



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

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

Tema:

**“Biocontabilidad y Contabilidad Ambiental como metodologías de
reconocimiento de los recursos naturales”**

Autora: Paredes Fiallos, Dayanna Estefanía

Tutor: Dr. Díaz Córdova, Jaime Fabián PhD.

Ambato – Ecuador

2018

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Díaz Córdova, Jaime Fabián PhD. con cédula de identidad No. 180297181-0, en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación sobre el tema: **“BIOCONTABILIDAD Y CONTABILIDAD AMBIENTAL COMO METODOLOGÍAS DE RECONOCIMIENTO DE LOS RECURSOS NATURALES”**, desarrollado por Dayanna Estefanía Paredes Fiallos, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, Mayo 2018.

TUTOR



.....
Dr. Jaime Fabián Díaz Córdova, PhD.

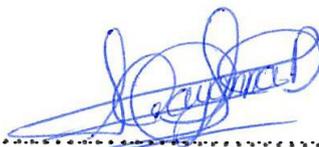
C.I. 180297181-0

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Dayanna Estefanía Paredes Fiallos con cédula de identidad No. 180456331-8, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto de investigación, bajo el tema: “**BIOCONTABILIDAD Y CONTABILIDAD AMBIENTAL COMO METODOLOGÍAS DE RECONOCIMIENTO DE LOS RECURSOS NATURALES**”, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Mayo 2018.

AUTORA



Dayanna Estefanía Paredes Fiallos

C.I. 180456331-8

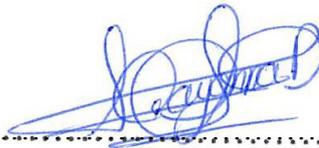
CESIÓN DE DERECHOS

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

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

Ambato, Mayo 2018.

AUTORA



.....
Dayanna Estefanía Paredes Fiallos

C.I. 180456331-8

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto de investigación, sobre el tema: **“BIOCONTABILIDAD Y CONTABILIDAD AMBIENTAL COMO METODOLOGÍAS DE RECONOCIMIENTO DE LOS RECURSOS NATURALES”**, elaborado por Dayanna Estefanía Paredes Fiallos, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Mayo 2018.

Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE

Ing. Edison Coba, Dr.

MIEMBRO CALIFICADOR

Ing. Bertha Sánchez

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

A Dios por los dones que me ha regalado, a mis padres por su esfuerzo y lucha constante y en especial dedico este trabajo a mi abuelo Clever Paredes, por ser mi ejemplo de amor, humildad y respeto.

Dayanna Estefanía Paredes Fiallos

AGRADECIMIENTO

A mis maestros, por haberme sabido guiar y compartir sus conocimientos, formando una profesional con ética y valores.

Un agradecimiento especial a mi tutor Dr. Jaime Díaz por su paciencia y don de maestro que me permitieron lograr con éxito la finalización de mi Proyecto de investigación.

Dayanna Estefanía Paredes Fiallos

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

TEMA: “BIOCONTABILIDAD Y CONTABILIDAD AMBIENTAL COMO METODOLOGÍAS DE RECONOCIMIENTO DE LOS RECURSOS NATURALES”

AUTORA: Dayanna Estefanía Paredes Fiallos

TUTOR: Dr. Jaime Fabián Díaz Córdova, PhD.

FECHA: Mayo 2018

RESUMEN EJECUTIVO

El uso desmedido de los recursos naturales por parte de las organizaciones y de todos quienes realizan actividades económicas en contacto directo con la naturaleza provoca que diariamente los recursos naturales se vayan agotando y degradando sin que ningún actor social levante la voz ante esta destrucción. La presente investigación tiene como objetivo explorar nuevas aplicaciones de la Contabilidad, esta vez dentro del tema Ambiental, y para esto ha sido necesario ilustrarse de la teoría de Biocontabilidad y Contabilidad Ambiental y sus metodologías de valoración de recursos naturales, que en este caso, se han aplicado a las Áreas Protegidas más visitadas de la Costa ecuatoriana, determinándose como tales en base a las estadísticas proporcionadas por el SNAP (Sistema Nacional de Áreas Protegidas). El Método de Valoración Contingente ha sido el elegido para realizar esta valoración a través de uno de sus elementos principales: la *disposición a pagar*, la cual se ha determinado en base al estudio correlacional de variables como: número de acompañantes, propósito y exclusividad de la visita, gasto de traslado y estadía e ingresos mensuales de los turistas; incluidas dentro de 72 encuestas realizadas las áreas antes mencionadas, en donde la hipótesis planteada se comprobó debido al 75% de correlación de estas variables con la disposición a pagar, la cual influye directamente en la valoración de recursos naturales planteada por la Biocontabilidad y Contabilidad Ambiental.

PALABRAS DESCRIPTORAS: BIOCONTABILIDAD, CONTABILIDAD AMBIENTAL, METODOLOGÍAS DE RECONOCIMIENTO DE LOS RECURSOS NATURALES, ÁREAS PROTEGIDAS DE LA COSTA ECUATORIANA.

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

TOPIC: “BIOCONTABILITY AND ENVIRONMENTAL ACCOUNTING AS METHODOLOGIES OF RECOGNITION OF NATURAL RESOURCES”.

AUTHOR: Dayanna Estefanía Paredes Fiallos

TUTOR: Dr. Jaime Fabián Díaz Córdova, PhD.

DATE: May 2018

ABSTRACT

The excessive use of natural resources by organizations and all those who carry out economic activities in direct contact with nature causes daily natural resources to be depleted and degraded without any social actor raising their voices before this destruction. The present investigation has like objective to explore new applications of the Accounting, this time inside the Environmental subject, and for this it has been necessary to illustrate of the theory of Biocontabilidad and Environmental Accounting and its methodologies of valuation of natural resources, that in this case, have been applied to the most visited Protected Areas of the Ecuadorian Coast, determining themselves as such based on the statistics provided by the SNAP (National System of Protected Areas). The Contingent Valuation Method has been chosen to perform this valuation through one of its main elements: the willingness to pay, which has been determined based on the correlational study of variables such as: number of companions, purpose and exclusivity of the visit, transfer expenses and stay and monthly income of tourists; included in 72 surveys conducted in the aforementioned areas, where the hypothesis was proved due to the 75% correlation of these variables with the willingness to pay, which directly influences the valuation of natural resources raised by the Biocontability and Environmental Accounting .

KEYWORDS: BICONTABILITY, ENVIRONMENTAL ACCOUNTING, METHODOLOGIES OF RECOGNITION OF NATURAL RESOURCES, PROTECTED AREAS OF THE ECUADORIAN COAST.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xvi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
1. Análisis y descripción del problema de investigación.....	2
1.1. Descripción y formulación del problema.....	2
1.2 Justificación.....	3
1.3. Objetivos	4
1.3.1. Objetivo General	4
1.3.2. Objetivos Específicos.....	5
CAPÍTULO II	6
2. Marco Teórico.....	6
2.1. Antecedentes investigativos	6

2.1.1. Biocontabilidad	7
2.1.2. Contabilidad Ambiental	10
2.1.3. Acuerdos Internacionales de Protección Ambiental	16
2.1.4. Partidas del Estado Contable Ambiental.....	17
2.1.5. Biocontabilidad vs Contabilidad Ambiental.	20
2.1.6. La Sustentabilidad y Recursos Naturales	21
2.1.7. Valoración económica de la riqueza y capital natural	22
2.1.8. Reseña Histórica de Los Métodos de Valoración mayormente utilizados. 23	
2.1.9. Áreas Protegidas.....	28
2.1.10. Problemáticas Ambientales	33
2.2. Preguntas directrices y/o hipótesis	35
2.2.1. Preguntas directrices	35
2.2.2. Hipótesis.....	35
CAPÍTULO III	36
3. Metodología	36
3.1. Modalidad, enfoque y nivel de investigación	36
3.2. Población, Muestra, Unidad de Investigación	36
3.3. Operacionalización de las Variables	38
3.4. Descripción detallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias.	38
CAPÍTULO IV	40
4. Resultados	40
4.1. Principales Resultados	40
4.2. Verificación de la hipótesis	70
4.3. Limitaciones del Estudio.....	71
4.4. Conclusiones	72
4.5. Recomendaciones.....	73

4.6. Propuesta para valoración contingente.....	74
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	76

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1: Beneficiarios de los informes y estados contables	10
Tabla 2: Beneficios de la Contabilidad Ambiental	11
Tabla 3: Surgimiento de la Contabilidad Ambiental en el siglo XX	12
Tabla 4: Políticas, programas y normas ambientales ecuatorianas relacionadas con el medio empresarial.	13
Tabla 5: Actividades del Contador Enfoque Contable – Ambiental.....	14
Tabla 6: Sistemas de indicadores biofísicos y económico-sociales.....	15
Tabla 7: Situación de Desarrollo de Cuentas Ambientales en países de la CEPAL.	16
Tabla 8: Diferencias entre Biocontabilidad y Contabilidad Ambiental.....	20
Tabla 9: Clasificación de los Métodos de Valoración	27
Tabla 10: Categorización Mundial de Áreas Protegidas.....	29
Tabla 11: Categorización de Áreas Protegidas en el Ecuador	29
Tabla 12: División Territorial de las Áreas Protegidas del Ecuador.....	31
Tabla 13: Visitas a Áreas Protegidas de la Región Costa al mes de septiembre del año 2017	32
Tabla 14: Gasto Promedio por día en visitas a Áreas Protegidas	33
Tabla 15: Principales Problemas Ambientales - Nivel Continental.....	33
Tabla 16: Análisis Situacional de problemáticas ambientales en el Ecuador	34
Tabla 17: Condiciones de riesgo en la Región Marino Costera Ecuatoriana.....	35
Tabla 18: Visitas por Áreas Protegidas del Ecuador.....	37
Tabla 19: Resultados Principales	40
Tabla 20: Nivel de educación y sexo	43
Tabla 21: Estado Civil	44
Tabla 22: Medio para enterarse del lugar.....	45
Tabla 23: Acompañantes.....	46
Tabla 24: Nacionalidad	47
Tabla 25: Edad	49
Tabla 26: Ocupación Laboral.....	50
Tabla 27: Número de visitas al área en el año	51
Tabla 28: Exclusividad de la visita	52
Tabla 29: Propósito de la visita.....	54

Tabla 30: Calificación del desplazamiento	55
Tabla 31: Disposición de futura visita	56
Tabla 32: Medio de transporte utilizado	57
Tabla 33: Tiempo de viaje empleado	58
Tabla 34: Tiempo de Permanencia.....	59
Tabla 35: Gastos de Traslado.....	61
Tabla 36: Gastos de Estadía.....	62
Tabla 37: Disposición de pago.....	63
Tabla 38: Monto dispuesto a pagar por el ingreso y actividades adicionales	64
Tabla 39: Forma de pago por ingreso y actividades adicionales.....	66
Tabla 40: Ingresos.....	67
Tabla 41: Ingreso por hora de los visitantes.....	68
Tabla 42: Temporada y época de preferenciade visita.....	69
Tabla 43: Resumen del modelo operativo	70
Tabla 44: Modelo de regresión, residual y total	70
Tabla 45: Coeficientes de regresión lineal	71

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1. Nivel de educación y sexo	43
Gráfico 2. Estado Civil.....	44
Gráfico 3. Medio para enterarse del lugar.....	45
Gráfico 4. Acompañantes.....	46
Gráfico 5. Nacionalidad	48
Gráfico 6. Edad	49
Gráfico 7. Ocupación Laboral.....	50
Gráfico 8. Número de visitas al área en el año.....	51
Gráfico 9. Exclusividad de la visita	53
Gráfico 10. Propósito de la visita.....	54
Gráfico 11. Calificación del desplazamiento	55
Gráfico 12. Disposición de futura visita.....	56
Gráfico 13. Medio de transporte utilizado	57
Gráfico 14. Tiempo de viaje empleado	58
Gráfico 15. Tiempo de Permanencia.....	60
Gráfico 16. Gastos de Traslado.....	61
Gráfico 17. Gastos de Estadía	62
Gráfico 18. Disposición de pago	63
Gráfico 19. Monto dispuesto a pagar por el ingreso y actividades adicionales	65
Gráfico 20. Forma de pago por ingreso y actividades adicionales.....	66
Gráfico 21. Ingresos	67
Gráfico 22. Ingreso por hora de los visitantes.....	68
Gráfico 23. Temporada y época de preferencia de visita.....	69

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación tiene como finalidad hallar la disposición a pagar de los turistas dentro de las Áreas Protegidas de la Costa del Ecuador, mediante metodologías que proveen la Biocontabilidad y Contabilidad Ambiental las mismas que son una moderna tendencia de valoración de los recursos naturales basadas en conceptos sociales y ambientales como la gestión económica-ambiental y la sostenibilidad de la naturaleza.

Esta investigación cuenta con cuatro capítulos que se detallan a continuación:

Capítulo I: Dentro de este capítulo se establece el análisis, descripción y formulación del problema de investigación, además se plantean tanto el objetivo general como los objetivos específicos del proyecto de investigación.

Capítulo II: Describe el marco teórico que está compuesto por los antecedentes investigativos, en los que se detalla las investigaciones realizadas en materias de Contabilidad Ambiental, Biocontabilidad y Valoración de Recursos Naturales, las cuales permiten tener una noción global para el desarrollo del tema establecido.

Capítulo III: Se puntualiza mediante una explicación clara y contundente las modalidades básicas de la investigación que dentro de esta investigación son documental y de campo, el enfoque de investigación que es cuali-cuantitativo o mixto, así como también el nivel de investigación que será exploratorio y descriptivo, la población a ser estudiada, además se establece el instrumento de recolección de información que es una encuesta a los visitantes de las Áreas Protegidas más visitadas de la Costa del Ecuador.

Capítulo IV: Establece el análisis e interpretación de resultados obtenidos en la encuesta, donde se analiza las diferentes variables estudiadas y su influencia en la disposición a pagar que es un punto focal dentro del Método de Valoración contingente proporcionado por la Biocontabilidad y la Contabilidad Ambiental

CAPÍTULO I

1. Análisis y descripción del problema de investigación

1.1. Descripción y formulación del problema

La valoración de los recursos naturales significa para la humanidad un deber moral partiendo desde el punto de vista ético que hace referencia a tener responsabilidad social con el entorno siendo conscientes de las consecuencias ambientales causadas por el uso y explotación de los recursos; desde el punto de vista técnico – científico han sido varios pero no suficientes los países que hasta la actualidad han desarrollado una base metodológica de valoración de sus recursos naturales, estas corrientes se han expandido gracias a nuevas investigaciones con las cuales se logra instaurar en América Latina una cultura de cuidado ambiental dirigida sobre todo desde el ámbito contable y económico.

Es a partir del siglo XX cuando la sociedad en su búsqueda constante de desarrollo social y económico inicia una práctica desmedida de industrialización y es quizás el siglo detonante de la contaminación ambiental, en los años de 1960 es cuando los investigadores y técnicos de varias áreas, ente ellos por supuesto, profesionales contables desarrollan estudios con el único y preciado fin de proteger y conservar al medio ambiente mediante la aplicación de políticas, normativas y nuevas metodologías de tratamiento contable hacia la naturaleza.

A pesar de los importantes los avances de tratamiento de los recursos naturales en materia contable, aun no se logra la implementación un método mundialmente aceptado debido a la diversidad de criterios, tal es así que se cuenta con aproximadamente quince métodos de valoración dirigidos hacia la valoración del medio ambiente, cada uno de ellos cuenta con su formulación matemática, variables y finalidades de estudio. Es por ello la importancia que en el Ecuador se perfeccionen las bases de estudio permitiendo la valoración de las Áreas Protegidas bajo una metodología que permita su aplicación a las actuales y futuras generaciones de investigación.

A nivel mundial, países europeos como Alemania, Suiza, Bélgica, España, Francia, entre otros, son estados que han desarrollado un sistema económico- ambiental con una regulación estricta a través de impuestos de alto costo hacia toda actividad que provoque la contaminación del medio ambiente, así como también incentivos para las industrias que desarrollen nuevas tecnologías de protección ambiental. Respecto a Latinoamérica, únicamente Brasil y Panamá son países que en realidad han creado un sistema tributario medioambiental, sin embargo, su aplicación no es constante y tampoco suficiente para reducir considerablemente los daños industriales causados. (Avendaño Triana, 2014)

En base a información de WAVES y CEPAL (2016) el Ecuador es uno de los cuatro países que realmente están desarrollando cuentas ambientales dentro de su sistema de contabilidad ambiental nacional como son las cuentas de: petróleo, gas natural, recurso forestal maderable, agua, tierra, aire y gastos de protección ambiental. Además el país ha logrado la integración de normativa tributaria que incentiva al cuidado ciudadano y empresarial del medio ambiente, donde se reconoce la importancia de generación de sostenibilidad ambiental. Dicho compromiso se refleja en acuerdos en los que el Ecuador ha sido parte como el Protocolo de Kioto y el Acuerdo de París, donde el país ha asumido responsabilidades sociales relacionadas estrictamente con el medio ambiente como la reducción de emisión de gases nocivos al ambiente y la creación de un marco normativo de desarrollo sostenible.

1.2 Justificación

La Contabilidad Ambiental se conceptualiza como la generación, análisis y utilización de información financiera para generar políticas ambientales, de acuerdo a como lo define (Fundació Fòrum Ambienta, 1999), convirtiéndose entonces, en un proceso que colabora en las decisiones directivas referentes al desempeño ambiental dentro del medio productivo; nace de la preocupación frente al deterioro de los recursos naturales, donde por medio de esta coacción la contabilidad ambiental apoya como una tecnología, una forma de intervención, un mecanismo para actuar sobre las actividades buscando el equilibrio sostenible de los recursos naturales.

La Biocontabilidad propone un enfoque un tanto distinto en comparación con lo que es la Contabilidad Ambiental que como lo menciona (Mejía E. , 2013) la Biocontabilidad es contabilizar la naturaleza pero no precisamente en términos monetarios, dejando de lado aquel enfoque de lucro ante el medio ambiente y más bien proponiendo un trato social a la relación del hombre con la naturaleza. La iniciativa de contabilizar el capital natural se ha instaurado desde hace más de 30 años según lo menciona la (WAVES, 2017) que además afirma que la contabilización del capital natural contribuye a los países ricos en biodiversidad como lo es el Ecuador a diseñar estrategias de gestión, las cuales maximicen el aporte del medio ambiente al crecimiento económico del país, en conjunto con las áreas de ecoturismo, agricultura, medios de subsistencia y otros servicios de los ecosistemas.

Los beneficiarios del proyecto serán quienes hagan uso de la información para ejecutar investigaciones afines en el área de la Contabilidad Ambiental, este estudio constituye además un apoyo para las entidades y personas que están a favor de la defensa, protección y conservación del medio ambiente que busquen instaurar nuevas metodologías de tratamiento contable que promuevan la sostenibilidad de los mismos.

La temática del presente proyecto investigativo es completamente moderna, debido a que en el Ecuador los recursos naturales, no han sido estudiados desde el punto de vista contable con un enfoque técnico científico, los avances han sido muy básicos y sin proyecciones a futuro, por lo tanto, la información que se logre obtener, contribuirá de manera fundamental para establecer nuevos conocimientos sobre las metodologías contables de reconocimiento de los recursos naturales en el país.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Analizar cómo la disposición a pagar de los visitantes hacia las áreas protegidas influye en la metodología de reconocimiento de recursos naturales que propone la Biocontabilidad y la Contabilidad Ambiental.

1.3.2. Objetivos Específicos

1. Estudiar las diferencias y similitudes entre Biocontabilidad y Contabilidad Ambiental
2. Investigar el tipo de visita que influye en el cálculo del método de valoración contingente, útil para la Biocontabilidad y Contabilidad Ambiental.
3. Identificar las variables que influyen en la disposición a pagar para la valoración de recursos naturales

CAPÍTULO II

2. Marco Teórico

2.1. Antecedentes investigativos

Las primeras publicaciones relacionadas directamente con el nuevo enfoque de la contabilidad conocida como Eco Contabilidad o Contabilidad ambiental se dieron en el continente europeo en el año de 1992 de acuerdo como lo señala Fernández Cuesta (2003) donde varios fueron los autores que consideraron realizar investigaciones para instaurar un tratamiento económico contable sobre la naturaleza.

Dentro de América Latina el desarrollo de la contabilidad ambiental a través de cuentas ambientales igualmente surgió a inicios de los años noventa gracias a la colaboración de organismos internacionales, sin embargo, los proyectos no concluyeron con su proceso, se asigna este fallo a incapacidades técnicas y a la falta de financiamiento.

Isa, Ortúzar, & Quiroga (2005) mencionan que como resultado del trabajo entre las Naciones Unidas, la Comisión Europea, el Fondo Monetario Internacional, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico y el Banco Mundial, se crea el Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica Integrada considerada como la primera norma estadística internacional para la contabilidad económica y ambiental y desarrollada con la finalidad de evaluar a la economía desde una perspectiva ecológica y que sirve como base conceptual y metodológica para la creación de sistemas de cuentas ambientales nacionales dentro de los países latinoamericanos.

Ecuador realizó su exploración inicial a partir del año 2009 con el acuerdo presidencial 9034 a partir el cual se han desarrollado las siguientes cuentas naciones: petróleo y gas natural; recurso forestal maderable, tierra, emisiones al aire, descargas de agua, y la de gastos de protección ambiental, estos últimos, se encuentran aún en etapa investigativa de acuerdo al Ministerio del Ambiente (2014) y cuyos resultados se espera sean publicados en los próximos años, el mencionado ministerio además señala que son varias las limitaciones en el estudio y desarrollo de estas cuentas por ejemplo la información estadística poco confiable, información descontinuada e

inconsistente, entre otros, es por ello que se invita a las futuras generaciones investigadoras a desarrollar metodologías confiables que permitan la implementación de información y el monitoreo de los bienes a través de la política pública, y es precisamente bajo esta necesidad en la que se fundamenta la presente investigación.

2.1.1. Biocontabilidad

2.1.1.1. Origen, Función y Finalidad de la Biocontabilidad

El deterioro ambiental y la creciente preocupación de la sociedad por minimizar los daños, hizo que desde finales del siglo XX se instauren búsquedas para el mejoramiento de los procesos industriales, lamentablemente la emisión de gases tóxicos al ambiente no se minimizó y el propósito de crecimiento económico pudo más que la concientización ambiental, sin embargo, la prevención y cuidados hacia la naturaleza no se apuntaló solamente en tal preocupación y es así que, a partir de los años sesenta se inició con el planteamiento de nuevas ideas para el tratamiento ambiental dentro del campo de la contabilidad. (Quintero Cardona & Ramírez Galvis, 2016)

La Biocontabilidad denominada también Eco-Contabilidad se deriva de la contabilidad tradicional y con su definición llega a eliminar las confusiones teóricas de anteriores investigaciones, entre la contabilidad ambiental y la contabilidad financiera ambiental, donde ahora, el vocablo de Biocontabilidad sustituye a la llamada “contabilidad financiera ambiental” debido a sus funciones y finalidades completamente distintas con respecto a la contabilidad ambiental. (Mejía Soto , Montilla Galvis, Mora Roa, & Montes Salazar, 2014)

Ante la problemática ambiental, la Biocontabilidad tiene como finalidad evaluar cuál ha sido la gestión de las empresas en cuanto a la valoración de la riqueza ambiental en pro del desarrollo sostenible de la naturaleza, misma que se ha deteriorado a consecuencia de la utilización desmedida por parte del ser humano sobre los recursos naturales, de igual manera, la Biocontabilidad se encuentra relacionada completamente con la sostenibilidad ambiental y no con la sostenibilidad económica que se relaciona directamente con la contabilidad ambiental, debido a que presenta su

información contable-ambiental en términos cualitativos que representan el impacto que ha tenido la producción de bienes y servicios por parte de las industrias frente a la naturaleza. (Mejía Soto E. , Biocontabilidad: Hacia una definición de una nueva disciplina contable, 2014)

2.1.1.2. Corrientes de pensamiento de la Biocontabilidad

El análisis de la definición y existencia de la Biocontabilidad responde al estudio de las teorías generadas alrededor de la evolución de la contabilidad. Lemos de la Cruz (2006) indica que el resultado de investigar a la contabilidad y a la filosofía se denomina meta teoría contable, que consiste en estudiar a la filosofía dentro de una investigación de cualquier rama donde es necesaria, señala el autor, debido a que se concibe a la filosofía como el núcleo del saber de toda ciencia.

En base a las publicaciones de Mejía Soto (2014) y Mejía Soto, Montes Salazar, Mora Roa, & Montilla Galvis (2014) se ha hecho varias conclusiones teóricas-filosóficas acerca de la biocontabilidad: En primer lugar, la Biocontabilidad dentro del campo ontológico fundamenta su existencia, composición y objeto de estudio al basarse en la valoración cualitativa de la riqueza natural controlada por las instituciones. En base al campo epistemológico, que según nos menciona Wirth (2001) la epistemología se encarga de validar la existencia y estudio científico de una disciplina, por lo tanto, la Biocontabilidad valida y justifica su existencia como ciencia social resultante de la Contabilidad. Al hablar del término social, se refiere a que la Contabilidad y la Biocontabilidad aparecen como creación del hombre, y no de la naturaleza, además de ser una ciencia aplicada y no pura, debido a que no se limita a conocer y describir la realidad, sino que además se enfoca en proponer nuevas realidades para ella.

En cuanto al modelo teleológico, conviene manifestar que la teleología busca explicar los propósitos y fines de una ciencia, en donde, la Biocontabilidad como se mencionó, busca evaluar la gestión empresarial sobre la riqueza que tiene la organización a su cargo, gestión que incluye el control de adquisición, dominio, verificación, fiscalización y aseguramiento de la naturaleza. Finalmente, para hablar del campo axiológico el cual busca afirmar cuál es el aporte moral de una disciplina, la axiología de la Biocontabilidad se traduce en sus acciones pro naturaleza - pro

vida, como ciencia social, su trabajo se pronuncia en un aspecto tan importante como lo es el *valorar* que a su vez tiene como resultado la sostenibilidad del capital natural, justificando entonces el deber moral de la sociedad en donde todo acto deberá contribuir a la acumulación, generación y distribución sostenible de la riqueza ambiental.

2.1.1.3. La Teoría Tridimensional de la Contabilidad T3C

El diccionario de la Real Academia Española, define a una teoría como un conocimiento universal especulativo que a través de una serie de leyes permite relacionar fenómenos. En este caso, esta teoría tridimensional ha sido desarrollada por cuatro investigadores conocidos por sus publicaciones de temáticas económicas y ambientales y que, con este valioso trabajo investigativo cambian pensamientos tradicionales acerca de unidades de medida, funciones y objetivos de ciencias económicas que al combinarlos con ciencias ecológicas permiten construir instrumentos de medición enfocados a la valoración de los recursos naturales del planeta.

En respuesta a la necesidad de integración de temáticas modernas, la Teoría Tridimensional de la Contabilidad T3C, constituye un diseño contable que integra tres conceptos: Biocontabilidad, la sociocontabilidad y la contabilidad económica con la finalidad de romper el paradigma tradicional de la contabilidad, se presenta una nueva propuesta que incluye al carácter social, ambiental, ecológico y moral de la contabilidad, brindando con ello la información necesaria para la toma de decisiones pro naturaleza, permitiendo la acumulación, generación, distribución y sostenibilidad de la riqueza ambiental. (Mejía Soto, Montes Salazar, Mora Roa, & Montilla Galvis, 2014)

Para comprender esta nueva teoría es necesario que las externalidades se internalicen, es decir que todos los costos, gastos y beneficios que produce la organización en base al uso de la naturaleza, se reflejen en los estados contables ambientales que son el instrumento técnico utilizado por la Biocontabilidad para presentar la información.

Tabla 1: Beneficiarios de los informes y estados contables

Categoría	Beneficiario	
Por Tipo de Dimensión	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiental • Social • Económico • Tridimensional 	
Por la Propiedad del Capital Empresarial	<ul style="list-style-type: none"> • Pública • Privada • Sin Fines de Lucro 	
Según el Sector Económico	<ul style="list-style-type: none"> • Sector Agropecuario • Sector Agrícola • Sector Forestal • Sector Ganadero • Sector Pesquero • Industria 	<ul style="list-style-type: none"> • Minería • Energía • Comercio • Transporte • Turismo
Según la Relación Organizacional del Usuario	<ul style="list-style-type: none"> • Usuarios Internos • Usuarios Externos 	

Fuente: Elaboración propia a partir de (Mejía Soto, Montes Salazar, Mora Roa, & Montilla Galvis, 2014)

2.1.2. Contabilidad Ambiental

2.1.2.1. Enfoques de la Contabilidad en al ámbito social y para la Sostenibilidad

La responsabilidad social surge dentro de varias etapas, la etapa inicial correspondiente a la primera mitad del siglo XX donde las empresas empiezan a preocuparse por el bienestar de la sociedad por medio de actividades humanitarias; por otro lado, en la segunda mitad del siglo XX la presión social provoca que los gobiernos intervengan a través de normas en contra de las industrias responsables de daños al interés público y los recursos naturales. La tercera etapa es el reflejo de la búsqueda de la sociedad para encontrar procesos que permitan cambios sociales y la derogación de normas a nivel estatal. Finalmente es en el periodo de los años 1980 y 1990 cuando se inician amplios debates acerca de la responsabilidad social corporativa y con ella, la nueva era de la contabilidad ecológica conocida actualmente como la contabilidad ambiental, obteniendo una extraordinaria aceptación por su aplicación académica, empresarial, civil y política. (Correa Jaramillo, 2007)

La empresa privada en su afán de obtener ganancias ha tenido en el olvido las consecuencias ambientales de sus actividades empresariales, siendo su máximo

esfuerzo colaborar con el reciclaje de papel, cartón y plástico, pero quienes se han preocupado en un nivel más alto por el cuidado ambiental, ahora nos conducen a ser conscientes que el daño producido por las organizaciones va más allá de unos cuantos kilos de papel desperdiciado y desechos revertidos en los ríos.

El desarrollo de nuevas tendencias de protección ambiental ha hecho posible que la sociedad exija a sus gobiernos, productores y consumidores leyes y normas que regulen la explotación de la madre naturaleza, es así que bajo el concepto de responsabilidad social se busca informar el impacto de las organizaciones sobre su entorno ambiental. El Desarrollo Sostenible se sustenta en dos corrientes de pensamiento, la primera basada en la rentabilidad económica y la segunda promotora de una transformación social mundial, estas dos concepciones para crear una tendencia de protección ambiental basada en resultados económicos donde se logre ciertos beneficios como lo señala la siguiente tabla:

Tabla 2: Beneficios de la Contabilidad Ambiental

Beneficio	Razón
Progreso Social	Al reconocer las necesidades de la población.
Protección del Medio Ambiente	Al utilizar los recursos naturales de forma racionalizada.
Crecimiento Económico	Al mantener los niveles económicos de la organización altos y estables.

Fuente: Elaboración Propia en base a (de Vega & Rajovitzky, 2014)

2.1.2.2. Origen y evolución de la Contabilidad Ambiental

Para Talero (2007) la Contabilidad Ambiental surge debido a la necesidad de los estados nacionales de medir el impacto de la utilización de recursos naturales donde se generan los conceptos de capital natural y sostenibilidad; por un lado, cuando se habla de capital natural nos referimos a los activos naturales los cuales son los principales proveedores tanto de recursos naturales como de servicios ambientales que permitan al ser humano tener una vida digna y de bienestar, y por otro lado, la sostenibilidad se refiere al mantenimiento ambiental para futuras generaciones de los recursos naturales expuestos a la degradación y agotamiento.

De acuerdo a Mejía Soto (2014) la definición de Contabilidad Ambiental nace en “La Cumbre de la Tierra” año 1992 en Río de Janeiro, donde los líderes mundiales acogieron la denominada *Agenda 21*, cuyo objetivo según lo señala de Vengoechea (2012) fue establecer áreas urgentes de decisión correspondientes a la protección del medio ambiente y el desarrollo, la misma que en su programa de acción contiene varias propuestas de tipo contable. De acuerdo al informe acerca de esta cumbre, la Organización de las Naciones Unidas (1992) con respecto a la contabilidad, dentro del capítulo ocho señala como objetivo el establecimiento de sistemas de contabilidad ecológica y económica integrada, la cual incluya cuentas subsidiarias de tipo ambiental lejos de las cuentas nacionales ya establecidas, y que dicha creación de sistemas de contabilidad ecológica se dé dentro de todos los países participantes, siendo un sistema complementario a los sistemas de contabilidad tradicionales.

Tabla 3: Surgimiento de la Contabilidad Ambiental en el siglo XX

Período	Característica
Años 70's	Nace la contabilidad social y ambiental como iniciativa de académicos multidisciplinarios.
Años 80's	Se relaciona a la contabilidad ambiental con la creación de varios organismos internacionales y regulaciones ambientales.
Años 90's	Se toma conciencia de la problemática ambiental y se producen cambios en las industrias, donde las firmas de auditoría ingresan de lleno a ofertar servicios relacionados con la nueva línea de gestión ambiental

Fuente: Elaboración Propia a partir de (Zabala Luna, 2016)

2.1.2.3. Protección Ambiental en el Ecuador: Base Legal

De acuerdo al Ministerio del Ambiente (2015) , el Ecuador se encuentra en el segundo lugar dentro de los países que se dedican a la protección ambiental de sus ecosistemas en América Latina con un 33.26% de territorio conservado y protegido, superficie que a pesar de ser la más pequeña de los diecisiete países mega diversos del mundo, corresponde a la de mayor biodiversidad por kilómetro cuadrado.

En razón de lo expuesto, el gobierno nacional en conjunto con los diferentes ministerios, secretarías y demás dependencias estatales establece el marco jurídico que reconoce los derechos de la naturaleza y garantiza su conservación.

Tabla 4: Políticas, programas y normas ambientales ecuatorianas relacionadas con el medio empresarial.

NORMATIVA	DESCRIPCIÓN
<p>Constitución de la República del Ecuador</p>	<p>Art. 71: La Pacha Mama deberá respetarse de manera integral, y el estado es el responsable de incentivar a la ciudadanía a su mantenimiento y regeneración.</p> <p>Art. 72: Para la restauración de los daños provocados en la naturaleza, será el Estado quien intervenga con los mecanismos necesarios en búsqueda de la eliminación o mitigación de los mismos.</p> <p>Art. 73: Es el Estado quien prohibirá toda actividad que implica la alteración, destrucción, extinción y demás daños del patrimonio ambiental ecuatoriano.</p> <p>Art. 74: El pueblo ecuatoriano puede beneficiarse de la riqueza natural siempre y cuando su uso sea regulado por el Estado.</p> <p>Art. 300: La política tributaria debe promover una conducta ecológica en la ciudadanía basada en sus principios de régimen.</p>
<p>Ley de Gestión Ambiental</p>	<p>Art. 28: Las personas jurídicas se encuentran en pleno derecho de emitir propuestas que contribuyan al cumplimiento de la gestión ambiental.</p> <p>Art. 39: Los organismos encargados de la administración de recursos naturales, informarán acerca de sus acciones de monitoreo del estado ambiental a través de la participación social.</p> <p>Art. 40: La persona jurídica que establezca que sus actividades económicas están causando problemas ambientales debe informar de manera pertinente y en la brevedad posible acerca de los mismos a los organismos competentes, caso contrario sufrirá una multa de 20 a 200 Salarios mínimos vitales generales (SMVG).</p> <p>Art. 44: Cualquier persona natural o jurídica puede denunciar de manera fundamentada el incumplimiento de las normas de protección ambiental por parte de un funcionario público.</p> <p>Art. 46: En caso de que el personal por acción u omisión, incumpla con las normas de protección del ambiente, se le podrá imputar medidas administrativas como decomiso de flora o fauna obtenida sin legalidad o de los materiales de los que haya hecho uso para causar el perjuicio, así como la exigencia de permisos y estudios que atenúen y subsanen los daños en un plazo máximo de 30 días.</p>
<p>Plan Nacional de Desarrollo 2017 - 2021</p>	<p style="text-align: center;"><u>Eje 2: Economía al Servicio de la Sociedad</u></p> <p>• Objetivo 5: Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria:</p> <p>Aprovechar de manera eficiente y sustentable los recursos naturales del Ecuador guardando equilibrio con la naturaleza alcanzando una economía social y solidaria que garantice el ejercicio de nuestros derechos y cuidado de nuestra riqueza natural.</p> <p>Lineamientos territoriales para cohesión territorial con sustentabilidad ambiental y gestión de riesgos:</p> <p>Dentro del literal b.) Se incluye la importancia de implementación de procesos para la valoración y conservación de los paisajes naturales y culturales con la finalidad de generar su desarrollo sostenible, se propone también la difusión de la riqueza natural que proteja el patrimonio</p>

inmaterial del Ecuador, y entre otras propuestas, se busca promover la reforestación en zonas altas, conservación de océanos, precautela del patrimonio hídrico, entre otros.

Fuente: Elaboración propia a partir de (Honorable Congreso Nacional, 2004), (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo, 2017), (Asamblea Nacional del Ecuador, 2008)

2.1.2.4. Papel del contador en el control y legitimación del desempeño social y ambiental empresarial.

El objetivo de la contabilidad ambiental se basa en *crear más valor con menos impacto*, y de hecho un menor impacto se logra únicamente a través del control. La mayoría de empresas asocia el concepto de cuidado ambiental con mayor tiempo y dinero, pero es entonces donde el contador debe ser lo suficientemente convincente para informar a los directivos que, al someterse a un proceso de evaluación ambiental, la revelación final no es una mala imagen sino una mala gestión ambiental empresarial. (Orrego Castañeda, 2009)

Si bien el contador por su capacidad y conocimiento son extraordinarios a la hora de realizar mediciones y valoraciones económicas tradicionales, existe escasez de investigación del tema medio ambiental, debido en gran porcentaje, al tipo de oferta laboral y actividades previstas a ser desempeñadas por el contador dentro de la organización, en donde es prácticamente nula la contemplación de valoración de los recursos naturales dentro de sus funciones. A esto se suma la condición de inexistencia de estándares, formatos y marco conceptual legalmente definidos por parte de Estado para la presentación de lo que se denominaría eco-balances. (Talero Cabrejo, 2007)

Por su parte (Ablan Bortone & Méndez Vergara, 2004) indican a manera de ejemplos varias actividades que el contador deberá cumplir al abarcar dentro de su organización la contabilidad ambiental:

Tabla 5: Actividades del Contador Enfoque Contable – Ambiental

Estados Financieros	Diseño de cuentas que reflejen información acerca de derechos, obligaciones, costos y gastos ambientales.
Toma de decisiones	Valuación de inversiones en función de costos/beneficios ambientales
Software Necesario	Desarrollo de los sistemas de información financieros y administrativos.
Control y Evaluación	Auditoría ambiental

Fuente: Elaboración Propia.

En base a lo anterior, se obtiene una idea aún más sustentada acerca de la necesidad del contador de capacitarse, interesarse y validar su profesión, saliendo de los esquemas tradicionales y paradigmas de que el contador es un trabajador de escritorio, la crisis ambiental debe ser tratada por un equipo multidisciplinario en donde nuestro aporte como profesionales contables es de suma importancia.

2.1.2.5. Sistemas de indicadores biofísicos y económico-sociales

El Ministerio del Ambiente, en el año 2012 asumió la responsabilidad del desarrollo de la Contabilidad Ambiental dentro del Ecuador y el diseño de una metodología para la elaboración de Cuentas Satélite Ambientales, esto debido a la necesidad de descontar del Producto Interno Bruto (PIB) el agotamiento y degradación de los recursos naturales a consecuencia de la utilización y contaminación del ambiente. (Ministerio del Ambiente, 2014)

Tabla 6: Sistemas de indicadores biofísicos y económico-sociales

Sistema	Siglas	Definición
Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional	SCAN	Concibe a los activos ambientales como activos económicos y reconoce que la extracción de recursos naturales es una actividad productiva tal cual lo es su reposición natural, permite generar una relación entre las unidades físicas del ambiente con las unidades económicas del esquema monetario que facilita la toma de decisiones y la realización de una planificación nacional con visión ambiental – económica.
Sistema de Cuentas Nacionales	SCN	Sistema aceptado a nivel internacional encargado de presentar en base a normas contables y económicas, un completo un registro de todas las actividades económicas del país. Su información hace posible realizar análisis macroeconómicos para la programación de política pública, además por su estadística universal permite la comparación de información con otros países.
Cuenta Satélite Nacional	CSN	Denominación contable para aquellas actividades de la economía no contempladas en el SCN que son de interés social y que no distorsionan en sistema central.
Cuenta Satélite Ambiental	CSA	Encargada de exponer las consecuencias de la utilizar los recursos naturales y emitir residuos contaminantes del ambiente.
Sistema de Contabilidad Ambiental Económica	SEEA	Es el marco conceptual bajo el cual se crea una cuenta satélite nacional que esté relacionada con el SCN, provee de una base para determinar en qué magnitud el medio ambiente contribuye a la economía y es utilizado de manera sostenible

Fuente: Elaboración propia basada en: (Naciones Unidas, Comisión Europea, Fondo Monetario Internacional, Organización para la Cooperación y el desarrollo Económico& Banco Mundial, 2008) y (Naciones Unidas, 2002) citado por (Ministerio del Ambiente, 2014)

Tabla 7: Situación de Desarrollo de Cuentas Ambientales en países de la CEPAL

Situación	País
Países que están desarrollando Cuentas Ambientales	<ul style="list-style-type: none"> • México • Colombia • Guatemala • Ecuador
Países que trabajan constantemente en más de 2 cuentas ambientales	<ul style="list-style-type: none"> • Costa Rica
Países que están desarrollando las primeras cuentas ambientales	<ul style="list-style-type: none"> • Brasil • Paraguay • Uruguay • Perú • Panamá • Chile • Jamaica • República Dominicana • Santa Lucía
Países con interés de implementación de cuentas ambientales	<ul style="list-style-type: none"> • Bolivia • Venezuela • Dominica • Bahamas
Países que no tienen cuentas ambientales	<ul style="list-style-type: none"> • Argentina • Nicaragua • Honduras • El Salvador • Belice • Cuba • Haití • San Vicente y las Granadinas • Granada • Trinidad y Tobago • Surinam

Fuente: Elaboración propia a partir de (WAVES,CEPAL, 2016)

2.1.3. Acuerdos Internacionales de Protección Ambiental

2.1.3.1. Protocolo de Kioto

La Cumbre de la Tierra suscrita en 1992 fue la cuna de desarrollo de este protocolo, el cual tiene como finalidad promover el desarrollo sostenible del planeta través del compromiso de limitar y reducir las emisiones de gases de efecto invernadero causantes del calentamiento global, responsabilizando o a los países participantes, a reducir estas emisiones en un mínimo del 5% a escala global, teniendo cada país sus propios porcentajes de reducción de acuerdo al grado de contaminación. (Naciones Unidas, 1992)

El Ecuador aprobó el segundo periodo de vigencia de este protocolo en el año 2011 durante la reunión realizada en Durban debido a que dicho tratado expiraba en el 2012 según lo señala el informe de la Convención Marco de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático, en esta reunión sobresalió el objetivo más importante del mismo, enfocado en que la reducción de emisiones de carbono se base en fines ambientales y científicos mas no en intereses políticos y económicos. (Ministerio de Realaciones Exteriores y Movilidad Humana, 2012)

2.1.3.2. Acuerdo de París

En la 21° sesión de la convención “Marco sobre el Cambio Climático”, se realiza la Aprobación del Acuerdo de París, mismo que tiene como objetivo fundamental establecer medidas pros ambientales, comprometidas con el desarrollo sostenible y establecimiento de esfuerzos para erradicar la pobreza. Para ello se propone la mitigación, adaptación y resiliencia de todos los ecosistemas, en donde se haga posible la reducción de Gases de Efecto Invernadero (GEI). (Organización De Las Naciones Unidas, 2015)

EL 26 de Julio de 2016, el Ecuador suscribe el Acuerdo de París, sumándose a los ya 175 países que los han firmado, este acuerdo reemplazaría al Protocolo de Kioto el cuál cumple su vigencia para el año 2020, en donde se establece su compromiso con la protección ambiental y lucha contra los cambios climáticos. Ecuador es responsable de apenas el 0,15% de emisiones mundiales sin embargo su constante preocupación ambiental lo hace participativo de estrategias de apoyo a la conservación y gestión sostenible del medio ambiente. (Ministerio del Ambiente, 2016)

2.1.4. Partidas del Estado Contable Ambiental

La contabilidad es universal, pero sus ramas de especialidad son las que contiene características diferentes en cuanto al tratamiento contable de las partidas tradicionales, a continuación, se indica las definiciones de cada una de estas partidas bajo el fundamento de autores expertos en el área:

2.1.4.1. Activos Ambientales

Es el conjunto de bienes naturales tangibles o intangibles controlados por la organización, que, a través de su dominio, uso o explotación directa o indirecta, benefician a la entidad de manera ambiental, económica o social. (Mejía Soto , Montilla Galvis, Mora Roa, & Montes Salazar, 2014)

Bienes y derechos que tiene la empresa, concernientes a la protección, conservación y recuperación ambiental los cuales generarán en el futuro, beneficios de tipo económico. (Panario Centeno, 2010)

Se conoce como activos ambientales a los activos naturales no producidos por el hombre que hacen la función de proveedores de servicios ambientales, como lo es la función de sumidero que ayuda al control de inundaciones y la regulación climática, así mismo, contribuyen con la conservación de la salud y la estética ambiental (Naciones Unidas, 2002)

2.1.4.2. Pasivos Ambientales

Son las obligaciones contraídas por la organización debido a los daños causados al medio ambiente en el pasado o en el presente, en calidad de infracciones o préstamos ambientales, y por lo cual en el futuro, deberá realizar la entrega de activos o la prestación de un servicio. (Panario Centeno, 2010)

Los pasivos ambientales son aquellos valores que mantiene la organización en calidad de obligación y que deberá ser cumplida en el presente o futuro como resultado de hechos pasados, en los cuales ya sea de manera voluntaria o involuntaria, no ha cumplido con la sostenibilidad de los activos ambientales y la riqueza ambiental, provocando la disminución en calidad o cantidad de los mismos. (Mejía Soto , Montilla Galvis, Mora Roa, & Montes Salazar, 2014)

Combinación especial de obligaciones ciertas y contingentes con el medio ambiente, en donde, reconocer al reclamante es complicado debido a que los afectados pueden

ser personas cercanas a los daños ambientales, los propios accionistas o trabajadores, el Estado, entre otros. (Suárez Kimura, 2001)

2.1.4.3. Patrimonio Ambiental

Excedente resultante de la sustracción del pasivo ambiental al activo ambiental de la organización. (Mejía Soto , Montilla Galvis, Mora Roa, & Montes Salazar, 2014), de una manera más amplia, se entiende que el Patrimonio Ambiental tiene tres componentes que son: recursos naturales, tierra y ecosistemas los cuales tendrán un desarrollo sostenible siempre y cuando exista en primer lugar, la provisión física de recursos lo que se entiende como los bosques, especies, minerales, entre otros; en segundo lugar, la presencia de un sumidero que es el proceso de absorción de componentes creados por el hombre dañinos para la naturaleza y por último la provisión de servicios que comprende una correlación entre actividades económicas y calidad con el hábitat natural. (Talero Cabrejo, 2007)

2.1.4.4. Ingreso Ambiental

Las acciones del hombre en favor a la protección y conservación de la naturaleza, así como sus omisiones, resultan en el presente o en el futuro, generar ingresos ambientales con operaciones que mejoran la calidad o cantidad de activos ambientales existentes. (Mejía Soto , Montilla Galvis, Mora Roa, & Montes Salazar, 2014)

Por su parte, Bischhoffshausen (1996) establece que el ingreso ambiental es un ahorro que se logra a través del reciclaje de materiales, aprovechamiento de desechos, mejoramiento de procesos con tecnologías ecológicas así como la utilización de material no contaminante.

2.1.4.5. Gasto ambiental

Se define como gasto ambiental a aquellos importes causados por las actividades de gestión medioambiental que incluyen el cumplimiento de pasivos ambientales de la organización. (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas ICAC, 2002)

Adicionalmente se explica de manera más amplia que los gastos ambientales son los costos de las medidas de acción tomadas por una empresa para lograr reparar o reducir los daños al medio ambiente causados por el giro de su negocio que a su vez, han resultado en el agotamiento, pérdida o degradación de los activos ambientales. (Comisión de la Unión Europea CUE, 2001)

Como gasto ambiental se contempla a las disminuciones de calidad o cantidad de los activos ambientales dentro de un período a consecuencia de acciones u omisiones del hombre. (Mejía Soto , Montilla Galvis, Mora Roa, & Montes Salazar, 2014)

2.1.5. Biocontabilidad vs Contabilidad Ambiental.

Basado en las anteriores definiciones y teorías, a continuación, se presentan los contrastes existentes entre la Biocontabilidad y Contabilidad Ambiental

Tabla 8: Diferencias entre Biocontabilidad y Contabilidad Ambiental.

Rasgo	Biocontabilidad	Contabilidad Ambiental
Función	Evaluar la gestión empresarial que se realiza sobre la riqueza ambiental en cuanto a su valoración ambiental	Evaluar la gestión empresarial que se realiza sobre la riqueza ambiental en cuanto a su valoración económica
Finalidad	Sostenibilidad Ambiental	Sostenibilidad Económica
Presentación de Información	Unidades cualitativas y cuantitativas no monetarias	Términos monetarios
Métodos de estudio	Diversos métodos	Partida Doble
Beneficios	Ambientales	Económicos

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

2.1.6. La Sustentabilidad y Recursos Naturales

Como lo indican De Alba & Reyes (1998) la sustentabilidad concibe al concepto de desarrollo sustentable tan utilizado en la actualidad, debido a la preocupación de las nuevas generaciones por el cuidado y uso racional del medio ambiente, el cual se enfoca básicamente en equilibrar las actividades de la economía con el cuidado de los sistemas biofísicos y una alta calidad de vida de la población, para hacer realidad este equilibrio se debe tener conocimiento y dar valores por un lado a los efectos negativos de las actividades económicas y por otro valorar los beneficios que producen las mismas dentro de la economía.

Todo elemento que suministra la naturaleza sin intervención alguna del ser humano se reconoce como un recurso natural, y no se habla únicamente del ser material sino además de los servicios que provee este elemento para beneficio del hombre y de todo su ecosistema. Estos recursos naturales pueden ser renovables o no renovables, los primeros conocidos por la capacidad de la naturaleza o por intervención hombre, para crearlos nuevamente en las mismas o mejores condiciones que los preexistentes; por su parte, los recursos naturales no renovables responden a condiciones de ocurrencia que actualmente ya no existen o su origen es relativamente extraño o lento. (Martínez Carretero, 1992)

El Ecuador se sitúa dentro de los 17 países con mayor biodiversidad en el mundo, su posición geográfica es un verdadero privilegio al contar con la presencia de la Cordillera de los Andes y corrientes marinas como la fría de Humboldt y la cálida del Niño, entorno que convierte al Ecuador en un país rico en flora y fauna, con presencia de especies endémicas atractivas al turismo, la ciencia e investigación. A razón de lo expuesto, es estrictamente necesaria la valoración de un país tan biodiverso a través de una serie de actores sociales en los cuales, los contadores como profesionales protectores de bienes y recursos están involucrados de manera directa e inmediata. (Navarrete Bastidas, 2005)

2.1.7. Valoración económica de la riqueza y capital natural

El hombre ha vivido desde sus inicios rodeado de naturaleza, ha logrado desarrollar altas tecnologías y modelos de vida cada vez más sofisticados, pero en cuanto a recursos naturales se refiere, aun no se ha podido desarrollar en el mercado un régimen de precios para los mismos, sin embargo, la concepción de desarrollo sostenible es la cual fomenta la necesidad de existencia de la valoración de los recursos naturales que contradictoriamente han estado excluidos de las políticas decisivas tanto a nivel de gobierno y aún más empresarialmente. (Choy Zeballos, 2013)

De acuerdo al autor anteriormente mencionado, hay que ser conscientes de que los recursos del planeta no son infinitos, éstos están expuestos al agotamiento y degradación lo que les va convirtiendo en recursos escasos, por ello, al pretender valorarlos económicamente se hace imprescindible estudiar al término *riqueza natural* que se concibe dentro de dos conceptos: bienes de capital y valor de capital; el primero se entiende por la riqueza que se encuentra dentro del stock de capital producido así como en la tierra; por otro lado, el valor de capital se contempla como la valuación de los flujos que va generando la riqueza a través del tiempo

El Capital Natural está integrado por todo lo que conocemos como recursos biológicos, los cuales permiten a la sociedad gozar de bienestar y calidad de vida, pues con su presencia, se dispone de agua y aire limpio, paisajes hermosos, alimentos frescos y una flora y fauna únicas. Además de alimentos y materias primas, el capital natural provee de servicios ambientales como son la conservación y limpieza de agua y aire como resultado del proceso natural de los ecosistemas, igualmente los servicios recreacionales con los que aporta el capital natural y que todos los habitantes del planeta son testigos a diario del aporte estético que proporciona. (De Alba & Reyes, 1998)

2.1.7.1. Métodos de medición

Debido a que en los informes de la contabilidad financiera no es posible reflejar la realidad ambiental de la empresa, es necesaria la creación de métodos que valoren el

impacto ambiental positivo o negativo que estas producen sobre la naturaleza, así como también realizar la valoración de los bienes y servicios que proveen los recursos naturales a las organizaciones y la sociedad en general. Lastimosamente, a pesar de que en la academia se contribuya con conocimientos teóricos, existen bienes y servicios ambientales que no pueden ser medidos a través del mercado real por la inexistencia de precios en los mismos, y se debe recurrir a otros métodos de valoración. (Vergara Arrieta, Serpa Ávila, & Carbal Herrera, 2016)

2.1.8. Reseña Histórica de Los Métodos de Valoración mayormente utilizados

2.1.8.1. Método costo de viaje

Al término de la segunda guerra mundial, Estados Unidos encargó la estimación del valor sus parques nacionales al Eco. Roy Prewitt, quien con una decena de profesionales determinó que no existían métodos de valoración para realizar el estudio encargado. Para cumplir con tal estudio, necesitó basarse en estudios anteriores de autores como Dupuit y Hotelling, este último autor fue quien desarrolló el método zonal aplicado en el parque nacional de Yosemite-California a finales de los años 1950, método que predominó los estudios en los años 1960 y 1970 y que en los años de 1990 mejoró su aplicación convirtiéndose entonces en el método de coste de viaje, también llamado coste de desplazamiento por sus siglas en inglés (travel cost). (Riela Micalo, García Pérez, Kristrom, & Brannlund, 2016)

El método de coste de viaje no es tan sencillo como en la literatura se explica, su complejidad aumenta cuando se inicia con la estimación de los costes de un desplazamiento en especial, pues además de tomar en cuenta valores de transporte, comida, hospedaje, existen costes intangibles verdaderamente importantes y necesarios para realizar una visita, como son el tiempo; el mismo que se puede citar en varias ocasiones, por ejemplo: el tiempo invertido en la planificación del viaje, el tiempo de espera para ingresar al lugar de visita y el tiempo de recorrido hasta llegar al lugar deseado dentro del área; de igual manera se puede nombrar al coste de depreciación de los vehículos causado dentro de la realización del viaje ya sea por el tipo de carretera, ausencia de estaciones de combustible, entre otros. Este tipo de variables son entonces, a las que se debe asignar un valor monetario que requiere de

un estudio minucioso que permita una estimación razonable de los costes, evitando sobrevalorar el lugar natural de visita. (Riera, 1994)

Este método tiene la finalidad de valorar a un bien ambiental a través del estudio de la variación en el coste de acceso a un determinado parque natural, se basa en la función de la demanda del lugar obteniendo el excedente del consumidor que cabe mencionar está completamente relacionado con la maximización de la utilidad, por ello, se establece una correlación entre las visitas y el coste de desplazamiento en el que se incurre para llegar al sitio; las visitas representan la cantidad demandada y el coste de desplazamiento el precio. Existen dos modelos dentro de este método: el primer modelo se denomina Coste de Viaje Zonal en donde se estudia al número de viajes per cápita emprendidos desde varias zonas, el segundo modelo en cambio, es el Coste de Viaje Individual en donde se investiga la demanda de un lugar específico y exclusivamente para una persona. (Del Zas Salazar, 1997)

Ejemplificación:

A continuación, se presenta la aplicación del método de coste de viaje, realizada por Harold Hotelling en el año de 1947 dentro de su estudio “The economics of public recreation” citado en el párrafo anterior:

1. “Se definen zonas concéntricas alrededor de cada parque de forma que el coste del desplazamiento de cada lugar de una misma zona hasta el parque sea más o menos constante.
2. Se clasifica a los visitantes anuales del parque, o a una muestra representativa de ellos, según su zona de procedencia. El hecho de que lo visiten es indicativo de que los servicios del parque valen, por lo menos, el coste del desplazamiento, el cual puede estimarse con cierta precisión.
3. Si suponemos que los beneficios son los mismos con independencia de la distancia, tenemos, para aquellos que vivan cerca del parque, un excedente del consumidor igual a las diferencias en los costes de desplazamiento.
4. La comparación entre los costes de trasladarse desde una zona y el número de personas que se desplazan, junto con el total de población de la zona, nos permite dibujar un punto para cada zona en la curva de demanda de los servicios del parque.

5. Mediante un proceso razonable de ajuste, debería ser posible obtener una aproximación a la curva de demanda suficientemente buena para hallar, mediante su integración, una medida del excedente del consumidor, como resultado de la posibilidad de visitar el parque. Es este excedente del consumidor (calculado mediante el proceso descrito, restándole el coste de mantener el parque) el que valora los beneficios para el público en un año determinado.
6. Evidentemente, puede capitalizarse para estimar el valor patrimonial del parque, o puede compararse directamente el beneficio anual hallado con el beneficio anual bajo el supuesto de que el área del parque se destinase a un uso alternativo” (Riera, 1994, págs. 6-7)

2.1.8.2. Método de Valoración Contingente

El método apareció a finales de 1950 y a lo largo de dos décadas se lo ha denominado de varias maneras como: De estimación de preferencias, Mapa de Indiferencias, Estimación hipotética de la curva de la demanda y Método de la encuesta, ya en los años de 1970 se lo llamó como se conoce en la actualidad. Durante los años 1960 y 1970 las preguntas utilizadas eran de tipo abiertas y este método se utilizaba para comprobación de eventos y mitigación de los mismos. Uno de los beneficios de este método es que permite valorar el bienestar de las personas ya sea antes o después de que se produzcan los cambios ambientales, su aplicación es de fácil comprensión y tiene a su haber un sin número de bienes a valorarse ya sea con fines administrativos o ambientales. (Flores, 2016)

El método de valoración contingente posibilita la extracción de información ya sea mediante encuestas personales, correo electrónico o inclusive por teléfono; si se hace la aplicación de encuestas no presenciales el método resulta costoso, tomando en cuenta que si las encuestas son dentro del lugar a valorarse y con los encuestados presentes, se facilita la interacción de los involucrados pues son hace falta la presentación de fotos o mapas para comprender los escenarios. Cuando se trata de valoración en áreas naturales se debe tener especial cuidado al cuestionar a los visitantes, y no crear un contexto demasiado artificial, para que las opiniones revelen su verdadera disposición de pago. (de la Maza Asquet, 1996)

Ejemplificación:

“...Para valorar los bienes y servicios generados por el parque nacional La Campana, se utilizó el método de Valoración Contingente. Dada la naturaleza de los recursos que se conservan de este parque nacional, este Método es el que presenta mayores ventajas para estimar como perciben los visitantes los beneficios presentes y futuros generados por el área.

Durante enero y febrero de 1994 se administró en el parque nacional La Campana una encuesta de 25 ítems, a un grupo de visitantes mayores de 18 años. Aunque este instrumento de medición es más caro, se eligió entrevistar en lugar de enviar por correo o hacer preguntas por teléfono. La entrevista presenta la ventaja que normalmente el porcentaje de rechazos es menor...” (de la Maza Asquet, 1996, págs. 4-5)

2.1.8.3. Método de Precios Hedónicos

Sus primeros estudios se atribuyen a dos autores dentro de un debate, en primer lugar, se nombra a Andrew Court como el primer investigador en hablar del término hedónico, sin embargo, es claro que su estudio se enfocó únicamente en automóviles debido a su carrera profesional como economista en una empresa manufacturera de autos. El segundo autor en debate es Zvi Griliches a quien varios autores le atribuyen el desarrollo del método orientado a términos de medio ambiente a principios de los años 1960. Sin embargo, fueron los economistas Zvi Griliches y Sherwin Rosen quienes hicieron famoso al método a través de sus publicaciones. (Castro & Candelaria, 2003)

Su aceptación es significativa dentro de la academia, sin embargo, dentro del continente europeo su aplicación es escasa debido a la dificultad de para medir externalidades ambientales debido a que este método tiene como particularidad realizar la valoración de bienes públicos en relación al uso de un bien privado que puede ser idéntico, pero con externalidades completamente diferentes.

Ejemplificación:

“...Dos casas idénticas, pero ubicadas en zonas con distinto nivel de polución ambiental tienen, presumiblemente, precios distintos; la diferencia en el

precio de la vivienda se considera el precio implícito de la variación en los niveles de contaminación atmosférica. Bajo determinadas condiciones de la función de precios implícitos puede identificarse la función de demanda de la característica escogida y, en consecuencia, el excedente del consumidor. Así, variaciones en la provisión de tal característica (por ejemplo, nivel de polución) comportan diferencias, medibles en unidades monetarias, en el bienestar de las personas”. (Riera, Manual De Valoración Contingente, 1994, pág. 9)

Tabla 9: Clasificación de los Métodos de Valoración

Tipos	Métodos
<p><u>1.- Mercado Real:</u> Basado en los precios existentes en el mercado.</p>	<p>1.1 Precio de mercado: Se basa en los precios de mercado para simular el valor monetario del recurso biológico.</p> <hr/> <p>1.2 Cambio de Productividad: Valora el grado en que la protección y conservación de los recursos naturales y los servicios ambientales que estos prestan, contribuyen al aumento/disminución de la productividad agrícola.</p>
<p><u>2.- Mercado Sustituto:</u> Se utilizan precios de mercados reales para hacer un cálculo indirecto de los beneficios de bienes o servicios ambientales que proveen los recursos naturales para los cuales no hay un mercado existente.</p>	<p>2.1 Coste de viaje: Este método hace referencia a valorar las áreas protegidas en base a los gastos en los que incurren los visitantes, dependiendo entonces, del número de visitas y estatus social del visitante, teniendo siempre en cuenta, distancias de viaje independientes.</p> <hr/> <p>2.2 Métodos de precios hedónicos: Se compara el precio de un bien que se encuentre dentro un ecosistema o paisaje único con otro bien que esté fuera del mismo.</p> <hr/> <p>2.3 Costos preventivos y defensivos: Usado en gobiernos y empresas para medir los gastos necesarios que prevengan y mermen efectos ambientales indeseables.</p>

<p>3.- Mercado Simulado:</p> <p>Se incurre en este método de mercado construido, sobre todo cuando no existe un mercado y para servicios ambientales, en donde los estudios se realizan a través de encuestas.</p>	<p>3.1 Valoración contingente: Da como resultado el cálculo del valor actual neto (VAN) de un recurso a través de una encuesta que simula un mercado, en donde a partir de varias preguntas acompañadas de fundamentos ambientales y de calidad de vida, los encuestados informan su disponibilidad de pagar por un determinado recurso natural, donde el pago como tal puede ser de varios tipos (voluntario, impuesto, tasas, etc.)</p>
---	--

Fuente: Elaboración propia a partir de (De Alba & Reyes, 1998)

2.1.9. Áreas Protegidas

El bienestar del ser humano depende netamente de la calidad de vida de la cual goce, y es precisamente su entorno, su lugar de vida y desarrollo el cual mejor conservado y protegido debe estar. La inadecuada valoración de los servicios y bienes que provee la naturaleza, han convertido a la Tierra en un planeta de constante problemática ambiental, en la actualidad ya no se habla de que: quien más gasta más paga, sino de: quien más cuida más gana, y es que, de acuerdo investigaciones y por convicción propia, definitivamente se llega a concluir que es mejor prevenir daños ambientales que tratar de recuperar los recursos naturales perdidos a causa de esos daños, que en cualquiera de los siniestros incluyen recursos renovables y/o no renovables; y su recuperación no es necesaria únicamente en recursos físicos pues, el daño ambiental como tal puede afectar al hombre dentro de su tranquilidad física y emocional. Debido a tal sustentación se han incorporado dentro de las políticas y gestión nacional, las Áreas Protegidas, denominadas así por ser ecosistemas sujetos a protección y conservación de su biodiversidad.

2.1.9. 1. Categorización de las Áreas Protegidas

Nivel Mundial

Son seis las categorías en las que la Comisión Mundial de Áreas Protegidas (WCPA) ha clasificado a las áreas protegidas, a continuación, una breve explicación de cada una de ellas:

Tabla 10: Categorización Mundial de Áreas Protegidas

Categoría	Subcategoría	Denominación	Características Principales
I	a	Reserva natural estricta	<ul style="list-style-type: none"> • Áreas de pequeña dimensión. • Protección de rasgos geológicos. • Visitas limitadas. • Áreas de monitoreo.
	b	Área silvestre	<ul style="list-style-type: none"> • Áreas de grandes dimensiones. • Visitas humanas y alteraciones de la naturaleza prácticamente inexistentes.
II		Parque Nacional	<ul style="list-style-type: none"> • Áreas de grandes dimensiones. • Visitas frecuentes de turistas. • Busca la protección a gran escala de sus especies en flora y fauna.
III		Monumento o Rasgo Natural	<ul style="list-style-type: none"> • Áreas de pequeña dimensión. • Conservación de los monumentos naturales: cavernas, bosques nativos, geoformas.
IV		Área de manejo de hábitat/especies	<ul style="list-style-type: none"> • Áreas de pequeña dimensión • Protección de especies y /o hábitats endémicos.
V		Paisaje terrestre o marino protegido	<ul style="list-style-type: none"> • Áreas de gran dimensión. • Existe convivencia entre las intervenciones ecológicas de los humanos y la naturaleza.
VI		Área protegida con uso sustentable de recursos naturales	<ul style="list-style-type: none"> • Áreas de gran dimensión. • Bajo nivel de uso sustentable de recursos naturales. • Protección del ecosistema a través del manejo tradicional de los recursos naturales.

Fuente: Elaboración Propia a través de: (Comisión Nacional para el Conocimiento y Uso de la Biodiversidad, 2017)

Nivel Local (Ecuador)

Tabla 11: Categorización de Áreas Protegidas en el Ecuador

Categoría	Características Principales	Áreas
Parques Nacionales	<ul style="list-style-type: none"> • Dimensión: Más de 10.000 hectáreas. • Objetivo: Conservación de paisajes, ecosistemas completos y especies. • Ambientes poco alterados, mínima presencia humana. • Actividades prioritarias: Investigación, monitoreo ambiental y el turismo. • Nivel de restricción es uso: Alto 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Galápagos 2. Machalilla 3. Cayambe Coca 4. Cotopaxi 5. Llangates 6. Sangay 7. El Cajas 8. Podocarpus 9. Yacuri 10. Sumaco-Napo-Galeras 11. Yasuní.
Reserva Marina	<ul style="list-style-type: none"> • Dimensión: Variable • Objetivo: Conservación principal de especies marinas y sus alrededores. • Ambientes poco-medianamente alterados • Presencia humana: De acuerdo a la intensidad de pesca permitida en la zona 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Galera San Francisco, 2. El Pelado 3. Galápagos.

Reservas Ecológicas	<ul style="list-style-type: none"> • Dimensión: Variable • Poca intervención humana. • Áreas con recursos naturales sobresalientes de gran significado nacional. • Objetivo: Guardar materia genética, diversidad ecológica, bellezas escénicas, fenómenos especiales y la regulación ambiental • Se permiten actividades de recreación y turismo en áreas limitadas. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Manglares Cayapas 2. Mataje Mache Chindul 3. Manglares Churute 4. Arenillas 5. El Ángel 6. Cotacachi Cayapas 7. Antisana 8. Los Illinizas 9. Cofán Bermejo
Reserva Biológica	<ul style="list-style-type: none"> • Dimensión: Más de 10.000 hectáreas. • Objetivo: Conservación de paisajes, ecosistemas completos y especies. • Mínima presencia humana en el objeto de conservación principal • Actividades prioritarias: Investigación biológica, ecológica y ambiental • Nivel de restricción es uso: Muy alto 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Limoncocha 2. El Cóndor 3. El Quimi 4. Cerro El Plateado 5. Colonso Chalupas.
Reserva de Producción de Flora y Fauna	<ul style="list-style-type: none"> • Dimensión: Entre 5.000-10.000 ha. • Objetivos: Conservación de ecosistemas y especies susceptibles de manejo. • Nivel medio de presencia humana • Actividades prioritarias: Manejo sustentable de la vida silvestre, educación ambiental, restauración de ecosistemas y turismo ecológico • Nivel de restricción es uso: Bajo 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Puntilla de Santa Elena 2. Manglares 3. El Salado 4. Chimborazo 5. Cuyabeno.
Refugio de Vida Silvestre	<ul style="list-style-type: none"> • Dimensión: Menos de 5.000 hectáreas. • Objetivo: Conservación de especies amenazadas y sus ecosistemas. • Mínima presencia humana • Actividades prioritarias: Manejo de hábitat y especies, investigación, monitoreo ambiental, restauración de ecosistemas y educación ambiental. • Nivel de restricción es uso: Alto 	<ol style="list-style-type: none"> 1. La Chiquita 2. Estuario de río Esmeraldas 3. Estuario de Río Muisne 4. El Pambilar 5. Isla Corazón y Fragatas 6. Marino Costera Paochoe 7. El Zarza 8. Manglares El Morro 9. Isla Santa Clara 10. Pasochoa.
Área Natural de Recreación	<ul style="list-style-type: none"> • Dimensión: Entre 5.000-10.000 hectáreas. • Objetivo: Conservación del paisaje natural • Presencia humana: media • Actividades prioritarias: Turismo, recreación, restauración de ecosistemas, investigación y monitoreo ambiental • Nivel de restricción es uso: Bajo 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Playas de Villamil 2. Parque Lago 3. Los Samanes 4. Isla Santay 5. El Boliche 6. Quimsacocha.
Reserva Geobotánica	<ul style="list-style-type: none"> • Objetivo: Conservación de la flora silvestre, recursos geológicos sobresalientes y asegurar la continuidad de los procesos evolutivos • Importancia: valor histórico, cultural, paisajístico y científico, Constituye un Banco de germoplasma de especies de flora y fauna en vías de extinción. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pululahua.

Fuente: Elaboración propia a partir de: (Ministerio del Ambiente, 2015)

Tabla 12: División Territorial de las Áreas Protegidas del Ecuador

Región	Área
Galápagos	1. Parque nacional galápagos
	2. Reserva marina galápagos
Costa	1. Reserva Ecológica Manglares Cayapas Mataje
	2. Refugio de Vida Silvestre La Chiquita
	3. Refugio de Vida Silvestre Manglar Del Estuario De Río Esmeraldas
	4. Reserva Marina Galera San Francisco
	5. Refugio de Vida Silvestre Manglar El Estuario Del Río Muisne
	6. Refugio De Vida Silvestre El Pambilar
	7. Área Nacional De Recreación Playas De Villamil
	8. Área Nacional de Recreación Parque Lago
	9. Reserva de Producción De Fauna Manglares El Salado
	10. Área Nacional de Recreación Los Samanes
	11. Área Nacional de Recreación Isla Santay
	12. Reserva Ecológica Manglares Churute
	13. Reserva Ecológica Mache Chindul
	14. Refugio De Vida Silvestre Islas Corazón Y Fragatas
	15. Refugio De Vida Silvestre Marino Costera Pacoche
	16. Parque Nacional Machalilla
	17. Reserva Marina El Pelado
	18. Reserva De Producción de Fauna Marino Costera Puntilla de Santa Elena
	19. Refugio De Vida Silvestre Manglares El Morro
	20. Reserva Marina Isla Santa Clara
	21. Reserva Ecológica Arenillas
Sierra	1. Reserva Ecológica Ilinizas
	2. Parque Nacional Cotopaxi
	3. Área Nacional De Recreación El Boliche
	4. Reserva Biológica Colonso Chalupas
	5. Parque Nacional Llanganates
	6. Reserva De Producción De Fauna Chimborazo
	7. Parque Nacional Sangay
	8. Parque Nacional Cajas
	9. Área Nacional De Recreación Quimsacocha
	10. Parque Nacional Podocarpus
	11. Parque Nacional Yacuri
	12. Reserva Ecológica El Ángel
	13. Reserva Ecológica Cotacachi Cayapas
	14. Reserva Geobotánica Pululahua
	15. Parque Nacional Cayambe Coca
	16. Reserva Ecológica Antisana
	17. Refugio De Vida Silvestre Pasochoa
Amazonía	1. Reserva Ecológica Cofán Bermejo
	2. Parque Nacional Sumaco Napo-Galeras
	3. Reserva De Producción De Fauna Cuyabeno
	4. Reserva Biológica Limoncocha
	5. Parque Nacional Yasuní
	6. Reserva Biológica El Cóndor
	7. Reserva Biológica El Quimi
	8. Refugio De Vida Silvestre El Zarza
	9. Reserva Biológica Cerro Plateado
	10. Área Ecológica De Conservación Municipal Siete Iglesias

Fuente: Elaboración propia a partir de: (Ministerio del Ambiente, 2015)

2.1.9.2. Estadísticas de Visitas en la Costa

La diversidad de flora y fauna constantes en cada una de las Áreas Protegidas ecuatorianas, incentiva a turistas nacionales y extranjeros a visitarlas; su clima, geografía y facilidad de llegada son algunas características que han posibilitado que cada año el Ecuador reciba más visitantes en sus atractivos turísticos.

La Costa ecuatoriana a través de la historia ha significado progreso y belleza natural, la tabla que se presenta a continuación es un resumen de las visitas realizadas dentro de las Áreas Protegidas costeras donde además se especifica la nacionalidad de los turistas en cada una de las reservas ecológicas, parques nacionales y demás áreas de recreación de la región.

Tabla 13: Visitas a Áreas Protegidas de la Región Costa al mes de septiembre del año 2017

Región	Área Protegida	Nacionalidad		Total	%
		Extranjero	Nacional		
Costa	Reserva De Producción de Fauna Marino Costera Puntilla de Santa Elena	19153	230961	250114	39.79%
	Área Nacional de Recreación Isla Santay	2083	194392	196475	31.26%
	Parque Nacional Machalilla	34559	122475	157034	24.98%
	Refugio De Vida Silvestre Manglares El Morro	220	10601	10821	1.72%
	Refugio De Vida Silvestre Y Marina Costera Pacoche	1014	3884	4898	0.78%
	Reserva Ecológica Mache Chindul	37	3020	3057	0.49%
	Refugio De Vida Silvestre Islas Corazón Y Fragatas	716	2252	2968	0.47%
	Reserva Ecológica Manglares Churute	521	809	1330	0.21%
	Reserva Ecológica Arenillas	25	967	992	0.16%
	Reserva Marina Galera San Francisco	153	529	682	0.11%
	Reserva Marina Isla Santa Clara	5	158	163	0.03%
	Total	58486	570048	628534	100%

Fuente: Elaboración Propia a partir de (Ministerio del Ambiente, 2017)

2.1.9.3. Gastos de Visita a las áreas Protegidas

De acuerdo al informe emitido por el Ministerio del Ambiente (2015) el principal atractivo que tiene el Ecuador para los turistas, es el número de ecosistemas preservados con los que cuenta el país en calidad de Áreas Protegidas, su tiempo de estadía oscila en aproximadamente cinco días y son los visitantes nacionales quienes gastan más dinero que los extranjeros como se detalla a continuación en donde se

toman en cuenta a cuatro variables principales con relación a los egresos necesarios para cumplir con las respectivas visitas.:

Tabla 14: Gasto Promedio por día en visitas a Áreas Protegidas

Gasto en dólares (\$)	Nacionalidad	
	Extranjero	Nacional
Alimentación	\$20	\$23
Alojamiento	\$30	\$30
Transporte	\$38	\$15
Paquete Turístico	\$59	\$43
Total	\$147	\$111

Fuente: Elaboración Propia en base a (Ministerio del Ambiente, 2015)

2.1.10. Problemáticas Ambientales

De acuerdo con Puentestar Silva (2015) un problema ambiental es causado por la mala utilización de los recursos, en donde se altera el ciclo normal de vida de los mismos, además señala que los problemas ambientales tienen múltiples efectos en varios entornos; por otra parte, dentro de la vigente Ley de Gestión Ambiental resuelta por la Comisión de Legislación y Codificación del Congreso Nacional del año 2004, el daño ambiental es toda pérdida significativa de la naturaleza en cuanto a uno o varios de sus elementos provocando disfunciones en los procesos que cumplen los recursos naturales para brindar servicios ambientales al ser humano y el ecosistema.

2.1.10.1. Problemas Ambientales a Nivel Mundial

El docente e investigador Avellaneda (2002) señala que el Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente PNUMA presenta los problemas ambientales de cada continente de la siguiente manera:

Tabla 15: Principales Problemas Ambientales - Nivel Continental

Continente	Problema Ambiental
África	Problemas relacionados con recursos hídricos y uso de la tierra.
Asia y el Pacífico.	Contaminación del aire.
Europa y Asia central	Problemas relacionados con la energía.
Asia Occidental	Gestión de recursos hídricos y uso de la tierra.
América del Norte	Utilización de recursos, emisiones de gases de efecto invernadero.
América Latina y El Caribe	Uso y conservación de Bosques.

Fuente: Elaboración Propia a partir de (Avellaneda, 2002)

2.1.10.2. Problemas Ambientales del Ecuador

Fueron varias las gestiones realizadas por el gobierno dentro de la última década, sin embargo, existen problemas ambientales heredados en los cuales su mitigación ha sido de difícil resolución, a continuación, se presentan las problemáticas que el país sigue sufriendo en la actualidad:

Tabla 16: Análisis Situacional de problemáticas ambientales en el Ecuador

Problemática	Causas	Efectos
Problemas de Agua	<ul style="list-style-type: none"> • Contaminación por efluentes industriales y domésticos. • Inexistencia de tratamiento de aguas servidas en los municipios • Uso excesivo de fertilizantes y pesticidas 	<ul style="list-style-type: none"> • Pérdida de biodiversidad • Pérdida de valor turístico • Presencia de parásitos en el agua de consumo doméstico.
Problemas de Aire	<ul style="list-style-type: none"> • Parque automotriz excesivo • Quema y tala indiscriminada de árboles • Actividades de extracción a cielo abierto (canteras) • Combustible de mala calidad • Uso de plaguicidas y fertilizantes 	<ul style="list-style-type: none"> • Enfermedades respiratorias • Contaminación de la capa de ozono
Problemas de Suelo	<ul style="list-style-type: none"> • Utilización de sustancias que alteran el suelo en su composición de origen • Riego con aguas contaminadas • Cultivos de ciclo corto • Uso de plaguicidas y fertilizantes 	<ul style="list-style-type: none"> • Erosión del suelo • Escases de especies • Epidemias por consumo de alimentos de suelos contaminados
Problemas con la biodiversidad	<ul style="list-style-type: none"> • Sobreexplotación de flora • Extracción descontrolada de especies marinas • Cambio climático • Introducción de especies 	<ul style="list-style-type: none"> • Migración de especies • Insuficiencia de recursos utilizados en la industria farmacéutica • Extinción de especies
Problemas de Vegetación	<ul style="list-style-type: none"> • Explotación maderera • Extracción de recursos naturales no renovables • Asentamientos humanos 	<ul style="list-style-type: none"> • Alteración del clima • Pérdida de recursos rentables • Insuficiencia de recursos utilizados en la industria farmacéutica

Fuente: Elaboración Propia a partir de (Puentestar Silva, 2015)

2.1.10.3. Problemas Ambientales de la Región Marino Costera Ecuatoriana

Dentro de proyecto publicado por el Ministerio del Ambiente (2014) se señala que en cumplimiento con acuerdos internacionales como el Acuerdo de París, el Ecuador desde el año 2007 inició la creación de áreas marinas y costeras protegidas, que en la actualidad suman trece de acuerdo son el SNAP, a pesar de tener el apoyo total de las

comunidades quienes entienden el significado de protección del medio ambiente, aún existen condiciones que ponen en riesgo a estas áreas protegidas, los principales son:

Tabla 17: Condiciones de riesgo en la Región Marino Costera Ecuatoriana

Condición	Descripción
Pérdida de biodiversidad marina y costera	Provocada por: Contaminación, extracción excesiva de recursos, crecimiento acelerado de la población, entre otros que provocan la fragmentación y la degradación de ecosistemas y pérdida de biodiversidad. La pesca industrial y artesanal ha disminuido debido al acceso incontrolado a estas poblaciones y a la falta de manejo de la actividad pesquera.
Reducción de las poblaciones de tiburones:	En los últimos diez años los tiburones han sido un tema de constante preocupación, debido a la práctica del aleteo del tiburón y la reducción de ciertas especies como por ejemplo el tiburón martillo. Es necesario explicar que el aleteo es la captura del tiburón para la extracción exclusiva de sus aletas y el descarte del cuerpo restante al mar.

Fuente: Elaboración Propia a partir de (Ministerio del Ambiente , 2014)

2.2. Preguntas directrices y/o hipótesis

2.2.1. Preguntas directrices

¿Cómo la disposición a pagar de los visitantes hacia las aéreas protegidas influye en la metodología de reconocimiento de recursos naturales que propone la Biocontabilidad y la Contabilidad Ambiental?

2.2.2. Hipótesis

H_0 : La disposición a pagar influye en la valoración de los recursos naturales a través de la Biocontabilidad y la Contabilidad Ambiental

H_1 : La disposición a pagar no influye en la valoración de los recursos naturales a través de la Biocontabilidad y la Contabilidad Ambiental

CAPÍTULO III

3. Metodología

3.1. Modalidad, enfoque y nivel de investigación

Para la realización del presente estudio se obtuvo información de publicaciones científicas relacionadas con la Contabilidad Ambiental, Biocontabilidad y estudios sobre valoración de Áreas Protegidas, procediendo a realizar el marco conceptual y estudio de las temáticas, se hizo uso de publicaciones en revistas indexadas en Pro Quest y Scopus encontrando varias investigaciones sobre métodos de valoración de los recursos naturales. Al finalizar el análisis de las fuentes secundarias de información, se seleccionó al Método de Valoración Contingente el mismo que permita conseguir los objetivos del trabajo, este método se aplica mediante encuestas directas, indagando a los involucrados el valor monetario y la disposición a pagar por un beneficio, en este caso hablando de un beneficio socio-ambiental. Para el estudio se analizó las Áreas Protegidas del Ecuador. Para ello se elaboró una encuesta estructurada conformada por secciones y variables que la metodología de valoración lo requiere, donde el encuestador aborda al visitante del área protegida con la finalidad de obtener datos sobre gastos incurridos, tiempos de llegada y permanencia al lugar de visita y así conseguir la disposición a pagar a cambio como se detalla más adelante.

3.2. Población, Muestra, Unidad de Investigación

Finalizada la selección del método de valoración a ser aplicado, se procedió con la identificación de la población de estudio en este proyecto, siendo ésta conformada por las 51 Áreas Protegidas del Ecuador, mismas que están bajo el control del Ministerio del Ambiente y se encuentran clasificadas en el Sistema Nacional de Áreas Protegidas (SNAP) en cuatro regiones como son: Costa, Sierra, Amazonía y Galápagos y se encuentran descritas en la tabla número 18, es necesario informar que la investigación se enfocó en la Región Costa Ecuatoriana.

Tabla 18: Visitas por Áreas Protegidas del Ecuador

Región	Área Protegida	Porcentaje
Amazonía	Reserva De Producción De Fauna Cuyabeno	44.16%
	Parque Nacional Yasuní	32.25%
	Reserva Biológica Limoncocha	22.84%
	Parque Nacional Sumaco Napo-Galeras	0.54%
	Reserva Biológica El Quimi	0.20%
Total Amazonía		100%
Costa	Reserva De Producción de Fauna Marino Costera Puntilla de Santa Elena	39.79%
	Área Nacional de Recreación Isla Santay	31.26%
	Parque Nacional Machalilla	24.98%
	Refugio De Vida Silvestre Manglares El Morro	1.72%
	Refugio De Vida Silvestre Marino Costera Pacoche	0.78%
	Reserva Ecológica Mache Chindul	0.49%
	Refugio De Vida Silvestre Islas Corazón y Fragatas	0.47%
	Reserva Ecológica Manglares Churute	0.21%
	Reserva Ecológica Arenillas	0.16%
	Reserva Marina Galera San Francisco	0.11%
	Reserva Marina Isla Santa Clara	0.03%
Total Costa		100%
Andes	Reserva Ecológica Cotacachi Cayapas	19.82%
	Parque Nacional Cotopaxi	15.75%
	Reserva Geobotánica Pululahua	15.57%
	Reserva De Producción De Fauna Chimborazo	12.51%
	Reserva Ecológica Ilinizas	9.71%
	Parque Nacional Cajas	7.42%
	Área Nacional De Recreación El Boliche	4.71%
	Reserva Ecológica Antisana	4.38%
	Reserva Ecológica Cotacachi Cayapas	3.38%
	Refugio De Vida Silvestre Pasochoa	1.95%
	Parque Nacional Llanganates	1.58%
	Parque Nacional Sangay	1.17%
	Parque Nacional Podocarpus	1.08%
	Reserva Ecológica El Ángel	0.77%
Parque Nacional Yacuri	0.20%	
Total Andes		100%
Galápagos	Estación Científica Charles Darwin	23%
	Centro de Interpretación	19%
	Centro de Crianza Fausto Llerena	12%
	Tortuga Bay	16%
	La Lobería	13%
	Playa Mann	11%
	Las Grietas	2%
	Playa Garrapatero	2%
	Punta Carola	1%
Puerto Chino	1%	
Total Galápagos		100%
Total General		1`421.693

Fuente: (Ministerio del Ambiente, 2017)

De la totalidad de áreas protegidas de la región costa del Ecuador que se encuentran publicadas en la página web del Sistema Nacional de Áreas Protegidas (SNAP www.areasprotegidas.ambiente.gob.ec), se procedió a seleccionar las dos reservas de la región costera más visitadas, conformadas por la Reserva De Producción de Fauna Marino Costera Puntilla de Santa Elena y el Área Nacional de Recreación Isla Santay.

3.3. Operacionalización de las Variables

Las variables a estudiar para el diseño del instrumento de investigación fueron conformadas por el número de viajes realizados, edad del jefe de familia, nivel de educación, género, ingresos mensuales familiares, numero de adultos y niños que acompañan al lugar de área protegida, costo de viaje, finalidad de la visita, tiempo de visita, gastos familiares, gastos de traslado, exclusividad de la visita, tiempo de la visita, disposición a pagar, valor del tiempo y el costo de oportunidad.

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

A partir de la selección del área de estudio e identificación de las variables, se llevó a cabo la construcción de una encuesta estructurada para aplicar a los visitantes de las Áreas Protegidas de la Zona Costera Ecuatoriana. El trabajo se cumplió en los días 18 y 25 de marzo del 2018 realizando las visitas a cada área desde las 8h00 hasta las 17h00, aplicando las encuestas personalmente a cada uno de los visitantes que iban arribando al lugar; los puntos estratégicos para la aplicación de la encuesta fueron los ingresos y los sitios de visita interna de las Áreas Protegidas.

En primer lugar, se realizó una explicación clara a los visitantes los objetivos del estudio con relación a su visita en el Área Protegida; un elemento importante que se dio a conocer fue que la información obtenida es netamente de uso académico, de investigación y cuya finalidad es la valoración del Área Protegida. El mecanismo de aplicación de las encuestas fue una entrevista personal a cada uno de ellos y su enfoque de calificación fue mediante opciones, es decir el visitante en la mayoría de sus preguntas contó con diferentes opciones de calificación de acuerdo a un rango

establecido; al igual que existieron preguntas enfocadas en la obtención de información en formato abierto.

A continuación, se identificó al jefe de familia, con la finalidad de obtener información descrita en las variables de estudio, cuya aceptación fue favorable al contestar el cuestionario; de igual manera existieron visitantes que no accedieron a llenar el instrumento propuesto. Terminada la jornada de levantamiento de información se obtuvieron 36 encuestas dentro de la Reserva De Producción de Fauna Marino Costera Puntilla de Santa Elena y 36 en el Área Nacional de Recreación Isla Santay.

Posteriormente se procedió a subir la información al programa SPSS (Statistical Software for Social Science), siendo un software estadístico informático muy usado en ciencias económicas y aplicadas para validar la hipótesis planteada en función de la variable de estudio.

CAPÍTULO IV

4. Resultados

4.1. Principales Resultados

A continuación, se presentan los principales resultados obtenidos dentro de la etapa de recolección y análisis de la información de las Áreas Protegidas de la Costa ecuatorianas más visitadas:

Tabla 19: Resultados Principales

Nº	Variable	Principales Resultados
1	Propósito de la visita	<p>Del total de visitantes encuestados, el 59% acudió al lugar para disfrutar del paisaje, el 24% llegó al área con el propósito de observar el bosque, plantas y animales, un 15% prefirió ir a disfrutar el aire puro, el 1% se dedicó a buscar productos en el bosque de manglares, así como a hacer deporte, mientras que ninguno de los visitantes fue hacia el lugar para caminar o para realizar investigaciones y estudios.</p> <p>Cada una de las regiones con las que cuenta el Ecuador posee sus propios encantos, sus paisajes son el principal atractivo para la gente que visita las áreas protegidas en donde pueden disfrutar de aire puro a la par de practicar deporte pues permite la convivencia con la naturaleza, su flora y fauna.</p>
2	Número de acompañantes	<p>Del total de visitantes encuestados en la Reserva De Producción de Fauna Marino Costera Puntilla de Santa Elena, el 95% de los jefes de familia respondieron estar acompañados por adultos y sólo el 5% tenían acompañantes niños, mientras que en el Área Nacional de Recreación Isla Santay la tendencia varió de alguna manera, pues el 87% de los jefes de familia tenían acompañantes adultos y el 13% estaban acompañados de niños.</p> <p>Para realizar la visita de las Áreas Protegidas se debe cumplir con algunos requisitos mínimos, sin embargo, se debe tener claro que dentro de estas áreas si bien es cierto, existen lugares de recreación, pero que de igual manera hay sitios donde la seguridad de los visitantes queda a cargo de cada uno de ellos, y así lo revelan las estadísticas, debido a que en el límite de la Reserva De Producción de Fauna Marino Costera Puntilla de Santa Elena hay que tener especial cuidado por el área rocosa y marea de la zona, quizás es por esto que no se da la presencia de muchos niños; mientras que en el Área Nacional de Recreación Isla Santay la tendencia de llevar a niños como acompañantes aumenta, pues el área fue creada con más espacios de recreación para los más pequeños.</p>

3	Medio de transporte utilizado	<p>Del total de visitantes encuestados el 41% acudieron al lugar haciendo uso de sus propios vehículos, el 38% hizo uso del transporte privado, el 22% utilizó el transporte público y ninguno de ellos viajó al lugar por medio de una agencia de viajes.</p> <p>La distancia, tiempo de viaje y calidad de las carreteras para llegar hacia las Áreas Protegidas son factores muy importantes a la hora de elegir el medio de transporte del que se va a hacer uso, es por eso que gran parte de encuestados viaja en su propio vehículo, quienes expresaban que utilizaron transporte privado y público eran turistas de la misma provincia o provincias cercanas a los que se les facilitaba viajar en buses interprovinciales así como hacer uso de los taxis y vehículos de transporte privados.</p>
4	Gasto de traslado	<p>Del total de visitantes encuestados en lo que corresponde al gasto de traslado al Área Protegida, el 94% respondió que sus egresos hasta el momento de la encuesta fueron de \$0 a \$100, el 3% gastaron entre \$101 y \$200 y en igual porcentaje hubo personas que gastaron más de \$300. En cuanto al gasto que tendrían al viajar al lugar alternativo indicaron lo siguiente: el 94% gastarían entre \$0 y \$100, el 3% gastarían más de \$300, mientras que el 1% señaló que gastaría de \$101 a \$200 y entre \$201 a \$300.</p> <p>Los gastos de traslado indagados dentro de este estudio contemplan egresos por combustible, pasajes y otros valores que se pueden gastar durante el viaje de llegada al sitio, la mayoría de turistas señalaron que sus gastos van hasta \$100 lo que quiere decir que los turistas gastan hasta el 26% de un sueldo básico unificado en el traslado desde su residencia hacia las Áreas Protegidas</p>
5	Gasto de estadía	<p>Del total de visitantes encuestados en lo que corresponde al gasto de estadía dentro del Área Protegida, el 88% de los visitantes tienen un gasto de \$1 a \$200, el 6% gastaron entre \$201 a \$400 y de \$401 a \$600 y sólo el 1% gastaron más de \$800. Con relación a los gastos de estadía dentro de un lugar alternativo el 80% de los visitantes dijo que hubiera gastado de \$1 a \$200, el 14% gastaría de \$201 a \$400, el 3% indicó que gastaría de \$601 a \$800 y en igual porcentaje del 1% los turistas señalaron que gastarían entre \$401 a \$600 y más de \$800</p> <p>Los gastos de estadía están compuestos por valores de alimentación, alojamiento y otros gastos como actividades de recreación pagadas dentro de los hospedajes que se encuentran cercanos a las Áreas Protegidas, la mayor parte de las personas gastan hasta \$200 durante su estadía siempre y cuando estén acompañados de hasta por lo menos dos personas más, por lo que, si el visitante realiza el viaje sólo, los valores disminuyen significativamente.</p>

<p>Monto dispuesto a pagar por el ingreso y actividades adicionales</p>	<p>Del total de visitantes encuestados con respuesta positiva en cuanto al pago por el ingreso al Área Protegida, el 85% de los turistas estaban dispuestos a pagar hasta \$3, el 10% indicó que pagaría desde \$4 a \$7 y el 6% señaló que pagaría de \$8 hasta \$11. En cuanto a la disposición de pago por actividades adicionales dentro del lugar el 42% pagaría hasta \$3, el 24% de \$4 a \$7, el 19% de los encuestados dijo que pagaría de \$8 a \$11, el 11% señaló estar dispuesto a pagar inclusive más de \$15 y el 4% dijo que pagaría de \$12 a \$15.</p> <p>El ingreso a las Áreas Protegidas de la Costa, así como de todo el Ecuador son gratuitos al igual que el servicio de guía de turismo dentro de estas, sin embargo, es de conocimiento público que mantener a un lugar de este tipo en óptimas condiciones conlleva gastos de valores muy significativos por lo cual como ecuatorianos se debería analizar esta opción de recaudación con la finalidad de contribuir a estos importantes sitios. También es necesario señalar que como actividades adicionales se tomó en cuenta a actividades que estén familiarizadas con la zona como museos, canchas, lugares recreativos, entre otros.</p>
<p>7 Ingresos</p>	<p>Del total de visitantes encuestados el 40% tiene ingresos de \$700 a \$1000, el 32% de \$400 a \$700, un 14% percibe ingresos de \$0 a \$400, un 11% gana mensualmente de \$1000 a \$1500 y solamente un 3% recibe de manera mensual un valor de \$1500 a \$2000.</p> <p>Los ingresos de las personas encuestadas denotan que quienes hacen turismo en este tipo de lugares son personas que se encuentran ganando un valor mayor al del sueldo básico lo que les permite gozar de este tipo de distracciones y disfrutar de sus tiempos libres en estas áreas que como se vio anteriormente, los visitantes están sujetos a gastos necesarios de traslado y estadía.</p>

Fuente: Elaboración propia, a partir de las encuestas realizadas

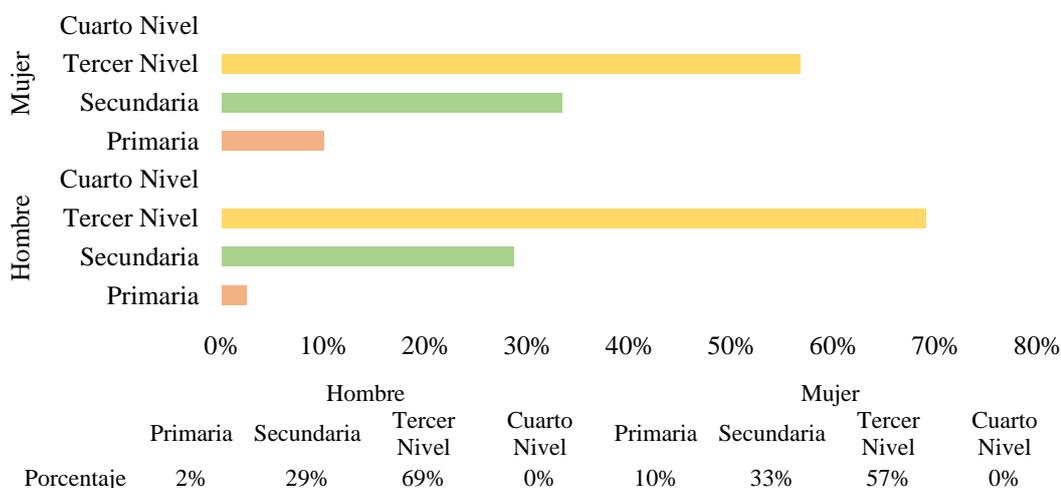
Nivel de educación y sexo:

Tabla 20: Nivel de educación y sexo

Sexo - Nivel de educación		Frecuencia	Porcentaje
Hombre	Primaria	1	2%
	Secundaria	12	29%
	Tercer Nivel	29	69%
	Cuarto Nivel	0	0%
Total		42	58%
Mujer	Primaria	3	10%
	Secundaria	10	33%
	Tercer Nivel	17	57%
	Cuarto Nivel	0	0%
Total		30	42%
Total Global		72	100%

Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Gráfico 1. Nivel de educación y sexo



Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Análisis e interpretación

Del total de visitantes encuestados, el 58% son visitantes del sexo masculino cuyo nivel de educación es mayoritariamente de tercer nivel ocupando el 69%, seguido por el 29% de visitantes hombres con un nivel de educación secundaria y el 2% que poseían solamente educación primaria; en cuanto a las mujeres que representan el 42% de los visitantes encuestados, la tendencia se mantiene debido a que el 57% de

las mismas tiene educación de tercer nivel, 33% secundaria y un mínimo 10% de las visitantes tiene educación primaria; cabe destacar que ninguno de los entrevistados hombres y mujeres posee cuarto nivel de educación.

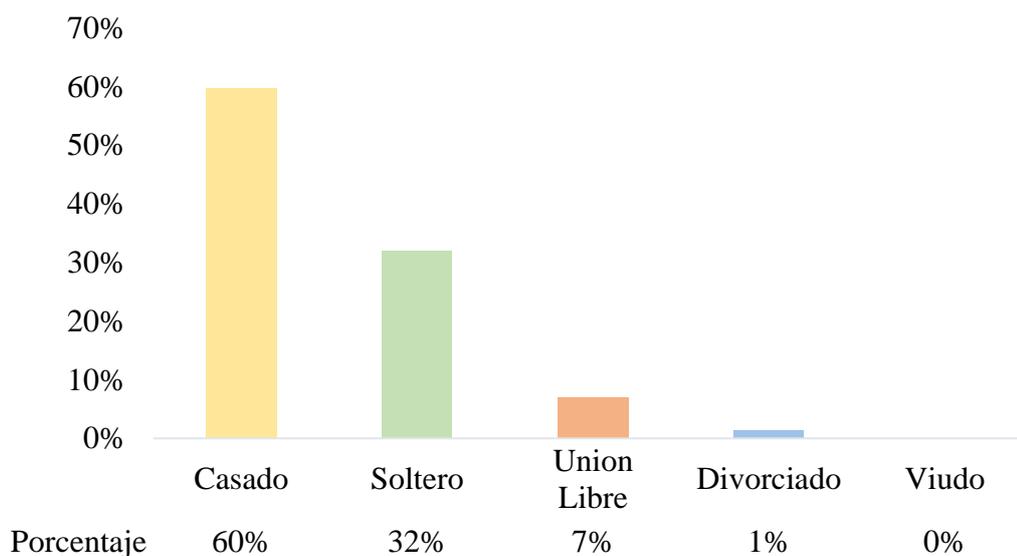
Estado Civil:

Tabla 21: Estado Civil

Estado Civil	Frecuencia	Porcentaje
Casado	43	60%
Soltero	23	32%
Unión Libre	5	7%
Divorciado	1	1%
Viudo	0	0%
Total	72	100%

Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Gráfico 2. Estado Civil



Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Análisis e interpretación

Del total de visitantes encuestados en cuanto a su estado civil, la información revela que el 60% son casados, el 32% están solteros mientras que un 7% tienen unión libre seguida por el 1% que se ha divorciado y ninguno de ellos es viudo/a.

La información recolectada es importante debido a que permite intuir en base al estado civil de las personas, la presencia de las mismas con acompañantes que pueden ser adultos o niños.

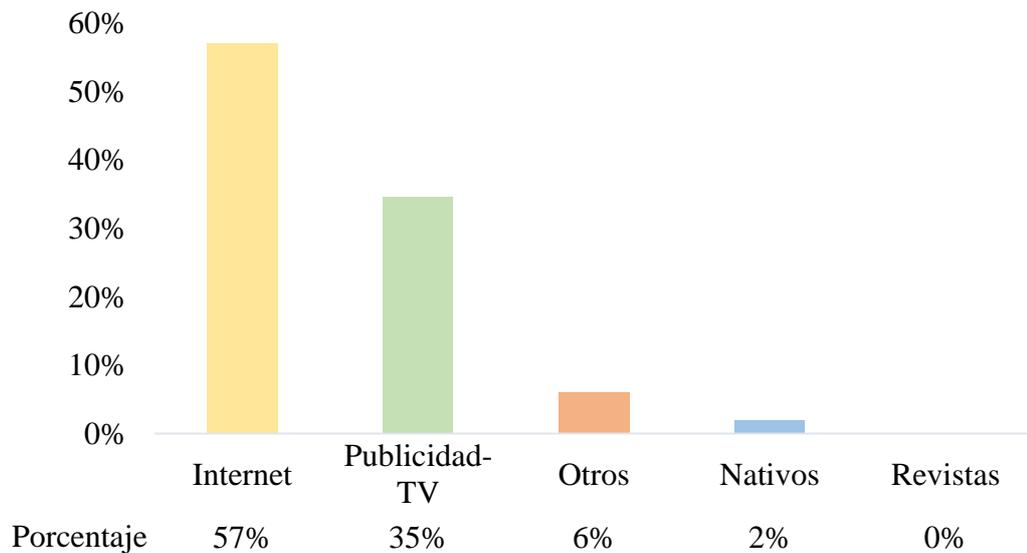
Medio para enterarse del lugar:

Tabla 22: Medio para enterarse del lugar

Medio para enterarse del lugar	Frecuencia	Porcentaje
Internet	28	57%
Publicidad-TV	17	35%
Otros	3	6%
Nativos	1	2%
Revistas	0	0%
Total	49	100%

Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Gráfico 3. Medio para enterarse del lugar



Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Análisis e interpretación

Del total de visitantes encuestados se expresa que la mayoría de ellos representados por el 57%, se ha enterado del lugar mediante internet, opción que incluye redes sociales, blogs y páginas web; el 35% tuvo conocimientos del área por medio de la publicidad y la televisión, el 6% se enteró por otros medios como vecinos y amigos,

un 2% se enteraron a través de conversaciones con las personas nativas del lugar mientras que ninguno de los encuestados dijo haberse enterado por medio de revistas.

En la actualidad el internet es el medio de comunicación más usado por su velocidad e influencia sobre los usuarios quienes en medio del diario vivir, acogen con gran satisfacción información de lugares turísticos donde pasar su tiempo libre, de igual manera se enteran de dichos lugares gracias a la publicidad difundida en la televisión que también sigue siendo uno de los medios de comunicación más comunes dentro de las familias ecuatorianas.

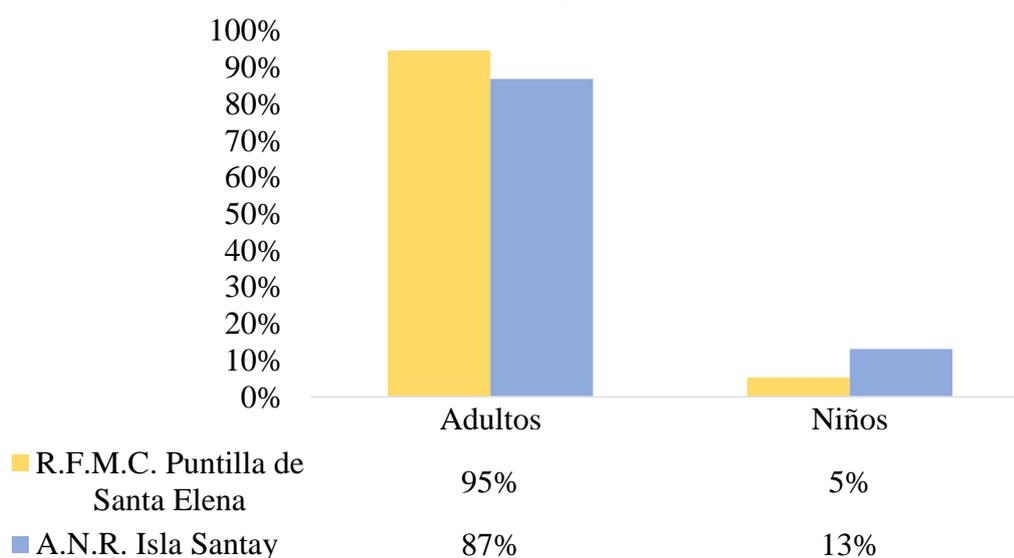
Acompañantes:

Tabla 23: Acompañantes

Acompañantes	R.F.M.C. Puntilla de Santa Elena		A.N.R. Isla Santay	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Adultos	53	95%	146	87%
Niños	3	5%	22	13%
TOTAL	56	100%	168	100%

Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Gráfico 4. Acompañantes



Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Análisis e interpretación

Del total de visitantes encuestados en la Reserva De Producción de Fauna Marino Costera Puntilla de Santa Elena, el 95% de los jefes de familia respondieron estar acompañados por adultos y sólo el 5% tenían acompañantes niños, mientras que en el Área Nacional de Recreación Isla Santay la tendencia varió de alguna manera, pues el 87% de los jefes de familia tenían acompañantes adultos y el 13% estaban acompañados de niños.

Para realizar la visita de las Áreas Protegidas se debe cumplir con algunos requisitos mínimos, sin embargo, se debe tener claro que dentro de estas áreas si bien es cierto, existen lugares de recreación, pero que de igual manera hay sitios donde la seguridad de los visitantes queda a cargo de cada uno de ellos, y así lo revelan las estadísticas, debido a que en el límite de la Reserva De Producción de Fauna Marino Costera Puntilla de Santa Elena hay que tener especial cuidado por el área rocosa y marea de la zona, quizás es por esto que no se da la presencia de muchos niños; mientras que en el Área Nacional de Recreación Isla Santay la tendencia de llevar a niños como acompañantes aumenta, pues el área fue creada con más espacios de recreación para los más pequeños.

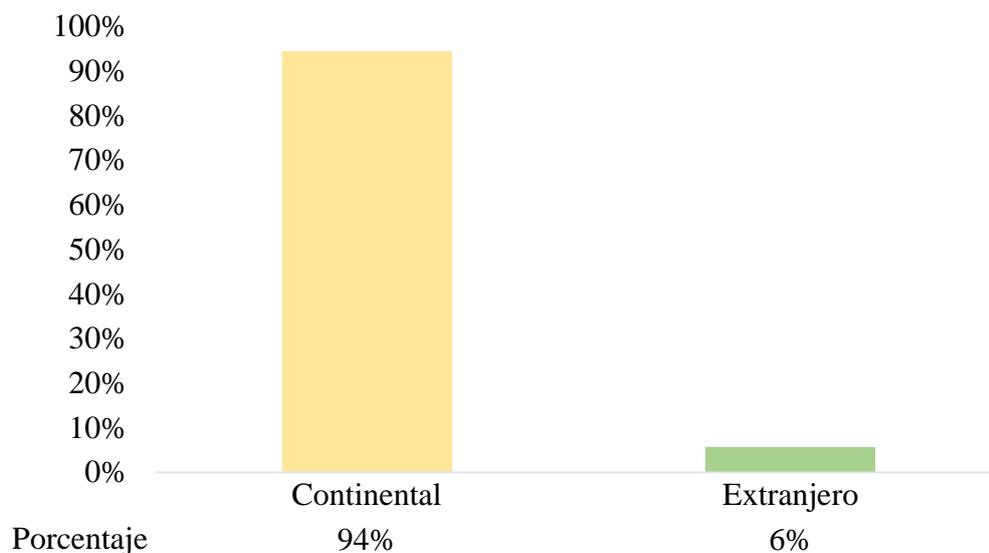
Nacionalidad:

Tabla 24: Nacionalidad

Nacionalidad	Frecuencia	Porcentaje
Continental	68	94%
Extranjero	4	6%
Total	72	100%

Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Gráfico 5. Nacionalidad



Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Análisis e interpretación

Del total de visitantes encuestados, existe una notable mayoría del 94% de turistas nacionales que visitaron los lugares al momento del estudio, mientras que un 6% de los visitantes correspondían a turistas extranjeros de países como Colombia, Chile, Argentina, entre otros.

Debido a la facilidad de llegada, costos y cercanía de las áreas protegidas, los ecuatorianos somos los visitantes prioritarios de estos lugares biodiversos, sin embargo, los extranjeros que valoran la naturaleza son también usuarios que frecuentan este tipo de biosferas importantes y muchas veces exclusivas con una belleza inigualable en flora y fauna.

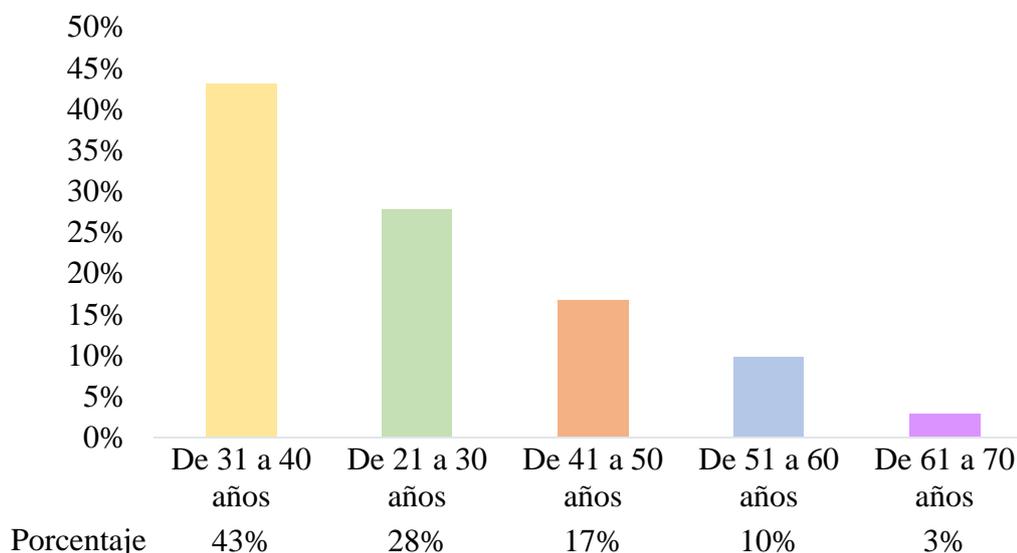
Edad:

Tabla 25: Edad

Edad	Frecuencia	Porcentaje
De 31 a 40años	31	43%
De 21 a 30años	20	28%
De 41 a 50años	12	17%
De 51 a 60años	7	10%
De 61 a 70años	2	3%
Total	72	100%

Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Gráfico 6. Edad



Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Análisis e interpretación

Del total de visitantes encuestados en cuanto a su edad, el 43% tiene entre 31 y 40 años, el 28% de los visitantes tienen entre 21 y 30 años, el 17% entre 41 y 50 años, un 10% son visitantes con edades de 51 a 60 años, mientras que un mínimo 3% son personas que tienen de 61 a 70 años.

La gran mayoría de visitantes son personas adultas que han decidido visitar las Áreas Protegidas de la costa ecuatoriana, esto se debe quizás a factores como los nombrados anteriormente que incluyen cuidado de la seguridad personal y

cumplimiento de senderos señalados para lo cual es necesario que los visitantes se comprometan con el desempeño de las normativas para que hagan de su visita, una experiencia cómoda y provechosa.

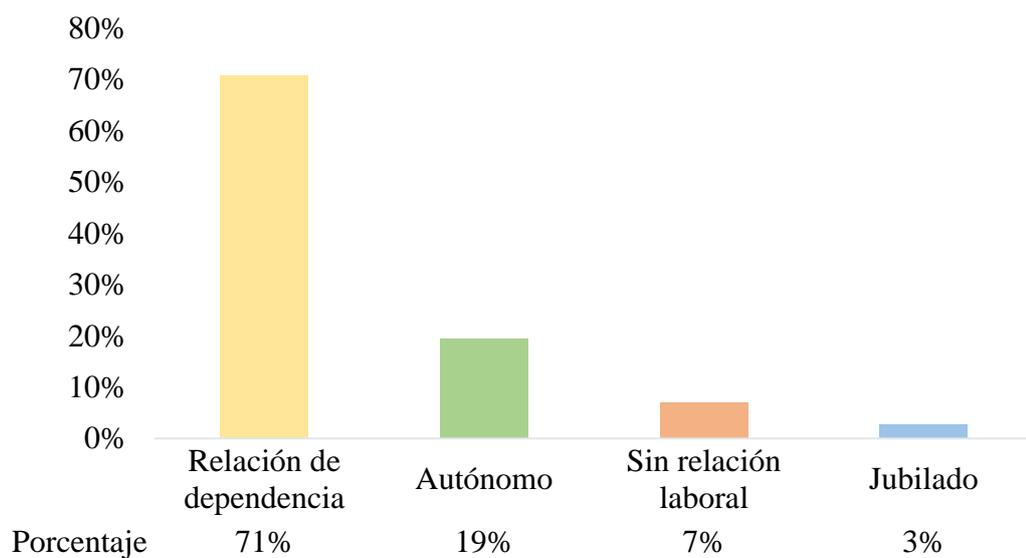
Ocupación Laboral:

Tabla 26: Ocupación Laboral

Ocupación Laboral	Frecuencia	Porcentaje
Relación de dependencia	51	71%
Autónomo	14	19%
Sin relación laboral	5	7%
Jubilado	2	3%
Total	72	100%

Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Gráfico 7. Ocupación Laboral



Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Análisis e interpretación

Del total de visitantes encuestados, el 71% respondió que se encontraban trabajando bajo relación de dependencia ya sea en el sector público o privado, el 19% dijo que labora de forma autónoma, un 7% no tenía relación laboral al momento de la encuesta y el 3% eran personas acogidas a la jubilación.

Realizar las vistas a las Áreas Protegidas de la costa ecuatoriana implica gastos y no precisamente por el ingreso a las mismas debido a que son gratuitos, sino porque para llegar a estas, existen gastos necesarios tanto para el traslado como para la estadía dentro de las ellas, es por esto que como lo demuestran las estadísticas, la mayor parte de las personas que visitan estos lugares son personas que tienen una relación laboral o trabajan de forma independiente, lo cual les permite contar con el dinero suficiente para disfrutar de sus tiempos libres.

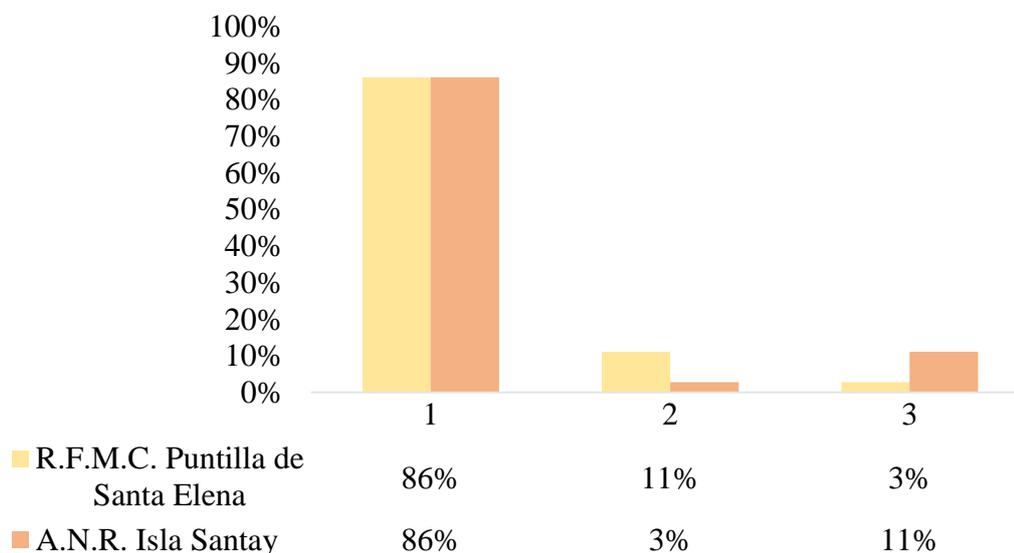
Número de visitas al área en el año:

Tabla 27: Número de visitas al área en el año

Visitas	R.F.M.C. Puntilla de Santa Elena		Visitas	A.N.R. Isla Santay	
	Frecuencia	Porcentaje		Frecuencia	Porcentaje
1	31	86%	1	31	86%
2	4	11%	2	1	3%
3	1	3%	3	4	11%
TOTAL	36	100%	TOTAL	36	100%

Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Gráfico 8. Número de visitas al área en el año



Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Análisis e interpretación

Del total de visitantes encuestados dentro de la Reserva De Producción de Fauna Marino Costera Puntilla de Santa Elena, el 86% de ellos dijo que era la primera vez que visitaban el lugar dentro de este año 2018, un 11% respondió que era la segunda vez y sólo el 3% dijo que había visitado el lugar tres veces en el año; mientras que dentro del Área Nacional de Recreación Isla Santay, el 86% visitaba el lugar por primera vez en el año, el 3% dijo haberla visitado en dos ocasiones y el 11% expreso haber estado en el área por tres ocasiones.

La mayoría de visitantes encuestados ha visitado las Áreas Protegidas estudiadas, por primera vez en el año ya que, por lo general, dentro de las familias se busca visitar todos los lugares posibles con el fin de disfrutar de diferentes paisajes, las personas que han regresado al lugar son personas que en la primera ocasión la visitaron con amigos y en el momento de la encuesta estaban con sus familias o al revés, finalmente quienes la visitaban por tercera vez eran personas con viviendas cercanas al lugar, y que hicieron del sitio su zona preferida para disfrutar su tiempo libre.

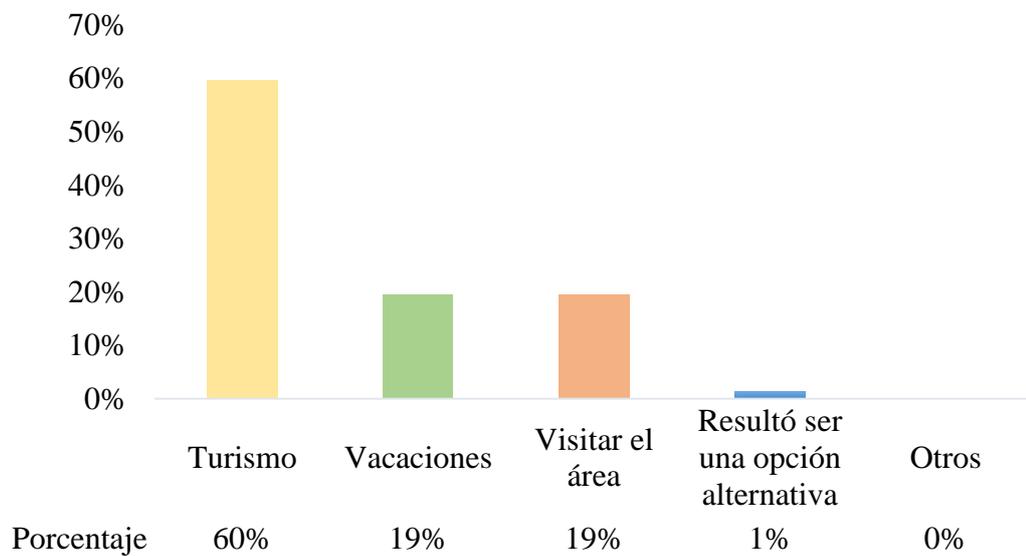
Exclusividad de la visita:

Tabla 28: Exclusividad de la visita

Exclusividad	Frecuencia	Porcentaje
Turismo	43	60%
Vacaciones	14	19%
Visitar el área	14	19%
Resultó ser una opción alternativa	1	1%
Otros	0	0%
TOTAL	72	100%

Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Gráfico 9. Exclusividad de la visita



Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Análisis e interpretación

Del total de visitantes encuestados, el 60% acudió a las Áreas Protegidas más visitadas de la Costa de Ecuador netamente para hacer turismo, un 19% fue por motivo disfrutar de sus vacaciones, un 19% viaje hacia allá por visitar el área y sólo el 1% fue al lugar por resultar un sitio alternativo a la visita planificada.

El turismo representa una de las fuentes principales de ingresos para el Ecuador, y son este tipo de sitios recreativos los que más atraen a las personas que gustan de esta actividad, las Áreas Protegidas son el lugar perfecto de visita según muchos de los encuestados debido a la pureza del ambiente y los hermosos paisajes que atraen a propios y extraños.

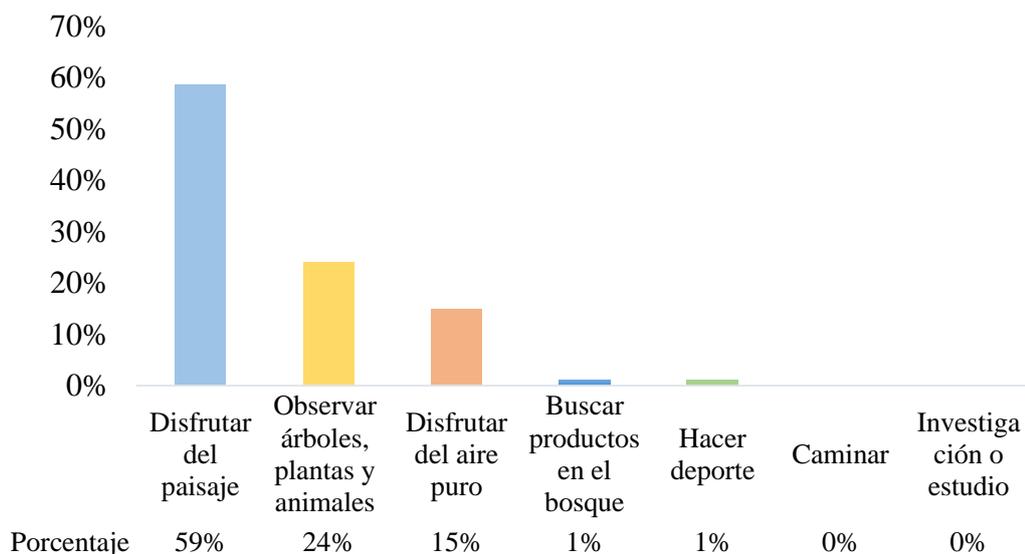
Propósito de la visita:

Tabla 29: Propósito de la visita

Propósito	Frecuencia	Porcentaje
Disfrutar del paisaje	51	59%
Observar árboles, plantas y animales	21	24%
Disfrutar del aire puro	13	15%
Buscar productos en el bosque	1	1%
Hacer deporte	1	1%
Caminar	0	0%
Investigación o estudio	0	0%
Total	87	100%

Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Gráfico 10. Propósito de la visita



Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Análisis e interpretación

Del total de visitantes encuestados, el 59% acudió al lugar para disfrutar del paisaje, el 24% llegó al área con el propósito de observar el bosque, plantas y animales, un 15% prefirió ir a disfrutar el aire puro, el 1% se dedicó a buscar productos en el bosque de manglares, así como a hacer deporte, mientras que ninguno de los visitantes fue hacia el lugar para caminar o para realizar investigaciones y estudios.

Cada una de las regiones con las que cuenta el Ecuador posee sus propios encantos, sus paisajes son el principal atractivo para la gente que visita las áreas protegidas en donde pueden disfrutar de aire puro a la par de practicar deporte pues permite la convivencia con la naturaleza, su flora y fauna.

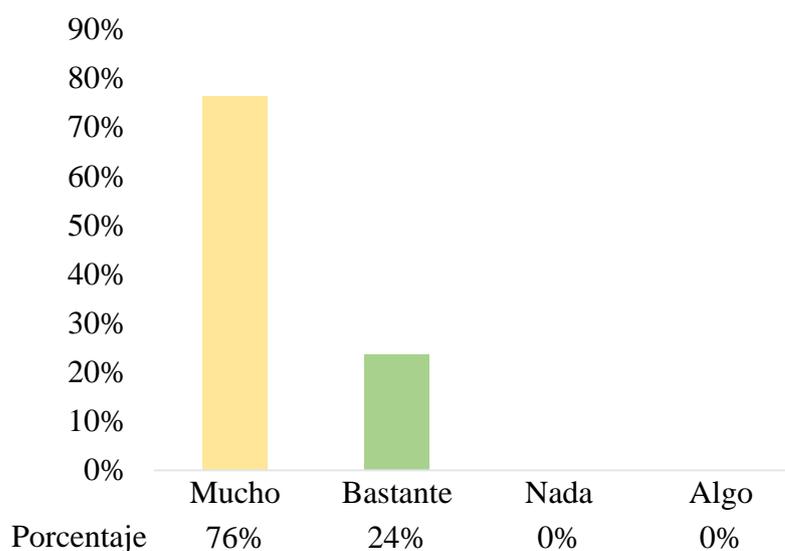
Calificación del desplazamiento

Tabla 30: Calificación del desplazamiento

Calificación del desplazamiento	Frecuencia	Porcentaje
Mucho	55	76%
Bastante	17	24%
Nada	0	0%
Algo	0	0%
Total	72	100%

Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Gráfico 11. Calificación del desplazamiento



Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Análisis e interpretación

Del total de visitantes encuestados, el 76% expresó que ha valido mucho la pena su desplazamiento y un 24% dijo que su desplazamiento ha sido bastante valedero, ninguno de los visitantes califico a su desplazamiento como algo o nada válido.

La satisfacción de los visitantes es completamente evidente a través de las estadísticas, todos los encuestados se sentían muy contentos con sus visitas realizadas, los lugares visitados mejoraron sus expectativas y permitieron gozar de una cálida y valiosa experiencia.

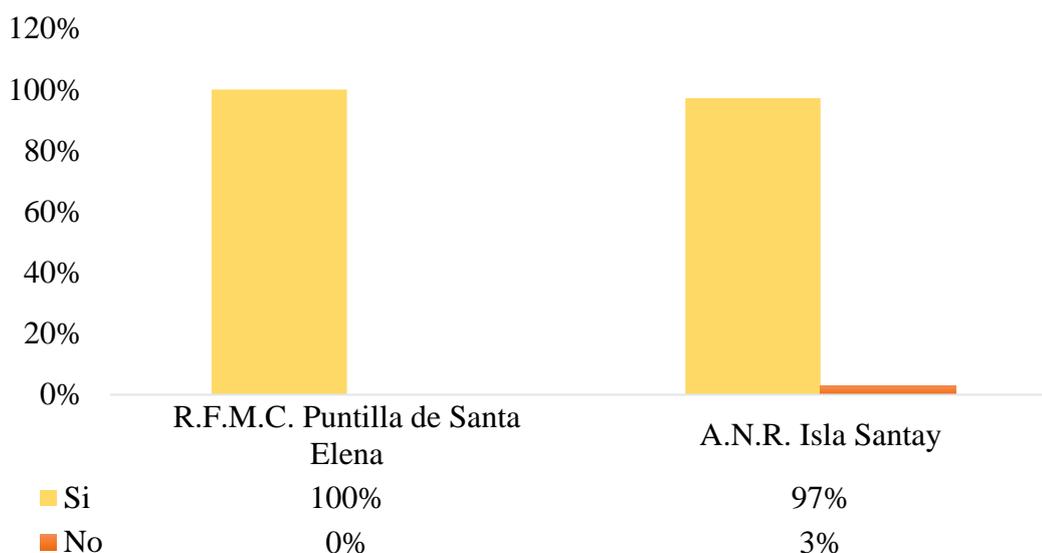
Disposición de futura visita

Tabla 31: Disposición de futura visita

Disposición de futura visita	R.F.M.C. Puntilla de Santa Elena		A.N.R. Isla Santay	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Si	36	100%	35	97%
No	0	0%	1	3%
TOTAL	36	100%	36	100%

Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Gráfico 12. Disposición de futura visita



Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Análisis e interpretación

Del total de visitantes encuestados en la Reserva De Producción de Fauna Marino Costera Puntilla de Santa Elena, el 100% dijo que estarían dispuestos a visitar nuevamente el lugar, mientras que en el Área Nacional de Recreación Isla Santay sólo un 3% respondió que no volvería a visitar el sitio frente al 97% de personas dispuestas a volver al lugar.

Para todos los turistas que han visitado las diferentes Áreas Protegidas de la costa ecuatoriana es realmente un placer regresar a ellas, muchos de los turistas las visitan con sus familias y están dispuestos a regresar con sus amistades y demás allegados, esto se debe a la comodidad y ambiente natural que se ofrece dentro de estos lugares en donde se permite disfrutar de actividades como fotografía, senderismo, acampada, entre otros.

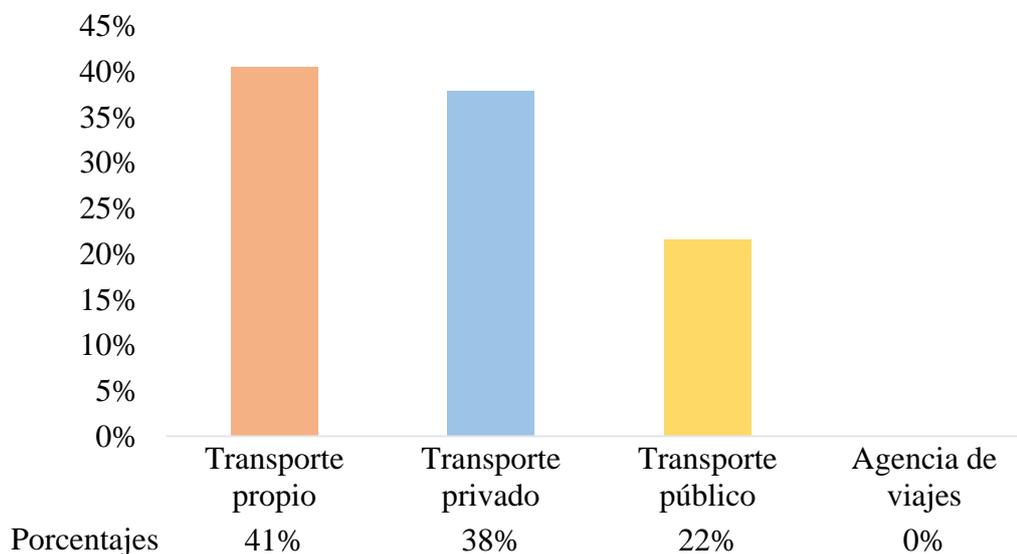
Medio de transporte utilizado:

Tabla 32: Medio de transporte utilizado

Medio de transporte utilizado	Frecuencia	Porcentajes
Transporte propio	30	41%
Transporte privado	28	38%
Transporte público	16	22%
Agencia de viajes	0	0%
Total	74	100%

Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas

Gráfico 13. Medio de transporte utilizado



Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Análisis e interpretación

Del total de visitantes encuestados el 41% acudieron al lugar haciendo uso de sus propios vehículos, el 38% hizo uso del transporte privado, el 22% utilizó el transporte público y ninguno de ellos viajó al lugar por medio de una agencia de viajes.

La distancia, tiempo de viaje y calidad de las carreteras para llegar hacia las Áreas Protegidas son factores muy importantes a la hora de elegir el medio de transporte del que se va a hacer uso, es por eso que gran parte de encuestados viaja en su propio vehículo, quienes expresaban que utilizaron transporte privado y público eran turistas de la misma provincia o provincias cercanas a los que se les facilitaba viajar en buses interprovinciales así como hacer uso de los taxis y vehículos de transporte privados.

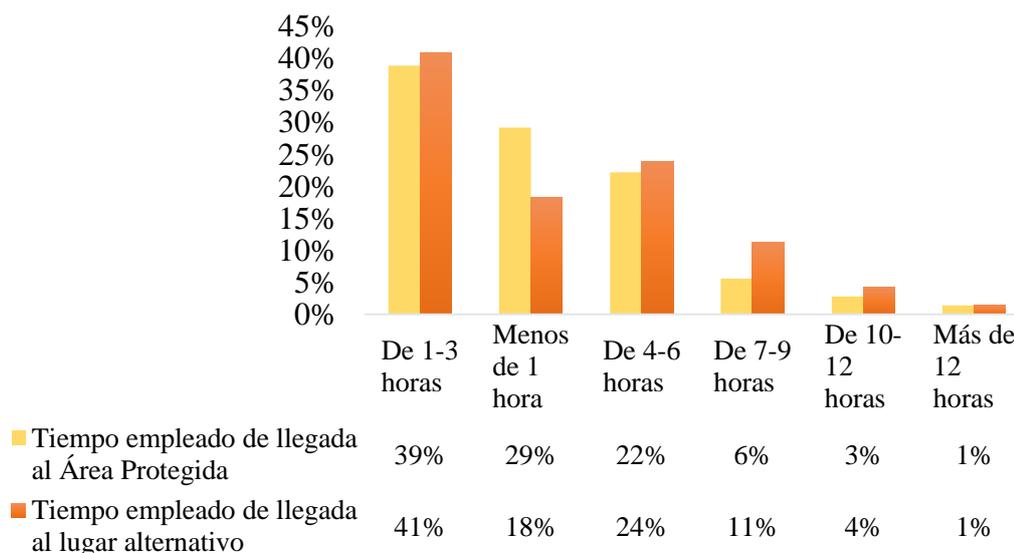
Tiempo de viaje empleado:

Tabla 33: Tiempo de viaje empleado

Tiempo de viaje empleado	Tiempo empleado de llegada al Área Protegida		Tiempo empleado de llegada al lugar alternativo	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Menos de 1 hora	21	29%	13	18%
De 1-3 horas	28	39%	29	41%
De 4-6horas	16	22%	17	24%
De 7-9horas	4	6%	8	11%
De 10-12horas	2	3%	3	4%
Más de 12 horas	1	1%	1	1%
TOTAL	72	100%	71	100%

Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas

Gráfico 14. Tiempo de viaje empleado



Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Análisis e interpretación

Del total de visitantes encuestados en cuanto al tiempo de llegada al Área Protegida, el 39% se tardó de 1 a 3 horas, el 29% se demoró menos de 1 hora, el 22% viajó de 4 a 6 horas, un 6% se tardó de 7 a 9 horas, el 3% se demoró viajando 10 a 12 horas y finalmente el 1% se tardó en llegar al área protegida más de 12 horas. Con respecto al tiempo de llegada que los turistas se tardarían hacia un lugar alternativo de visita respondieron lo siguiente: el 41% se demoraría de 1 a 3 horas, el 24% ocuparía un tiempo de 4 a 6 horas, el 18% tardaría en llegar al lugar alternativo menos de 1 hora, el 11% de los encuestados expresó que se tardaría de 7 a 9 horas, el 4% dijo que para llegar al lugar alternativo se demoraría de 10 a 12 horas mientras que solo el 1% indicó que su llegada sería en más de 12 horas.

El tiempo es un factor de vital importancia a la hora de elegir un destino de viaje, sobre todo cuando se trata de las vacaciones, gran parte de los encuestados indicó que el tiempo máximo para viajar que ellos destinarían sería de seis horas aproximadamente, el Ecuador cuenta con la ventaja de ser un país pequeño en distancia, pero mega diverso en flora y fauna por lo que, cualquiera de las provincias que se desee visitar poseen Áreas Protegidas al alcance de los turistas.

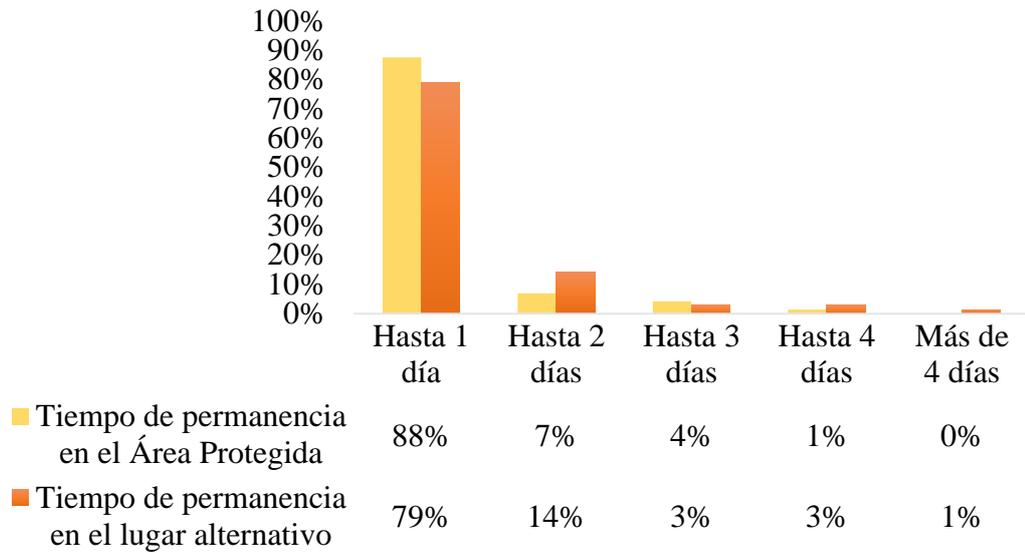
Tiempo de Permanencia:

Tabla 34: Tiempo de Permanencia

Horas de permanencia	Tiempo de permanencia en el Área Protegida		Tiempo de permanencia en el lugar alternativo	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Hasta 1 día	63	88%	56	79%
Hasta 2 días	5	7%	10	14%
Hasta 3 días	3	4%	2	3%
Hasta 4 días	1	1%	2	3%
Más de 4 días	0	0%	1	1%
TOTAL	72	100%	71	100%

Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas

Gráfico 15. Tiempo de Permanencia



Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Análisis e interpretación

Del total de visitantes encuestados en cuanto al tiempo de permanencia dentro del Área Protegida respondieron lo siguiente: el 88% se iba a quedar hasta un día, el 7% hasta dos días, un 4% indicaron que planificaron estar ahí hasta tres días, el 1% planificó quedarse hasta cuatro días, y ninguno de los entrevistados iba a estar ahí por más de cuatro días. En cuanto al tiempo de permanencia en el lugar alternativo, el 79% expresó que se quedaría hasta un día, un 14% hasta dos días, el 3% se quedaría hasta tres y cuatro días respectivamente, mientras que solo el 1% dijo que en el lugar alternativo permanecería más de cuatro días.

Las Áreas Protegidas son lugares de recreación y cuidado de los recursos naturales que demanda gran cuidado por parte de las autoridades, trabajadores y sobre todo de quienes visitan estas zonas, mientras más tiempo permanezcan ahí los turistas, el grado de contaminación también aumenta por lo tanto, como las estadísticas lo revelan, la mayor parte de los turistas permanecen ahí máximo dos días pues son conscientes de que estos sitios merecen la gestión ambiental necesaria para que se pueda mantener como área protegida a lo largo del tiempo.

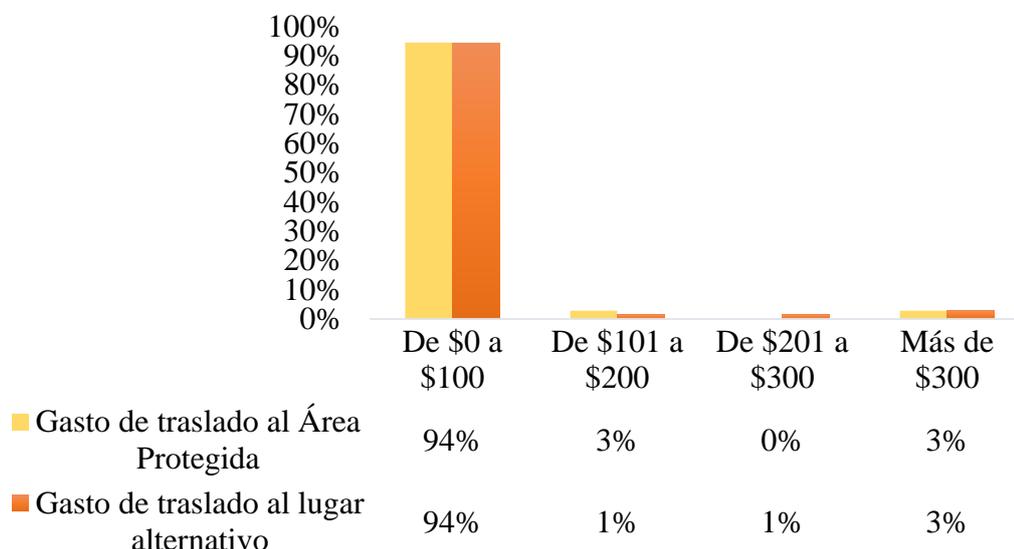
Gastos de Traslado:

Tabla 35: Gastos de Traslado

Gastos (USD)	Gasto de traslado al Área Protegida		Gasto de traslado al lugar alternativo	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
De \$0 a \$100	68	94%	67	94%
De \$101 a \$200	2	3%	1	1%
De \$201 a \$300	0	0%	1	1%
Más de \$300	2	3%	2	3%
TOTAL	72	100%	71	100%

Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas

Gráfico 16. Gastos de Traslado



Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Análisis e interpretación

Del total de visitantes encuestados en lo que corresponde al gasto de traslado al Área Protegida, el 94% respondió que sus egresos hasta el momento de la encuesta fueron de \$0 a \$100, el 3% gastaron entre \$101 y \$200 y en igual porcentaje hubo personas que gastaron más de \$300. En cuanto al gasto que tendrían al viajar al lugar alternativo indicaron lo siguiente: el 94% gastarían entre \$0 y \$100, el 3% gastarían más de \$300, mientras que el 1% señaló que gastaría de \$101 a \$200 y entre \$201 a \$300.

Los gastos de traslado indagados dentro de este estudio contemplan egresos por combustible, pasajes y otros valores que se pueden gastar durante el viaje de llegada

al sitio, la mayoría de turistas señalaron que sus gastos van hasta \$100 lo que quiere decir que los turistas gastan hasta el 26% de un sueldo básico unificado en el traslado desde su residencia hacia las Áreas Protegidas.

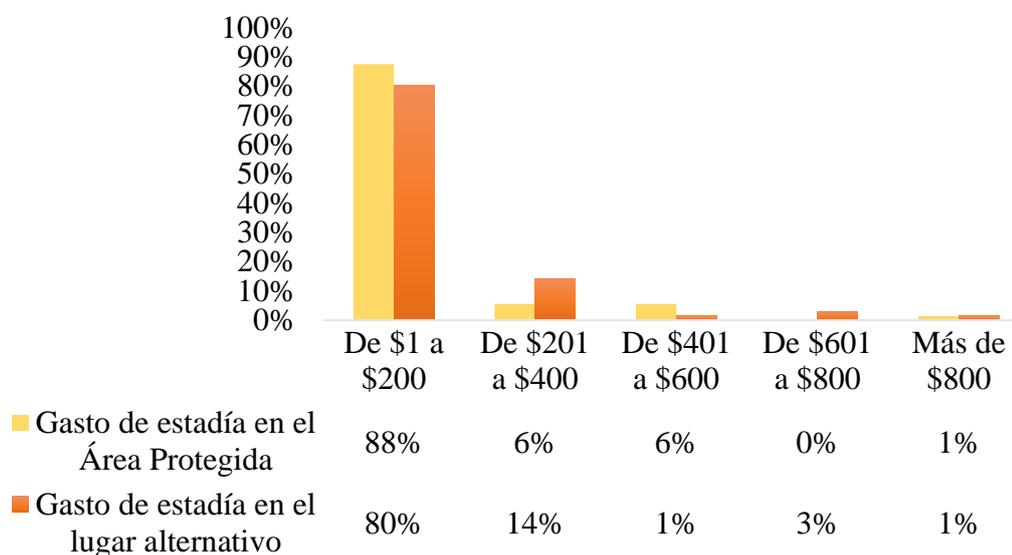
Gastos de Estadía:

Tabla 36: Gastos de Estadía

Gastos (USD)	Gasto de estadía en el Área Protegida		Gasto de estadía en el lugar alternativo	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
De \$1 a \$200	63	88%	57	80%
De \$201 a \$400	4	6%	10	14%
De \$401 a \$600	4	6%	1	1%
De \$601 a \$800	0	0%	2	3%
Más de \$800	1	1%	1	1%
TOTAL	72	100%	71	100%

Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas

Gráfico 17. Gastos de Estadía



Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Análisis e interpretación

Del total de visitantes encuestados en lo que corresponde al gasto de estadía dentro del Área Protegida, el 88% de los visitantes tienen un gasto de \$1 a \$200, el 6% gastaron entre \$201 a \$400 y de \$401 a \$600 y sólo el 1% gastaron más de \$800. Con relación a los gastos de estadía dentro de un lugar alternativo el 80% de los

visitantes dijo que hubiera gastado de \$1 a \$200, el 14% gastaría de \$201 a \$400, el 3% indicó que gastaría de \$601 a \$800 y en igual porcentaje del 1% los turistas señalaron que gastarían entre \$401 a \$600 y más de \$800

Los gastos de estadía están compuestos por valores de alimentación, alojamiento y otros gastos como actividades de recreación pagadas dentro de los hospedajes que se encuentran cercanos a las Áreas Protegidas, la mayor parte de las personas gastan hasta \$200 durante su estadía siempre y cuando estén acompañados de hasta por lo menos dos personas más, por lo que, si el visitante realiza el viaje sólo, los valores disminuyen significativamente.

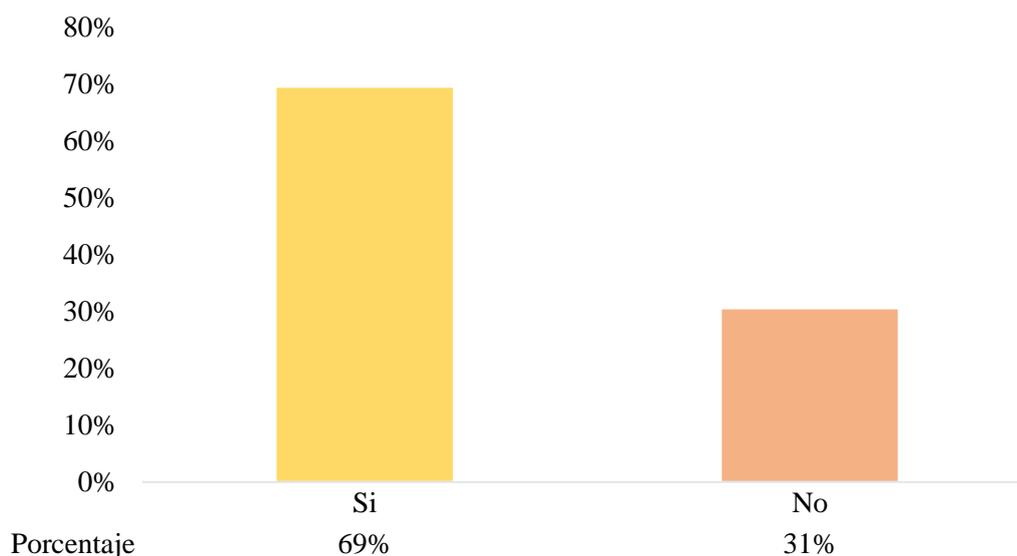
Disposición de pago:

Tabla 37: Disposición de pago

Disposición de Pago	Frecuencia	Porcentaje
Si	50	69%
No	22	31%
Total	72	100%

Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas

Gráfico 18. Disposición de pago



Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Análisis e interpretación

Del total de visitantes encuestados, el 69% dijo estar dispuesto a cancelar un valor por el ingreso al Área Protegida, mientras que el 31% dijo no estar dispuesto a cancelar ningún valor.

La disposición de pago por el ingreso al sitio es uno de los cuestionamientos más importantes para este estudio, los turistas en su mayoría estaban de acuerdo con la aportación de un valor hacia el lugar, mientras que quienes no estaban de acuerdo con esto, indicaban que se oponen debido a que el sitio es patrimonio del país y como turistas nacionales no se les debería cobrar, sino sólo a los turistas extranjeros.

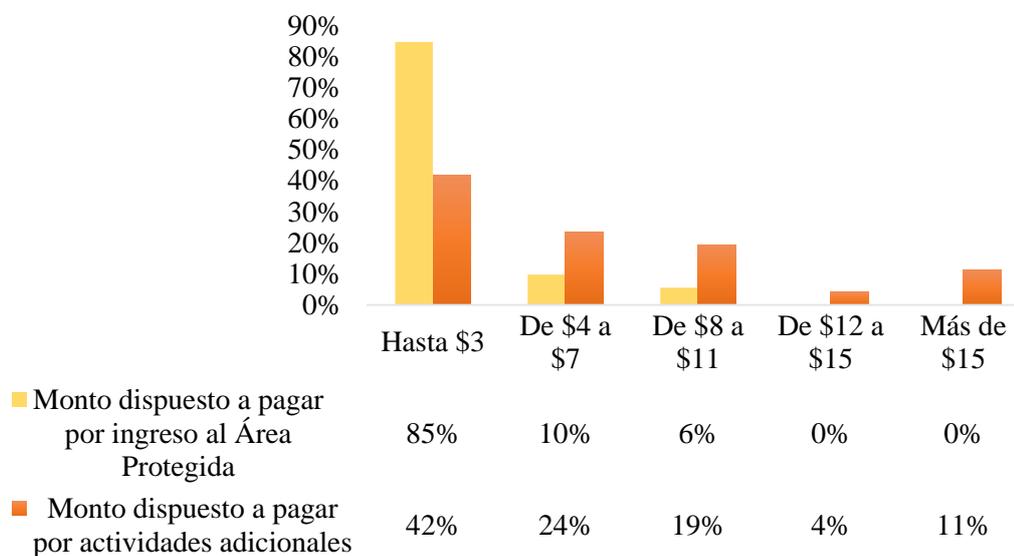
Monto dispuesto a pagar por el ingreso y actividades adicionales:

Tabla 38: Monto dispuesto a pagar por el ingreso y actividades adicionales

Monto dispuesto a pagar	Monto dispuesto a pagar por ingreso al Área Protegida		Monto dispuesto a pagar por actividades adicionales	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Hasta \$3	61	85%	30	42%
De \$4 a \$7	7	10%	17	24%
De \$8 a \$11	4	6%	14	19%
De \$12 a \$15	0	0%	3	4%
Más de \$15	0	0%	8	11%
TOTAL	72	100%	72	100%

Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas

Gráfico 19. Monto dispuesto a pagar por el ingreso y actividades adicionales



Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Análisis e interpretación

Del total de visitantes encuestados con respuesta positiva en cuanto al pago por el ingreso al Área Protegida, el 85% de los turistas estaban dispuestos a pagar hasta \$3, el 10% indicó que pagaría desde \$4 a \$7 y el 6% señaló que pagaría de \$8 hasta \$11. En cuanto a la disposición de pago por actividades adicionales dentro del lugar el 42% pagaría hasta \$3, el 24% de \$4 a \$7, el 19% de los encuestados dijo que pagaría de \$8 a \$11, el 11% señaló estar dispuesto a pagar inclusive más de \$15 y el 4% dijo que pagaría de \$12 a \$15.

El ingreso a las Áreas Protegidas de la Costa, así como de todo el Ecuador son gratuitos al igual que el servicio de guía de turismo dentro de estas, sin embargo, es de conocimiento público que mantener a un lugar de este tipo en óptimas condiciones conlleva gastos de valores muy significativos por lo cual como ecuatorianos se debería analizar esta opción de recaudación con la finalidad de contribuir a estos importantes sitios. También es necesario señalar que como actividades adicionales se tomó en cuenta a actividades que estén familiarizadas con la zona como museos, canchas, lugares recreativos, entre otros.

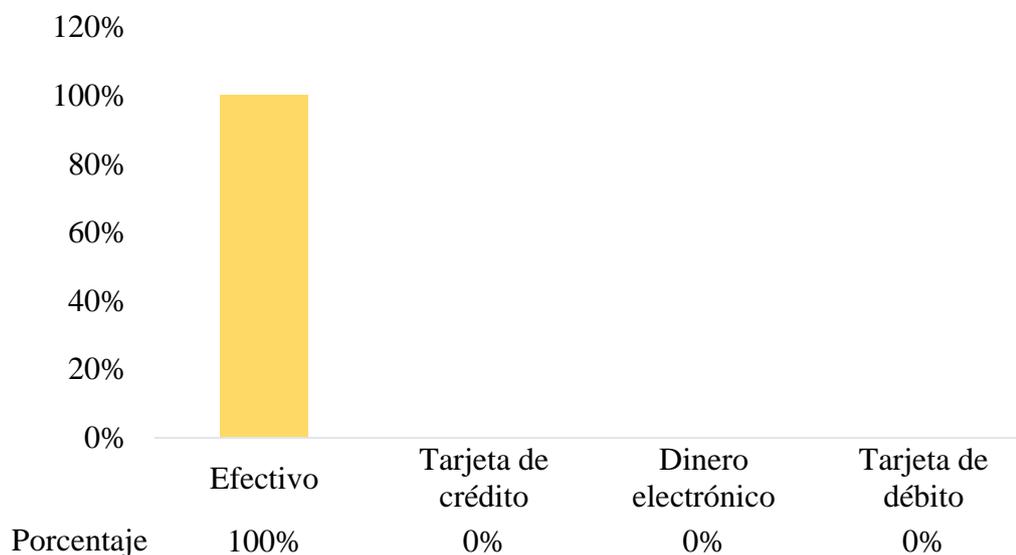
Forma de pago por ingreso y actividades adicionales:

Tabla 39: Forma de pago por ingreso y actividades adicionales

Forma de pago	Frecuencia	Porcentaje
Efectivo	72	100%
Tarjeta de crédito	0	0%
Dinero electrónico	0	0%
Tarjeta de débito	0	0%
Total	72	100%

Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas

Gráfico 20. Forma de pago por ingreso y actividades adicionales



Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Análisis e interpretación

El total de visitantes encuestados dentro de las Áreas Protegidas más visitadas de la Costa del Ecuador indicó que la forma de pago tanto por el ingreso hacia las áreas, así como por actividades adicionales lo realizarían en efectivo.

El efectivo es aún la forma de pago más común en la sociedad, el cual incluye moneda metálica, billetes, así como tarjetas de débito y que dentro de estas zonas de protección ambiental representa la manera más cómoda para cancelar un bien o servicio.

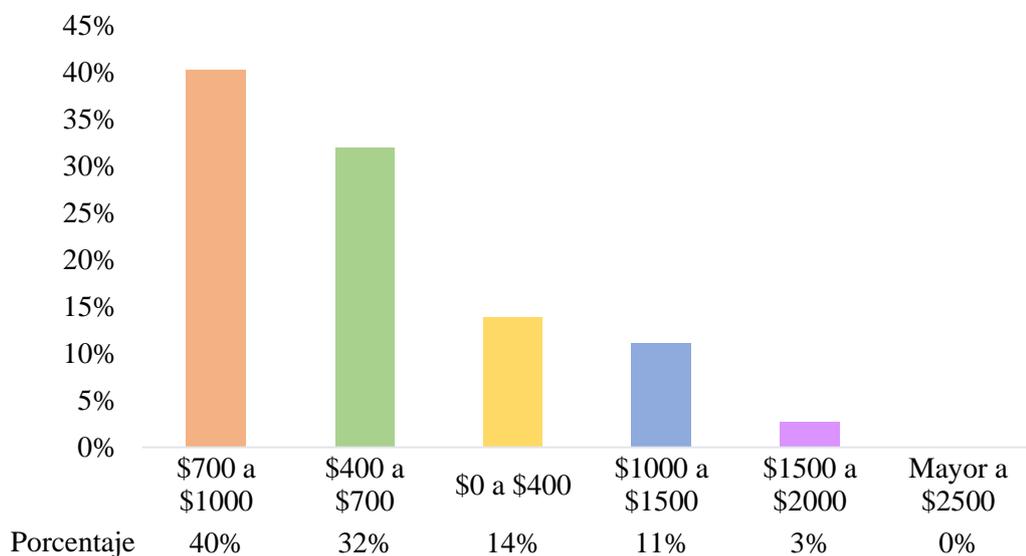
Ingresos:

Tabla 40: Ingresos

Ingresos	Frecuencia	Porcentaje
Hasta \$400	10	14%
\$400 a \$700	23	32%
\$700 a \$1000	29	40%
\$1000 a \$1500	8	11%
\$1500 a \$2000	2	3%
Mayor a \$2500	0	0%
Total	72	100%

Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas

Gráfico 21. Ingresos



Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Análisis e interpretación

Del total de visitantes encuestados el 40% tiene ingresos de \$700 a \$1000, el 32% de \$400 a \$700, un 14% percibe ingresos de \$0 a \$400, un 11% gana mensualmente de \$1000 a \$1500 y solamente un 3% recibe de manera mensual un valor de \$1500 a \$2000.

Los ingresos de las personas encuestadas denotan que quienes hacen turismo en este tipo de lugares son personas que se encuentran ganando un valor mayor al del sueldo básico lo que les permite gozar de este tipo de distracciones y disfrutar de sus

tiempos libres en estas áreas que como se vio anteriormente, los visitantes están sujetos a gastos necesarios de traslado y estadía.

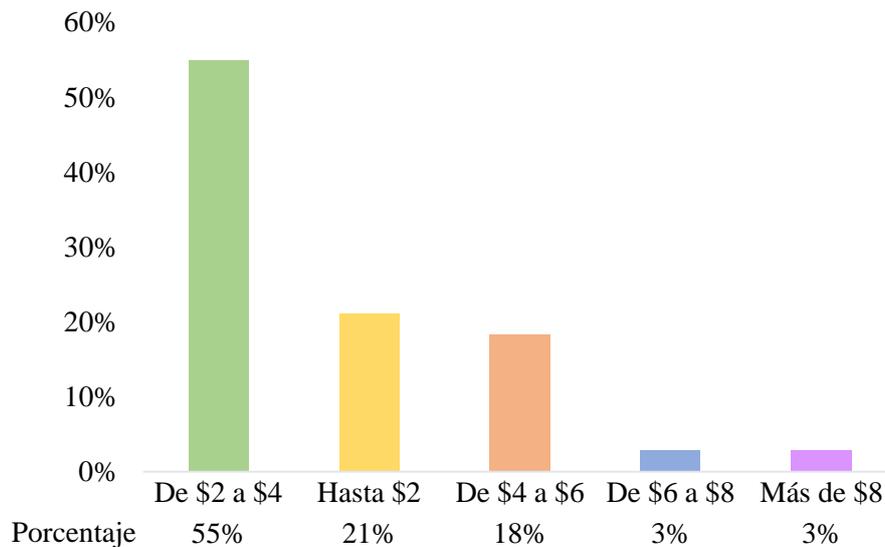
Ingreso por hora de los visitantes:

Tabla 41: Ingreso por hora de los visitantes

Valor hora	Frecuencia	Porcentaje
Hasta \$2	15	21%
De \$2 a \$4	39	55%
De \$4 a \$6	13	18%
De \$6 a \$8	2	3%
Más de \$8	2	3%
Total	71	100%

Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas

Gráfico 22. Ingreso por hora de los visitantes



Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Análisis e interpretación

Del total de visitantes encuestados, el 55% percibe un valor por hora de \$2 a \$4, el 21% gana un valor hora de hasta \$2, el 18% gana por hora de \$4 a \$6 y el 3% respectivamente tienen un valor de ingreso por hora que va de \$6 a \$8 y de más de \$8.

En lugar de realizar el viaje a las Áreas Protegidas, los visitantes pudieron percibir un ingreso equivalente al valor hora percibido en un día normal de trabajo. Las estadísticas revelan que la mayor parte de turistas dejaron de ganar hasta \$32 por cada día de visita.

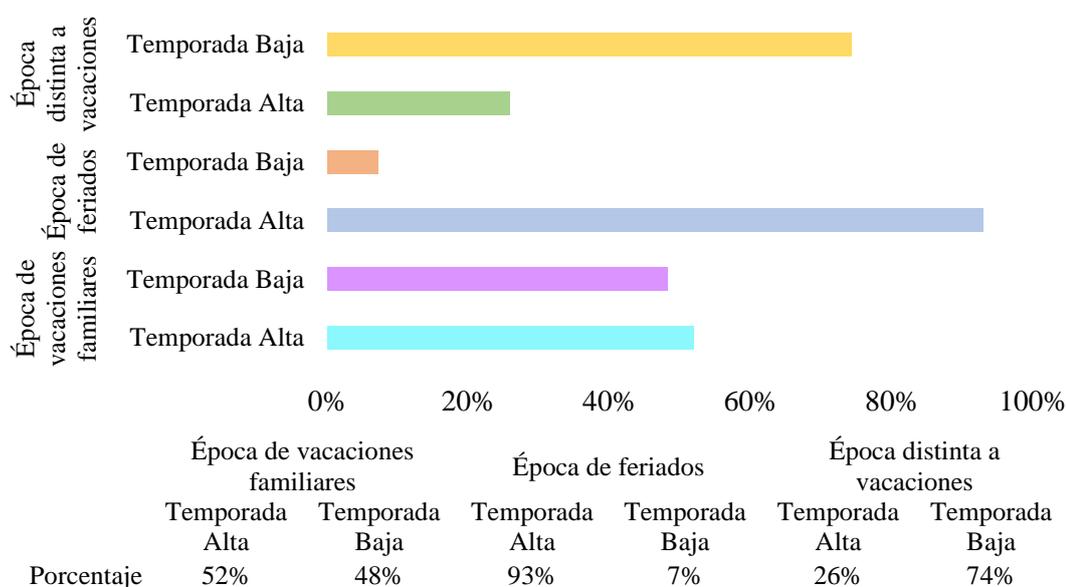
Temporada y época de preferencia de visita:

Tabla 42: Temporada y época de preferencia de visita

Temporada para viajar		Frecuencia	Porcentaje
Época de vacaciones familiares	Temporada Alta	14	52%
	Temporada Baja	13	48%
Total vacaciones familiares		27	100%
Época de feriados	Temporada Alta	13	93%
	Temporada Baja	1	7%
Total feriados		14	100%
Época distinta a vacaciones	Temporada Alta	8	26%
	Temporada Baja	23	74%
Total distinta a vacaciones		31	100%
Total Global		72	100%

Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas

Gráfico 23. Temporada y época de preferencia de visita



Fuente: Elaboración propia partir de las encuestas realizadas.

Análisis e interpretación

Del total de visitantes encuestados con respecto a la época de vacaciones familiares, el 52% prefiere viajar en temporada alta y el 48% en temporada baja; en la época de feriados al 93% le gusta viajar en temporada alta y solamente al 7% en temporada baja; finalmente en las épocas distintas de vacaciones el 26% prefiere viajar en temporada alta y el mayoritario 74% elige viajar en temporada baja.

Las épocas de vacaciones familiares son momentos donde las personas más se inclinan a realizar viajes de turismo, de igual manera las vacaciones escolares o por los feriados nacionales, sin embargo, hay personas que prefieren viajar en temporadas bajas para no coincidir con el tráfico y aglomeración de personas en los lugares de su visita.

4.2. Verificación de la hipótesis

Análisis de Regresión

La hipótesis será verificada a través del cálculo estadístico que se basa en la relación de variables donde se procedió a estimar regresiones lineales aplicando el método de mínimos cuadrados ordinarios.

Variable dependiente: Disponibilidad a pagar en monto.

Tabla 43: Resumen del modelo operativo

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado corregida	Error típ. de la estimación
1	0,751 ^a	0,564	0,531	1,55482

a. Variables predictoras: (Constante), Propósito de la visita disfrutar de aire puro, Propósito de la visita hacer deporte, Costo Total, Número de adultos, Costo total

Fuente: Elaboración propia, programa estadístico SPSS

Tabla 44: Modelo de regresión, residual y total

ANOVA ^a						
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	203,295	5	40,659	16,819	0,000 ^b
	Residual	157,134	65	2,417		
	Total	360,430	70			

a. Variable dependiente: Monto dispuesto a pagar por ingreso al Área Protegida

b. Variables predictoras: (Constante), Propósito de la visita disfrutar de aire puro, Propósito de la visita hacer deporte, Costo Total, Número de adultos, Costo total

Fuente: Elaboración propia, programa estadístico SPSS

Tabla 45: Coeficientes de regresión lineal

Modelo	Coeficientes				Sig.
	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes tipificados	t	
	B	Error típ.	Beta		
(Constante)	0,080	0,367		0,217	0,829
Número de adultos	0,659	0,141	,546	4,679	0,000
Propósito de la visita hacer deporte	-6,302	1,936	-0,330	-3,255	0,002
Gasto total	-,003	0,002	-,456	-1,377	0,173
Gasto total	0,006	0,002	,920	2,825	0,006
Propósito de la visita disfrutar de aire puro	-1,646	0,611	-,282	-2,693	0,009

a. Variable dependiente: Monto dispuesto a pagar por ingreso al Área Protegida

Fuente: Elaboración propia, programa estadístico SPSS

Mediante el cálculo estadístico se comprueba H_0 : La disposición a pagar influye en la valoración de los recursos naturales a través de la Biocontabilidad y Contabilidad Ambiental, determinando que la disposición a pagar es de \$2,24. Dando cumplimiento a la valoración de los recursos naturales a través de la Biocontabilidad y Contabilidad Ambiental representada principalmente en las siguientes variables: Propósito de la visita, Costo total de estadía, Número de adultos y Costo total de viaje.

4.3. Limitaciones del Estudio

Las limitaciones del estudio fueron las siguientes;

- Distancia y tiempo de viaje hacia las Áreas Protegidas más visitadas de la Costa del Ecuador.
- Disponibilidad de tiempo y apertura por parte de los turistas.
- Procesos de gestión de permisos y autorizaciones llevaron mucho tiempo, pero, finalmente se concedieron y se realizó el levantamiento de información de forma exitosa.

4.4. Conclusiones

El diario vivir de la sociedad ha creado grandes necesidades que están siendo resueltas a través de nuevos modelos de economía sostenible, así nacen la Biocontabilidad y Contabilidad Ambiental, como una nueva forma de gestionar los recursos naturales del planeta. Tanto la Biocontabilidad como la Contabilidad Ambiental evalúan la gestión de las empresas sobre la riqueza ambiental, pero la Biocontabilidad evalúa dicha gestión en términos cualitativos, la Contabilidad Ambiental por su parte, lo hace en términos cuantitativos; la Biocontabilidad está a favor del desarrollo sostenible de la naturaleza mientras que la Contabilidad Ambiental busca el desarrollo sostenible empresarial. Además, la Biocontabilidad presenta su información a través del uso de diversos métodos de valoración de recursos naturales, mientras que la Contabilidad Ambiental lo hace en informes contables basados en el principio general de partida doble.

Se determinó que el tipo de visita que influye para que los turistas decidan viajar y conocer las Áreas Protegidas de la Costa ecuatoriana fueron por razones de turismo y vacaciones principalmente, en estos lugares el propósito principal era disfrutar del paisaje, aire puro y observar la diversidad de plantas y animales que poseen, donde los guarda parques en nombre del Ministerio del Ambiente, difundían el valor del respeto a la naturaleza que es el principal requerimiento que todos los visitantes deben cumplir, coincidiendo con los principios de la Biocontabilidad y Contabilidad Ambiental promueven la sostenibilidad así como la administración responsable de los recursos naturales.

Dentro del Método de Valoración Contingente, las variables que se estudiaron para determinar la disposición a pagar fueron las siguientes: edad, nivel de educación, número de acompañantes, nacionalidad, ocupación laboral, propósito y exclusividad de la visita, medio de transporte utilizado, tiempo de viaje, gasto de traslado y estadía e ingresos mensuales del turista. Con ello se determinó que la mayor parte de visitantes son personas adultas cuyo nivel de educación superior les permite tener una ocupación laboral estable con ingresos muy por encima del salario básico con el cual pueden disfrutar de estas visitas y que están dispuestos a pagar un monto

accesible de hasta tres dólares por el ingreso a las Áreas Protegidas de la Costa ecuatoriana.

4.5. Recomendaciones

La Biocontabilidad y Contabilidad Ambiental requieren de profesionales capacitados y ambiciosos por ampliar la visión tradicional que se ha dado sobre la contabilidad, profesionales que estén dispuestos a investigar áreas con necesidad de estudio enfocado en los recursos naturales que les permita diseñar estados financieros e informes eco-contables, así mismo se requiere un cambio en su predisposición y enfoque netamente numérico, por un enfoque más amplio que incluya al tratamiento de los elementos de sostenibilidad ambiental y económica dentro de las empresas.

Las nuevas tendencias de aplicación de ciencias como la contabilidad, deben ser instruidas dentro de la educación nacional, es competencia de los estudiantes desarrollarse como los mejores actores sociales que construyan nuevas investigaciones con la finalidad de resolver los problemas más críticos de la sociedad, este tipo de instrucción se logrará principalmente a través de la participación tanto de autoridades, docentes y estudiantes en encuentros educativos como congresos y foros; siendo conscientes de que vivimos en un mundo de cambios constantes, por lo cual, se requiere una concientización sobre el uso que se les da a los bienes y servicios que proveen los recursos naturales.

El estado debe incentivar y brindar toda la apertura necesaria a los investigadores de nuevas temáticas sociales sobre sus procesos de estudio, de igual manera se debe incluir dentro de los proyectos económicos-ambientales de gobiernos municipales y provinciales la sistematización de registro, análisis y comprobación de información, debido a la facilidad de trabajo que representa tener bases de datos debidamente formuladas y depuradas.

4.6. Propuesta para valoración contingente

ETAPAS DE IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES PARA LA VALORACIÓN DE RECURSOS NATURALES EN LAS ÁREAS PROTEGIDAS DEL ECUADOR



ETAPA 1

Elaborar registros sistematizados que permitan a los visitantes de las Áreas Protegidas registrar información básica y de carácter socio-económico

Generar la reolección de información a través de una encuesta previamente construida y validada

ETAPA 2

Poseer un sistema estadístico que permita el procesamiento y tabulación de la información

Con toda la información tabulada, realizar los cálculos necesarios que contribuyan a la verificación de la hipótesis

ETAPA 3

Identificar las variables necesarias en el Método de Valoración Contingente, que al relacionarse permitirán definir el grado de influencia que tienen sobre la disposición de pago de los visitantes.

ETAPA 4

Elaborar una presentación de la misma en Notas a los Estados Financieros para analizar la capacidad de generar recursos hacia la organización.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ablan Bortone, N., & Méndez Vergara, E. (2004). Contabilidad y Ambiente. Una disciplina y un campo para el conocimiento y la acción. *Actualidad Contable*, 16. Recuperado el 02 de 11 de 2017
- Altamirano Freire, O. O. (2011). *El control de costos y su impacto en la rentabilidad de la empresa Suelas Amazonas S.A. de la ciudad de Ambato durante el segundo semestre del año 2010. Teis Inédita*. Ambato, Tungurahua, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Recuperado el 14 de 10 de 2015, de Repositorio Universidad Técnica de Ambato: <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/1824>
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2008). *Constitucion De La Republica Del Ecuador 2008*. Montecristi, Ecuador. Recuperado el 02 de 11 de 2017
- Avellaneda, A. (2002). *Gestión ambiental y Planificación del desarrollo*. Bogotá D.C.: ECOE Ediciones. Recuperado el 20 de 12 de 2017
- Avendaño Triana, A. M. (2014). *Vision Ambiental en el Campo Contable*. Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá. Recuperado el 10 de 11 de 2017, de [http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/12237/1/ENSAYO_CON TABILIDAD%20AMBIENTAL_ADRIANA1.pdf](http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/12237/1/ENSAYO_CON_TABILIDAD%20AMBIENTAL_ADRIANA1.pdf)
- Becerra, W. (2014). Los costos ambientales en la sostenibilidad empresarial. *Propuesta para su valoración y revelación contable*.
- Benassini, M. (2001). *Introducción a la investigación de mercados: un enfoque para América Latina* (Primera Edición ed.). México, México: Pearson Educación.
- Bernal Torres, C. A. (2006). *Metodología de la Investigación* (Segunda Edición ed.). Naucalpan, México: Pearson Educación.
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación* (Tercera Edición ed.). Bogotá, Colombia: Prentice Hall.
- Bischoffshausen, W. (1996). Una visión General de la Contabilidad Ambiental. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, 63-113.
- Cashin, J. A., & Polimeni, R. S. (1991). *Contabilidad de Costos* (Primera Edición ed.). Bogotá, Colombia: McGRAW-HILL LATINOAMERICANA, S. A.

- Castro, F., & Candelaria, M. (2003). *Diagnóstico de la formación de valores familiares y docentes en el perfil de los alumnos y su impacto en la educación media superior*. Cataluña. Recuperado el 08 de 12 de 2017, de <https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/93437/04JRrl04de10.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Chacha Carrillo, C. I. (2011). *La determinación de los costos de producción y su incidencia en los resultados económicos de Produave Cía. Ltda de la ciudad de Riobamba. Tesis Inédita*. Ambato, Tungurahua, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Recuperado el 21 de 10 de 2015, de Repositorio Universidad Tècnica de Ambato: <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/2026>
- Cheesman, S. (2006). *Conceptos básicos de investigación*. 7.
- Choy Zeballos, E. E. (Agosto de 2013). Recursos Naturales y La Contabilidad Ambiental. *Quipukamayok*, 7. Recuperado el 02 de 11 de 2018
- Comisión de la Unión Europea CUE. (20 de 05 de 2001). *Recomendación de la Comisión de 30 de mayo de 2001 relativa al reconocimiento, la medición y la publicación de las cuestiones medioambientales en las cuentas anuales y los informes anuales de las empresas*. Recuperado el 24 de 11 de 2017, de <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/>
- Comisión Nacional para el Conocimiento y Uso de la Biodiversidad. (2017). *Biodiversidad Mexicana. Áreas Protegidas en el Mundo*. México D.F., México. Recuperado el 20 de 11 de 2017, de <http://www.biodiversidad.gob.mx/region/areasprot/enelmundo.html#>
- Correa Jaramillo, J. G. (10 de 10 de 2007). *Evolución Histórica De Los Conceptos De Responsabilidad Social Empresarial Y Balance Social. Semestre Económico*, 16. Recuperado el 08 de 12 de 2017
- Cuevas, C. (2010). *Contabilidad de Costos. Enfoque Gerencial y de gestión* (Tercera Edición ed.). Bogotá, Colombia: Pearson Educación.
- De Alba, E., & Reyes, M. E. (1998). *Valoración Económica de los Recursos Biológicos del País*. *La diversidad biológica de México: Estudio de País*, 24. Recuperado el 02 de 11 de 2017
- de la Maza Asquet, C. L. (1996). *Valorización Contingente y Su Aplicación en el Parque Nacional La Campana: Una Discusión Metodológica*. Universidad de

- Chile, Departamento Manejo de Recursos Forestales, Santiago de Chile.
Recuperado el 02 de 01 de 2018, de
http://revistacienciasforestales.uchile.cl/1996_vol11/n1-2a4.pdf
- de Vega, R. E., & Rajovitzky, A. G. (2014). *Contabilidad Ambiental: Contabilidad y responsabilidad social de la empresa*. Saarbrücken. Recuperado el 02 de 11 de 2017
- de Vengoechea, A. (2012). Las cumbres de las Naciones Unidas sobre cambio climático. *FRIEDRICH EBERT STIFTUNG*, 6. Recuperado el 18 de 11 de 2017
- Del Zas Salazar, S. (1997). *del Saz Salazar, S. (1997). Los métodos indirectos del coste de viaje y de los precios hedónicos: Una aproximación*. Recuperado el 30 de 01 de 2018, de
http://www.mapama.gob.es/ministerio/pags/Biblioteca/Revistas/pdf_reea%2Fr179_06.pdf
- Díaz Durán, M., Gil, J., & Vílchez Olivares, P. (Julio de 2010). Hacia la convergencia mundial del marco conceptual para la preparación de los estados financieros. *Contabilidad y Negocios*, 5(9).
- Elizondo López, A. (2002). *Metodología de la investigación contable* (Tercera Edición ed.). México, D.F., México: International Thomson Editores, S. A.
- Fernández Cuesta, C. (2003). *Investigación española en Contabilidad ambiental*.
Obtenido de
http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/cya/cya_v10_n19_03.pdf
- Flores, G. F. (2016). *Valoración económica de la quebrada de Humayacu: aplicación para la actividad recreacional*. Quito. Recuperado el 03 de 12 de 2017,
de
<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/12600/TESIS%20GABRIELA%20FLOR%20PDF.pdf?sequence=1>
- Fundació Fòrum Ambienta. (9 de 11 de 1999). Contabilidad ambiental: medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa. 7. Recuperado el 15 de 07 de 2017
- Gómez Bravo, O. (2005). *Contabilidad de Costos* (Quinta Edición ed.). Bogotá, Colombia: McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A.

- Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajaro, N. E. (2008). *Contabilidad Financiera* (Quinta Edición ed.). México, D.F., México: McGraw-Hill Interamericana.
- Hargadon Jr, B. J., & Múnera Cárdenas, A. (1985). *Contabilidad de Costos*. Bogotá, Colombia: Norma.
- Hernández Blázquez, B. (2001). *Técnicas Estadísticas de Investigación Social* (Primera Edición ed.). Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos, S.A.
- Honorable Congreso Nacional. (2004). *LEY DE GESTION AMBIENTAL*. Quito. Recuperado el 02 de 11 de 2017
- Horngren, C. T., & Foster, G. (1996). *Biblioteca de Contabilidad de Costos* (Sexta Edición ed.). (J. Coro Pando, Trad.) Naucalpan de Juárez, México, México: Prentice-Hall INC.
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas ICAC. (25 de 03 de 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 el 24 de 11 de 2017, de <https://www.boe.es/>
- Investigadores Revista Maiz & Soya. (01 de 12 de 2013). *La realidad del huevo de mesa en Ecuador*. Recuperado el 17 de 04 de 2014, de http://issuu.com/maizsoya/docs/revista_ma__z_y_soya_diciembre2013_
- Isa, F., Ortúzar, M., & Quiroga, R. (2005). *Cuentas ambientales: conceptos, metodologías y avances en los países de América Latina y el Caribe*. CEPAL, Santiago de Chile. Recuperado el 30 de 01 de 2018, de http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/4730/S0412954_es.pdf;jsessionid=8ADE26EDA6DDB3875175BC046F2BCB1D?sequence=1
- Jiménez Boulanger, F., & Espinoza Gutiérrez, C. L. (2007). *Costos Industriales* (Primera Edición ed.). Cartago, Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.
- Juez Martel, P., & Diez Vegas, F. J. (1997). *Probabilidad y Estadística* (Primera Edición ed.). Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Lemos de la Cruz, J. E. (2006). Filosofía de la ciencia y contabilidad: relación necesaria. *PRISMA*, 14. Recuperado el 18 de 11 de 2017

- Llopis Goig , R. (2004). *El grupo de discusión. Manual de aplicación a la investigación social, comercial y comunicativa* (Primera Edición ed.). Madrid, España: ESIC Editorial.
- Malhotra, N. K. (2004). *Investigación de Mercados* (Cuarta Edición ed.). México, México: Pearson Educación .
- Martínez Carretero, E. (1992). *Recursos Naturales, Biodiversidad, Conservación y Uso Sustentable*. Instituto Argentino de Investigaciones de Zonas Aridas, Mendoza. Recuperado el 05 de 12 de 2017, de http://www.cricyt.edu.ar/multequina/indice/pdf/01/1_8.pdf
- Mejía Soto , E., Montilla Galvis, O. d., Mora Roa, G., & Montes Salazar, C. A. (2014). Marco Conceptual De La Biocontabilidad. *Sinapsis*, 18. Recuperado el 28 de 10 de 2017
- Mejía Soto, E. (2014). Biocontabilidad: Hacia una definición de una nueva disciplina contable. *Lúmina*, 24. Recuperado el 28 de 10 de 2017
- Mejía Soto, E., Montes Salazar, C. A., Mora Roa, G., & Montilla Galvis, O. d. (2014). Teoría tridimensional de la contabilidad T3C (versión 2.0). *Libre Empresa*. Recuperado el 02 de 11 de 2017
- Mejía, E. (29 de 06 de 2013). Bio-contabilidad: ética, ciencia y tecnología para la sostenibilidad. *Libre Empresa*, 13-33. Recuperado el 29 de 06 de 2017
- Mejía, E. (2014). Biocontabilidad: Hacia una definición de una nueva disciplina contable. 108.
- Ministerio de Relaciones Exteriores y Movilidad Humana. (Septiembre de 2012). *Ecuador negocia la continuidad del Protocolo de Kioto y posiciona propuestas para la lucha contra el cambio climático*. Recuperado el 21 de 11 de 2017, de <http://www.cancilleria.gob.ec/ecuador-negocia-la-continuidad-del-protocolo-de-kioto-y-posiciona-propuestas-para-la-lucha-contra-el-cambio-climatico/>
- Ministerio del Ambiente . (2014). *Proyecto: “Conservación de la Biodiversidad Marínay Costera del Ecuador”*. Subsecretaria de Gestión Marina y Costera, Guayaquil. Recuperado el 03 de 01 de 2018, de <file:///C:/Users/Zonexplore/Downloads/areas%20protegidas%20de%20la%20costa.pdf>

- Ministerio del Ambiente. (2014). *Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional Exploración inicial 2008-2012*. Quito. Recuperado el 18 de 11 de 2017
- Ministerio del Ambiente. (2015). *Áreas Protegidas del Ecuador socio estratégico para el desarrollo*. Subsecretaría de Patrimonio Natural. Recuperado el 05 de 12 de 2017, de <http://suia.ambiente.gob.ec/documents/10179/346525/Areas+Protegidas+del+Ecuador.pdf/390b099f-6f57-4d38-bf17-cea3a138caf5>
- Ministerio del Ambiente. (2015). *Sistema Nacional De Áreas Protegidas*. Recuperado el 20 de 11 de 2017, de <http://areasprotegidas.ambiente.gob.ec/info-snap>
- Ministerio del Ambiente. (2016). *Ecuador suscribe Acuerdo de París sobre cambio climático*. Boletín N°162, Quito. Recuperado el 02 de 11 de 2017
- Ministerio del Ambiente. (2017). *Ministerio del Ambiente*. Recuperado el 02 de 01 de 2018, de <http://areasprotegidas.ambiente.gob.ec/en/reporte-de-visitas#>
- Molina Calvache, A. (1987). *Contabilidad de Costos*. Quito, Ecuador: Impretec.
- Molina Calvache, A. (1987). *Contabilidad de Costos*. Quito, Ecuador: Impretec.
- Molina de P., O. R. (enero-junio de 2009). La papa: Diversos elementos que intervienen en la cuantificación de su costo de producción. *Actualidad Contable FACES*, 12(18).
- Mora, N. (2012). La investigación Bibliográfica. 12.
- Mora, Roa, Montilla, & Mejía. (2014). Marco Conceptual de la Biocontabilidad. *Revista de Investigación de la Escuela de Administración y Mercadotecnia del Quindío EAM*, 94-111.
- Moreno, M. G. (2000). *Introducción a la metodología de la investigación educativa II* (Primera Edición ed.). Guadalajara, México: Editorial Progreso S.A. de C.V.
- Moriarity, S., & Allen, C. P. (1990). *Contabilidad de Costos*. Tlalpan, México: Compañía Editorial Continental, S.A. De C.V.
- Morillo Celin, C. P., & Cuenca Lojano, R. S. (2013). *Propuesta para incrementar la rentabilidad de la producción avícola de los sectores de San Miguel y Oyacoto ubicados en la parroquia de Calderón cantón Quito provincia de Pichincha. Tesis Inédita*. Quito, Pichincha, Ecuador: Universidad Central del Ecuador. Recuperado el 22 de 10 de 2015, de Repositorio Digital de la

Universidad Central del Ecuador:
<http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1790>

- Muñoz Razo, C. (1998). *Cómo elaborar y asesorar una Investigación de Tesis* (Primera Edición ed.). Naucalpan de Juárez, México: Prentice Hall Hispanoamericana, S.A.
- Naciones Unidas. (1992). *Protocolo De Kyoto De La Convención Marco De Las Naciones Unidas Sobre El Cambio Climático*. Río de Janeiro. Recuperado el 20 de 11 de 2017
- Naciones Unidas. (2002). *Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica Integrada*. Departamento de Asuntos Económicos y Sociales, Nueva York. Recuperado el 23 de 11 de 2017
- Naciones Unidas. (2002). *Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica Integrada*. PNUMA, Nueva York. Recuperado el 18 de 11 de 2017
- Naciones Unidas, Comisión Europea, Fondo Monetario Internacional, Organización para la Cooperación y el desarrollo Económico & Banco Mundial. (2008). *Sistema de Cuentas Nacionales SCN 2008*. CEPAL, Santiago de Chile. Recuperado el 18 de 11 de 2017
- Nava Rosillón, M. A. (octubre-diciembre de 2009). Análisis Financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 14(48).
- Navarrete Bastidas, R. C. (2005). *La preservacion de la biodiversidad, el medio ambiente y la utilizacion de los recursos naturales para impulsar el desarrollo sustentable y la seguridad*. Instituto De Altos Estudios Nacionales. Quito: Facultad De Seguridad Y Desarrollo. Recuperado el 26 de 11 de 2017, de <http://repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/24000/342/1/IAEN-043-2005.pdf>
- Ordoñez, S. (2009). Representación contable de lo inmaterial. *Contaduría Universidad de Antioquia*.
- Organización de las Naciones Unidas. (1992). *Cumbre de la Tierra*. Río de Janeiro. Recuperado el 18 de 11 de 2017
- Organización De Las Naciones Unidas. (2015). *Acuerdo de París*. París. Recuperado el 02 de 11 de 2017
- Orozco Campo, R., Meleán Romero, R., & Rodríguez Medina, G. (04 de 04 de 2013). *Costos de producción en la cría de pollos de engorde*. Maracaibo,

- Zulia, Venezuela: Sistema de Servicios Bibliotecarios y de Información. Recuperado el 22 de 10 de 2015, de Biblioteca Digital Revicyhluz: <http://www.produccioncientifica.luz.edu.ve/index.php/rvg/article/view/9800/9787>
- Orrego Castañeda, J. (2009). Contabilidad ambiental: Conexión entre el crecimiento económico empresarial y la protección medioambiental. 6. Recuperado el 25 de 11 de 2017
- Ortíz Anaya, H. (2008). *Análisis Financiero Aplicado* (Décima Tercera Edición ed.). Bogotá, Colombia: Proyectos Editoriales Curcio Penen.
- Panario Centeno, M. M. (2010). Cuentas Ambientales: Un Plan De Cuentas Integrado. ¿Sí O No? (FCE-UBA, Ed.) *Foro virtual de Contabilidad y Social*. Recuperado el 20 de 11 de 2017
- Pintado Blanco, T., Sánchez Herrera, J., Grande Esteban, I., & Estévez Muñoz, M. (2011). *Introducción a la investigación de mercados* (Primera Edición ed.). Madrid, España: ESIC Editorial.
- Placeres, R. (2009). Manual para la elaboración de tesis y trabajos de investigación . 91.
- Poveda, F. (Marzo de 2015). INIAP presenta variedad 310. *AFABA*, 12.
- Puentestar Silva, W. P. (2015). *La Problemática Ambiental Y El Deterioro De Los Recursos Naturales En El Ecuador. Una Perspectiva Desde La Geografía*. Pontificia Universidad Católica Del Ecuador, Facultad De Ciencias Humanas, Quito. Recuperado el 20 de 12 de 2017
- Quintero Cardona, A. C., & Ramírez Galvis, A. (2016). Por caminos contra-hegemónicos hacia una contabilidad ecológica. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 287-312. Recuperado el 02 de 11 de 2017
- Riela Micalo, P., García Pérez, D., Kristrom, B., & Brannlund, R. (2016). *Manual de economía ambiental y de los recursos naturales* (Vol. 3). Madrid, España: Ediciones Paraninfo S.A. Recuperado el 04 de 12 de 2017, de <https://books.google.com.ec/books?id=jPGODAAAQBAJ&pg=PA121&lpg=PA121&dq=A+finales+de+la+segunda+guerra+mundial,+el+servicio+de+parques+nacionales+de+Estados+Unidos+encarg%C3%B3+un+estudio+sobre+c%C3%B3mo+estimar+el+valor+de+uso+de+los+espacios+que+gestion>

- Riera, P. (1994). *Manual De Valoración Contingente*. Instituto de Estudios Fiscales. Recuperado el 02 de 01 de 2017, de https://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/0/35060/Manual_Evaluacion_Contingente.pdf
- Riera, P. (1994). *Manual De Valoración Contingente*. Instituto de Estudios Fiscales. Recuperado el 02 de 01 de 2017, de https://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/0/35060/Manual_Evaluacion_Contingente.pdf
- Rossell, J. H., Frasure, W. W., & Taylor, D. H. (1984). *Contabilidad de Costos. Un enfoque Administrativo* (Tercera Edición ed.). D.F. México, México: Nueva Editorial Interamericana, S.A. de C.V. Cedro 512.
- Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. (2017). *Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021. Toda una Vida*. Quito. Recuperado el 02 de 11 de 2017
- Suárez Kimura, E. (2001). *El Efecto de la Gestión Económica del Ente sobre el Medio Ambiente*. Universidad de Buenos Aires, Facultad de Ciencias Económicas, Buenos Aires. Recuperado el 23 de 11 de 2017
- Talero Cabrejo, S. (2007). Razón, necesidad y utilidad de la contabilidad para la sostenibilidad (sustainability accounting)- Aproximaciones teóricas. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 22. Recuperado el 02 de 11 de 2017
- Tamayo, M. (2004). *El proceso de la investigación científica* (Cuarta Edición ed.). Limusa, México: Editorial Limusa, S.A de C.V.
- Vargas González, V., & Hernández, C. (Diciembre de 2009). Sistemas de Información de costos para la gestión hospitalaria. *Revista de Ciencias Sociales (RCS)*, 15(4).
- Vargas, X. (Marzo de 2015). Buenas Prácticas Avícolas estimula los niveles de producción. *AFABA*, 26.
- Vergara Arrieta, J. J., Serpa Ávila, I. F., & Carbal Herrera, A. E. (17 de 11 de 2016). Análisis De Los Métodos De Valoración De Costos Ambientales: Una Mirada Desde La Investigación Contable Ambiental. Caso: Construcción De La Doble Calzada Vía Al Mar Cartagenabarranquilla Tramo 1. *SOTAVENTO*. Recuperado el 04 de 12 de 2017

- Villegas Valladares, E. (enero-junio de 2002). Análisis Financiero en los Agronegocios. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 6(10).
- Vivanco , M. (2005). *Muestreo Estadístico. Diseño y Aplicaciones* (Primera Edición ed.). Santiago de Chile, Chile: Editorial Universitaria, S.A.
- WAVES. (2017). *Contabilidad de la Riqueza y la Valoración de los Servicios de los Ecosistemas*. Recuperado el 01 de 08 de 2017, de <http://www.wavespartnership.org/es/contabilidad-del-capital-natural>
- WAVES,CEPAL. (2016). *Avances y desafíos de las Cuentas Ambientales en América Latina y el Caribe (ALC)*. Recuperado el 21 de 11 de 2017, de <https://www.cepal.org/sites/default/files/events/files/avances-cuentas-ambientales-final.pdf>
- Wirth , M. C. (2001). Acerca de la ubicación de la contabilidad en el campo del conocimiento. *La Ley*. Recuperado el 02 de 11 de 2017
- Yuni, J. A., & Urbano, C. A. (2006). *Técnicas para Investigar* (Segunda Edición ed.). Córdoba, Argentina: Editorial Brujas.
- Zabala Luna, M. C. (2016). *Relación de la contabilidad ambiental y las normas internacionales de información financiera: mini revisión de literatura*. Pontificia Universidad Javeriana, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Bogotá. Recuperado el 26 de 11 de 2017
- Zapata Sánchez, P. (2007). *Contabilidad de Costos. Herramienta para la toma de decisiones*. (L. Solano Arévalo, Ed.) Bogotá, Colombia: McGraw-Hill Interamericana.