los recursos naturales.

3.4.2. Muestra

La muestra corresponde a una parte de la población que tiene características similares a ella, el tamaño de la muestra lo determinamos “En función del tipo de muestreo elegido, de la precisión deseada, de los recursos económicos, de los tiempos con los que contamos, y de la facilidad de selección”. (Lafuente Ibáñez & Marín Egoscozabal, 2008, págs. 5-7).

En el caso del estudio no se realiza el muestreo, esto dado que la investigación tiene una población reducida, sin embargo hay que mencionar que la población escogida se lo realizó por la importancia de los profesionales de las distintas instituciones, quienes harán notar su percepción sobre el tema y así permitirán desarrollar el levantamiento de información de donde se obtiene respuestas para solucionar el problema.

A demás se realizó una toma de muestras para la valoración de los recursos naturales mediante el método de costo de viaje detallada a continuación:

Tabla 19. Playas más visitadas del Ecuador

PLAYAS	Más visitado
Playa Los Frailes (Provincia de Manabí)	206365

Manta (Provincia de Manabí)	60000
Playa de Atácame (Provincia de Esmeraldas)	61970
Playa de Same (Provincia de Esmeraldas)	45000
Playa de Mompiche (Provincia de Esmeraldas)	207000
Salinas (Provincia de Santa Elena)	480000
Montañita (Provincia de Santa Elena)	180000
Islas Galápagos (Provincia de Galápagos)	224755

Fuente: Elaboración propia a partir de (Turismo, 2016)

Tabla 20. Parques Nacionales más visitados en el Ecuador

PARQUES NACIONALES	Más visitado
Parque Nacional Cayambe Coca	19561
Parque Nacional Cotopaxi	194200
Parque Nacional Llanganates	19610
Parque Nacional Machalilla	83836
Reserva Faunística Chimborazo	51844
Parque Nacional Sangay	5942
Reserva Faunística Cayapas	135886
Parque Nacional Yasuni	10313
Parque Nacional El Cajas	37279

Fuente: Elaboración propia a partir de (Turismo, 2016)

Tabla 21. Parque Provinciales más visitados en el Ecuador

PARQUES PROVINCIALES	Más visitado
Parque Provincial de la Familia Ambato	235000
Parque Provincial de la Familia Baños	291833

Fuente: Elaboración propia a partir de (Turismo, 2016)

Tabla 22. Diques más visitados en el Ecuador

DIQUES	Más visitado
Dique de Mera	31200
Dique de Shell	28500
Dique de Veracruz	15800

Fuente: Elaboración propia a partir de (Turismo, 2016)

Tabla 23. Visitas mensuales

VISITAS ANUALES	CANTIDAD
Dique de Mera	31.200,00
Parque Nacional de Cotopaxi	194.200,00
Playa de Salinas	480.000,00
Parque de la Familia en Baños	291.833,00
TOTAL DE LA POBLACIÓN	1'994.466,00

$$n = \frac{Z^2 PQN}{Z^2 PQ + Ne^2}$$

n=Tamaño de la muestra

Z=Nivel de confiabilidad 95%-1.96

P=Probabilidad de ocurrencia 0.5

Q=Probabilidad de no ocurrencia 1-0.5=0.5

N= Población

e=Error de muestreo 0.05 (5%)

$$n = \frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)(1994466)}{(1.96)^2(0.5)(0.5) + (1994466)(0.05)^2}$$

$$n = \frac{1915485,15}{(3.84)(0.25) + 4986,17}$$

$$n = \frac{1915485,15}{0.96 + 4986,17}$$

$$n = \frac{1915485,15}{4987,13}$$

$$n = 385$$

De la muestra calculada se procede a dividir para los cuatro lugares para tomar las encuestas que permitan recolectar los datos para aplicar el cálculo de costo de viaje.

Tabla 24. Muestra

MUESTRA	CANTIDAD
Playa de Salinas	100
Parque Nacional de Cotopaxi	100
Parque de la Familia en Baños	100
Dique de Mera	100
TOTAL	400*

Fuente: Elaboración Propia.

* Se decidió realizar 400 encuestas ya que se contó con el apoyo de las personas encuestadas en los lugares turísticos.

3.5. Operacionalización de variables

Tabla 25. Variable Independiente: Biocontabilidad

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS	INSTRUMENTO
<p>La ciencia social aplicada que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza ambiental controlada por las organizaciones, utilizando diversos métodos que le permiten evaluar la gestión que la organización ejerce en la mencionada riqueza ambiental, con el fin de contribuir a la acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la misma.</p>	<p>Riqueza ambiental</p> <p>Gestión ambiental</p>	<p>Medidores de riqueza</p> <p>Unidades de medida ambiental</p> <p>Clasificación contable</p>	<p>¿Se están considerando mediciones de riqueza ambiental?</p> <p>¿Se ha establecido unidades de medida ambiental para realizar las valoraciones?</p> <p>¿Se ha establecido clasificaciones en activo, pasivo y patrimonio contables?</p> <p>¿Se ha reconocido ingresos y gastos ambientales con valoraciones del mismo tipo?</p> <p>¿Conoce si en otra empresa se realiza Biocontabilidad?</p>	<p>Encuesta</p>	<p>Cuestionario</p>

Cuadro 2: Operacionalización variable independiente Elaborado por: María José Mayorga

Tabla 26. Variable dependiente: Presentación de Información Financiera

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS	INSTRUMENTO
La presentación de estados financieros con propósitos de información general son aquéllos que buscan cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información	Usuarios Valoración de los recursos Naturales	Personas que utilizan la información ambiental Tipos de estados contables	¿Qué instituciones han utilizado la información contable ambiental? ¿A qué personas le ha entregado los estados financieros ambientales? ¿Se han preparado estados contables ambientales? ¿Qué clase de estados contables se han emitido?	Encuesta	Cuestionario

Cuadro 3: Operacionalización variable dependiente
Elaborado por: María José Mayorga

3.6. Plan de recolección de información

3.6.1. Plan de procesamiento de información

Se procede a recolectar la información por medio de los instrumentos seleccionados para el efecto, para posteriormente realizar el análisis de la información por medio de cuadros analíticos y representaciones gráficas necesarias dependiendo de la naturaleza de la pregunta.

Tabla 27. Recolección de Información

¿Para qué?	➤ La recolección de la información nos permite cumplir el Objetivo General de la Investigación el cual es: Estudiar como la Biocontabilidad influye en la presentación de la información financiera en el Ecuador, aplicando la valoración de los recursos naturales.
¿De qué personas u objetos?	➤ Los elementos que van a servir como fuente de recolección de datos son los técnicos con conocimientos en Biocontabilidad del Ministerio del Ambiente (6) y los técnicos del Departamento de Calidad Ambiental Municipio de Ambato (6), a 10 técnicos de consultorías ambientales. A demás de las muestras de costo de viaje.
¿Sobre qué aspectos?	➤ La recolección de datos estuvo orientada a descubrir cómo influye la Biocontabilidad en la presentación de Información Financiera en el Ecuador.
¿Quién o quiénes?	➤ La recolección de la información fue del investigador y de cuatro investigadores para la Población del Ministerio, Municipio y Técnicos Ambientales, como también en las muestras de Salinas, Mera, Latacunga, y Baños.
¿Cuándo?	➤ El desarrollo del trabajo de campo se realizará en el mes de Diciembre del 2016
¿Dónde?	➤ El lugar seleccionado para la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos será la provincia de Tungurahua, en el caso del cuestionario de la Influencia de la Biocontabilidad de la Información Financiera, y las muestras en las ciudades de Salinas, Mera, Latacunga, y Baños.
¿Cuántas veces?	➤ La técnica de recolección de información ha sido aplicada por dos veces, una prueba piloto y en la Provincia de Tungurahua.

¿Cómo?	➤ En la investigación la técnica para obtener la información será la aplicación de la encuesta, ya que ayuda en el método descriptivo para tener ideas y opiniones de los involucrados respecto a la problemática.
¿Con qué?	➤ En la investigación se utiliza el instrumento que es el cuestionario que contiene preguntas cerradas para obtener respuestas preestablecidas que favorezcan a la línea de la investigación.

Fuente: Elaboración Propia, a partir (Naranjo G, Herrera L, Medina A, Proaño J, 2002)

3.6.2. Plan de análisis e interpretación de resultados

Para procesar la información recopilada del instrumento de la encuesta se seguirán los siguientes pasos:

Tabla 28. Plan de Análisis

Análisis de los resultados estadísticos	➤ Se verificará que todas las preguntas se encuentren correctamente respondidas, dejando de lado todas aquellas que presenten inconsistencias para evitar sesgos en los resultados
Interpretación de los resultados	➤ Se aplicará conjuntamente con el marco teórico las posibles causas de la información obtenida.
Comprobación de hipótesis	➤ Mediante el cálculo del estadístico de prueba se procederá a verificar la relación entre las variables
Establecimiento de conclusiones y recomendaciones	➤ Para realizar las conclusiones se verifico el cumplimiento de los objetivos y en las recomendaciones se derivaron a su vez de las conclusiones establecidas.

Fuente: Elaboración Propia, a partir (Naranjo G, Herrera L, Medina A, Proaño J, 2002)

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis e Interpretación

En la investigación se utilizó el criterio de Técnicos del Ministerio del Ambiente, Técnicos del Municipio y Consultorías Ambientales que están en el ámbito laboral día a día, y son capaces de conocer si actualmente en el Ecuador se ha implementado alguna valoración en estos recursos.

Tabla 29. Resumen de la encuesta

N. o.	PREGUNTA	INTERPRETACIÓN	ANÁLISIS
1	¿Considera usted que la Biocontabilidad es una ciencia que refleja estructuras contables del proceso de producción de bienes o servicios?	El 55% que están de acuerdo que la Biocontabilidad es una ciencia, seguido de un 23% está muy de acuerdo, y cierto grupo que no está ni de acuerdo ni desacuerdo con un 14% y un 5 % en desacuerdo y muy desacuerdo.	Se observación claramente la mayoría de encuestados están de acuerdo con que la Biocontabilidad es una ciencia
2	¿Estaría usted de acuerdo que las empresas incorporen a los procesos la Biocontabilidad?	El 64% están de acuerdo que se incorpore en la empresa los procesos de la Biocontabilidad, mientras el 18% está de acuerdo y en menor porcentaje 14% ni de acuerdo, ni en desacuerdo y como menor porcentaje 5% en desacuerdo.	Se observa que en su mayoría existe aceptación porque de alguna manera en las empresas se incorpore los procesos de la Biocontabilidad
3	¿Le parece usted importante impulsar la Biocontabilidad en las empresas públicas y privadas para preservar el ambiente?	La biocontabilidad con 64%, mientras que otro grupo alcanza 18% está de acuerdo y en menor porcentaje 14% ni de acuerdo, ni en desacuerdo y en desacuerdo con un 5%.	La mayoría existe aceptación porque de alguna manera en las empresas se incorpore los procesos de la biocontabilidad ya que están muy de acuerdo
4	¿Ayudaría a impulsar los modelos contables ambientales como educación ecológica en el país?	El 55% están de acuerdo con impulsar modelos contables, mientras que otro grupo alcanza 23% está muy de acuerdo y en menor porcentaje 14% ni de acuerdo, ni en desacuerdo seguido del 5% que está muy en desacuerdo.	La mayoría está de acuerdo y en menor proporción las empresas se incorporen los procesos de la biocontabilidad.
5	¿Estaría de acuerdo en generar una normativa o marco legal para las empresas públicas y privadas en el tema referente a biocontabilidad desarrollándose unas mejoras con las auditorias?	El 59% de técnicos están de acuerdo, mientras que existe igualdad de un grupo que opina muy de acuerdo y ni de acuerdo, ni desacuerdo que alcanza 18% y en menor porcentaje 5% en desacuerdo.	Se observa claramente que la mayoría está de acuerdo y en menor proporción no opinan lo mismo con respecto a generar una normativa.

6	¿Usted manejaría información financiera donde impulsaría a cuidar y preservar el ambiente mediante mecanismos virtuales?	El un 64% de encuestados están de acuerdo, mientras que existe igualdad de un grupo que opina muy de acuerdo, ni de acuerdo que alcanza 14% y en menor porcentaje 9% en desacuerdo.	Se observa claramente que la mayoría está de acuerdo manejar información financiera que impulsaría a preservar el medio ambiente.
7	¿Reduciría proceso que conlleven a métodos y técnicas que sustituyan el papeleo ya que en los estados contables se debe llevar evidencias de los procesos impulsando de esta manera la contabilidad medio ambiental empresarial?	El 59% de los encuestados están de ni acuerdo ni en desacuerdo con que se sustituya el papeleo, mientras que un grupo está en desacuerdo que alcanza 14%, seguido de muy de acuerdo con el 9% y en menor porcentaje 5% muy desacuerdo.	La mayoría están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con métodos y técnicas que sustituyan los papeles impulsando a la contabilidad medio ambiental
8	¿Impulsaría usted una política interna Institucional para gestionar procesos de valoración de recursos naturales e impulsar una Biocontabilidad?	El 59% de los encuestados opinan que están de acuerdo, mientras que existe un grupo que opina muy de acuerdo que alcanza 18%, seguido ni de acuerdo, ni en desacuerdo con 9% y en igualdad porcentaje 5%, y en desacuerdo muy desacuerdo.	La mayoría están de acuerdo en implementar procesos de valoración que ayuden a establecer procesos Biocontable y en una menor porcentaje no están de acuerdo con establecer estos procesos.
9	¿Es necesario fomentar la preservación, conservación, recuperación y mejoramiento de la calidad de los recursos ambientales, tanto naturales como culturales dentro de las organizaciones?	El 45% están de acuerdo en fomentar, mientras que existe un grupo que opina muy de acuerdo que alcanza 41%, seguido en igualdad con la opinión ni de acuerdo, ni en desacuerdo, en desacuerdo y muy desacuerdo con 5%.	Se observa claramente que la mayoría está de acuerdo y muy de acuerdo que se fomente la preservación y mejoramiento de la calidad de los recursos ambientales.
10	¿Considera usted idóneo llevar indicadores de los estados financieros para medir e informar los resultados de las operaciones de la empresa tomando en consideración su relación con el ambiente?	El 68% de los encuestados están de acuerdo, mientras que existe un grupo que opina muy de acuerdo que alcanza 14%, seguido de un grupo menor que está en desacuerdo con un 9%, y finalmente en equidad de porcentaje con las opiniones en desacuerdo y muy desacuerdo con un 5%.	Se observa claramente que la mayoría está de acuerdo y un pequeño grupo que está muy de acuerdo con llevar indicadores de los estados financieros.
11	¿Considera que se deberá evaluar la eficiencia del consumo de recursos ambientales en las Instituciones Públicas?	El 64% de los encuestados están de acuerdo en evaluar la eficiencia, mientras que existe un grupo que opina estar muy de acuerdo que alcanza 27%, seguido de un grupo menor que está en ni de acuerdo, ni en desacuerdo y en desacuerdo con un 5%.	Se observa claramente que la mayoría está de acuerdo y un pequeño grupo que está muy de acuerdo con evaluar la eficiencia del consumo de recursos ambientales.
12	¿Cree que es importante que las instituciones utilicen la información contable ambiental?	El un 59% de los encuestados manifiestan que es importante que utilicen información ambiental, seguido de un grupo menor que está muy de acuerdo 18%, seguido de un grupo que están ni de acuerdo, ni en desacuerdo y en desacuerdo con un 9% y finalmente 5% que están en desacuerdo.	Se observa claramente que la mayoría que está de acuerdo con la importancia que existe de que las instituciones usen información contable ambiental.

1 3	¿Piensa que la información presentada en los estados financieros ambientales es adecuada en las instituciones del país?	El 41% de los encuestados están muy desacuerdo con la información presentada en los estados financieros ambientales , seguido de un grupo que está desacuerdo 41%, seguido de un grupo menor que están muy de acuerdo, de acuerdo, ni en desacuerdo y en desacuerdo con un 5%.	Se observa claramente que la mayoría están en muy desacuerdo con la información presentada en los estados financieros ambientales no es la adecuada.
1 4	¿Piensa que los mecanismos para la preparación de información sobre biocontabilidad en el Ecuador es adecuada?	El 64% de los encuestados están en desacuerdo con la preparación de la información Biocontable , seguido de un grupo que está muy en desacuerdo 23%, seguido de un grupo menor que está ni en desacuerdo y en desacuerdo con 9%, de acuerdo con un 5%.	Se observa claramente que la mayoría está en desacuerdo con los mecanismos para la preparación de información sobre biocontabilidad.
1 5	¿Está de acuerdo que la biocontabilidad representa una mejor fuente de información financiera-contable que la contabilidad tradicional?	El 59% de los encuestados están de acuerdo ni en desacuerdo en que información financiera -contable , seguido de un grupo que está muy en desacuerdo 27%, seguido de un grupo menor que está en desacuerdo con 9%, y de acuerdo con un 5%.	Se observa claramente que la mayoría está en ni de acuerdo ni en desacuerdo que la biocontabilidad representa una mejor fuente de información financiera-contable que la contabilidad tradicional.
1 6	¿La información contable y financiera presentada actualmente es confiable acerca de los recursos naturales?	El 68% de los encuestados están de en desacuerdo que la información contable y financiera presentada actualmente es confiable acerca de los recursos naturales se obtuvo, seguido de un grupo que está muy en desacuerdo 27%, seguido de un grupo menor que está ni de acuerdo ni en desacuerdo con 5%.	Se observa claramente que la mayoría está en desacuerdo, que la información contable y financiera presentada actualmente es confiable.
1 7	¿Cree que es necesario que se implementen estrategias para que las empresas reflejen que los recursos ambientales son utilizados de manera eficiente?	Están muy de acuerdo, que se implementen estrategias para que las empresas reflejen el buen uso de los recursos ambientales se obtuvo un 73%, seguido de un grupo que está de acuerdo 18%, seguido de un grupo menor que está ni de acuerdo ni en desacuerdo con 9%.	Se observa claramente que la mayoría está muy de acuerdo, que se implementen estrategias para el buen uso de los recursos ambientales,
1 8	¿Cree necesario el establecimiento de mecanismos para la preparación de información sobre biocontabilidad en el Ecuador?	El 73% de los encuestados opinan que están de acuerdo en el establecimiento de mecanismos , seguido de un grupo que está de acuerdo 18%, seguido de un grupo menor que está ni de acuerdo ni en desacuerdo con 9%.	Se observa claramente que la mayoría está muy de acuerdo, con el establecimiento de mecanismos para la preparación de información sobre biocontabilidad.
1 9	¿Está de acuerdo en establecer procesos estandarizados para preparar información Biocontable en el Ecuador?	El 77% de los encuestados muy de acuerdo, con él establecer procesos estandarizados para preparar información Biocontable en el Ecuador se obtuvo un, seguido de un grupo que está de acuerdo 18%, y pocos están ni de acuerdo ni en desacuerdo con 5%.	Se observa claramente que la mayoría está muy de acuerdo, con él establecer procesos estandarizados para preparar información Biocontable en el Ecuador.

Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas.

Pregunta N° 1: ¿Considera usted que la biocontabilidad es una ciencia que refleja estructuras contables del proceso de producción de bienes o servicios?

Concepto Biocontabilidad	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	5	23%
De acuerdo	12	55%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	14%
En desacuerdo	1	5%
Muy en desacuerdo	1	5%
TOTAL	22	100%

Tabla 30. Concepto de Biocontabilidad

Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas.

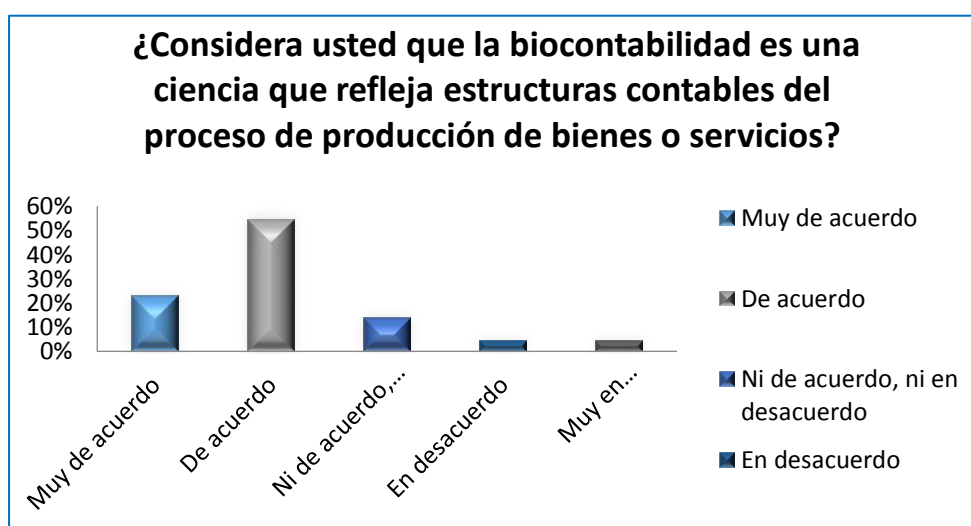


Gráfico 1. Concepto de Biocontabilidad

Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de los técnicos encuestados hay un porcentaje de 55% que están de acuerdo que la biocontabilidad es una ciencia, seguido de un 23% está muy de acuerdo, y cierto grupo que no está ni acuerdo ni desacuerdo con un 14% y un 5% en desacuerdo y muy desacuerdo.

Se observa claramente que los técnicos consideran como ciencia a la biocontabilidad por lo que dijeron que en su mayoría que están muy de acuerdo, pocos de acuerdo y un mínimo grupo dice que en total desacuerdo.

Pregunta N° 2: ¿Estaría usted de acuerdo que las empresas incorporen a los procesos la Biocontabilidad?

POLÍTICA	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	4	18%
De acuerdo	14	64%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	9%
En desacuerdo	1	5%
Muy en desacuerdo	1	5%
Total	22	100%

Tabla 31. Incorporación de los procesos de Biocontabilidad
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

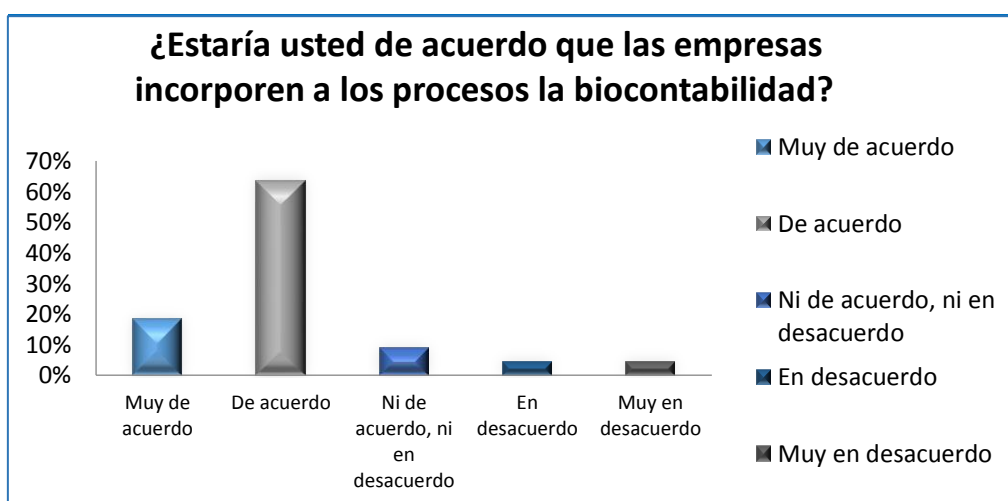


Gráfico 2. Concepto de Biocontabilidad
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de técnicos encuestados opinan que están muy de acuerdo que incorpore en la empresa los procesos de la biocontabilidad con 64%, mientras el 18% está de acuerdo y en menor porcentaje 14% ni de acuerdo, ni en desacuerdo y como menor porcentaje 5% en desacuerdo.

En su mayoría existe aceptación porque de alguna manera en las empresas se incorpore los procesos de la biocontabilidad ya que están muy de acuerdo, mientras que otro grupo menciona que están de acuerdo con lo que se propone, así como también existe un pequeño grupo que piensa de manera diferente.

Pregunta N° 3: ¿Le parece usted importante impulsar la biocontabilidad en las empresas públicas y privadas para preservar el ambiente?

IMPULSAR LA BIOCONTABILIDAD	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	9	41%
De acuerdo	8	36%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	14%
En desacuerdo	1	5%
Muy en desacuerdo	1	5%
Total	22	100%

Tabla 32. Impulsar la Biocontabilidad en las Empresas

Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

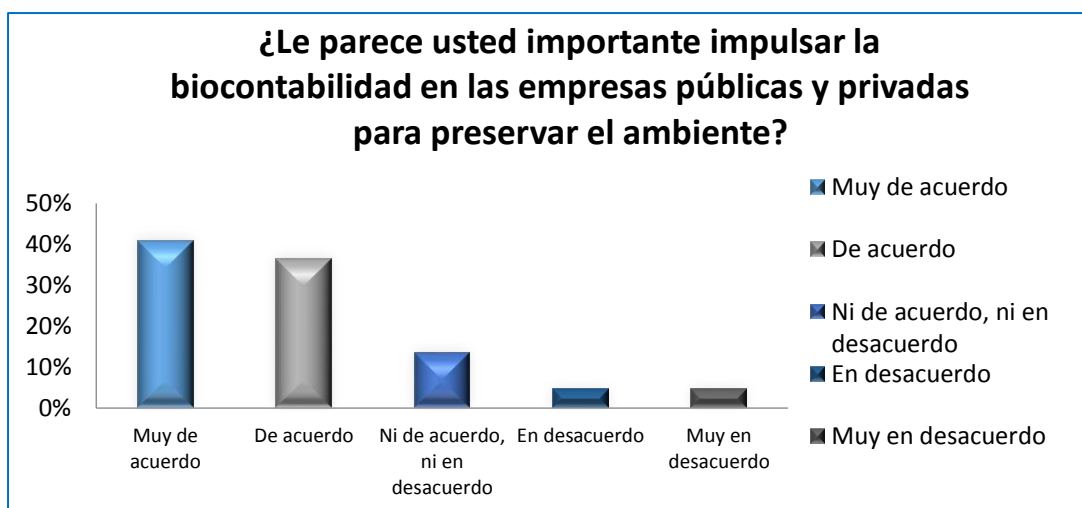


Gráfico 3. Concepto de Biocontabilidad

Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de técnicos encuestados opinan que están muy de acuerdo que incorpore las empresas públicas y privadas los procesos de la biocontabilidad con 64%, mientras que otro grupo alcanza 18% está de acuerdo y en menor porcentaje 14% ni de acuerdo, ni en desacuerdo y en desacuerdo con un 5%.

La mayoría existe aceptación porque de alguna manera en las empresas se incorpore los procesos de la biocontabilidad ya que están muy de acuerdo, así como también existe un pequeño grupo que piensa de manera diferente.

Pregunta N° 4: ¿Ayudaría a impulsar los modelos contables ambientales como educación ecológica en el país?

MODELOS CONTABLES	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	5	23%
De acuerdo	12	55%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	14%
En desacuerdo	1	5%
Muy en desacuerdo	1	5%
Total	22	100%

Tabla 33. Impulsar Modelos Contables Ambientales en las Empresas
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

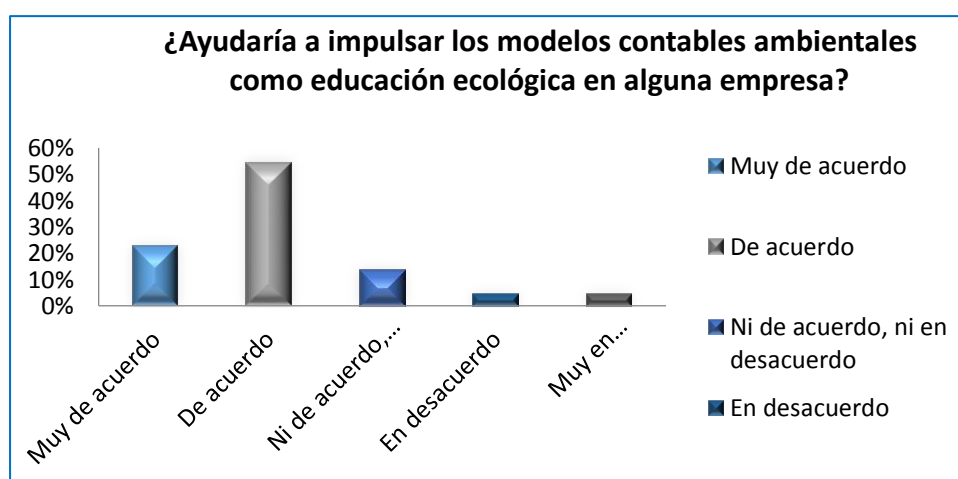


Gráfico 4. Impulsar Modelos Contables Ambientales en las Empresas
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de técnicos encuestados opinan que están de acuerdo que se impulsen los modelos contables ambientales en el país con un 55%, mientras que otro grupo alcanza 23% está muy de acuerdo y en menor porcentaje 14% ni de acuerdo, ni en desacuerdo seguido del 5% que está muy en desacuerdo. Una mayoría está de acuerdo y en menor proporción las empresas se incorpore los procesos de la biocontabilidad, mientras que otro grupo están muy de acuerdo con lo que se propone, así como también, existe un pequeño grupo que piensa de manera diferente y opina ni de acuerdo, ni en desacuerdo y un menor grupo que totalmente en desacuerdo.

Pregunta N° 5: ¿Estaría de acuerdo en generar una normativa o marco legal para las empresas públicas y privadas en el tema referente a biocontabilidad desarrollándose unas mejoras con las auditorías?

MARCO LEGAL	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	4	18%
De acuerdo	13	59%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	18%
En desacuerdo	1	5%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	22	100%

Tabla 34. Generar Una Normativa o Marco Legal para las Empresas Públicas y Privadas
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

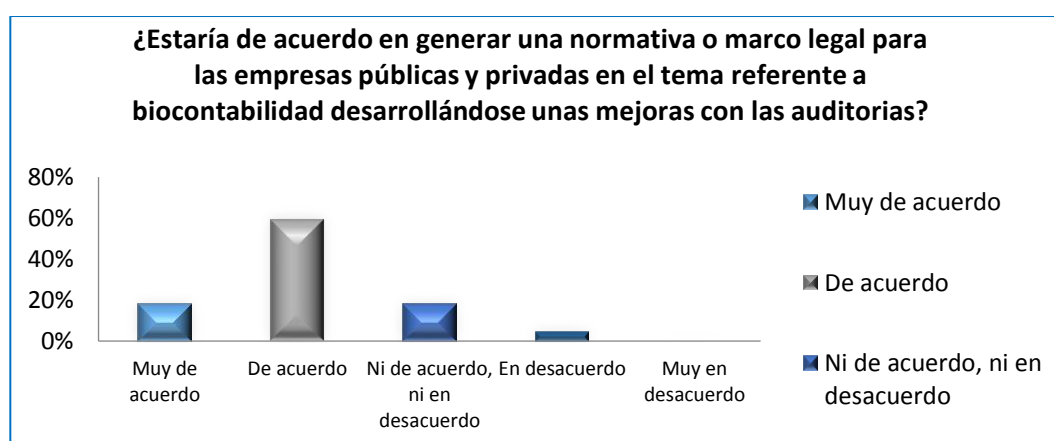


Gráfico 5. Generar Una Normativa o Marco Legal para las Empresas Públicas y Privadas
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de técnicos encuestados opinan que están de acuerdo en generar una normativa o marco legal para las empresas públicas y privadas con un 59%, mientras que existe igualdad de un grupo que opina muy de acuerdo y ni de acuerdo, ni desacuerdo que alcanza 18% y en menor porcentaje 5% en desacuerdo.

Se observa claramente que la mayoría está de acuerdo y en menor proporción no opinan lo mismo con respecto a generar una normativa para las empresas públicas, por lo tanto los técnicos revelan la necesidad de normar y contribuir altivamente con una propuesta solución al problema.

Pregunta N° 6: ¿Usted manejaría información financiera donde impulsaría a cuidar y preservar el ambiente mediante mecanismos virtuales?

INFORMACIÓN FINANCIERA	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	3	14%
De acuerdo	14	64%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	14%
En desacuerdo	2	9%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	22	100%

Tabla 35. Información Financiera donde Impulsaría a Cuidar y Preservar el Ambiente
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

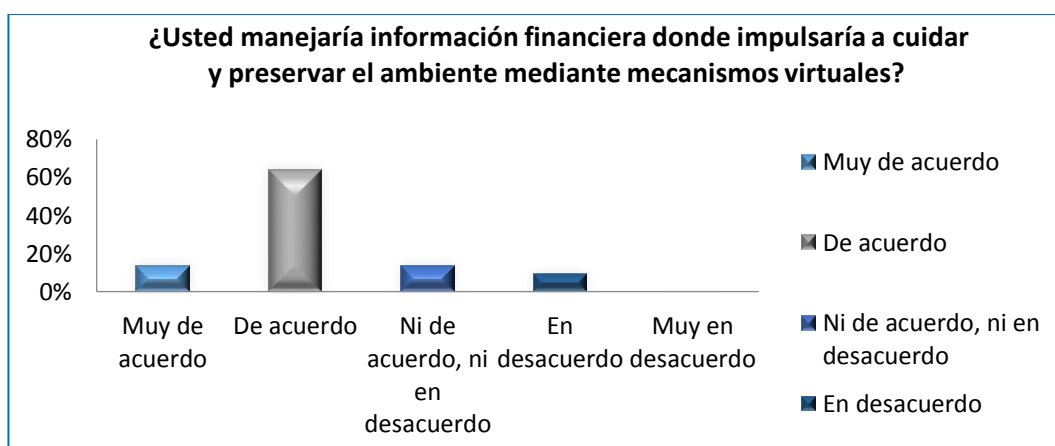


Gráfico 6. Información Financiera donde Impulsaría a Cuidar y Preservar el Ambiente
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de técnicos encuestados opinan que están de acuerdo en manejar información financiera que impulsaría a preservar el medio ambiente con un 64%, mientras que existe igualdad de un grupo que opina muy de acuerdo, ni de acuerdo que alcanza 14% y en menor porcentaje 9% en desacuerdo.

La mayoría está de acuerdo manejar información financiera que impulsaría a preservar el medio ambiente y en menor proporción opinan lo contrario, ya que existe un pequeño grupo que está en total desacuerdo.

Pregunta N° 7: ¿Reduciría proceso que conlleven a métodos y técnicas que sustituyan el papeleo ya que en los estados contables se debe llevar evidencias de los procesos impulsando de esta manera la contabilidad medio ambiental empresarial?

PROCESOS	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	2	9%
De acuerdo	3	14%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	13	59%
En desacuerdo	3	14%
Muy en desacuerdo	1	5%
Total	22	100%

Tabla 36. Impulsando la Contabilidad Medio Ambiental

Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

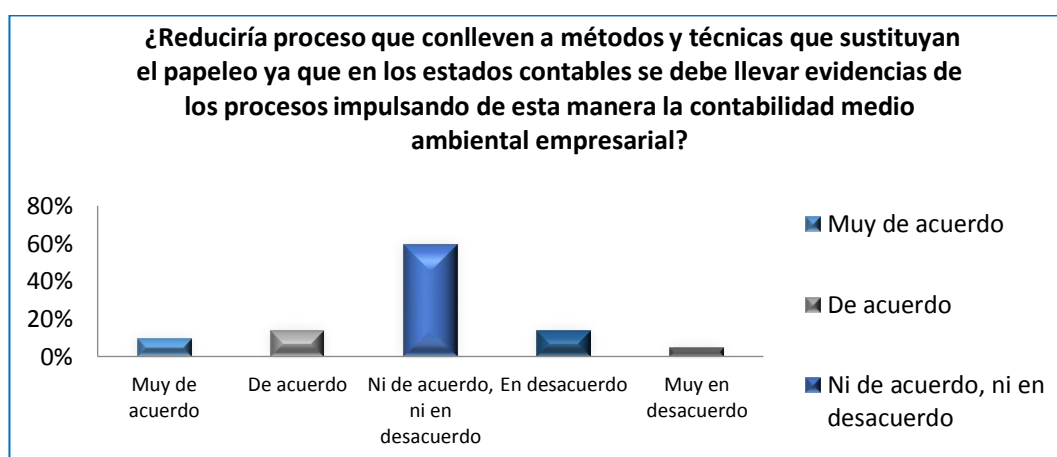


Gráfico 7. Impulsando la Contabilidad Medio Ambiental

Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de técnicos encuestados opinan que ni están de acuerdo ni en desacuerdo con métodos y técnicas que sustituyan los papeles impulsando a la contabilidad medio ambiental con un 59%, mientras que un grupo está en desacuerdo que alcanza 14%, seguido de muy de acuerdo con el 9% y en menor porcentaje 5% muy desacuerdo.

Se observa claramente que la mayoría están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con métodos y técnicas que sustituyan los papeles impulsando a la contabilidad medio ambiental, mientras que existe igualdad de un pequeño grupo que opina de acuerdo y muy de acuerdo.

Pregunta N° 8: ¿Impulsaría usted una política interna Institucional para gestionar procesos de valoración de recursos naturales e impulsar una Biocontabilidad?

POLÍTICA	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	4	18%
De acuerdo	14	64%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	9%
En desacuerdo	1	5%
Muy en desacuerdo	1	5%
Total	22	100%

Tabla 37. Política Interna Empresarial Para Gestionar Documentación Electrónica
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

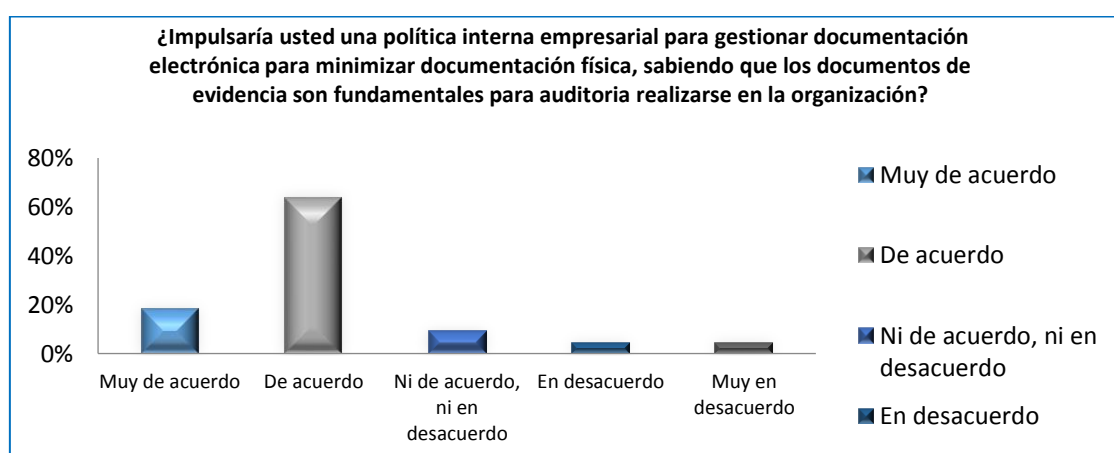


Gráfico 8. Política Interna Empresarial Para Gestionar Documentación Electrónica
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de técnicos encuestados opinan que están de acuerdo en implementar procesos de valoración que permitan una Biocontabilidad en un 59%, mientras que existe un grupo que opina muy de acuerdo que alcanza 18%, seguido ni de acuerdo, ni en desacuerdo con 9% y en igualdad porcentaje 5%, y en desacuerdo muy desacuerdo.

Se observa claramente que la mayoría están de acuerdo en implementar procesos de valoración que ayuden a establecer procesos Biocontables y en una menor porcentaje no están de acuerdo con establecer estos procesos.

Pregunta N° 9: ¿Es necesario fomentar la preservación, conservación, recuperación y mejoramiento de la calidad de los recursos ambientales, tanto naturales como culturales dentro de las organizaciones?

FOMENTAR	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	9	41%
De acuerdo	10	45%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	5%
En desacuerdo	1	5%
Muy en desacuerdo	1	5%
Total	22	100%

Tabla 38. Fomentar La Preservación, Y Mejoramiento De La Calidad De Los Recursos Ambientales
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas



Gráfico 9. Fomentar La Preservación, Y Mejoramiento De La Calidad De Los Recursos Ambientales
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de técnicos encuestados opinan que están de acuerdo fomentar la preservación y mejoramiento de la calidad de los recursos ambientales con un 45%, mientras que existe un grupo que opina muy de acuerdo que alcanza 41%, seguido en igualdad con la opinión ni de acuerdo, ni en desacuerdo, en desacuerdo y muy desacuerdo con 5%.

La mayoría está de acuerdo y muy de acuerdo que se fomente la preservación y mejoramiento de la calidad de los recursos ambientales, a su vez existe otro grupo que opina lo contrario y sus respuestas fueron ni de acuerdo, ni en desacuerdo, en desacuerdo y muy desacuerdo.

Pregunta N° 10: ¿Considera usted idóneo llevar indicadores de los estados financieros para medir e informar los resultados de las operaciones de la empresa tomando en consideración su relación con el ambiente?

INDICADORES	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	3	14%
De acuerdo	15	68%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	5%
En desacuerdo	2	9%
Muy en desacuerdo	1	5%
Total	22	100%

Tabla 39. Indicadores de los Estados Financieros para medir la relación con el Ambiente
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

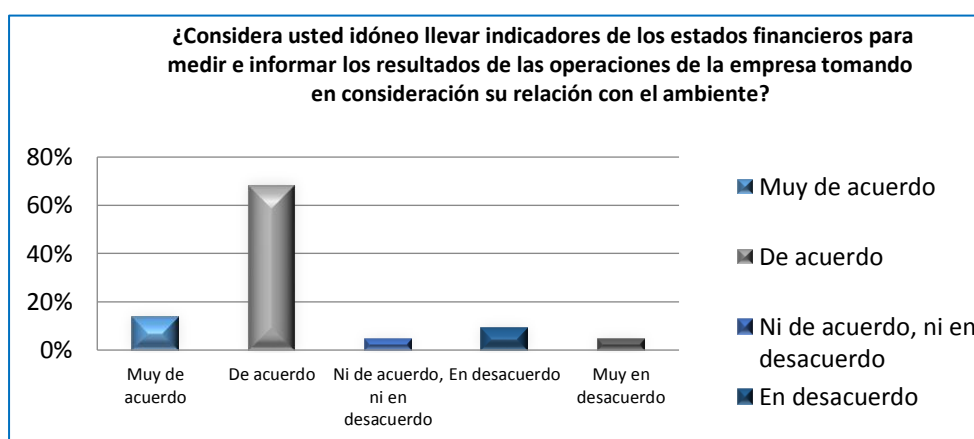


Gráfico 10. Indicadores de los Estados Financieros para medir la relación con el Ambiente
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de técnicos encuestados opinan que están de acuerdo con llevar indicadores de los estados financieros para medir con relación al medio ambiente 68%, mientras que existe un grupo que opina muy de acuerdo que alcanza 14%, seguido de un grupo menor que está en desacuerdo con un 9%, y finalmente en equidad de porcentaje con las opiniones en desacuerdo y muy desacuerdo con un 5%.

Se observa claramente que la mayoría está de acuerdo y un pequeño grupo que está muy de acuerdo con llevar indicadores de los estados financieros para medir con relación al medio ambiente, a su vez existe otro grupo que opina lo contrario y su respuesta fue que está en desacuerdo.

Pregunta N° 11: ¿Considera que se deberá evaluar la eficiencia del consumo de recursos ambientales en las Instituciones Públicas?

EFICIENCIA	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	6	27%
De acuerdo	14	64%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	5%
En desacuerdo	1	5%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	22	100%

Tabla 40. Eficiencia Del Sector Productivo Y Aplicación De Tecnología
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

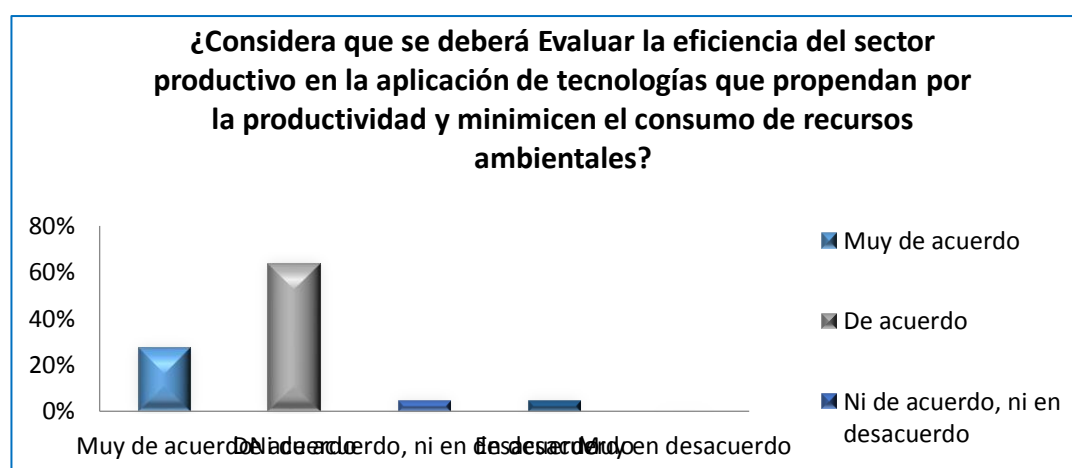


Gráfico 11. Eficiencia Del Sector Productivo Y Aplicación De Tecnología
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de técnicos encuestados opinan que están de acuerdo con evaluar la eficiencia del consumo de recursos ambientales en un 64%, mientras que existe un grupo que opina estar muy de acuerdo que alcanza 27%, seguido de un grupo menor que está en ni de acuerdo, ni en desacuerdo y en desacuerdo con un 5%.

Se observa claramente que la mayoría está de acuerdo y un pequeño grupo que está muy de acuerdo con evaluar la eficiencia del consumo de recursos ambientales, a su vez existe otro grupo menor que está en ni de acuerdo, ni en desacuerdo y en desacuerdo.

Pregunta N° 12: ¿Cree que es importante que las instituciones utilicen la información contable ambiental?

INFORMACIÓN AMBIENTAL	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	4	18%
De acuerdo	13	59%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	9%
En desacuerdo	2	9%
Muy en desacuerdo	1	5%
Total	22	100%

Tabla 41. Importancia de Instituciones usen Información Contable Ambiental
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

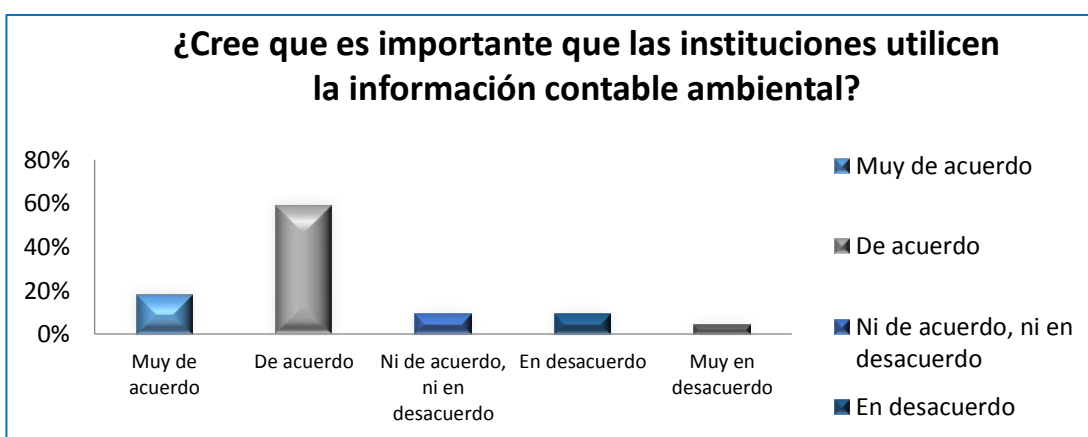


Gráfico 12. Importancia de Instituciones usen Información Contable Ambiental
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de técnicos encuestados opinan que están de acuerdo con la importancia que existe de que las instituciones usen información contable ambiental que se obtuvo un 59%, seguido de un grupo menor que está muy de acuerdo 18%, seguido de un grupo que están ni de acuerdo, ni en desacuerdo y en desacuerdo con un 9% y finalmente 5% que están en desacuerdo.

Se observa claramente que la mayoría que está de acuerdo con la importancia que existe de que las instituciones usen información contable ambiental, seguido de un grupo menor que está muy de acuerdo, seguido de un grupo mucho menor que están ni de acuerdo, ni en desacuerdo y en desacuerdo y finalmente pocos en muy desacuerdo.

Pregunta N° 13: ¿Piensa que la información presentada en los estados financieros ambientales es adecuada en las instituciones del país?

INFORMACIÓN	N# DE RESPUESTA	PORCENTAJE
Muy de acuerdo	1	5%
De acuerdo	1	5%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	5%
En desacuerdo	9	41%
Muy en desacuerdo	10	45%
Total	22	100%

Tabla 42. Información Presentada en los Estados Financieros Ambientales es Adecuada
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

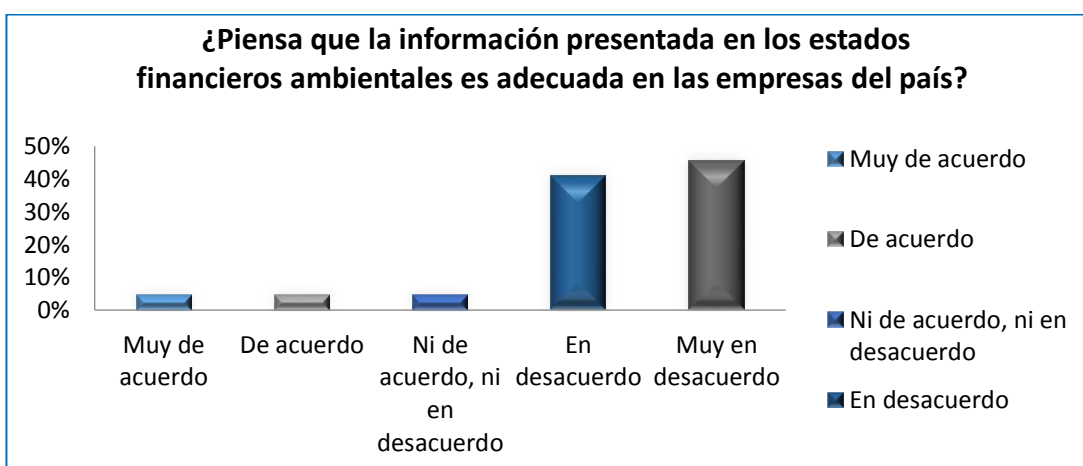


Gráfico 13. Información Presentada en los Estados Financieros Ambientales es Adecuada
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de técnicos encuestados opinan que están en muy desacuerdo con la información presentada en los estados financieros ambientales no es la adecuada se obtuvo un 41%, seguido de un grupo que está desacuerdo 41%, seguido de un grupo menor que están muy de acuerdo, de acuerdo, ni en desacuerdo y en desacuerdo con un 5%.

Se observa claramente que la mayoría están en muy desacuerdo con la información presentada en los estados financieros ambientales no es la adecuada, seguido de un grupo que está desacuerdo, por lo que la hay que mejorar la situación evidenciada.

Pregunta N° 14: ¿Piensa que los mecanismos para la preparación de información sobre biocontabilidad en el Ecuador es adecuada?

INFORMACIÓN	N# DE RESPUESTA	PORCENTAJE
Muy de acuerdo	1	5%
De acuerdo	1	5%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	5%
En desacuerdo	9	41%
Muy en desacuerdo	10	45%
Total	22	100%

Tabla 43. Mecanismos para la Preparación de Información sobre Biocontabilidad
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas



Gráfico 14. Mecanismos para la Preparación de Información sobre Biocontabilidad
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de técnicos encuestados opinan que están en desacuerdo con los mecanismos para la preparación de información sobre biocontabilidad se obtuvo un 64%, seguido de un grupo que está muy en desacuerdo 23%, seguido de un grupo menor que está ni en desacuerdo y en desacuerdo con 9%, de acuerdo con un 5%.

Se observa claramente que la mayoría está en desacuerdo con los mecanismos para la preparación de información sobre biocontabilidad, seguido de un grupo que está muy en desacuerdo, seguido de un grupo menor que está ni en desacuerdo y en desacuerdo, y finalmente pocos que están de acuerdo.

Pregunta N° 15: ¿Está de acuerdo que la biocontabilidad representa una mejor fuente de información financiera-contable que la contabilidad tradicional?

BIOCONTABILIDAD	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	5%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	13	59%
En desacuerdo	2	9%
Muy en desacuerdo	6	27%
Total	22	100%

Tabla 44. La Biocontabilidad representa mejor fuente de Información Financiera
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

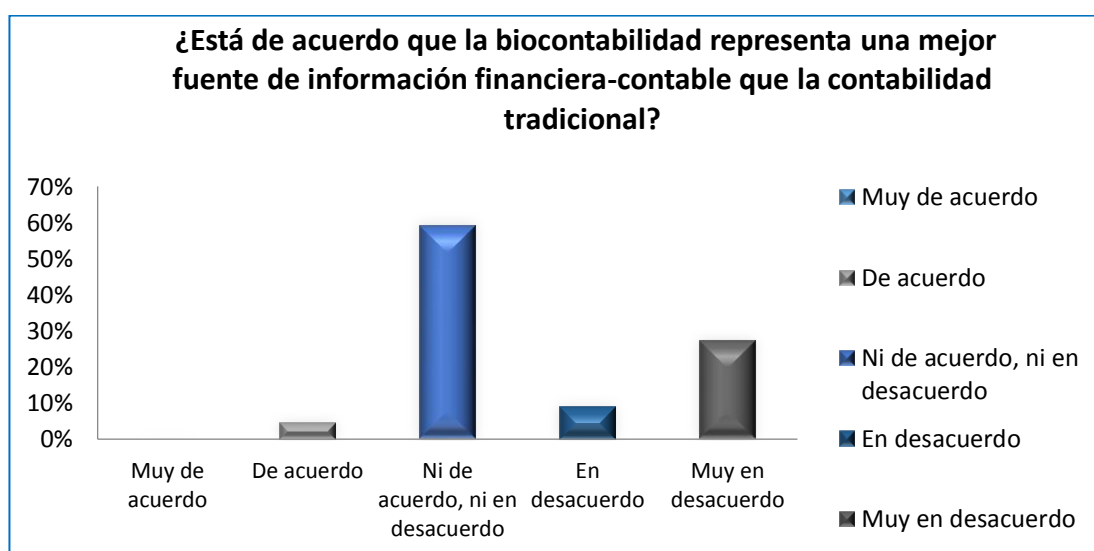


Gráfico 15. La biocontabilidad representa mejor fuente de Información Financiera
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de técnicos encuestados opinan que están ni de acuerdo, ni en desacuerdo que la biocontabilidad representa una mejor fuente de información financiera-contable que la contabilidad tradicional se obtuvo un 59%, seguido de un grupo que está muy en desacuerdo 27%, seguido de un grupo menor que está en desacuerdo con 9%, y de acuerdo con un 5%.

Se observa claramente que la mayoría está en ni de acuerdo ni en desacuerdo que la biocontabilidad representa una mejor fuente de información financiera-contable que la contabilidad tradicional, seguido de un grupo que está muy en desacuerdo, seguido de un grupo menor que está en desacuerdo, y pocos de acuerdo.

Pregunta N° 16: ¿La información contable y financiera presentada actualmente es confiable acerca de los recursos naturales?

INFORMACIÓN CONTABLE	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	5%
En desacuerdo	15	68%
Muy en desacuerdo	6	27%
Total	22	100%

Tabla 45. Información Contable y Financiera Presentada Actualmente es Confiable

Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

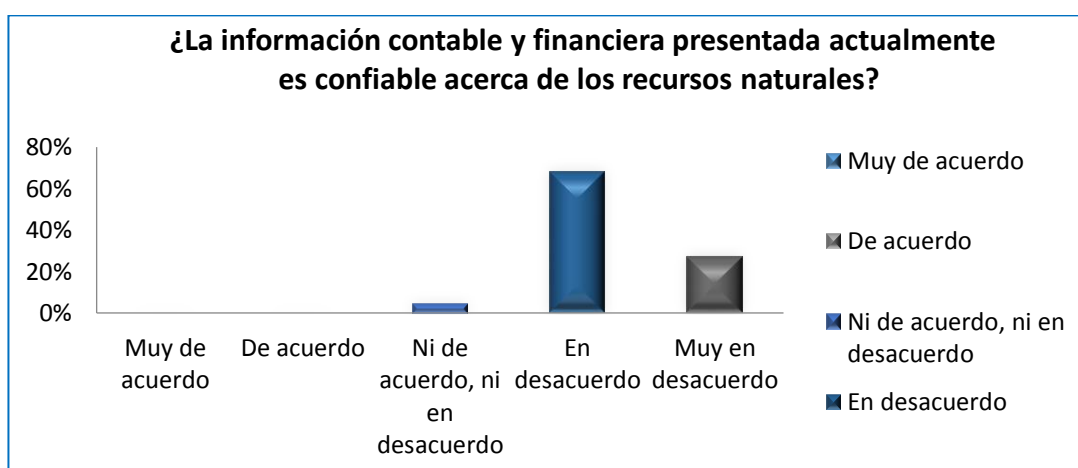


Gráfico 16. Información Contable y Financiera Presentada Actualmente es Confiable

Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de técnicos encuestados opinan están en desacuerdo, que la información contable y financiera presentada actualmente es confiable acerca de los recursos naturales se obtuvo un 68%, seguido de un grupo que está muy en desacuerdo 27%, seguido de un grupo menor que está ni de acuerdo ni en desacuerdo con 5%.

Se observa claramente que la mayoría está en desacuerdo, que la información contable y financiera presentada actualmente es confiable acerca de los recursos naturales, seguido de un grupo que está muy en desacuerdo.

Pregunta N° 17 ¿Cree que es necesario que se implementen estrategias para que las empresas reflejen que los recursos ambientales son utilizados de manera eficiente?

ESTRATEGIAS	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	16	73%
De acuerdo	4	18%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	9%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	22	100%

Tabla 46. Implementación de Estrategias para Reflejar el Buen Uso de los Recursos Ambientales

Elaborado por: Autora a partir de las encuestas

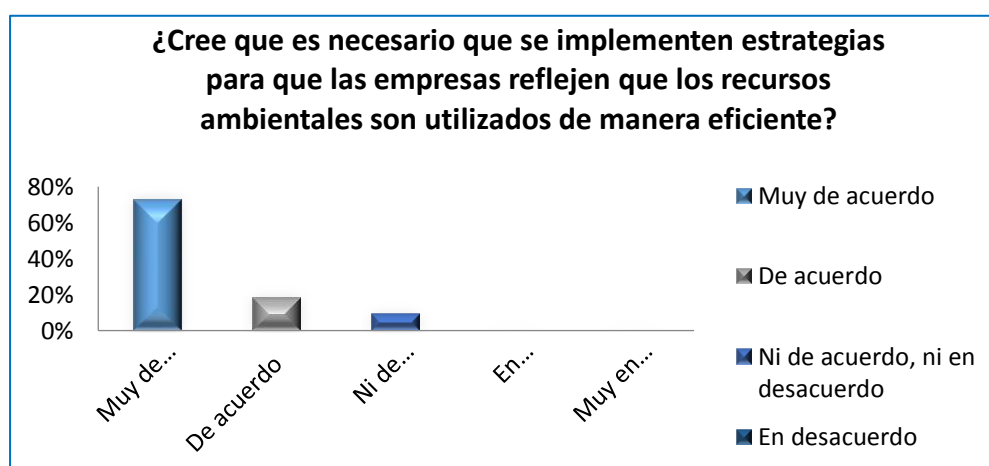


Gráfico 17. Implementación de Estrategias para Reflejar el Buen Uso de los Recursos Ambientales

Elaborado por: Autora a partir de las encuestas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de técnicos encuestados opinan están muy de acuerdo, que se implementen estrategias para que las empresas reflejen el buen uso de los recursos ambientales se obtuvo un 73%, seguido de un grupo que está de acuerdo 18%, seguido de un grupo menor que está ni de acuerdo ni en desacuerdo con 9%.

Se observa claramente que la mayoría está muy de acuerdo, que se implementen estrategias para que las empresas reflejen el buen uso de los recursos ambientales, seguido de un grupo pequeño que está de acuerdo.

Pregunta N° 18: ¿Cree necesario el establecimiento de mecanismos para la preparación de información sobre biocontabilidad en el Ecuador?

MECANISMOS	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	16	73%
De acuerdo	4	18%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	9%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	22	100%

Tabla 47. Establecimiento de Mecanismos para la Preparación de Información sobre Biocontabilidad

Elaborado por: Autora a partir de las encuestas

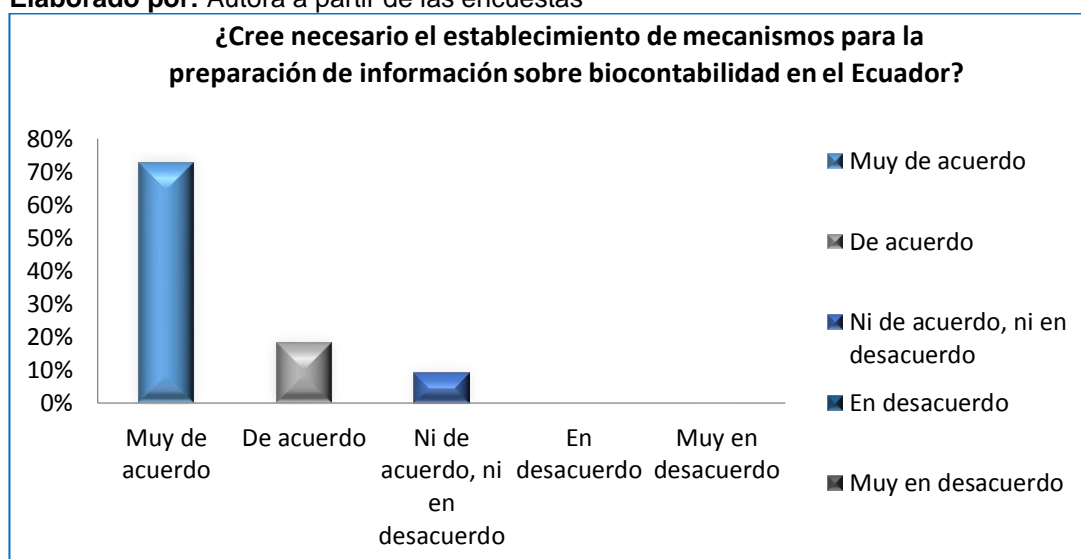


Gráfico 18. Establecimiento de Mecanismos para la Preparación de Información sobre Biocontabilidad

Elaborado por: Autora a partir de las encuestas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de técnicos encuestados opinan que están muy de acuerdo, con el establecimiento de mecanismos para la preparación de información sobre biocontabilidad en el Ecuador se obtuvo un 73%, seguido de un grupo que está de acuerdo 18%, seguido de un grupo menor que está ni de acuerdo ni en desacuerdo con 9%.

Se observa claramente que la mayoría está muy de acuerdo, con el establecimiento de mecanismos para la preparación de información sobre biocontabilidad en el Ecuador, seguido de un grupo pequeño que está de acuerdo.

Pregunta N° 19: ¿Está de acuerdo en establecer procesos estandarizados para preparar información Biocontable en el Ecuador?

PROCESOS	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	17	77%
De acuerdo	4	18%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	5%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	22	100%

Tabla 48. Establecer Procesos Estandarizados para Preparar Información Biocontable
Elaborado por: María José Mayorga

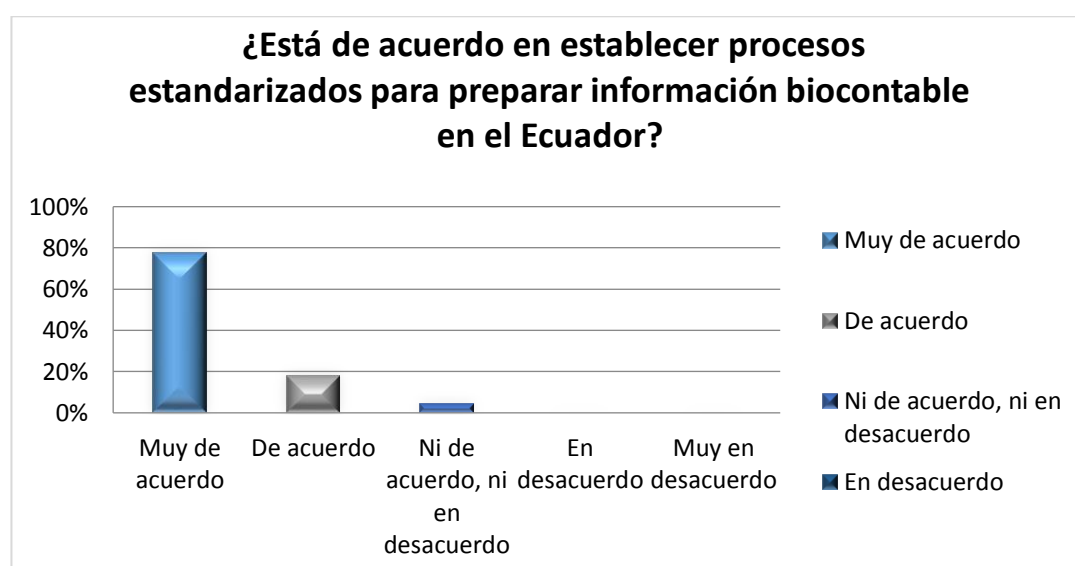


Gráfico 19. Establecer Procesos Estandarizados para Preparar Información Biocontable
Elaborado por: María José Mayorga

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de técnicos encuestados opinan que están muy de acuerdo, con el establecer procesos estandarizados para preparar información Biocontable en el Ecuador se obtuvo un 77%, seguido de un grupo que está de acuerdo 18%, y pocos están ni de acuerdo ni en desacuerdo con 5%.

Se observa claramente que la mayoría está muy de acuerdo, con el establecer procesos estandarizados para preparar información Biocontable en el Ecuador, seguido de un grupo que está de acuerdo y finalmente y pocos están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

4.2. Verificación de la hipótesis

La hipótesis que se desea comprobar se lo realiza a través del estadígrafo t de student, esto por la muestra no es significativa (finita), por lo cual este estadístico se utiliza generalmente para poblaciones menores a 30 casos, esto permitirá tener una correlación de las variables y comprobar la existencia del problema; por lo cual el estadígrafo se ajusta a las necesidades de la investigación y su comprobación de hipótesis.

4.1.1. Planteo de la hipótesis

a) Modelo lógico

H₀: La biocontabilidad no influye en la presentación de la Información Financiera en el Ecuador.

H₁: La biocontabilidad influye en la presentación de la Información Financiera en el Ecuador.

b) Modelo estadístico

$$t = \frac{P_1 - P_2}{\sqrt{(p * q) \left(\frac{1}{n_1} + \frac{1}{n_2} \right)}}$$

Donde:

t = estimador “t de student”

P₁ = Probabilidad de aciertos de la VI

P₂ = Probabilidad de aciertos de la VD

p = Probabilidad de éxito conjunta

q = Probabilidad de fracaso conjunta (1- p)

n₁ = Número de casos de la VI

n₂ = Número de casos de la VD

Regla de decisión

Nivel de confianza = **95%**

Error de prueba = **5%**

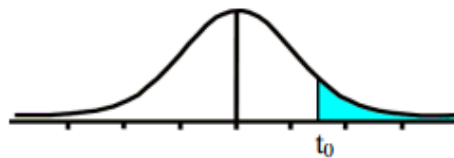
Grados de libertad

$$GI = n_1 + n_2 - 2$$

$$GI = 22 + 22 - 2$$

$$\mathbf{GI = 42}$$

Tabla t-Student



Grados de libertad	0.25	0.1	0.05	0.025	0.01	0.005
1	1.0000	3.0777	6.3137	12.7062	31.8210	63.6559
2	0.8165	1.8856	2.9200	4.3027	6.9645	9.9250
3	0.7649	1.6377	2.3534	3.1824	4.5407	5.8408
4	0.7407	1.5332	2.1318	2.7765	3.7469	4.6041
5	0.7267	1.4759	2.0150	2.5706	3.3649	4.0321
6	0.7176	1.4398	1.9432	2.4469	3.1427	3.7074
7	0.7111	1.4149	1.8946	2.3646	2.9979	3.4995
8	0.7064	1.3968	1.8595	2.3060	2.8965	3.3554
9	0.7027	1.3830	1.8331	2.2622	2.8214	3.2498
10	0.6998	1.3722	1.8125	2.2281	2.7638	3.1693
40	0.6807	1.3031	1.6839	2.0211	2.4233	2.7045
41	0.6805	1.3025	1.6829	2.0195	2.4208	2.7012
42	0.6804	1.3020	1.6820	2.0181	2.4185	2.6981
43	0.6802	1.3016	1.6811	2.0167	2.4163	2.6951
44	0.6801	1.3011	1.6802	2.0154	2.4141	2.6923
45	0.6800	1.3007	1.6794	2.0141	2.4121	2.6896

Gráfico 20. Tabla de T-student

Se acepta la hipótesis alterna si, la t de student calculada (t_c) es mayor que la t de student tabla (t_t) que es $\pm 1,6820$; así:

$$t_c > \pm 1,6820$$

c) Cálculo

Tabla 49. Tabla de contingencia

VARIABLE INDEPENDIENTE	RESPUESTAS	
	SI	NO
Pregunta 2: Estaría de acuerdo que las empresas incorporen a los procesos la biocontabilidad	18	4
Total	18	4
Total respuestas		22

VARIABLE DEPENDIENTE	RESPUESTAS	
	SI	NO
Pregunta 14: Piensa que la información presentada en los estados financieros ambientales es adecuada en las empresas	2	20
Total	2	20
Total respuestas		22
Total preguntas		44

Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

$$P_1 = 4/22 = 0,1818$$

$$P_2 = 20/22 = 0,9091$$

$$p = \frac{18+2}{44} = 0,4545$$

$$q = (1 - p) = (1 - 0,4545) = 0,5455$$

$$n_1 = 22$$

$$n_2 = 22$$

Luego de haber realizado los cálculos estadísticos requeridos para reemplazar en la fórmula, se procede a obtener la T de student para ello se reemplaza la fórmula:

$$t = \frac{P_1 - P_2}{\sqrt{(p * q) \left(\frac{1}{n_1} + \frac{1}{n_2} \right)}}$$

$$t = \frac{0,1818 - 0,9091}{\sqrt{(0,4545 * 0,5455) \left(\frac{1}{22} + \frac{1}{22} \right)}}$$

$$t = -4,8442$$

Si la T de student calculada 2,4495 es mayor que la T student tabla -4,8442 se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1) con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%. Es decir que: “El estudio de la contabilidad influye en la presentación de la Información Financiera en el Ecuador”, lo cual permitiría ver Estados Financieros reales, y reflejaría la riqueza del país, ayudaría a la toma de decisiones, y los ecuatorianos cuidarían el patrimonio que poseemos, fomentaría otro tipo de ingresos aparte de los petroleros.

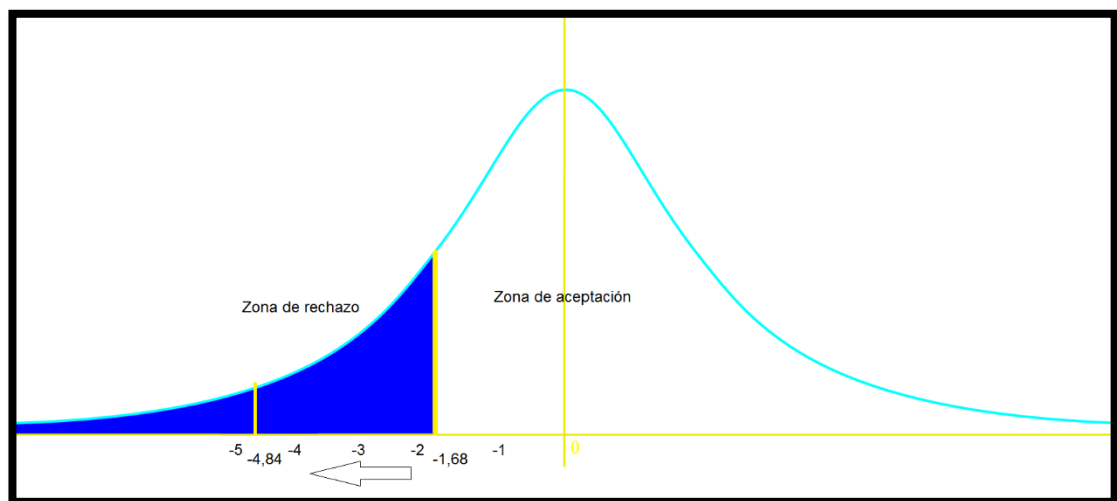


Gráfico 21. Determinación del estadígrafo T de student

Las limitaciones del estudio se dio por cuanto la disponibilidad de los técnicos del Ministerio y del Municipio; sin embargo, estos mostraron su optimismo por la importancia del estudio, ya que es necesario desarrollar un marco referencial para futuras investigaciones. Por otra parte, se dispone de la información necesaria para crear un referente en canto a la biocontabilidad y para presentación de la información financiera.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Se determinó el marco teórico de los métodos de valoración Biocontable, con lo cual se llegó a establecer, varias metodologías para el costo de los recursos naturales, entre los cuales se encontraban diferentes métodos como valoración directa e indirecta, valor intrínseco, valor de realización, valor presente, valor de reposición, valor razonable, valor de uso, valor de no uso, costo histórico, método de precios hedónicos, costo de oportunidad, enfoque a la producción, método de reemplazo, método de costo de viaje, método de contingente, además se pudo determinar que el país cuenta con muchos recursos, en cuanto a flora, fauna, playas, nevados, volcanes, lagos, islas, lo cual generan ingresos.

En el Ecuador hay proyectos como el SCAN (Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional) , que busca mejorar el uso de los bienes o servicios naturales, por cuanto son bienes escaso y no renovables en algunos casos, lo cual permitirá al gobierno tomar decisiones adecuadas para la naturaleza y aprovechamiento de estos recursos en la generación de nuevos ingresos. Actualmente la Información Financiera del Ecuador no muestra los recursos que se poseen país, por lo que la aplicación de la Biocontabilidad y Contabilidad Ambiental, mejorara el enfoque del gobierno a implementar mayores recursos en la naturaleza.

El método de costo de viaje se logró establecer en cuatro lugares naturales del ecuador que muestran una valoración, registrando variables como costo transporte, tiempo invertido en el viaje de ida y vuelta, costo hora de acuerdo a los ingresos que percibe el turista, y de estos calculados los excedentes de acuerdo a la demanda de los bienes o servicios que ofrece el lugar turístico, dando como resultado Playa de Salinas 26985.953.756, 03 millones de

dólares, Parque Nacional de Cotopaxi 1081.016.224,69 millones de dólares, Parque de la Familia en Baños 693.715.102,94 millones de dólares, El Dique de Mera 91.840.995,89 millones de dólares, lo cual cumple con referencias como afluencia de personas más cercanas a la zona, se determinó en las encuestas que en la Playa y en el Parque Nacional Cotopaxi hay afluencia de personal extranjero, y que lo hacen por los servicios que ofrecen estos recursos naturales. En el gobierno actual se puede observar un interés por promocionar estos recursos por inversiones en publicidad y programas con " All you need is Ecuador", "Yasuni-ITT", por lo que una valoración Ambiental contribuiría a la toma de decisiones en las zonas a invertir.

5.2. Recomendaciones

El gobierno debe implementar manuales de valoración ambiental, para sus recursos naturales con la finalidad de acceder a información de los recursos naturales del Ecuador.

En el país están implementándose sistemas como el SCAN (Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional) la misma que no se está reflejando en la Información Financiera, por lo que se podría añadir los recursos naturales para mejorar la inversión en estos sectores.

El método de costos de viaje se podría utilizar en los recursos naturales en donde hay zonas turísticas, además se podría valorar con los diferentes métodos donde se encuentre la naturaleza con la finalidad de motivar a los el cuidador y la preservación de las mismas.

CAPÍTULO VI

PROPUESTAS

6.1. Tema:

Aplicación del método costo de viaje en los recursos naturales del Ecuador, para preservar la naturaleza.

6.2. Datos informativos

- **Institución Ejecutora.-** Empresas públicas y privadas del Ecuador.
- **Beneficiarios.-** Las empresas públicas y privadas del área administrativa de finanzas, el o la investigador (a) de impulsar el proyecto.
- **Ubicación.-** Cantón de Ambato, provincia de Tungurahua.
- **Tiempo estimado para la ejecución.-** 2016 -2017
- **Equipo técnico responsable.-** El o la investigador(a), el o la tutor (a) de investigación.

6.3. Antecedentes de la propuesta

Respecto a la investigación realizada y al tema propuesto Aplicar el método costo de viaje en los recursos naturales del Ecuador, para preservar la naturaleza, sin duda que en la actualidad existe la preocupación por preservar el medio ambiente ya que por muchos años han generado deterioro por los impactos generados por la mano del hombre sin duda que existen variedades de investigaciones que ejecutan métodos de preservación ambiental por lo cual asemejaremos dicho tema con repositorio de la Universidades y Escuelas Politécnicas, con el de investigación propuesta.

La Universidad Técnica Particular de Loja en el área administrativa en la carrera de Economía con el tema: "Determinación de costos de oportunidad y disposición a pagar (DAP) para la conservación del recurso hídrico de

Catacocha, 2013”. De la autoría de Armijos Luis Armando (2013); con cuya investigación concluye con:

- “Los métodos de estudio poseen una metodología diferente, sin embargo cada uno se justifica por su estructura matemática y analítica en base a las variables involucradas. Para el caso de las ciudades de Catacocha, han sido explicados por medio de la relación entre costos, factores de anualidad y DAP.
- Se ha comprobado la eficiencia de los métodos, Costos Incremental Promedio(CIP), costos unitarios por habitante (CUH), y el método de búsqueda y comprobación, por medio de los cuales se ha determinado los costos de oportunidad por conservación del recursos hídrico para la ciudad de Cotacocha, 2013.
- Se ha determinado que el método de mayor eficiencia para el caso de determinación de los costos de oportunidad para la conservación del recurso hídrico es el método CIP, pues establece una relación directa entre los costos de capital y del recurso del agua en la ciudad de Catacocha. Siendo los costos del recurso obtenido mediante la aplicación del método CIP, \$0,12m³/años por usuarios en la opción de protección y conservación de microcuencas, \$0,66m³/año por usuario en la opción de perforación de pozo y de \$0,67m³/años, por usuarios en la opción de compra de un vehículo sistema”. (pág. 39).

Además en otro de los repositorios en que se encontró un tema de la misma similitud es en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador en la Facultad de Economía da mención al siguiente tema: “Valor de uso directo del Servicio Turismo que presta el bosque primario de la Reserva Maquipucuna, en el año 2013.”, cuyo autor: Cevallos Castells Andrés (2014), donde concluye;

- “La presente tesis recopila la información necesaria para poder comprender a la economía ambiental y a la relación existente entre la sociedad, biosfera y economía, adjudicando mediante métodos de valoración ambiental valores monetarios a través de la internalización de externalidades e incorporando al bien ambiental al mercado con características de bien económico, es decir, analizándolo por su escasez, abundancia y rareza
- De igual manera esta tesis expone las tres problemáticas que existen en el mercado cuando se incorpora a la biosfera dentro de sus agentes. Primero las externalidades, que si bien pueden ser positivas o negativas, en términos ambientales por lo general suelen ser negativas, ya que estas miden la repercusión en el bienestar de terceros al realizar alguna actividad. Luego tenemos a los bienes públicos que al ser bienes no exclusivos y no rivales pueden generar free riders. Finalmente los recursos comunes, que si bien son no exclusivos, puede existir rivalidad en su consumo.
- Luego también se reconoce al valor económico total y a los distintos tipos de valores que lo conforman, tomando en cuenta los valores de uso y los de no uso. De esta forma se pudo realizar un análisis del método a utilizar, tomando

en cuenta que la variable principal era los costos de transporte a los que recurrían ineludiblemente los distintos turistas para poder visitar la Reserva Maquipucuna, se concluye que el método a aplicar era un método de valoración de uso directo, como lo es el Método de Costos de Viaje, y su modelo econométrico sería de distribución de Poisson”. (pág.61).

Sin duda que otro de los repositorios de la Universidad Central del Ecuador en el la facultad de Ciencias Economía en la escuela de Economía y carrera del mismo nombre realiza la siguiente tema de investigación: “VALORACIÓN ECONÓMICA DEL ECOTURISMO EN LA RESERVA GEOBOTÁNICA PULULAHUA” con autoría de: Violeta Jazmín López De la Cruz y Milton Francisco Morocho Yauripoma (2011); quienes concluyen con lo siguiente:

- “La Reserva Geobotánica Pululahua es una de las dos calderas habitadas por seres humanos en el mundo, de ahí que tiene un gran atractivo turístico, ambiental y cultural, lo que se comprueba en el constante aumento de turistas año a año, es así que el incremento porcentual promedio del período 2006-2011 del 9.2%, es decir que el crecimiento de la entrada de turistas a la RGP es de aproximadamente 9.2% anual. Frente a esto se observa el daño ambiental que se puede generar hacia la RGP por el aumento masivo de turistas, lo que se convertiría en un problema grave para la sociedad por la pérdida de ecosistemas, lo que se convierte en un problema social y económico por la necesidad de restauración que se generará en un futuro.
- La RGP ofrece servicios ambientales de recreación y además los servicios que brindan los bosques, como fijación del carbono, evitar la erosión de los suelos y conservación de las especies, es por ello que cuenta con una gran biodiversidad de especies de flora y fauna así como 1000 especies vegetales, 66 especies de aves y 22 especies de mamíferos, que se convierten en un patrimonio natural de todos los ecuatorianos.
- La Valoración Económica del Ecoturismo en la RGP por el Método de Valoración Contingente se constituye en un instrumento técnico que permite influir en la toma de decisiones de políticas ambientales buscando uno de los objetivos de la Política Económica como es la Calidad de Vida y conservación del Medio Ambiente, en este caso permite decidir la implementación del cobro de una tarifa de entrada a la misma, de tal manera que contribuya a la conservación de la Reserva y su preservación para las futuras generaciones, contribuyendo en parte al Desarrollo Económico”. (pág. 161).

Los repositorios de las universidades y escuelas politécnicas del país y del mundo que asocian al tema de investigación propuesto, esto muestra que es las personas sienten importante el compromiso con el medio ambiente, generando investigación y propuestas válidas para que los recursos naturales sean preservados; así como, se genere una verdadera valoración económica

de los mismos, para de esa manera preservar los recursos escasos en un marco sustentable y sostenible.

6.4. Justificación

El presente tema como propuesta para esta investigación se centra en solucionar el problema de **interés** biocontable, el mismo que nos permite desarrollarnos en empresas públicas y privadas de manera que se pueda manejar un adecuado ambiente laboral, incrementando la productividad del servicio al clientes externos e internos, que conlleve al mejoramiento continuo de las actividades a ejecutarse.

La presente propuesta tiene gran **importancia** por lo que al aplicarse un adecuado método de costo refleja el número de viajantes las distintas reservas y lugar turísticos de Ecuador, manteniendo una adecuada política para los visitantes que promueva la conservación ambiental.

La presente propuesta tiene **originalidad** ya que es realizada netamente por el investigador, con fuentes bibliográficas relevantes al tema, y en donde se encuentra formada con un contenido de actividades lúdicas.

Los **beneficiarios** directos de la propuesta son las empresas públicas y privadas que requieran minimizar los impactos que pueden influir en las actividades que se llevan a cabo en el proceso de Servicio o producto; de la misma forma puede generar de ayuda para otro temas de investigación, y sin duda que para mi persona ya que el emprendimiento de tener una visión de conservadora enfocada a tener una mundo más perseverante en materia ambiental y Turístico.

6.5. Objetivos

6.5.1. Objetivo general

Aplicar el método costo de viaje en los recursos naturales del Ecuador, para preservar la naturaleza.

6.5.2. Objetivo específico

- Realizar una indagación de la fundamentación científica de los métodos de los costos de viajes en influencia con los recursos naturales.
- Determinar el Valor recreativo de la biocontabilidad aplicando el método costo de viaje a los diferentes lugares de atracción turística del Ecuador.

6.6. Análisis de Factibilidad

Según la presente propuesta, el método costo de viaje en los recursos naturales del Ecuador la aplicación de un adecuado método de análisis turísticos que influya en los cosos sin duda que nuestro país está dentro de “los 17 países más mega diversos del mundo, se debe a que dentro de este 0,2% de la superficie terrestre global, aparte de poseer 2 de las 5 zonas más biodiversas del mundo las cuales son Chocó y Andes Tropicales, le pertenecen 62 tipos de ecosistemas” (AMBIENTE, 2016) diferentes debido a su tan privilegiada ubicación geográfica, convirtiéndose así en un atractivo turístico importante para el desarrollo económico nacional.

Política: La propuesta es factible políticamente ya que cuenta con el apoyo total de las instituciones públicas y privadas que buscan preservar el ambiente y con el respaldo de las normativas vigentes siendo la misma quien promueve el sistema económico del país por los lugares turísticos.

Socio-cultural: La factibilidad de la propuesta tiene relaciones sociales y culturales debido a la economía ambiental al basarse en los supuestos de la escasez y de la valoración a través de la su abundancia y rareza, de la teoría neoclásica, analiza a los recursos naturales como un bien económico. Sin duda que la economía incorpora al medio ambiente dentro de la economía a través de la internalización de las externalidades, dándoles un precio, de esta manera se desarrollan algunos modelos de valoración ambiental, lo que significa que, se dan precios a los atributos ambientales a través de los precios que tienen sus sustitutos, y los que miden su valor en el mercado experimental, que son los que simulan un mercado y se atribuyen valores y precios hipotéticos mediante encuestas.

Económico financiero: La propuesta es viable económicamente debido a que el presupuesto necesario para la realización y aplicación es por parte de la investigadora, cubriendo en su totalidad el presupuesto en su totalidad.

6.7. Fundamentaciones

La propuesta a investigar tiene como esencia fortalecer los sistemas productivos turísticos del Ecuador, para esto se le ha fundamentado teórica realizado en documentos investigativos libros revistas y artículos científicos que resaltara el documento.

6.8. Fundamentación científica

6.8.1. Valoración ambiental

Es así como mediante la valoración ambiental, se pueden generar herramientas de protección a los ecosistemas, que impulsen la conservación tomando en cuenta los valores de uso que tienen los ecosistemas. En este caso la valoración por el método de costos de viaje, el cual valora el uso directo de la reservas que podrá ser un indicador que proteja y ayude a conservar la biodiversidad, de las diferentes parroquias se verán beneficiadas,

ya que según el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de la Parroquia puede generar fuentes de empleo y negocios ya que promueve el desarrollo sostenible del turismo.

Economía ambiental turística

Economía etimológicamente hablando quiere decir administración de recursos escasos. Parafraseando al Manual de Economía Ambiental y de los Recursos Naturales de Pere Riera (2005), se expone como la economía y el medio ambiente son dos elementos que son interdependientes, en el sentido de que es necesaria una calidad mínima del entorno para que exista la economía, es decir la economía es dependiente de los procesos naturales, los cuales son provenientes de los ecosistemas, de sus servicios y funciones.

“Es una interpretación de la escuela neoclásica, al introducir al medio ambiente como objeto de estudio. Esto quiere decir que la economía ambiental se basa en los mismos conceptos y supuestos de la teoría neoclásica, como lo son análisis de escasez y la valoración de los bienes por su abundancia y rareza”. (Castells, Man Yu, 2014)

Beneficios que proporcionan las áreas protegidas

El ambiente que nos rodea nos proporciona muchos recursos que se pueden utilizar para proporcionar ganancias directas, recursos de subsistencia o beneficios menos tangibles como lo es el bienestar espiritual o mental. Se entiende que, la mayoría de las áreas protegidas han sido creadas y son manejadas con el objeto de conservar la biodiversidad, pero existen muchos otros valores importantes que los administradores y las agencias de las áreas protegidas deben valorar y cuantificar.

Así mismo en una de las investigaciones de los beneficios de las áreas protegidas realizado por, un documneto guía en preservación de áreas protegidas que menciona:

Tabla 50. Guía de preservación de áreas protegidas

Biodiversidad	Beneficio principal de las áreas protegidas es la conservación de la biodiversidad, y de los ecosistemas importantes para la supervivencia del hombre. Particularmente cuando dichas áreas involucran especies raras, en peligro de extinción o endémicas, o hábitats con poca representación, como áreas con pastizales, de agua dulce o marinas.
Empleo	Las áreas protegidas pueden proporcionar fuentes de empleo para la población local como lo son los administradores, guarda parques, guarda faunas, guías y otros empleos directos e indirectos relacionados con servicios de ecoturismo. Generalmente, estos empleos proporcionan oportunidades educativas adicionales. Los beneficios y valores de las áreas protegidas.
Alimentos	Las áreas protegidas proporcionan una variedad de alimentos incluyendo plantas alimenticias silvestres, caza y pesca en categorías permitidas. Los sistemas agrícolas tradicionales y biodiversidad asociada están siendo cada vez más protegidos, incluyendo cultivos adaptados localmente (café, cacao, etc.). Cada vez existen más áreas protegidas que consideran el manejo integral de los recursos también son importantes para el pastizal del ganado y recolección de pasto, en donde esto es una parte integral del manejo de la conservación.
Agua	La vegetación natural en las áreas protegidas ayuda a mantener la calidad del agua y en algunas circunstancias, también a incrementar su cantidad disponible (es decir, por medio de filtración, renovación de agua subterránea y mantenimiento de caudales naturales). El agua de las áreas protegidas es importante para el uso no comercial, como lo es la agricultura de subsistencia, agua potable, lavar o cocinar y para usos comerciales incluyendo irrigación a gran escala, canales, plantas embotelladoras, energía hidroeléctrica o para fuentes de agua potable municipales.
Valores culturales y espirituales	Muchas de las áreas protegidas más antiguas del mundo fueron designadas por sus valores culturales e históricos. Éstas pueden contener importantes sitios arqueológicos y construcciones históricas y proteger las rutas de peregrinaje y sistemas de uso de tierra tradicional. También incluyen sitios naturales sagrados o paisajes, como bosques sagrados, cascadas y montañas. Cada vez más, las áreas protegidas están entre los últimos lugares en la tierra en donde podemos experimentar la sensación de lo silvestre u otros valores tradicionales similares.
Salud y recreación	Las áreas protegidas están siendo reconocidas cada vez más como lugares importantes para promover la salud física y mental y también como recursos recreativos importantes. Los valores para la salud también pueden derivarse directamente de recursos medicinales que se obtienen de las áreas protegidas; por ejemplo, hierbas medicinales para uso local o para la industria farmacéutica.
Conocimiento	Las áreas protegidas se pueden utilizar para desarrollar el conocimiento y la educación a través de la divulgación formal e informal de información y al proporcionar sitios para investigación y monitoreo ecológico. Muchos sitios también juegan un papel determinante en la protección de especies potencialmente importantes, como las relacionadas con los cultivos silvestres, que

	ofrecen importante material genético para combatir las enfermedades o para mejorar la productividad de los cultivos comerciales.
Mitigación	A medida que afectamos los servicios de los ecosistemas, el número e impacto de desastres incrementa. Las áreas protegidas pueden ayudar a mitigar estos eventos, por ejemplo, con la estabilización del suelo (por ejemplo, evitando avalanchas, derrumbes y erosión); evitando inundaciones (por ejemplo, mitigación en pequeñas cuencas, protección de llanuras aluviales y humedales), y con la protección costera (manglares, dunas de arena o arrecifes de coral como barreras contra tormentas).
Servicios de polinización	Uno de los valores que con frecuencia se deja pasar por alto es la polinización ayudada por insectos – si los insectos no se proliferan tampoco se proliferarán nuestras cosechas. Por lo tanto, las áreas protegidas también juegan un papel importante al ayudar en el ciclo ecológico a polinizar las cosechas cercanas a las áreas protegidas, como contribuyendo con la producción de productos de polinización (la miel). Materiales: en muchas áreas protegidas, se permite acceder a un amplio rango de productos naturales, incluyendo, madera, leña, coral, conchas, resina, hule o goma, pastos, ratán y minerales. Un gran número de comunidades a nivel mundial depende de dichos materiales para su subsistencia y sustento.

Fuente: Elaboración Propia, a partir de (The Nature Conservancy, 2016)

Evaluaciones del sistema de áreas protegidas a nivel nacional

Las evaluaciones a nivel nacional cubren los beneficios que surgen del sistema de áreas protegidas del país, se basan en fuentes secundarias o estudios existentes y cubren algunos valores o beneficios específicos seleccionados en función a los objetivos de la campaña que ha trazado con anticipación. Por ejemplo, hay países que eligieron analizar temas como el agua para consumo y para irrigación y para energía, además de ecoturismo. Las evaluaciones se realizan generalmente orientadas a proporcionar la información más relevante para influenciar en la toma de decisiones.

El marco de trabajo de Valorando la Naturaleza



Gráfico 22. Evaluación de la naturaleza
Fuente: (The Nature Conservancy, 2016)

6.9. Método de aplicación

MÉTODO COSTO DE VIAJE APLICADO

Ecuador es un país rico en recursos ambientales en los cuales se puede aplicar el método de Costo de Viaje, que permite tener una valoración de los recursos existentes, así como también ayudar a la concientización del uso de los mismos. El valor de los ecosistemas radica en su aporte al bienestar social como soporte de la vida, y sus servicios son indispensables para satisfacer las necesidades humanas. (Conabio, 2016)

El método de costo de viaje es en que se considera variables como los gastos incurridos en el viaje o transporte hasta llegar al lugar de destino el tiempo estimado en el traslado, el mismo que se calcula en base a el sueldo más beneficios obtenidos por el turista si normalmente estuviera trabajando, de los cuales se obtiene un costo de viaje. Los excedentes de las zonas que acuden

a los recursos naturales representan el valor recreativo del lugar a analizar. El cual depende de la distancia del destino de origen al destino del lugar, se lo considero ya que por su fácil aplicación y practicidad permitirá ver un costo monetario del recurso natural lo cual ayuda a concientizar en el uso de los mismos.

Para la realización de la investigación se utilizó 4 encuestadores en dos momentos, de los cuales 2 encuestadores se trasladaron a la playa de Salinas, 1 al Parque Nacional Cotopaxi, 1 al Parque de la Familia y 1 al Dique de Mera, los días jueves y sábado, como se contó con el apoyo de los turista se pudo tomar 100 muestras en cada lugar. Se lo realizo tanto a turistas nacionales como extranjeros dando los siguientes resultados:

VALORACIÓN AMBIENTAL

-BIOCONTABILIDAD-



PARQUE DE LA FAMILIA EN BAÑOS



Tabla 50. Datos

País :	Ecuador
Provincia:	Tungurahua
Ciudad:	Baños
Clima:	19°
Habitantes:	20.000
Volcán	Tungurahua (5016 metros)
Altura:	1826 metros



Fuente: Mapa Político del Ecuador

Fuente: Elaboración Propia, a partir de (Baños, 2015)

El parque de la Familia en Baños cuenta con una “superficie de aproximadamente 16 Ha; se caracteriza por presentar un clima agradable, con una temperatura promedio anual de 22 grados centígrados y una precipitación que oscila entre los 2000 a 3000 mm por año” (Baños, 2015). Su vegetación es típica de la zona de vida Bosque Siempre Verde Montao Bajo. Este Parque temático Agroecológico es un sitio ideal para vivir y respirar naturaleza, recorriendo coloridos senderos y apreciando la diversidad biológica de cada rincón.

Cálculos de Biocontabilidad aplicando el Método Costo de Viaje en el Parque la Familia-Baños

Anualmente llegan 291833 visitantes al parque.

Tabla 51. Cálculos de Costo de Viaje del Parque de la Familia

ZONA DE INICIO DE VIAJE	TRANSPORTE COSTO HASTA EL SITIO DESTINO	TIEMPO	COSTO HORA	POBLACION	MUESTRA	% VISITAS /HABITANTES	COSTO DE VIAJE
Tungurahua	4,25	2,00	15,29	581.389,00	52	0,000089	19,54
Chimborazo	9,42	4,00	30,59	506.325,00	30	0,000059	40,01
Cotopaxi	20	4,00	30,59	463.819,00	12	0,000026	50,59
Napo	15	5,00	38,23	122.838,00	4	0,000033	53,23
Azuay	30	11,00	84,11	781.919,00	2	0,000003	114,11

Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

$$\text{Promedio Salario} = \frac{699100}{100}$$

$$\text{Promedio Salario} = 699,10$$

Tabla 52. Cálculos de Valor Recreativo

Zona	Área entre función de demanda y coste para cada zona	Habitantes	Producto entre área y habitantes	Excedente medio (área/visitantes muestra)	Número de visitantes este año	Valor recreativo del parque este año
Tungurahua	0,0031137	581.389,00	1.810,27			
Chimborazo	0,0028761	506.325,00	1.456,25			
Cotopaxi	0,0014071	463.819,00	652,65			
Napo	0,0009839	122.838,00	120,86			
Azuay	0,0009133	781.919,00	714,16			
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas			4.754,19	2377,09616	291833	693.715.102,94

Después de aplicar el Método Costo de Viaje se puede determinar que para el año 2016 cuando se tomó la muestra y con la afluencia anual de 291833 turistas al parque estaría en un costo aproximado de 693.715.102,94 millones de dólares, que entrarían a los Activos en el Balance General del Estado.

PLAYAS DE SALINAS



Tabla 53. Datos Playa de Salinas

País :	Ecuador
Provincia:	Santa Elena
Ciudad:	Salinas
Clima:	21°-33°
Habitantes:	69675
Playa:	2000 metros



Fuente: Mapa Político del Ecuador

Fuente: Elaboración Propia, a partir de (TURISTICO, 2016)

Salinas, es el más importante destino turístico de playa en la provincia de Santa Elena, y uno de los más reconocidos del Ecuador. Ubicado a 144 Km de la ciudad de Guayaquil, en el accidente geográfico más saliente de la zona costera. Salinas se ha conformado como una ciudad que se desarrolla eminentemente en base al turismo de sol, mar y playa, con una infraestructura hotelera de primera calidad, (TURISTICO, 2016). Si hablamos de la Gastronomía que nos ofrece la Playa de Salinas, es muy rica en mariscos, para esos amantes de los crustáceos.

Tabla 54. Cálculos de Costo de Viaje Playa de Salinas

ZONA DE INICIO DE VIAJE	TRANSPORTE COSTO HASTA EL SITIO DESTINO	TIEMPO	COSTO HORA	POBLACION	MUESTRA	% VISITAS /HABITANTES	COSTO DE VIAJE
Santa Elena	3,88	0,94	14,60	144.076,00	16	0,000111	18,48
Guayas	20,34	5,72	88,84	3.573.003,00	22	0,000006	109,18
Los Ríos	8	10,00	155,31	778.115,00	1	0,000001	163,31
El Oro	40	10,66	165,56	600.659,00	3	0,000005	205,56
Tungurahua	37,29	13,14	204,11	581.389,00	10	0,000017	241,40
Chimborazo	25	14,00	217,44	612.421,00	1	0,000002	242,44
Pichincha	153,2	17,60	273,35	2.240.000,00	9	0,000004	426,55
Azuay	95	17,32	269,00	781.919,00	3	0,000004	364,00
Ibarra	80	20,00	310,63	139.721,00	1	0,000007	390,63
Loja	30	22,00	341,69	180.617,00	1	0,000006	371,69
Sucumbíos	40	32,00	497,00	176.472,00	1	0,000006	537,00
Argentina	635,17	39,44	612,55	2.965.000,00	6	0,000002	1.247,72
Colombia	176	34,40	534,28	6.763.000,00	20	0,000003	710,28
Canadá	1000	40,00	621,25	883.391,00	1	0,000001	1.621,25
EEUU	670	40,00	621,25	658.893,00	4	0,000006	1.291,25
Perú	210	55,00	854,22	8.473.000,00	1	0,000000	1.064,22

Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

Tabla 55. Cálculos de Valor recreativo Playa de Salinas

Zona	Área entre función de demanda y coste para cada zona	Habitantes	Producto entre área y habitantes	Excedente medio (área/ visitantes muestra)	Número de visitantes este año	Valor recreativo del parque este año	
Guayas	0,0052106	144.076,00	750,72				
Tungurahua	0,0048542	3.573.003,00	17.343,96				
Pichincha	0,0023464	778.115,00	1.825,78				
Santa Elena	0,0023478	600.659,00	1.410,25				
Sucumbíos	0,0024337	581.389,00	1.414,90				
El Oro	0,0023880	612.421,00	1.462,43				
Azuay	0,0024276	781.919,00	1.898,18				
Ibarra	0,0026889	180.617,00	485,67				
Loja	0,0027547	139.721,00	384,89				
Chimborazo	0,0025884	2.240.000,00	5.797,96				
Los Ríos	0,0026171	176.472,00	461,84				
Argentina	0,0027291	6.763.000,00	18.456,57				
Colombia	0,0021006	2.965.000,00	6.228,42				
Canadá	0,0009424	658.893,00	620,92				
Perú	0,0007928	883.391,00	700,38				
EEUU	(0,0003567)	8.473.000,00	(3.022,14)				
Fuente: Elaboración Propia, a partir de (TURISTICO, 2016)				56.220,74	56220,737	480000	26.985.953.756,03

$$\text{Promedio Salario} = \frac{92241,58}{100} \quad \text{Promedio Salario} = 922,42$$

Se puede determinar que para el año 2016 con la afluencia anual de 480.000 turistas al parque estaría en un costo aproximado de 26985.953.756,03 millones de dólares, que entrarían a los Activos en el Balance General del Estado, Ecuador cuenta con 110 Playas turísticas que generan ingresos al país y que para el 2025 se esperaba que formen parte de los principales ingresos del PIB, por lo que la valoración ayuda a la toma de decisiones a nivel del gobierno para inversión en las playas.

PARQUE NACIONAL COTOPAXI



Tabla 56. Datos Parque Nacional Cotopaxi

País :	Ecuador
Provincia:	Cotopaxi
Ciudad:	Latacunga
Clima:	9°-11°
Habitantes:	
Volcán	Tungurahua (5016 metros)
Hectáreas	33.393 metros



Fuente: Elaboración Propia, a partir de (Coello et al.1996). **Fuente:** Mapa Político del Ecuador

Se localiza en la Sierra Central tiene una serie de pequeñas lagunas como las de Cajas, la de Limpiopungo, la laguna de Santo Domingo y una más ubicada en la parte oriental (Coello et al.1996). Hasta 1983, según el Plan de Manejo del área, se determinó la existencia de 17 especies de mamíferos y 37 de aves, número que ha aumentado con estudios posteriores ubicado a 60 km de la ciudad de Quito, desde la cual se debe utilizar la Carretera Panamericana Sur hasta la entrada al sitio denominado El Caspi; la misma vía comunica con las ciudades de Latacunga (30 km) y Ambato (70 km). En 2013, cerca de 220 mil turistas llegaron al Parque Nacional Cotopaxi. De ellos, el 10% provino de Estados Unidos y Canadá; el 5%, de Asia; igual porcentaje, de Europa; y el 80% arribó de diversas provincias ecuatorianas. Es el tercer destino turístico del Ecuador. (AMBIENTE, 2016).

Tabla 57. Cálculos de Costo de Viaje Parque Nacional Cotopaxi

ZONA DE INICIO DE VIAJE	TRANSPORTE COSTO HASTA EL SITIO DESTINO	TIEMPO	COSTO HORA	POBLACION	MUESTRA	% VISITAS /HABITANTES	COSTO DE VIAJE
Cotopaxi	4	1,50	13,80	463.819,00	14	0,000030	17,80
Pichincha	21,31	2,96	27,23	2.240.000,00	54	0,000024	48,54
Tungurahua	21	3,00	27,59	581.389,00	13	0,000022	48,59
Guayas	37	14,00	128,77	3.573.003,00	7	0,000002	165,77
Colombia	125	51,50	473,69	6.763.000,00	8	0,000001	598,69
Canadá	522	48,00	441,50	883.391,00	1	0,000001	963,50
España	630	78,00	717,44	3.165.000,00	3	0,000001	1.347,44

Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

Tabla 58. Cálculos de Valor recreativo Parque Nacional Cotopaxi

$$\text{Promedio Salario} = \frac{1471670}{100}$$

$$\text{Promedio Salario} = 1471,67$$

Zona	Área entre función de demanda y coste para cada zona	Habitantes	Producto entre área y habitantes	Excedente medio (área/visitantes muestra)	Número de visitantes este año	Valor recreativo del parque este año	
Cotopaxi	0,0027438	463.819,00	1.272,64				
Pichincha	0,0024963	2.240.000,00	5.591,67				
Tungurahua	0,0016966	581.389,00	986,41				
Guayas	0,0016954	3.573.003,00	6.057,51				
Colombia	0,0003816	6.763.000,00	2.580,66				
Canadá	0,0001118	883.391,00	98,77				
España	0,0000353	3.165.000,00	111,88				
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas							16.699,53

Después de aplicar el Método Costo de Viaje se puede determinar que para el año 2016 cuando se tomó la muestra y con la afluencia anual de 194200 turistas al parque estaría en un costo aproximado de 21081.016.224,69 millones de dólares, que entrarían a los Activos en el Balance General del Estado, incrementando el patrimonio natural del Ecuador.

DIQUE DE MERA



Tabla 59. Datos Dique de Mera

País:	Ecuador
Provincia:	Cotopaxi
Ciudad:	Latacunga
Clima:	9°-11°
Volcán	Tungurahua (5016 metros)
Hectáreas	33.393 metros



Fuente: Mapa Político del Ecuador

Fuente: Elaboración Propia, a partir de (PASTAZA.COM, 2015)

Recibe las aguas del río Tigre en los cuales se aprovechan el caudal del río y permite pasear en bote, nadar e intensificar la diversión de los bañistas por medio de 2 toboganes, para intensificar las emociones y diversión, canchas deportivas, senderos ecológicos, una casa del árbol, seguridad, parqueadero privado. (PASTAZA.COM, 2015)

Tabla 60. Cálculos de Costo de Viaje Dique de Mera

ZONA	DISTANCIA DE VIAJE	TIEMPO	COSTO HORA	POBLACION	MUESTRA	% VISITAS/HABITANTES	COSTO DE VIAJE
PASTAZA	4	2,00	6,39	581.389,00	6	0,000010	10,39
PUYO	10	1,00	3,19	6.763.000,00	12	0,000002	13,19
TUNGURAHUA	8,27	3,00	9,58	883.391,00	34	0,000038	17,85
CHIMBORAZO	9	4,50	14,37	463.819,00	12	0,000026	23,37
COTOPAXI	14,31	6,00	19,17	2.240.000,00	26	0,000012	33,48
PICHINCHA	22,5	8,00	25,56	3.573.003,00	8	0,000002	48,06
AZUAY	15	16,00	51,11	3.165.000,00	2	0,000001	66,11

Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

$$\text{Promedio Salario} = \frac{511100}{100} \quad \text{Promedio Salario} = 511,10$$

Tabla 61. Cálculos de Valor Recreativo del Dique de Mera

Zona	Área entre función de demanda y coste para cada zona	Habitantes	Producto entre área y habitantes	Excedente medio (área/visitantes muestra)	Número de visitantes este año	Valor recreativo del parque este año	
PASTAZA	0,0004979	81.389,00	289,47				
PUYO	0,0005649	6.763.000,00	3.820,18				
TUNGURAHUA	0,0005542	883.391,00	489,56				
CHIMBORAZO	0,0004633	463.819,00	214,90				
COTOPAXI	0,0002891	2.240.000,00	647,68				
PICHINCHA	0,0001062	3.573.003,00	379,54				
AZUAY	0,0000145	3.165.000,00	45,92				
Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas				5.887,24	2943,62166	31200	91.840.995,89

Después de aplicar el Método Costo de Viaje se puede determinar que para el año 2016 cuando se tomó la muestra y con la afluencia anual de 31200 turistas al parque estaría en un costo aproximado de 91840.995,89 millones de dólares.

ENCUESTAS

Para la aplicación del Método de Costo de Viaje se realizó unas encuestas que permiten identificar el gasto del usuario el traslado al sitio turístico, además cuantos son sus ingresos económicos que permitirán ver costo/hora, y el tiempo de viaje invertido al llegar al lugar. Las mismas que se realizaron en dos tomas de muestras entre semana y fin de semana, que permita conocer la afluencia de turistas al lugar, en la playa de Salinas, Parque de la Familia en Baños, Dique de Mera y Parque Nacional de Cotopaxi.

1. Género

Tabla 62. Género

Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

Categoría	Parque Nacional Cotopaxi	Playa de Salinas	Parque de la familia de Baños	Dique de Mera
GÉNERO				
Masculino	72	59	68	60
Femenino	28	41	32	40
Total	100	100	100	100

2. ¿Cuál es su edad?

Tabla 63. Edad

Categoría	Parque Nacional Cotopaxi	Playa de Salinas	Parque de la familia de Baños	Dique de Mera
EDAD				
18 - 26	13	30	18	20
27 - 35	34	36	20	38
36 - 44	20	17	20	22
45 - 53	16	8	16	8
54 - 62	10	5	24	4
63 - 71	7	2	2	6
72 - 80	0	2	0	2
Total	100	100	100	100

Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

3. ¿Cuál es su estado civil?

Tabla 64. Estado Civil

Categoría	Parque Nacional Cotopaxi	Playa de Salinas	Parque de la familia de Baños	Dique de Mera
ESTADO CIVIL				
Soltero/a	36	45	20	22
Casado/a	54	40	66	62
Divorciado/a	5	4	8	10
Viudo/a	0	1	6	4
Unión Libre	5	10	0	2
Total	100	100	100	100

Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

4. Estudios realizados (Marcar el máximo nivel alcanzado o el actual)

Tabla 65. Estudios Realizados

Categoría	Parque Nacional Cotopaxi	Playa de Salinas	Parque de la familia de Baños	Dique de Mera
NIVEL DE ESTUDIOS				
Educación Básica	11	13	30	30
Ed. Secundaria	17	29	26	28
Ed. Superior	53	48	42	32
Técnico	7	5	0	6
Tecnólogo	7	1	0	2
Posgrado	5	3	2	2
Otro	0	1	0	0
Total	100	100	100	100

Fuente: Elaboración Propia a partir de las encuestas.

5. ¿Cuál es su ocupación?

Tabla 66. Estudios Realizados

Categoría	Parque Nacional Cotopaxi	Playa de Salinas	Parque de la familia de Baños	Dique de Mera
OCUPACIÓN				
Empleado Privado	55	57	52	72
Empleado Público	18	19	22	16
Empresario	27	24	26	12
Total	100	100	100	100

Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

6. ¿Cuántas horas trabaja en la semana?

Tabla 67. Horas Trabajadas

Categoría	Parque Nacional Cotopaxi	Playa de Salinas	Parque de la familia de Baños	Dique de Mera
HORAS DE TRABAJO A LA SEMANA				
menos de 30	0	3	10	18
30 - 34	0	6	4	2
35 - 40	43	57	66	58
41 - 46	7	3	4	4
47 - 52	21	9	16	18
53 - 58	8	10	0	0
59 - 65	16	2	0	0
66 -71 a más	5	10	0	0
Total	100	100	100	100

Fuente: Elaboración Propia a partir de las encuestas.

7. ¿Cuál es su ingreso mensual familiar (Sueldos + Extras)?

Tabla 68. Ingreso Mensual

Categoría	Parque Nacional Cotopaxi	Playa de Salinas	Parque de la familia de Baños	Dique de Mera
SUELDO MENSUAL				
Menos de 300	5	3	14	14
300 - 600	20	48	54	68
601 - 900	11	20	12	12
901 - 1200	14	9	12	6
1201 - 1500	8	4	4	0
1501 - 1800	6	3	4	0
1801 - 2100	14	2	0	0
2101 - 2400	5	2	0	0
2401 - 2700	5	1	0	0
2700 - 3000	7	3	0	0
Más de 3000	5	5	0	0
Total	100	100	100	100

Fuente: Elaboración Propia a partir de las encuestas.

8. ¿Cómo se enteró de la existencia del recurso natural?

Tabla 69. Existencia del Recurso Natural

Categoría	Parque Nacional Cotopaxi	Playa de Salinas	Parque de la familia de Baños	Dique de Mera
POR QUE MEDIO SE ENTERÓ				
Prensa	4	2	6	0
Televisión	15	11	2	0
Internet	22	15	2	0
Recomendación	53	54	78	92
Otro	6	18	12	8
Total	100	100	100	100

Fuente: Elaboración Propia a partir de las encuestas.

9. ¿Sabía que este recurso natural es uno de los más visitados en el Ecuador?

Tabla 70. Visitas Turísticas

Categoría	Parque Nacional Cotopaxi	Playa de Salinas	Parque de la familia de Baños	Dique de Mera
SABÍA QUE EL SITIO TURÍSTICO ES EL MÁS VISITADO				
Sí	31	68	36	50
No	69	32	64	50
Total	100	100	100	100

Fuente: Elaboración Propia a partir de las encuestas.

10. ¿Ha visitado antes este parque?

Tabla 71. Número de Visitas anteriores

Categoría	Parque Nacional Cotopaxi	Playa de Salinas	Parque de la familia de Baños	Dique de Mera
HA VISITADO ANTERIORMENTE ESTE SITIO TURÍSTICO				
Sí	46	73	40	68
No	54	27	60	32
Total	100	100	100	100

Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

11. ¿Con quién visito el parque / playa/dique?

Tabla 72. Acompañantes en las visitas

Categoría	Parque Nacional Cotopaxi	Playa de Salinas	Parque de la familia de Baños	Dique de Mera
CON QUIEN VISITÓ EL PARQUE				
Solo	0	0	0	1
Familia	63	65	80	84
Amigos	37	35	20	15
Total	100	100	100	100

Fuente: Elaboración Propia a partir de las encuestas.

12. ¿Desde dónde inicio este viaje?

Tabla 73. Inicio del Viaje

Categoría	Parque Nacional Cotopaxi	Playa de Salinas	Parque de la familia de Baños	Dique de Mera
OBJETIVO DEL VIAJE				
Placer	0	0	2	8
Diversión	72	52	34	56
Descanso	25	45	64	36
Trabajo	3	3	0	0
Total	100	100	100	100

Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

13. Realizo el viaje principalmente para visitar el Parque/Playas/Dique

Tabla 74. Destino del Viaje

Categoría	Parque Nacional Cotopaxi	Playa de Salinas	Parque de la familia de Baños	Dique de Mera
TRANSPORTE				
Avión	4	9	0	0
Transporte público	7	42	2	12
Vehículo Particular	89	48	98	88
Lancha	0	0	0	0
Otro	0	1	0	0
Total	100	100	100	100

Fuente: Elaboración Propia, a partir de las encuestas realizadas

14. ¿Cuál fue el costo generado por transporte para la visita al parque?

Tabla 75. Costo del Transporte

Categoría	Parque Nacional Cotopaxi	Playa de Salinas	Parque de la familia de Baños	Dique de Mera
TIEMPO DEL TRANSPORTE (HORAS)				
0 - 1	24	15	48	18
1,1 - 2	39	18	38	46
2,1 - 3	11	11	10	26
3,1 - 4	0	3	2	8
4,1 - 5	4	8	2	0
5,1 - 6	0	7	0	2
6,1 - 7	5	3	0	0
7,1 - 8	0	4	0	0
8,1 - 10	3	5	0	0
10,1 - 12	0	2	0	0
12,1 - 14	0	2	0	0
14,1 - 16	1	9	0	0
más de 16 horas	13	13	0	0
Total	100	100	100	100

Fuente: Elaboración Propia a partir de las encuestas.

15. ¿Cuánto fue el tiempo total invertido hasta llegar a este lugar (según el medio de transporte elegido)?

Tabla 76. Tiempo de Transporte

Categoría	Parque Nacional Cotopaxi	Playa de Salinas	Parque de la familia de Baños	Dique de Mera
TIEMPO DE ESTADÍA EN EL SITIO TURÍSTICO				
1 - 3 horas	46	14	68	52
4 - 6 horas	27	9	18	46
7 - 9 horas	15	2	6	0
1 Día	9	24	6	2
2 Días	3	27	2	0
más de 2 días	0	24	0	0
Total	100	100	100	100

Fuente: Elaboración Propia a partir de las encuestas.

16. ¿Cuánto tiempo estuvo en ese espacio natural

Tabla 77. Tiempo de estadía en el sitio

Categoría	Parque Nacional Cotopaxi	Playa de Salinas	Parque de la familia de Baños	Dique de Mera
CALIDAD DEL SERVICIO TURÍSTICO				
Muy bajo	1	1	0	0
Bajo	8	4	0	6
Medio	28	23	26	52
Alto	37	59	58	34
Muy alto	27	13	16	8
Total	100	100	100	100

Fuente: Elaboración Propia a partir de las encuestas.

CONCLUSIONES DEL MÉTODO DE APLICACIÓN

Se puede concluir que los resultados obtenidos en la aplicación del método de costos de viaje, determino para el Parque de familia de Baños para el año 2016 con una muestra y con la afluencia anual de 291833 turistas al parque estaría en un costo aproximado de 693.715.102, 94 millones de dólares, que entrarían a los Activos en el Balance General del Estado. Así mismo, para las Playas de Salinas se puede determinar que para el año 2016 cuando se tomó la muestra y con la afluencia anual de 480.000 turistas al parque estaría en un costo aproximado de 26985.953.756,03 millones de dólares, que entrarían a los Activos en el Balance General del Estado, Ecuador cuenta con 110 Playas turísticas que generan ingresos al país y que para el 2025 se esperaba que formen parte de los principales ingresos del PIB, por lo que la valoración ayuda a la toma de decisiones a nivel del gobierno para inversión en las playas. En la valoración realizado en el Parque nacional de Cotopaxi después de aplicar el Método Costo de Viaje se determinó que para el año 2016 con una muestra y afluencia anual de 194200 turistas al parque estaría en un costo aproximado de 21081.016.224,69 millones de dólares, que entrarían a los Activos en el Balance General del Estado, incrementando el patrimonio natural del Ecuador. Y por último, para el Dique de Mera se estableció después de aplicar el Método Costo de Viaje para el año 2016 cuando se tomó la muestra y con la afluencia anual de 31200 turistas al parque estaría en un costo aproximado de 91840.995,89 millones de dólares.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, A. (2012). Ontología y Epistemología en la Investigación. Revista de Investigación en Psicología, 209-212.
- AMBIENTE, M. D. (2016). MINISTERIO DEL AMBIENTE . Obtenido de PARQUE NACIONAL COTOPAXI : <http://www.ambiente.gob.ec/parque-nacional-cotopaxi/>
- Arias, F. (2012). Tipos y Diseños de Investigación. Quito.
- Asamblea, N. (2017). Plan Nacional del Buen Vivir. Quito.
- Baños, M. d. (2015). Municipio de Baños . Obtenido de Tungurahua Tierra de Oportunidades: <http://www.tungurahua.gob.ec/index.php/proyectos-hgpt/produccion/parque-de-la-familia-banos/154-parque-de-la-familia-banos>
- Behar Rivero, D. (2008). Introducción a la Metodología de la Investigación . Madrid: Shalom .
- CEPAL. (2010). Valorización Económica del Medio Ambiente y os Impactos Ambientales. José Leal: Naciones Unidas, .
- Comisión de la Unión Europea. (2001). Fomentar un marco europeo para la responsabilidad social. Bruselas: COM 366.
- Conabio. (2016). Comision Nacional para el Conocimiento y uso de la Biodiversidad . World Resources Institute, 20-30.
- Constitución de la República del Ecuador . (2008). Constitución. Ecuador- Quito: 1ra, Registro Oficial No. 449.
- da Silva , S. M. (2011). LAS PRÁCTICAS DE CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL EN LAS GRANDES EMPRESAS QUE OPERAN EN PORTUGAL. Portugal.
- Díaz, J. (2016). Taller de conformación de la Red de Investigación en Contabilidad y Auditoría. Ambato: UTA.
- Echeverria, R. (2013). Ontologia del Lenguaje. Chile: JC Saez.
- Ecuador, B. C. (2015). Banco Central del Ecuador . Obtenido de <https://www.bce.fin.ec/>
- Efrén, R. A. (2007). Elaboración de Proyectos Investigación . 48-49.
- Elbers, J. (2011). Las áreas protegidas de América Latina. Situación actual y perspectivas para el futuro. UICN, 1-227.

- Escobedo, J. R. (2015). CONTABILIDAD POR QUIPUS. Quipu Kamayoc, 44.
- Fernández , G. S. (2008).
- Fernández, G. S. (2008). MARCO CONCEPTUAL DE LA BIOCONTABILIDAD. Bobota : 1 ra Sinapsis (6).
- Fraume, N. (2007). Diccionario Ambiental. Bóbota: ECOE-Ediciones.
- Fronti, I. G. (2012). Problemas de la contabilidad ambiental: Algunas reflexiones sobre la necesidad de un abordaje interdisciplinario. Contaduria Universidad de Antioquia, 209-2018.
- Georgescu-Roengen, N. (2011). ¿Qué puede enseñar a los economistas la termodinámica y la biología? Madrid: FUHEM.
- Gil, R. (2013). Aplicación en la gestión pública de los recursos Ambientales y naturales . Colombia- Bobota.
- Global Reporting Initiative (GRI). (2006). Guía para la elaboración de memorias de sostenibilidad. En Ámsterdam: GRI. 2 da.
- Gómez, B. (2005). CONTABILIDAD AMBIENTAL. En M. Eutimio. Colombia-Armenia.
- Guerrero, E., & Tovar, A. (2016). Ecuador. Los volcanes de la mitad del mundo. Las áreas protegidas de América Latina, 139-146.
- Gutiérrez, A. (2015). RESPONSABILIDAD SOCIAL CON VALOR COMPARTIDO. Quipu Kamayoc Revista Contable, 11.
- Hernández Esteve, E. (2002). La Historia de la Contabilida. Revista Libros.
- Hernández, S. (2006). Metodología de la inves t igración. Mexico : McGraw-Hill.
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2002). Resolución del 25 de marzo de 2002 por la cual se aprueban las normas para el reconocimiento, valoración e información de los aspectos medioambientales en las cuentas anuales. Recuperado de https://www.boe.es/ diario_boe/txt.php?id=BOE-A-2002-6389. Madrid .
- Lafuente Ibáñez, C., & Marín Egoscozábal, A. (2008). Metodologías de la Investigación en las Ciencias Sociales: Fases, Fuentes, Selección de Técnicas. Revista Escuela de Administración de Negocios, 5-7.

- Ludevid , M. (1999). Contabilidad ambiental: medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa . En Fundación Fòrum Ambiental. Barcelona : 1 ra.
- Mantilla, E., Vergel, C. y López, J. (2005). Medición de la Sostenibilidad Ambiental. En E. V. Mantilla. Bogotá.
- Marx, C. (1979). La Ideología Alemana / Federico Engels. La Habana: Ed. Política.
- Mejía , E. (2010). Contabilidad ambiental: Crítica al modelo de contabilidad financiera. Armenia Universidad del Quindío. Bóbota: 1 ra.
- Mejía , E., & Vargas, L. (2012). Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social. *Lúmina*, 48-70.
- Mejía Soto, E. (2013). Bio-contabilidad: ética, ciencia y tecnología para sostenibilidad. *Libre Empresa*, 13-33.
- Mejía Soto, E. (2014). Biocontabilidad: Hacia una definición de una nueva disciplina contable. *Lúmina*, 106-129.
- Mejía Soto, E., & Montes Salazar, C. A. (2011). Fundamentación Teórica de los Modelos de Contabilidad. *Revista Científica Estudiantil Innovación Contable*, 7-18.
- Mejía Soto, E., & Serna Mendoza, C. (2015). La contabilidad en función de la sustentabilidad: Una mirada desde el desarrollo económico alternativo. *Quipukamayoc*, 109-118.
- Mejía, E. (2014). Biocontabilidad: Hacia una definición de una nueva disciplina contable. *Lúmina*, 213.
- Mejía; Mora; Roa; Montilla. (2014). Marco Conceptual de la Biocontabilidad. *Revista de Investigación de la Escuela de Administración y Mercadotecnia del Quindío EAM*, 94-111.
- Melero, N. (17 de Diciembre de 2011). El Paradigma Crítico Y Los Aportes De La Investigación Acción Participativa En La Transformación De La Realidad Social: Un Análisis Desde Las Ciencias Sociales. Obtenido de https://idus.us.es/xmlui/bitstream/handle/11441/12861/file_1.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Méndez, A. y. (2004). Fundamentos de la contabilidad financiera. Colombia - Bobota : 2 da edición .

- Ministerio Del Ambiente A. N° 061 TULSMA. (2015). REFORMA DEL LIBRO VI DEL TEXTO UNIFICADO DE LEGISLACIÓN SECUNDARIA . QUITO : Edición Especial N° 316 .
- Monagas, D., & Véliz, C. (2016). El origen de la Contabilidad. Evolución Histórica de la Contabilidad en la Sociedad. Tratados Epistemológicos, 1-17.
- Naciones Unidas. (2002). un.org. Recuperado el 25 de 12 de 2016, de http://unstats.un.org/unsd/publication/SeriesF/SeriesF_78S.pdf
- Panario, M. (2010). Cuentas Ambientales: Un Plan de Cuentas Integrado. Buenos Aires : FCE-UBA, CONICET.
- PASTAZA.COM. (2015). PASTAZA.COM. Obtenido de DIQUE DE MERA : <http://www.pastaza.com/attractivos/dique-mera/>
- René, G. F. (2007). En G. F. René, Fraces . Argentina- La plata : 1ra edición.
- Rosa, F. S. (2012). Contabilidad medioambiental en España: proceso estructurado. Contabilidad y Negocios, 23-48.
- Silva, D., & Aibar, M. (2011). LAS PRÁCTICAS DE CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL EN LAS GRANDES EMPRESAS QUE OPERAN EN PORTUGAL. Portugal.
- Sinapsis, Revistas de Investigacions Aminisrativas. (2014). MARCO CONCEPTUAL DE LA BIOCONTABILIDAD. En E. M. Mejía, MARCO CONCEPTUAL DE LA BIOCONTABILIDAD. Colombia - Armenia.: Sinapsis (6), 94-111.
- Spink, P. (2007). Replanteando la investigación de campo: relatos y lugares. Fermentum, 561-574.
- Talero, S. (2007). Razón, necesidad y utilidad de la contabilidad ambiental para la sostenibilidad . En R. C. Antioquia. Antioquia .
- Triana. (2007). La contabilidad social, una estrategia para la conservación del medio ambiente. Bogotá : Asfacop, (10).
- TURISTICO, E. (2016). ECUADOR TURISTICO . Obtenido de PLAYAS DEL ECUADOR : <http://www.ecuador-turistico.com/2012/05/salinas-ecuador-playas-de-ecuador.html>

UNCTAD. (1998). Conferencia de las naciones unidas sobre el comercio y el desarrollo . Ginebra : Distr.general .

United Nations Conference On Trade And Development (UNCTAD). (1998). Contabilidad financiera y presentación de informes ambientales por las empresas. Ginebra ONU. 1 ra .

UICM-CMAP. (2007). Es el Tiempo del Mar: Conclusiones y Recomendaciones sobre Áreas Marinas Protegidas en Latinoamérica., 32.

ANEXOS

ENCUESTA DE INVESTIGACIÓN SOBRE LA INFLUENCIA DE LA BIOCONTABILIDAD EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL ECUADOR

Saludos cordiales. Se solicita comedidamente llenar la siguiente encuesta. De antemano gracias.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



SIGUIENTE

Nunca envíes contraseñas a través de Formularios de Google.

ENCUESTA DE INVESTIGACIÓN SOBRE LA INFLUENCIA DE LA BIOCONTABILIDAD EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL ECUADOR

OBJETO DE ESTUDIO

Establecer la incidencia de la biocontabilidad en la presentación de la información financiera en el Ecuador.

INSTRUCCIONES:

Marque con una X según corresponda

ATRÁS

SIGUIENTE

Nunca envíes contraseñas a través de Formularios de Google.

Datos Informativos

Institución

Tu respuesta

Encuestado

Tu respuesta

Encuestador

Tu respuesta

Lugar

Tu respuesta

Fecha

DD MM AAAA

__ / __ / 2017

Cuestionario

Responda las siguientes preguntas de acuerdo al caso

	Muy de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
¿Considera usted que la biocontabilidad es una ciencia que refleja estructuras contables del proceso de producción de bienes o servicios?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
¿Estaría usted de acuerdo que las empresas incorporen a los procesos la biocontabilidad?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
¿Le parece usted importante impulsar la biocontabilidad en las empresas públicas y privadas para preservar el ambiente?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

¿Ayudaría a impulsar los modelos contables ambientales como educación ecológica en alguna empresa?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
¿Estaría de acuerdo en generar una normativa o marco legal para las empresas públicas y privadas en el tema referente a biocontabilidad desarrollándose unas mejoras con las auditorías?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
¿Usted manejaría información financiera donde impulsaría a cuidar y preservar el ambiente mediante mecanismos virtuales?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
¿Reduciría proceso que conlleven a métodos y técnicas que sustituyan el papeleo ya que en los estados contables se debe llevar evidencias de los procesos impulsando de esta manera la contabilidad medio ambiental empresarial?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
¿Impulsaría usted una política interna empresarial para gestionar documentación electrónica para minimizar documentación física, sabiendo que los documentos de evidencia son fundamentales para auditoría realizarse en la organización?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
¿Es necesario fomentar la preservación, conservación, recuperación y mejoramiento de la calidad de los recursos ambientales, tanto naturales como culturales dentro de las organizaciones?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

¿Considera usted idóneo llevar indicadores de los estados financieros para medir e informar los resultados de las operaciones de la empresa tomando en consideración su relación con el ambiente?

¿Considera que se deberá Evaluar la eficiencia del sector productivo en la aplicación de tecnologías que propendan por la productividad y minimicen el consumo de recursos ambientales?

¿Los activos ambientales en un periodo determinado por la interacción en el medio representan la salida de activos ambientales o el deterioro, pérdida o agotamiento de la calidad de los activos ambientales existentes dentro de las organizaciones?

¿Cree que es importante que las instituciones utilicen la información contable ambiental?

¿Piensa que la información presentada en los estados financieros ambientales es adecuada en las empresas del país?

¿Piensa que los mecanismos para la preparación de información sobre biocontabilidad en el Ecuador es adecuada?

¿Está de acuerdo que la biocontabilidad representa una mejor fuente de información financiera-contable que la contabilidad tradicional?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
¿La información contable y financiera presentada actualmente es confiable acerca de los recursos naturales?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
¿Cree que es necesario que se implementen estrategias para que las empresas reflejen que los recursos ambientales son utilizados de manera eficiente?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
¿Cree necesario el establecimiento de mecanismos para la preparación de información sobre biocontabilidad en el Ecuador?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
¿Está de acuerdo en establecer procesos estandarizados para preparar información biocontable en el Ecuador?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

Nunca envíes contraseñas a través de Formularios de Google.



ESTUDIO DE LA BIOCONTABILIDAD Y SU INFLUENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL ECUADOR.

Método de Costo de Viaje y Valoración Contingente

Buenos días. De la manera más comedida se solicita tenga a bien llenar la siguiente encuesta marcando las respuestas que corresponden a cada pregunta.

INFORMACIÓN SOBRE LA PERSONA ENCUESTADA

1) Género

1. Masculino
2. Femenino

2) ¿Cuál es su edad?

_____ años

3) ¿Cuál es su estado civil?

1. Soltero
2. Casado
3. Divorciado
4. Viudo
5. Unión Libre

4) Estudios realizados (Marcar el máximo nivel alcanzado o el actual)

1. Educación Básica
2. Educación Secundaria
3. Educación Superior
4. Técnico
5. Tecnólogo
6. Posgrado
7. Otro _____

5) ¿Cuál es su ocupación?

1. Empleado
2. No tiene empleo
3. Estudiante

6) ¿Cuánto tiempo trabaja en la semana?

1. Días _____
2. Horas _____

7) ¿Cuál es su ingreso familiar total (Sueldos + Horas Extras)?
\$ _____

8) ¿Cómo se enteró de la existencia del recurso natural?

1. Prensa
2. Televisión
3. Internet
4. Recomendación
5. Otro _____

9) ¿Sabía usted que este es un Patrimonio Natural del Ecuador?

1. Si
2. No

10) ¿Ha visitado antes la playa?

1. Si
2. No

11) ¿Con quién visitó el espacio natural?

1. Solo
2. Familia Cuantos _____
3. Amigos Cuantos _____

12) ¿Desde dónde inicio este viaje?

Nacional Provincia _____
Ciudad _____

Internacional País _____

13) ¿Realizo el viaje principalmente para visitar el espacio natural?

1. Si
2. No

14) ¿Cuál fue el costo generado por transporte?

\$ _____

15) ¿Cuánto fue el tiempo total invertido por el/los medio/s de transporte utilizado?

Horas _____

Minutos _____

16) ¿Cuánto tiempo estuvo en ese espacio natural?

Horas _____

Minutos _____

1. Medio
2. Alto
3. Muy alto

Gracias por su colaboración