



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

Tema:

**“La valoración económica de las áreas forestales mediante la contabilidad
ambiental en el sector hotelero: Hosterías del cantón Salcedo”**

Autora: García Vargas, Diana Carolina

Tutor: Dr. Arias Pérez, Mauricio Giovanni Mg.

Ambato – Ecuador

2020

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez, Mg. con cédula de identidad N° 180276726-7 en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación sobre el tema: **“LA VALORACIÓN ECONÓMICA DE LAS ÁREAS FORESTALES MEDIANTE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN EL SECTOR HOTELERO: HOSTERÍAS DEL CANTÓN SALCEDO”**, desarrollado por Diana Carolina García Vargas, 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, Enero 2020

TUTOR

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M. G. Arias P.', is written over a horizontal dotted line.

Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez, Mg.

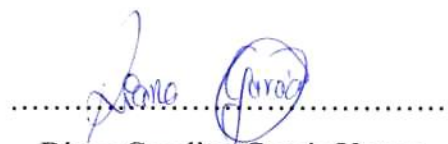
C.I. 180276726-7

DECLARACIÓN DE LA AUTORÍA

Yo, Diana Carolina García Vargas con cédula de identidad N° 1104608508, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto de investigación, bajo el tema: **“LA VALORACIÓN ECONÓMICA DE LAS ÁREAS FORESTALES MEDIANTE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN EL SECTOR HOTELERO: HOSTERÍAS DEL CANTÓN SALCEDO”** 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, Enero 2020

AUTORA



Diana Carolina García Vargas

C.I. 1104608508

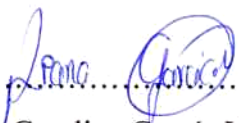
CESIÓN DE DERECHOS

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, Enero 2020

AUTORA

.....


Diana Carolina García Vargas

C.I. 1104608508

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto de investigación, sobre el tema: **“LA VALORACIÓN ECONÓMICA DE LAS ÁREAS FORESTALES MEDIANTE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN EL SECTOR HOTELERO: HOSTERÍAS DEL CANTÓN SALCEDO”**, elaborado por Diana Carolina García Vargas, 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, Enero 2020



Dra. Mg. Tatiana Valle

PRESIDENTE



Dr. Ph.D. Jaime Fabián Díaz Córdova

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Mg. Edgar Fabián Mera Bozano

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Con inmenso amor dedico este trabajo fruto de mi esfuerzo y sacrificio a Dios, a mi esposo Jorge Luis por su amor, su apoyo que me impulsó a terminar mi carrera.

A mis hijas Angie Sarahí y Alisson Salomé, fuente de inspiración para mi superación constante.

A mis padres por estar siempre animando a seguir adelante, tenderme la mano y ser estimularme siempre a conseguir mis metas.

A mis hermanos y demás familiares que siempre tengan en cuenta que con dedicación todo lo que nos propongamos en la vida lo podemos lograr.

Diana Carolina García Vargas

AGRADECIMIENTO

Agradezco a todos los docentes de la Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría por la guía y conocimientos para culminar con éxito mis estudios universitarios.

Al Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez, Mg., por su acertada dirección en la elaboración del presente trabajo de grado hasta su feliz término.

Diana Carolina García Vargas

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

TEMA: “LA VALORACIÓN ECONÓMICA DE LAS ÁREAS FORESTALES MEDIANTE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN EL SECTOR HOTELERO: HOSTERÍAS DEL CANTÓN SALCEDO”

AUTORA: Diana Carolina García Vargas

TUTOR: Dr. Mg. Mauricio Giovanni Arias Pérez

FECHA: Enero 2020

RESUMEN EJECUTIVO

La contabilidad ambiental es una herramienta de información económica de los recursos naturales para la razonabilidad de los estados financieros. El objetivo general del presente trabajo fue determinar la valoración económica de las áreas forestales mediante la contabilidad ambiental en el sector hotelero: hosterías el cantón Salcedo para la razonabilidad de los estados financieros. La población de estudio lo constituyeron 42 personas que laboran en el área administrativa y operativa de la hostería. La técnica de investigación empleada fue la encuesta, a través del cuestionario con 12 preguntas cerradas de opción si y no, permitieron verificar la hipótesis alterna que indica que la valoración económica de las áreas forestales mediante la contabilidad ambiental en la hosterías del cantón Salcedo, si facilita la razonabilidad de los Estados Financieros; por ello se concluye que el valor económico de las áreas forestales apoyan la conservación y el bienestar del medio ambiente porque a través de la información contable es posible sensibilizar a las empresas e industrias a transparentar la información de sus activos. La incorporación del sistema de contabilidad ambiental nacional es posible hacerlo porque facilita su adaptación a las necesidades del negocio. Los estados financieros de las Hosterías del cantón Salcedo no refleja cuentas ambientales de la valoración de sus áreas forestales por ello se recomienda determinar un método idóneo de valoración para vincular el aspecto ambiental con el área contable y así contribuir a una mejor gestión ambiental.

PALABRAS DESCRIPTORAS: VALORACIÓN ECONÓMICA, ÁREAS FORESTALES, CONTABILIDAD AMBIENTAL, RAZONABILIDAD, CUENTAS AMBIENTALES.

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

TOPIC: “THE ECONOMIC VALUATION OF FOREST AREAS THROUGH ENVIRONMENTAL ACCOUNTING IN THE HOTEL SECTOR: HOSTERÍAS DEL CANTÓN SALCEDO”

AUTHOR: Diana Carolina García Vargas

TUTOR: Dr. Mg. Mauricio Giovanny Arias Pérez

DATE: January, 2020

ABSTRACT

Environmental accounting is an economic information tool for natural resources for the reasonableness of financial statements. The general objective of this work was to determine the economic valuation of forest areas through environmental accounting in the hotel sector: Hostería Rumipamba de las Rosas lodges for the reasonableness of the financial statements. The study population was made up of 42 people who work in the administrative and operational area of the inn. The research technique used was the survey, through the questionnaire with 12 closed questions of option yes and no, allowed to verify the alternative hypothesis that indicates that the economic valuation of forest areas through environmental accounting at the Hostería Rumipamba de las Rosas inn, if it facilitates the reasonableness of the Financial Statements; Therefore, it is concluded that the economic value of forestry areas supports the conservation and well-being of the environment because through accounting information it is possible to sensitize companies and industries to transparent information on their assets. The incorporation of the national environmental accounting system is possible because it facilitates its adaptation to the business needs. The financial statements of Hostería Hostería Rumipamba de las Rosas do not reflect environmental accounts of the valuation of its forest areas, therefore it is recommended to determine an appropriate valuation method to link the environmental aspect with the accounting area and thus contribute to a better environmental management.

KEYWORDS: ECONOMIC ASSESSMENT, FOREST AREAS, ENVIRONMENTAL ACCOUNTING, REASONABILITY, ENVIRONMENTAL ACCOUNTS.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE LA AUTORÍA	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiv
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I

ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1	Justificación.....	2
1.1.1	Justificación teórica.....	2
1.1.2	Justificación metodológica (viabilidad)	6
1.1.3	Justificación práctica	7
1.1.4	Formulación del problema de investigación	8
1.2	Objetivos	8
1.2.1	Objetivo general	8
1.2.2	Objetivos específicos.....	8

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Revisión de literatura	9
2.1.1 Antecedentes investigativos	9
2.1.2 Fundamentos teóricos	11
2.2 Hipótesis de investigación	25

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Enfoque, modalidad y nivel de investigación	26
3.2 Población y muestra	27
3.3 Plan de procesamiento y recolección de la información	28
3.4 Tratamiento de la información	29
3.5 Operacionalización de las variables	31
3.5.1 Operacionalización variable independiente	31
3.5.2 Operacionalización variable independiente	33

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Principales resultados de la encuesta aplicada al personal administrativo.	36
4.2 Verificación de la hipótesis	65
4.3 Limitaciones del estudio	68

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones	69
5.2 Recomendaciones.....	70

Referencias Bibliográficas

Bibliografía	75
--------------------	----

Anexos

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1: Hosterías del cantón Salcedo	27
Tabla 2: Población	28
Tabla 3: Plan de recolección de la información	28
Tabla 4: Plan de análisis e interpretación de resultados.....	30
Tabla 5: Valoración económica	31
Tabla 6: Contabilidad Ambiental.....	33
Tabla 7: Principales resultados de variables.....	34
Tabla 8: Afectación al medio ambiente	36
Tabla 9: Áreas forestales tienen algún valor económico	37
Tabla 10: Hostería aplica algún tipo de valoración económica	38
Tabla 11: Empresa fortalece el turismo en base a explotación áreas naturales	39
Tabla 12: Empresa realiza actividades de conservación áreas forestales	40
Tabla 13: Hostería ha tenido problema ambiental	41
Tabla 14: Tiene conocimiento sobre Contabilidad Ambiental	42
Tabla 15: Empresas incluye cuentas ambientales	43
Tabla 16: Considera que costos ambientales se deben identificar y registrar.....	44
Tabla 17: Importancia de capacitación al personal contable	45
Tabla 18: Género.....	46
Tabla 19: Nacionalidad	47
Tabla 20: Estado civil	48
Tabla 21: Edad visitantes	49
Tabla 22: Nivel educativo	50
Tabla 23: Provincia de origen	51
Tabla 24: Ocupación laboral	52
Tabla 25: Ingreso mensual	53
Tabla 26: Valor por hora.....	54
Tabla 27: Objetivo de visita.....	55
Tabla 28: Cómo se enteró del lugar	56
Tabla 29: Acompañante	57
Tabla 30: Frecuencia de visita	58

Tabla 31: Transporte utilizado	59
Tabla 32: Costo transporte	60
Tabla 33: Tiempo en llegar al lugar	61
Tabla 34: Tiempo de permanencia.....	62
Tabla 35: Gasto estadía	63
Tabla 36: Forma de pago	64
Tabla 37: Respuestas Observadas	66
Tabla 38: Respuestas Esperadas	66
Tabla 39: Cálculo del chi	66
Tabla 40: Cálculo del costo de viaje Rumipamba.....	72
Tabla 41: Cálculo del costo de viaje El Surillal.....	73
Tabla 42: Cálculo del costo de viaje Imperio Real	74

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1: Actividad productiva	36
Gráfico 2: Áreas forestales tienen algún valor económico	37
Gráfico 3: Hostería aplica algún tipo de valoración económica	38
Gráfico 4: Empresa fortalece el turismo en base a explotación áreas naturales	39
Gráfico 5: Empresa realiza actividades de conservación áreas forestales	40
Gráfico 6: Hostería ha tenido problema ambiental	41
Gráfico 7: Tiene conocimiento sobre Contabilidad Ambiental	42
Gráfico 8: Empresas incluye cuentas ambientales	43
Gráfico 9: Considera que costos ambientales se deben identificar y registrar.....	44
Gráfico 10: Importancia de capacitación al personal contable	45
Gráfico 11: Género.....	46
Gráfico 12: Nacionalidad	47
Gráfico 13: Estado civil	48
Gráfico 14: Edad visitantes	49
Gráfico 15: Nivel educativo	50
Gráfico 16: Provincia de origen	51
Gráfico 17: Ocupación laboral.....	52
Gráfico 18: Ingreso mensual	53
Gráfico 19: Valor por hora.....	54
Gráfico 20: Objetivo visita.....	55
Gráfico 21: ¿Cómo se enteró del lugar?	56
Gráfico 22: Acompañante	57
Gráfico 23: Frecuencia de visita	58
Gráfico 24: Transporte utilizado	59
Gráfico 25: Costo transporte	60
Gráfico 26: Tiempo en llegar al lugar	61
Gráfico 27: Tiempo de permanencia.....	62
Gráfico 28: Forma de pago	64
Gráfico 29: Campana de Gaus	67

INTRODUCCIÓN

La visualización de la problemática ambiental en el área contable permite una mejor gestión de los recursos naturales para su conservación y preservación. La contabilidad ambiental a pesar de ser usada por pocas empresas en el ámbito nacional, constituye una herramienta valiosa que vincula los aspectos ambientales y económicos para una planificación estratégica y toma de decisiones oportuna. El presente trabajo se encuentra dividido en cuatro capítulos.

Capítulo I: denominado Introducción, consta de justificación teórica, metodológica y práctica; además se encuentra la formulación del problema, objetivos general y específicos.

Capítulo II: denominado Marco Teórico consta de: antecedentes investigativos, fundamentos teóricos y conceptuales de acuerdo a las variables de estudio y finalmente la hipótesis.

Capítulo III: denominado Metodología describe las técnicas e instrumentos de investigación utilizados para recolectar datos, población y el tratamiento que dado a los resultados obtenidos.

Capítulo IV: denominado Resultados consta del análisis e interpretación de resultados y la verificación de la hipótesis.

Capítulo V: denominado Conclusiones y Recomendaciones consta de las conclusiones y recomendaciones realizadas acorde a los objetivos de investigación.

Finalmente se encuentra la bibliografía como soporte a la investigación y anexos.

CAPÍTULO I

ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Justificación

1.1.1 Justificación teórica

En la actualidad, el ser humano es consciente de que los recursos naturales y específicamente las áreas forestales forman parte de los insumos de las actividades económicas que el hombre desarrolla, siendo el ambiente el único proveedor de estos insumos y materias primas que son consumidos directamente o indirectamente por los individuos o por el propio ecosistema.

Considerando los aportes que las áreas forestales ofrecen para el desarrollo económico turístico, es importante comprender los problemas y beneficios a los que se enfrentan dentro de la contabilidad ambiental, para revelar la información económico-financiera del trabajo empresarial, donde se oferta servicios cuyo mayor activo es el medio ambiente, mismo que no es reflejado en los estados financieros.

Según Flores (2016) el problema desde el punto de vista económico, consiste en la consideración de que estos, son bienes públicos que pertenecen a una determinada región o a los habitantes de cierto país. No se los puede comercializar como se lo haría con cualquier otro bien; por esta razón la valoración económica de las áreas forestales ha prosperado en mercados hipotéticos donde se puede determinar un valor real de estos bienes y servicios proporcionados por el medio ambiente que no pueden ser vendidos por ser considerados bienes puros.

En este mismo sentido Vilela (2017) manifiesta que las normas de Contabilidad aplicadas en el Ecuador, no dispone de parámetros que evidencie los efectos ambientales positivos o negativos de las áreas forestales que, específicamente en empresas hoteleras y turísticas son importantes para calcular indicadores financieros y

de ecoeficiencia que facilite la toma de decisiones gerenciales para el cumplimiento de metas organizacionales.

Ecuador es uno de los países considerados como de mayor diversidad de áreas geográficas abundantes en recursos naturales que paulatinamente se han ido perdiendo debido a la colonización y su uso excesivo. La carencia de una valoración económica dificulta, por lo tanto, tener un inventario que permita realizar una apropiada gestión y beneficio racional.

Lo anteriormente dicho, se sustenta en lo señalado por Azuaje, Cruz y Sánchez (2015) quienes manifiestan que las empresas hoteleras, carecen de métodos para realizar la valoración de las áreas forestales mediante la contabilidad ambiental, como una alternativa posible de control y mejoramiento del uso, conservación y control de los recursos naturales.

Autores como Ablán y Méndez (2004) manifiestan que la preservación del medio ambiente y la mitigación de los daños ambientales son necesarios para conservar el medio ambiente; por lo tanto, es importante informar a todos los grupos de interés las cuestiones relacionadas con el medio ambiente pues, como lo señala López y López (2012) el creciente interés de información sobre las responsabilidades y riesgos medioambientales demandan información normalizada en el contexto internacional dada la globalización del mundo económico.

En este contexto, diversos son los organismos involucrados en la evolución de la contabilidad ambiental; al respecto Talero (2007) sostiene que la contabilidad como sistema de información no debe quedarse al margen de la comunicación de los aspectos más relevantes de la realidad socioeconómica de la empresa. Por ello, son diversos los pronunciamientos divulgados de información ambiental a nivel internacional entre los que se destacan, las recomendaciones realizadas por la Organización de las Naciones Unidas a través de ISAR-UNCTAD (1997); este organismo también realiza estudios de la práctica contable de diferentes países con el propósito de reelaborar sus recomendaciones relativas a la responsabilidad social de la empresa a fin de asesorar tanto a las empresas, a los gobiernos como a los organismos profesionales.

Dentro del modelo económico actual, se exige que la información financiera tenga determinadas características particulares que permitan a sus usuarios tomar decisiones acertadas bajo Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) y su impacto. Con el afán de lograr una armonización contable, las IFRS han logrado aceptación mundial, así lo señala Mejía (2010) manifiesta que “los Estándares Internacionales de Contabilidad y Reportes Financieros IAS-IFRS emitidos por el Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad IASB, es el modelo que se está implementando a nivel mundial” (p. 29) lo que demuestra su aceptación y adopción por más de un centenar de países en Europa, Asia y América.

Mientras que para Zabala (2016) no existe marco normativo alguno emitido por el IASB, que se centre en las cuestiones ambientales, existen normas internacionales relacionadas con cuestiones ambientales como:

- NIC 1: relacionada con la presentación de los estados financieros y con la implementación de cuentas ambientales en el marco conceptual bajo NIFF.
- NIC 36: referente al deterioro del valor de los activos, y en su relación ambiental afecta a la medición de las responsabilidades medioambientales y la depreciación de los activos ambientales.
- NIC 37: en esta norma se observa las provisiones, activos y pasivos contingentes, en su relación ambiental analiza el reconocimiento de las responsabilidades medioambientales.
- NIC 38: refiere a los activos intangibles y en su relación ambiental trata sobre los permisos de explotación de recursos.
- CINIIF 1: Cambios en el desmantelamiento, la restauración y pasivos similares existentes, en su relación ambiental hace referencia a los pasivos existentes por la reposición de daños ambientales.

De entre estas normas, sobresale las NIC 37 relacionada con la Declaración Complementaria de Auditoría 1010 de la International Federation of Accountants (IFAC) que destaca principios ambientales como las iniciativas para prevenir, disminuir o remediar el deterioro del medioambiente o para procurar la conservación de los recursos renovables y no renovables; consecuencias de la transgresión de las leyes y de la regulación relativas al medioambiente y; consecuencias del deterioro del medioambiente debido a terceros o a causas naturales (De Vega & Rajovitzky, 2016).

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

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

Por otro lado, las fuentes teóricas consultadas particularmente en las empresas hoteleras de la provincia de Cotopaxi, manifiestan que no utilizan la Contabilidad Ambiental, a pesar de que, el Ministerio del Ambiente del Ecuador (MAE, 2014) promueve el uso del sistema de Contabilidad Nacional Ambiental que permite “visibilizar en un mismo marco contable la relación recíproca del ambiente (unidades

físicas) con la economía (unidades monetarias) e incorporar el capital natural en el cálculo de la riqueza nacional” (p. 4); todo ello con el objeto de estimular la toma informada de decisiones económicas y promover la planificación desde lo ambiental hacia lo económico y no como tradicionalmente se lo viene haciendo. Lamentablemente, las empresas que ofertan servicios hoteleros no han aplicado estas disposiciones por falta de información o capacitación en el uso de este sistema.

La valoración económica asigna valores monetarios a los bienes, servicios o atributos que proporcionan los recursos naturales y ambientales, independientemente de que estos tengan o no mercado; en la mayoría de los casos, no son considerados en los sistemas contables, los problemas ambientales ni los beneficios que generan los ecosistemas, razón por la que se ha incrementado el deterioro y sobrexplotación del medio ambiente (Górriz, 2016).

Además, se ha observado una deficiente toma de decisiones sobre los usos alternativos de los recursos naturales, el diseño de políticas ambientales para regular el acceso y el uso de los mismos y por constituir un elemento esencial para la actividad económica en la actualidad.

1.1.2 Justificación metodológica (viabilidad)

Lamentablemente, en las discusiones teóricas de Economía y Contabilidad no se contempla en sus análisis y estados financieros, el compromiso de las empresas turísticas y hoteleras, de lograr una asignación eficiente de los recursos naturales disponibles para satisfacer la mayor cantidad de necesidades sociales. En este sentido Hernández, Casas, León, Caballero y Pérez (2013) señalan que la utilidad de la valoración económica está dada en la definición de prioridades, políticas o acciones que protejan el medio ambiente y sus servicios. En este sentido, se reconoce la necesidad de su incorporación puesto que contribuye a descubrir el valor económico como un activo ambiental.

La valoración económica de las áreas forestales mediante el sistema de Contabilidad Ambiental Nacional en el sector hotelero del Cantón Salcedo, supone la incorporación

en los registros contables de un mecanismo importante para medir, evaluar y comunicar la actuación medioambiental de estas empresas; integrar por lo tanto, la información fiscal como monetaria con el objetivo último de situar a la empresa en términos de ecoeficiencia.

A criterio de Hernández et. al. (2013) La valoración económica de los recursos ambientales “representa una importante contribución de la ciencia económica y contable, cuya conceptualización se fundamenta en la viabilidad de la percepción económica asociada al proceso de toma de decisiones en espacios naturales” (p. 25). Consecuentemente, la valoración económica de las áreas forestales constituye una herramienta que contribuirá al desarrollo sostenible de la empresa y permitirá dirigir esfuerzos conjuntos en la formulación de políticas de protección y conservación de los recursos naturales con vistas a revelar su verdadero valor.

En tal sentido, metodológicamente, la contabilidad ambiental se mide a través del Sistema Nacional de Indicadores Ambientales (SNIA) que constan en el Sistema Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN) donde se visualizan indicadores ambientales de los recursos naturales (INABIO, 2019) su propósito es generar insumos para la evaluación y validación de metas trazadas en el campo ambiental y facilitar la toma de decisiones.

Estos indicadores reflejan de forma ágil, dinámica y sistemática, la situación de un factor ambiental (atmósfera, clima; suelos; ecosistemas; recursos marinos y costeros; dinámica socio-ambiental) de forma cualitativa y cuantitativa sobre el estado y tendencia de un fenómeno socio-económico ambiental en su periodo de tiempo determinado para informar el estado de variación de los recursos naturales.

1.1.3 Justificación práctica

Esta investigación se realiza porque existe la necesidad incorporar a las empresas hoteleras y turísticas del Cantón Salcedo, al Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional a fin de que se disponga de un conjunto de instrumentos y sistemas útiles que representen y reflejen los activos, pasivos y resultados ambientales previstos en el

SCAN, tipificados en la Ley de Gestión Ambiental y controlados por el Ministerio del Ambiente.

El Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional ayuda a las empresas a cumplir con las exigencias en materia ambiental, lo que facilitará la adopción de un modelo de desarrollo sostenible, ambientalmente equilibrado y respetuosa de la diversidad cultural; así como con información fiable, verificable y periódica que compruebe si el desempeño ambiental de la organización se encuentra acorde con los lineamientos fijados por la política pública y la dirección de la empresa.

Por tanto, la incorporación de la valoración económica de las áreas forestales mediante la contabilidad ambiental en el sector hotelero facilitará la razonabilidad de los Estados Financieros de las empresas del sector hotelero: Hosterías del Cantón Salcedo y facilitará la toma de decisiones oportunas con compromiso social y económico.

1.1.4 Formulación del problema de investigación

¿De qué manera los métodos de valoración económica de las áreas forestales mediante la contabilidad ambiental en el sector hotelero mejora la presentación de los balances ambientales?

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo general

Indagar los métodos de valoración económica de las áreas forestales mediante la contabilidad ambiental en el sector hotelero: hosterías del cantón Salcedo, para mejorar la presentación de balances ambientales.

1.2.2 Objetivos específicos

- Establecer el marco teórico sobre valoración económica y contabilidad ambiental.
- Identificar los métodos de la valoración económica de las áreas forestales.
- Proponer un método de valoración económica de las áreas forestales

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Revisión de literatura

2.1.1 Antecedentes investigativos

La incorporación de la problemática ambiental en la ciencia contable es un hecho reciente en el Ecuador, el Ministerio del Ambiente asumió en el año 2012 la responsabilidad de desarrollar la Contabilidad Ambiental Nacional y diseñar la metodología de cálculo correspondiente para un abordaje teórico conceptual a fin de desplegar cuentas completas, coherentes e íntegras que permitan visibilizar datos económicos a través de un registro completo y pormenorizado de los activos ambientales que constituyen el ecosistema y el conjunto de beneficios materiales y no materiales que deben ser evidenciados en la contabilidad para una adecuada razonabilidad de los Estados Financieros, sobre todo en empresas cuyo entorno natural forma parte de su capital neto (Barrionuevo & Torres, 2015).

En este contexto, es necesario hacer referencia a trabajos de investigación relacionados con la temática, realizados con anterioridad, encontrando en esa búsqueda estudios que han generado conocimientos que brindan lineamientos aplicables a la contabilidad ambiental.

Según Vilela (2017) los antecedentes de la Contabilidad Ambiental Financiera se remonta a cuatro periodos, parte desde los años 70s donde no surge precisamente de prácticas económicas sino por la necesidad de defensa de la naturaleza, surge entonces la Contabilidad social como el sistema de cuentas nacionales en Francia. A partir de los años 80s, ante la concientización social sobre los problemas graves que afectaban a la naturaleza, la ONU promueve un organismo técnico llamado PNUMA. En los años 90s debido a factores tales como la contaminación ambiental, escases de agua y la extinción de especies, se firma el protocolo de Kyoto en 1997 para limitar la emisión de gases de efecto invernadero de la industria, la ONU impulsa un pacto global con

sus asociados para llamar la atención sobre el deterioro de la naturaleza y los ambientes sociales que desemboca en la Cumbre de las Conferencias de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático que actualmente se lo realiza cada año.

Así mismo señala que el detalle de las NIC y NIIF completas y para PYMES relacionadas con el registro de las operaciones económicas de los asuntos ambientales, determinaron que estas normas no precisan ningún método o técnica para la contabilización de estas operaciones que generan las empresas a la naturaleza por actividades productivas que realiza.

De acuerdo con las NIC 1, las empresas pueden emitir informes ambientales al margen de los estados financieros, mismos que quedan fuera del alcance de las NIIF, debido a la escasa cultura organizacional con respecto al medio ambiente, porque consideran los empresarios que los costos de mitigación y remediación son muy altos.

El trabajo realizado por Albán (2018) con el tema “Biocontabilidad y valoración de la riqueza natural en el Ecuador” busca determinar la utilidad de la Contabilidad Ambiental en la medición de los recursos naturales y contribuir a la completa estimación del patrimonio natural, ampliando su análisis a la cuantificación del impacto generado a través de una serie de métodos aplicables en base a la necesidad de información a fin de establecer las estrategias o mecanismos idóneos para garantizar la conservación, protección y el desarrollo sostenible del medio ambiente.

Por su parte, Flores (2016) con el tema “Valoración económica de la quebrada de Humayacu: aplicación para la actividad recreacional” concluye señalando que las áreas verdes son elementos dinámicos con una fuerte conexión social que contribuyen al bienestar de las personas, por lo que es importante conocer el valor del medio ambiente para poner en práctica políticas medio ambientales o reformas, impuestos ambientales o mantener una contabilidad ambiental, con el propósito de realizar una planificación estratégica con visión en el desarrollo sustentable de la población que repercuten favorablemente en la cultura y educación.

En la actualidad, la valoración económica de las áreas forestales ha originado que los empresarios contribuyan al cuidado del medio ambiente; así, la utilización de la Contabilidad Ambiental y los estados financieros, son el medio para informar la situación económica real que incluye información económica ambiental sobre los diferentes entornos naturales de la empresa.

2.1.2 Fundamentos teóricos

Contabilidad Ambiental

La contabilidad nace de la práctica, su origen respondió a la necesidad de registro, conforme la necesidad elemental generadora va siendo satisfecha se inicia el proceso de investigación de principios y causas que permiten la sistematización de la realidad económica en términos cualitativos, mediante métodos específicos apoyados en bases suficientemente contrastadas con el propósito de elaborar una información que cubra las necesidades financieras externas, las de planificación y el control interno (Chacón, 2018).

Las especialidades definidas de la Contabilidad son: costos, tributación, finanzas, entre otras. Dentro del campo de la Contabilidad Social surge una rama diferenciada que es la Contabilidad Ambiental cuya problemática particular es el impacto de la actividad de la empresa en el entorno en el que actúa, el medio ambiente.

Para entender el medio ambiente se debe primero conceptualizar ecología, que deriva de la biología y refiere al conjunto de fuerzas que rigen la vida de una especie, su existencia depende del equilibrio entre las fuerzas destructivas y los mecanismos regeneradoras existentes en su medio o ecosistema (De Vega & Rajovitzky, 2016).

En los últimos años, la actitud de las empresas por los aspectos ecológicos ha cambiado, debido particularmente a la educación de la sociedad, concienciación y protección del entorno y particularmente a la integración de conceptos de crecimiento económico y protección al medio ambiente. Esta sensibilidad se origina por el descuido de ciertas empresas, específicamente las industrias que no manejaron los

desechos industriales con responsabilidad, afectando el ecosistema por la tala de bosques con propósitos comerciales.

Por esta razón las naciones, conscientes del avance de la contaminación y el deterioro del medio ambiente, normalizaron a través de leyes ambientales, la utilización de los recursos naturales para disminuir este deterioro ambiental.

Estas normas ambientales influyen dentro de cada organización, razón por la que surgieron los costos ambientales mismos que fueron tratados desde el punto de vista financiero y permiten analizar su repercusión dentro de los estados financieros de las entidades dando lugar a la implementación de la Contabilidad Ambiental y como consecuencia la Auditoría Ambiental.

Para hacer frente a los problemas de conservación del medio ambiente las empresas cuentan con procedimientos y técnicas de administración, varias de las cuales están directamente relacionadas con las funciones de la Contabilidad. La Contabilidad Ambiental surge de la necesidad de cuantificar, registrar e informar los daños causados al medio ambiente y las acciones preventivas para evitarlos.

La búsqueda de soluciones al problema medio ambiental exige a las empresas el conocimiento del problema, lo que implica describir el impacto actual sobre el futuro en términos de conocer, identificar, denominar, medir, divulgar, reportar y comunicar. Consecuentemente, es aquí donde se inicia la relación de la ecología con la contabilidad puesto que la ciencia del proceso contable registra, procesa e informa.

Importancia de la Contabilidad Ambiental

La Contabilidad Ambiental es importante porque permite una medición confiable y oportuna de la gestión ambiental que se esté llevando a efecto en determinado escenario, a pesar de que el proceso de comprensión de los profesionales sobre el medio ambiente y la contabilidad ha sido complejo porque la toma de decisiones, planificación de estrategias de prevención o corrección dependerá de la información y resultados contables.

En los últimos años, las organizaciones analizan que la mejor alternativa para reparar la los daños ecológicos es la implementación de sistemas de gestión medioambientales (SGMA), si bien estos procedimientos permiten un reajustar el control sobre los procedimientos llevados a cabo, se focalizan en indicadores de gestión medioambientales y se descuida la parte económica.

La escasa información clara es utilizada por factores ajenos a la empresa, lo que deteriora la imagen empresarial en un momento en el cual, la competencia ya no se mide solamente por la calidad de los productos sino por la relación de la organización con el medio ambiente y su entorno.

Para Orrego (2016) la difusión de la información ambiental no es suficiente para afirmar que existe un compromiso de protección y conservación de la naturaleza; sin embargo, si la empresa posee información clara al respecto, este tipo de riesgos se reduce significativamente pues deberá incluir información sobre los diferentes entornos en los cuales interactúa la empresa.

La contabilidad ambiental permite retomar esa confianza que se ha ido perdiendo, toma como eje central de información los estados financieros de la empresa, pero vinculándolos con el aspecto ambiental. De este modo, se define qué tanto han contribuido las políticas ambientales de la empresa en la generación de beneficios económicos.

Adicionalmente, permite cambiar la concepción que se tiene acerca de que los estados financieros solo revelan cifras; si bien, su naturaleza es de ese tipo, su esencia radica en facilitar la toma de decisiones, en tal sentido, las cifras no son un fin sino un medio para facilitar este proceso y más específicamente la toma de decisiones.

A pesar de que la valoración económica de las áreas naturales no sea la última respuesta a los procesos de degradación y sobreexplotación de la naturaleza. Al respecto, De Vega & Rajovitzky (2016) la considera una herramienta útil y

complementaria en la formulación de políticas equilibradas para la protección del entorno natural.

Contabilidad y medio ambiente

Uno de los objetivos de la Contabilidad es evidenciar en los estados financieros los hechos económicos empresariales de forma oportuna, comprensiva, confiable, objetiva e íntegra; en tal sentido, las organizaciones no deben ser desinteresada frente a la problemática ambiental y su repercusión en los aspectos económicos, sociales de las entidades y gobiernos.

Conjuntamente con el surgimiento de la problemática ambiental, la contabilidad pasó a formar parte básica del manejo de este problema debido a que las empresas aplican procedimientos y técnicas para la identificación, cuantificación y registro de los daños que ocasionan al medio ambiente su actividad productiva, con el único fin de mejorar medidas de protección y afectación al entorno natural.

De acuerdo con Fraile (2018) si bien es cierto que las cuestiones medioambientales están relacionadas con la adaptación, mitigación del cambio climático y con el medio ambiente; la contabilidad ambiental está produciendo un cambio cultural y de compromiso de todos los sectores productivos. Se conoce que países como Alemania, Inglaterra, España, Estados Unidos y Argentina utilizan información financiera y técnicas administrativas para registrar como costos gubernamentales y empresariales los daños ambientales ocasionados. Esta situación ha dado lugar a la asignación de recursos para la protección del medio ambiente, añadiendo costos que son registrados contablemente del resto de costos empresariales.

La implementación de un modelo de contabilidad ambiental es particular de cada empresa y de acuerdo al sector donde se desenvuelve. Orrego (2016) considera erróneo pensar que debe ser practicada solamente por industrias agrícolas por considerarlas que contaminan el medio ambiente, pues en realidad, son todas las empresas que transforman la materia prima y energía de la naturaleza para convertirlas en productos o servicios.

Relación empresa y ambiente

A través de los tiempos, la actividad del hombre sobre la tierra ha provocado su transformación e impactos en diferentes niveles de gradación, mismas que se han ido intensificando por el desarrollo de trabajos que han afectado su entorno sin prestar soluciones inmediatas, lo que ha dado lugar a su deterioro.

Por esta razón, se considera que las empresas al formar parte del entorno, mantiene una relación recíproca por la que debe reducir la afectación que pueda producir al medio ambiente, adaptando sus procesos para disminuir en lo posible la producción de contaminación.

Según Orellana (2015) la relación de las empresas con el ambiente se clasifica en tres grupos

- Actividades con impacto ambiental nulo o insignificantes.
- Actividades con efectos contaminantes reversibles.
- Actividades con efectos contaminantes irreversibles.

La responsabilidad ambiental

En los últimos años, es notoria la transformación del ambiente como fruto de la mano del hombre, para lograr la adopción de una posición más conservacionista y preventiva que permita remediar el deterioro medioambiental, es comprometer a los causantes de tales perjuicios a que sean ambientalmente responsables de sus actos. De esta forma, el Libro Blanco de la Comisión Europea expresa que el propósito de la responsabilidad ambiental es obligar al causante de daños al medio ambiente a pagar la reparación de tales daños.

Es necesario señalar que tanto las empresas como el gobierno deben dirigir esfuerzos para ser más responsables con el ambiente aspirando hacia un desarrollo sostenible. Sobre el asunto, la Constitución en su Título VII: Régimen del Buen Vivir, Capítulo segundo: Biodiversidad y Recursos Naturales, sección primera: Naturaleza y

Ambiente Artículos 396 y 397 señalan que “El Estado adoptará las políticas y medidas oportunas que eviten los impactos ambientales negativos, cuando exista certidumbre de daño. La responsabilidad por daños ambientales es objetiva. El Código Orgánico del Ambiente (2017) establece que todo daño al ambiente, además de las sanciones correspondientes, implicará también la obligación de restaurar integralmente los ecosistemas e indemnizar a las personas y comunidades afectadas (p. 10)

Además, la misma norma manifiesta que cada uno de los actores de los procesos de producción, distribución, comercialización y uso de bienes o servicios asumirá la responsabilidad directa de prevenir cualquier impacto ambiental, de mitigar y reparar los daños que ha causado, y de mantener un sistema de control ambiental permanente...” (p. 13) “En caso de daños ambientales el Estado actuará de manera inmediata y subsidiaria para garantizar la salud y la restauración de los ecosistemas” (p. 32).

Adicionalmente a esta sanción, el Estado repetirá contra el operador de la actividad que produjera el daño las obligaciones que conlleve la reparación integral, en las condiciones y con los procedimientos que le ley establezca. Se añade también que la responsabilidad recaerá sobre las servidoras o servidores responsables de realizar el control ambiental.

La Responsabilidad Social Empresarial

Varios son los retos a los que se están enfrentando las empresas e industrial, especialmente en su capacidad de adaptación a los cambios sociales, tecnológicos, económicos y específicamente ambientales, por esta razón, en la actualidad, las empresas tienen una función definida que es la crear valor y generar beneficios tanto para sus propietarios y accionistas así como colaborar con la sociedad para mejorar su bienestar y calidad de vida.

Es por esta razón que, los empresarios se están inclinando en la idea de que el éxito no depende del aumento de sus activos a base de estrategias económicas sino en proteger

el medio ambiente y fomentar la responsabilidad social y ambiental, para ir en la senda del desarrollo sostenible, donde se encuentran las grandes empresas a nivel mundial.

Ante estos cambios vertiginosos provocados por la acelerada globalización, el surgimiento de nuevas formas de comunicación, la presencia de economías emergentes y sobre todo la escasez cada vez más alarmante de los recursos naturales, han apoyado la adopción de conductas responsables en cuanto al impacto de acciones sobre el entorno que les rodea, teniendo como principio básico el desarrollo sustentable.

Para ello, Orellana (2015) resalta conceptos básicos incluidos en la Comisión de Responsabilidad Social Corporativa de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (Documento N°1-AECA, 2003) de donde se desprende el Marco Conceptual de la Responsabilidad Corporativa, como base y compromiso que asumirán las empresas conjuntamente con el desarrollo de la sociedad y la protección del entorno natural, desde su composición social y un comportamiento responsable hacia las personas y grupos sociales con quienes ha establecido y mantiene relaciones y comunicación.

Por su parte, el Libro Verde de la Comisión Europea entiende a la responsabilidad social empresarial como la integración voluntaria por parte de las empresas con el interés social hacia los asuntos medioambientales en sus transacciones comerciales y sus relaciones con los demás. Consecuentemente, ser socialmente responsables no significa cumplir normas y leyes vigentes sino invertir más en capital humano, proteger el ambiente e interactuar con los grupos de interés; estas acciones permitirán a las empresas ser más competitivas.

Entorno de la Responsabilidad Social

Dentro y fuera de las empresas, tiene lugar una serie de intereses que influyen en el funcionamiento empresarial, a continuación se incluyen las siguientes:

- **Entorno interno:** Dentro de la empresa las prácticas socialmente responsables afectan a los trabajadores, propietarios y accionistas; comprenden aspectos como la inversión en recursos humanos, la seguridad y salud ocupacional, la gestión de cambio y la de los recursos naturales utilizados en los procesos productivos (Guzmán, 2016).
- **Entorno externo:** Fuera de la empresa, las prácticas socialmente responsables se expanden a una serie de partes interesadas: clientes, competidores, agentes sociales, administraciones públicas, comunidad local, sociedad y público en general; los socios comerciales y proveedores, el ambiente y las futuras generaciones (Aguilera & Puerto, 2012).

Se debe insistir que en el entorno tanto interno como externo se encuentran los grupos sociales e individuos afectados directa o indirectamente por el comportamiento de la empresa denominados también grupos de interés o stakeholders, especialmente cuando el compromiso con el desarrollo de la estrategia de responsabilidad social se percibe como una planificación reflexiva, ética y espontáneo.

El Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN)

De acuerdo con el Ministerio del Ambiente (2014) Ecuador firmó un convenio de cooperación interinstitucional con el Instituto Nacional de Estadísticas y Geográfica INEGI de México con el propósito de recibir asesoría en la construcción del Sistema de Contabilidad Ambiental y que el Ministerio de ambiente a través de la Dirección de Información Seguimiento y Evaluación de la Coordinación General de Planificación Ambiental tengan la responsabilidad de dar cumplimiento a este compromiso.

El objetivo del sistema de contabilidad ambiental nacional es sistematizar la información ambiental y económica sobre los recursos naturales que dispone el país como parte de su patrimonio, de tal forma que se pueda evidenciar el agotamiento de estos recursos y las relaciones recíprocas entre el ambiente y la economía nacional; es decir revelar el consumo de los recursos forestales y activos del subsuelo como el petróleo y gas natural, además de la degradación del aire, del suelo, gastos de

protección ambiental y el análisis de cuentas de residuos sólidos (Ministerio del Ambiente, 2014).

El SCAN es definido como “un conjunto normalizado y aceptado internacionalmente de recomendaciones relativas a la elaboración de mediciones de la actividad económica de acuerdo con convenciones contables estrictas, basadas en principios económicos” (Ministerio del Ambiente, 2014). Contiene cuentas nacionales que irán adaptándose a las necesidades de los usuarios, de la especificación del negocio y del entorno donde se desenvuelve el proceso productivo.

Ventaja del Sistema de Contabilidad Ambiental (SCAN)

La ventaja de implementar un Sistema de Contabilidad Ambiental, es poseer una base de información relacionada con la estadística ambiental y económica, para poder sustentar y dar coherencia a la política pública a ser efectuada. Igualmente, el sistema por medio de sus indicadores reconoce el manejo de la evolución de la economía del país hacia una economía que use de manera moderada los recursos naturales, obteniendo así una economía del buen vivir (Ministerio del Ambiente, 2014).

Objetivo del Sistema Contabilidad Nacional (SCAN)

El objetivo principal es calcular el impacto económico del agotamiento de los recursos naturales y su degradación, de tal forma que se obtengan un conjunto de datos nacionales agregados que vinculen el ambiente con la economía (Ministerio del Ambiente, 2014)

Principios Ambientales Ecuatorianos

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

- El Estado garantizará un modelo sustentable de desarrollo ambientalmente equilibrado y respetuoso de la diversidad cultural, que conserve la biodiversidad y

la capacidad de regeneración natural de los ecosistemas, y asegure la satisfacción de las necesidades de las generaciones presentes y futuras.

- Las políticas de gestión ambiental se aplicarán de manera transversal y serán de obligatorio cumplimiento por parte del Estado en todos sus niveles y por todas las personas naturales y jurídicas en el territorio nacional.
- El Estado garantizará la participación activa y permanente de las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades afectadas, en la planificación, ejecución, y control de toda actividad que genere impactos ambientales.
- En caso de duda sobre el alcance de las disposiciones legales en materia ambiental, éstas se aplicarán en el sentido más favorable a la protección de la naturaleza (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

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

Métodos de Valoración Ambiental

Métodos de valoración cualitativos. Son métodos descriptivos cuya finalidad es la de medir, aunque no en términos económicos, la magnitud del impacto sobre los bienes ambientales. Para su aplicación se utilizan, entre otros, los siguientes procedimientos:

Procedimientos Ad-hoc. Consisten en la conformación de un grupo interdisciplinario para la identificación de los impactos causados a los bienes ambientales y la evaluación posterior de ellos.

Listas de chequeo. Comprueban los impactos que pueden producirse a través de las listas de referencias; éstos están típicamente asociados con categorías particulares de proyectos próximos a realizarse.

Técnicas de superposición. Hacen parte del uso de una serie de mapas superpuestos con factores ambientales o territoriales; se basan en métodos de planificación ecológica, empleando una serie de transparencias a fin de identificar, predecir y asignar

una significancia relativa a los impactos para consignarlos posteriormente sobre un mapa, base de referencia, con la escala que exija la acción proyectada.

Así, el procedimiento supone transparencias coloreadas sobre mapas que indiquen el grado de impacto para determinados factores; el área de estudio se divide en unidades geográficas como usos del suelo, topografía, entre otras, y luego, cada experto determina el efecto generado en cada unidad. Esta metodología de trabajo tiene la ventaja de la representación espacial del impacto, es efectiva para seleccionar alternativas e identificar tipos de ellos, pero no puede cuantificarlos; generalmente se requiere elaborar una serie de reglas para estimar las diferencias en severidad de los impactos de lugar a lugar.

Matrices. Intentan identificar factores causales (acciones del proyecto) que producen impactos específicos. Son procedimientos cualitativos preliminares importantes para valorar las diversas alternativas de un mismo proyecto; se trata de relacionar, por un lado, las acciones del proyecto que puedan causar alteraciones y, por el otro, los componentes del medio físico y social afectados.

Estas matrices sólo identifican impactos, aunque puede hacerse más complejo el procedimiento, adicionándoles diferentes criterios de evaluación.

Redes. Las redes amplían el concepto de las matrices introduciendo relaciones de causa - condición - efecto que permiten la identificación de efectos acumulativos o indirectos no explicados adecuadamente a través de las secuencias simples de causa - efecto representadas por matrices.

Métodos de valoración cuantitativos

Permiten la evaluación sistemática de los bienes ambientales mediante el empleo de indicadores homogéneos; incluyen la ponderación numérica de las características ambientales y la conversión de valores de medidas a unidades conmensurables para facilitar comparaciones directas. Parte de un sistema estructurado de los factores

ambientales en cuatro niveles: categorías ambientales, componentes, parámetros y medidas.

La principal importancia de los métodos de valoración ambiental y el resultado final de la evaluación cualitativa y cuantitativa sobre los bienes ambientales, es la posibilidad de darle a cada proyecto su valor y compararlo con el que pueda tener el o los impactos que se generen sobre dichos bienes en particular y sobre el medio ambiente en general.

Existen varios métodos cuantitativos para la valoración de bienes ambientales, algunos más exactos que otros a la hora de esperar un resultado satisfactorio. Los más conocidos son los siguientes:

Método del costo de viaje. Llamado también costo de desplazamiento. Se aplica cuando en la función de utilidad de los usuarios, los bienes ambientales son complementarios. En otras palabras, para disfrutar del bien ambiental se requiere del consumo de un bien privado, estableciéndose una relación de complementariedad muy concreta. Es el caso, por ejemplo, de los parques naturales donde las personas disfrutan de las áreas naturales (demandan sus servicios), pero para lograrlo deben consumir algunos bienes privados, como el desplazamiento hasta el parque, consumo de alimentos y recreación, entre otros.

El método se aplica para la valoración de áreas naturales destinadas a la recreación y esparcimiento dentro de la función de producción de utilidad familiar. Tuvo su origen como respuesta a una petición hecha en 1949 a varios economistas por el servicio de parques naturales de los Estados Unidos, en la cual solicitaban sugerencias acerca de cómo medir los beneficios económicos debido a la existencia de tales parques. El fundamento teórico del método es simple: aunque en general el disfrute de los parques naturales es gratuito, el visitante incurre en unos gastos para poder disfrutar de ellos. Se trata de intentar la estimación de cómo varía la demanda del bien ambiental, (el número de visitas por ejemplo), ante cambios en el costo de disfrutarlo. Con ello se tendría estimada la curva de demanda de aquél, y se podrían analizar los cambios en el excedente del consumidor producida por una modificación en la misma.

Método de la valoración contingente. Este método trata de averiguar la valoración que las personas otorgan a los cambios en el bienestar que les produce la modificación en las condiciones de oferta de un bien ambiental a través de la pregunta directa. Por tanto, el vehículo normal de este método suele ser las encuestas, entrevistas, cuestionarios, entre otras, las cuales normalmente vienen estructuradas en tres bloques bien diferenciados.

El primer bloque contiene la información relevante sobre el bien ambiental con el fin de que el encuestado tenga una información suficientemente precisa acerca del tema. En el caso de los bienes ambientales es normal acompañar este primer bloque de fotografías o dibujos que ayuden a su comprensión.

Un segundo bloque describe la modificación o variación que se le realiza al bien ambiental, la modificación propuesta, lo que ello supone para la persona y los mecanismos de financiación de la medida que se ha emprendido. Una vez descrito el escenario, las preguntas deben intentar averiguar la disposición a pagar de las personas por el cambio propuesto. Por último, en el tercer paso, indaga sobre las características socioeconómicas más relevantes de la persona encuestada de acuerdo a la medida que se ha implementado: renta, edad, estado civil, nivel de estudios, entre otras.

Este método, como puede verse, se basa en la indagación sobre lo que prefieren, en este sentido, los consumidores a través de encuestas directas; es, además, muy utilizado cuando no existe un mercado para bienes o servicios ambientales o cuando hay ausencia de un mercado específico o alternativo.

Método de los precios hedónicos. El marco teórico de este método es similar al del coste de viaje; presenta funciones de utilidad débilmente separables y complementariedad frágil entre el bien ambiental y privado. Ambos bienes se diferencian en que al aplicar este método el bien privado no se adquiere para disfrutar del bien ambiental, por el contrario, éste es una de las características del bien privado.

Cuando las personas adquieren bienes ambientales en el mercado, lo hacen porque éstos tienen unos atributos que satisfacen unas necesidades; por lo tanto, el bien tiene

un valor de uso. Muchos bienes satisfacen varias necesidades al mismo tiempo; estos bienes se conocen como bienes multiatributos; al comprador le interesan varias cualidades de este bien, por lo que está dispuesto a pagar cierta cantidad de dinero.

Los llamados precios hedónicos (de allí el nombre del método), tratan de describir todos los atributos del bien que explican su precio, y discriminan la importancia cuantitativa de cada uno de ellos; en otras palabras, se atribuye a cada característica del bien su precio implícito (la disposición marginal a pagar de la persona por una unidad adicional de la misma). El método tiene especial aplicación en el campo del medio ambiente; alguno de los bienes que se tratan de valorar son atributos que se comercializan frecuentemente en el mercado.

Método de los costos evitados o inducidos. De la consideración que los recursos naturales carecen de mercado por ser bienes comunes o públicos, no se sigue que no puedan estar relacionados con otros bienes privados que si lo tengan. En este orden de ideas, pueden presentarse dos casos:

- a) El bien ambiental forma parte de la función de producción ordinaria de un bien o servicio normal, como un insumo productivo más; la calidad del aire es un ejemplo típico: influye directa e indirectamente sobre la productividad de la tierra, a través del efecto que tiene sobre el agua lluvia. Se hace necesario conocer cómo afecta el cambio en la calidad del bien público al rendimiento de los demás factores en la producción del bien privado; a este concepto se le conoce como la función dosis - respuesta, base sobre la cual se asientan la mayoría de estudios de impacto ambiental.
- b) El bien ambiental entra a formar parte, junto con otros bienes privados, de la función de producción de utilidad de una persona, una institución o una región determinada. Dentro de la teoría microeconómica actual existe una tendencia a considerar a cada una de estas instancias, como un productor que combina diferentes bienes para la obtención de una determinada utilidad.

Es posible que los cambios producidos sean poco notables desde la óptica del individuo o la instancia interesada, sin embargo, la utilidad generada aumenta el bienestar colectivo y ello es lo que en última instancia justifica la razón de análisis de este método.

Método análisis costo-beneficio. El análisis costo beneficio para la valoración de bienes ambientales, implica comparar las pérdidas con las ganancias estimadas a corto o a largo plazo.

Es frecuente la utilización más formal de este tipo de análisis para evaluar la conveniencia de construir una gran represa hidroeléctrica, limpiar un río contaminado o reducir la emisión de contaminantes del aire a un nivel óptimo. El método pretende establecer una diferenciación para el usuario, de tal forma que si el valor asignado al bien sobrepasa el costo de no tenerlo, aquél puede optar por mantenerlo; de lo contrario estaría - igualmente si no le conviene - en la opción de prescindir de él.

En la clasificación anterior de los métodos de valoración ambiental, como el lector ha podido darse cuenta, se enfatiza más en la descripción de cada uno de ellos, al menos los más empleados para la actividad económica, que la pretensión de abordarlos en detalle; queda entonces, la opción de estudiarlos por separado, sobre todo los métodos de tipo cuantitativo, teniendo en cuenta su posibilidad conveniente de aplicación de acuerdo a los bienes en particular, que se deseen valorar.

2.2 Hipótesis de investigación

La valoración económica de las áreas forestales mediante la contabilidad ambiental en la Hosterías del Cantón Salcedo facilita la razonabilidad de los Estados Financieros.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Enfoque, modalidad y nivel de investigación

3.1.1 Enfoque

Para la realización del presente trabajo de investigación se procedió a revisar información de revistas indexadas, de repositorios de las diferentes universidades del país, libros digitales y sitios web donde se proporciona información que permita tener un sólido sustento científico para actualizar el conocimiento con respecto a las variables de estudio esto es, valoración económica y Contabilidad Ambiental.

El enfoque de investigación utilizado es el cuali-cuantitativo. De acuerdo con Gómez (2006) el enfoque cuantitativo utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente; confía en la medición numérica, el conteo y en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones en una población.

El enfoque cualitativo es utilizado en primer lugar para definir preguntas que surgen como parte del proceso investigativo, se basa en métodos de recolección de datos por descripción y observación, sin conteo ni medición numérica.

3.1.2 Modalidad

Se utilizó inicialmente la modalidad bibliográfica-documental permitió la recopilación de información que permitió profundizar teorías, conceptualización y criterios sobre la contabilidad ambiental y sus métodos de valoración así como analizar esta información para el desarrollo de Marco Teórico. Para Bernal (2010) las principales fuentes documentales son: libros, revistas científicas, tesis de grados entre otros.

La modalidad de campo para Arias (2012) consiste en la recolección de datos directamente de las personas a investigar o de la realidad donde ocurren los hechos: por tanto facilitó el proceso de investigación en el lugar donde se producen a través del contacto directo de la investigadora con la realidad. Su finalidad es recolectar y registrar sistemáticamente información primaria referente a la valoración económica de las áreas naturales mediante la Contabilidad Ambiental.

3.2 Población y muestra

La población según Gómez (2006) está conformada por “los integrantes investigados” (p. 14) la población a ser analizada son las hosterías del Cantón Salcedo. Dentro del proceso investigativo se considera importante la necesidad que tiene las personas de acudir a un lugar de recreación con características ecológicas que generen momento de descanso, permita el mejoramiento del estado físico, anímico de las personas que acuden a estos lugares.

Tabla 1: Hosterías del cantón Salcedo

RUC	NOMBRE HOSTERÍA	PROVINCIA	CIUDAD
0891767838001	Porras Coello Surillalgrup Cía. Ltda.	Cotopaxi	Salcedo
1790269450001	Rumipamba de las Rosas S. A.	Cotopaxi	Salcedo
0501059430001	Imperio Real	Cotopaxi	Salcedo

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI, 2019)

Elaborado por: Diana García

Las hosterías del Cantón Salcedo son: El Surillal, Rumipamba de las Rosas e Imperio Real. Para definir la población se tomó en cuenta al personal administrativo de cada hostería es decir: 1 Gerente, 1 Contador y 1 Auxiliar de Contabilidad por considerar que son las personas que mayor conocimiento tienen respecto a la valoración económica de las áreas forestales mediante la Contabilidad ambiental; además, se tomó una pequeña muestra de 30 personas promedio que visitaron cada hostería en el último feriado, con el objeto de establecer el valor del costo ambiental.

Tabla 2: Población

HOSTERÍA	PERSONAL ADMINISTRATIVO	TURISTAS
Porras Coello Surillalgrup Cía. Ltda.	3	30
Rumipamba de las Rosas S. A.	3	30
Imperio Real	3	30
TOTAL:	9	90

Fuente: Asistencia turistas último feriado

Elaborado por: Diana García

Consecuentemente, la población la integran 99 personas, por tratarse de una población inferior a 100 no se procede al cálculo de la muestra y se trabajó con toda la población o universo.

3.3 Plan de procesamiento y recolección de la información

Para la recolección de la información se utilizó la técnica de la encuesta. De acuerdo con Yuni y Urbano (2014) “es un procedimiento mediante el cual los sujetos brindan directamente información al investigador” (p. 64); la encuesta se vale del cuestionario, instrumento a través del cual, se recoge información sistemática y ordenada, aplicada directamente a los clientes de las hosterías del cantón Salcedo.

Consecuentemente, se elaboró como instrumento un cuestionario dividido en tres bloques: información personal del encuestado, motivación para visitar la hostería y determinación del costo. Para concretar el plan de recolección de la información, Herrera, Medina y Naranjo (2010) sugiere contestar las siguientes preguntas:

Tabla 3: Plan de recolección de la información

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
¿Para qué?	Para alcanzar los objetivos de investigación planificados que es: indagar los métodos de valoración económica de las áreas forestales mediante la contabilidad ambiental en el sector hotelero: hosterías del cantón Salcedo, para mejorar la presentación de balances ambientales.

¿De qué personas?	De las personas que conforma la población, esto es: 3 profesionales que laboran en cada hostería en los cargos de Gerente, Contador y Auxiliar de Contabilidad, quienes se encuentran al frente del aspecto económico de la hostería para la toma de decisiones; Y, se tomó a 30 visitantes en el último feriado a quienes se les aplicó una encuesta con el objeto de recolectar datos para el cálculo de costo de viaje.
¿Sobre qué aspectos?	Los cuestionarios estuvieron orientados a indagar la utilización de métodos de valoración económica de las áreas forestales mediante la contabilidad ambiental.
¿Quién?	La investigadora
¿Cuándo?	La investigación de campo se realizó el feriado por el 10 de agosto de 2019 y durante la semana del 12 al 16 al personal administrativo seleccionado de cada hostería.
¿Dónde?	En las instalaciones de las hosterías Rumipamba de las Rosas, El Surillal e Imperio Real del Cantón Salcedo.
¿Cuántas veces?	Una sola vez
¿Cómo?	Mediante la técnica de la Encuesta a la población seleccionada de cada hostería.
¿Con qué?	A través de cuestionarios estructurados previamente.

Fuente: Elaboración propia a partir de Herrera et. al. (2010)

3.4 Tratamiento de la información

Los datos se recolectaron a través de un cuestionario cuyos datos fueron tabulados y posteriormente graficados a través de la estadística descriptiva para su posterior análisis e interpretación de resultados, siguiendo los siguientes pasos:

Tabla 4: Plan de análisis e interpretación de resultados

Análisis de los resultados estadísticos	Las preguntas son revisadas, para determinar que estén correctamente respondidas dejando fuera las que presenten inconsistencias para evitar sesgos en los resultados.
Interpretación de los resultados	Se aplicó simultáneamente con el marco teórico las potenciales causas de la información obtenida.
Comprobación de hipótesis	Se verificó la relación entre las variables mediante el cálculo del estadístico de prueba.
Establecimiento de conclusiones y recomendaciones	Mediante la verificación del cumplimiento de los objetivos se realizó las conclusiones y las recomendaciones se derivaron de estas.

Fuente: Mayorga (2017)

Para efectos de la valoración económica de las áreas forestales se utilizó el método de valoración contingente porque se utiliza la encuesta para la recolección de datos y así averiguar la valoración que las personas otorgan a los cambios en el bienestar que les produce las modificaciones en las condiciones de oferta de un bien ambiental por medio de la pregunta directa.

3.5 Operacionalización de las variables

3.5.1 Operacionalización variable independiente

Tabla 5: Valoración económica

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMES	TÉCNICA E INSTRUMENTO
Es la asignación de valores cuantitativos a los bienes y servicios proporcionados por recursos ambientales mediante un conjunto de métodos que permiten medir las expectativas de beneficios y costes derivados de acciones del uso ambiental	Valores	<ul style="list-style-type: none"> • Valoración directa <ul style="list-style-type: none"> - Precios de mercado - Mercados experimentales - Valoración contingente • Valoración indirecta <ul style="list-style-type: none"> - Costes evitados - Costes del viaje - Precios edónicos - Basados en atributos 	<p>¿La actividad productiva de la hostería afecta el ambiente?</p> <p>¿Considera usted que las áreas forestales de la hostería, tienen algún valor económico?</p> <p>¿La hostería utiliza algún tipo de métodos de valoración económica ambiental?</p> <p>¿Ha considerado su empresa fortalecer el turismo en base a explotación de las áreas forestales?</p>	<p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>
(Linares & Romero, 2008)	Métodos	<ul style="list-style-type: none"> • Basado en la oferta de bienes <ul style="list-style-type: none"> - Función de producción 		

- Determinación de valores sombra

Acciones

- Uso de un activo ambiental
- Realización de una mejora ambiental.
- Generación de un daño ambiental

¿La empresa realiza actividades que contribuyen a la conservación de las áreas forestales?

¿Ha observado si el entorno natural se conserva limpio?

¿Se preocupa por mejorar las áreas naturales de la hostería?

Elaborado por: Diana García

3.5.2 Operacionalización variable independiente

Tabla 6: Contabilidad Ambiental

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMES	TÉCNICA E INSTRUMENTO
Contabilidad ambiental				
Es la incorporación en los registros contables de un mecanismo importante para medir, evaluar y comunicar la actuación medioambiental de estas empresas; integra por lo tanto, la información fiscal como monetaria con el objetivo último de situar a la empresa en términos de ecoeficiencia.	Registros contables	Activo ambiental	¿Su empresa incluye cuentas ambientales en la Contabilidad?	Técnica: Encuesta
		Pasivo ambiental		
		Capital natural	¿La empresa ha determinado su capital natural dentro de sus registros contables?	Instrumento: Cuestionario
	Actuación medioambiental	Gestión		
	Integrar	Aplicación de ley	¿Se aplica la ley de gestión ambiental?	
		Información fiscal	¿Tienen conocimiento sobre sistema de contabilidad ambiental implementado por el MAE?	
		Información monetaria	¿Considera usted que el buen manejo ambiental de las áreas forestales otorgan un valor agregado a la empresa?	

Elaborado por: Diana García

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4. Resultados

Al finalizar la recolección de información tanto al personal de cada una de las hosterías como a los visitantes de estas, se presenta los siguientes resultados:

Tabla 7. Principales resultados de variables

Variables	Principales consideraciones
Afectación al medio ambiente	De las personas encuestadas el 100% indica que la actividad productiva de la hostería no afecta al medio ambiente. Ya que forman parte del personal de las hosterías reconocen el cuidado que se les da a las áreas forestales y que estas son parte de su atractivo.
Valor económico de las áreas forestales	El personal que labora en las hosterías del cantón Salcedo manifiestan que las áreas forestales si tienen algún valor económico en un 78%, mientras que el 22% señalan que no. El personal administrativo encuestado considera que las áreas forestales no tienen valor económico adicional porque se encuentran inmersos en el valor del terreno, solo un pequeño grupo reconoce el valor ambiental de las áreas verdes (forestales) porque constituyen un atractivo a la hostería.
Cuentas ambientales	La totalidad de las personas encuestadas señalan que no se incluye cuentas ambientales en la Contabilidad para la razonabilidad de sus Estados Financieros, debido a que estas basan su contabilidad en la Contabilidad Hotelera con sus ingresos principales por conceptos de alojamiento, restaurante, bar; ingresos secundarios por concepto de consumos de lavandería, uso de instalaciones deportivas y recreacionales; otro tipo de ingresos son el alquiler de las instalaciones para celebrar congresos, seminarios, recepciones, entre otros.

Nivel de Educación	<p>Del total de visitantes encuestados un 48% es de género femenino y 52 % género masculino; los cual, tienen un nivel educación del 2% educación básica, el 27% bachillerato, 47% tercer nivel y 24% cuarto nivel.</p> <p>La encuesta se la realizo al jefe de hogar.</p>
Edad	<p>Se determinó que la edad de los visitantes en su mayoría se encuentran entre los 21 a 40 años, seguidos por personas menores a 20 años, lo que demuestra la afluencia de visitantes jóvenes, casados en su mayoría y ecuatorianos.</p>
Propósito de la visita	<p>En lo que se refiere al propósito de la visita a las hosterías el 2% indica que lo realiza por trabajo, el 15% por salud y el 83% por recreación ya que disfrutan de sus áreas verdes.</p>
Gastos de traslado y estadía	<p>Del total de visitantes encuestados indican que incurren en gastos por traslado un 57% menos de \$5, 23% de \$6 a \$10, 30% de \$10 a \$15 y 31% más de \$16.</p> <p>Y en referencia a la estadía 33% gastan menos de \$50, 33% de \$50 a \$100 y el 97% más de \$100.</p> <p>Se determinó que el gasto promedio de los visitantes a las hosterías es \$95.33 aproximadamente.</p>
Ingresos mensuales del visitante	<p>Del total de visitantes a las hosterías el 16 % tiene un ingreso mensual menor al sueldo básico, el 42% tiene un ingreso igual al sueldo básico y el 42% mayor a un sueldo básico.</p> <p>Determinando que la mayoría de las personas que visitan las hosterías tiene un ingreso mensual entre \$400 a \$1000 con lo cual se comprueba que los visitantes se encuentran en una clase social media-alta, por tal motivo pueden cubrir los gastos que genera la visita.</p>

Fuente: Elaboración propia a partir de las encuestas

4.1 Principales resultados de la encuesta aplicada al personal administrativo de las hosterías: El Surillal, Rumipamba de las Rosas e Imperio Real.

1. ¿La actividad productiva de la hostería afecta el medio ambiente?

Tabla 8: Afectación al medio ambiente

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	9	100%
TOTAL	9	100%

Fuente: Encuesta personal administrativo hosterías cantón Salcedo
Elaborado por: Diana García

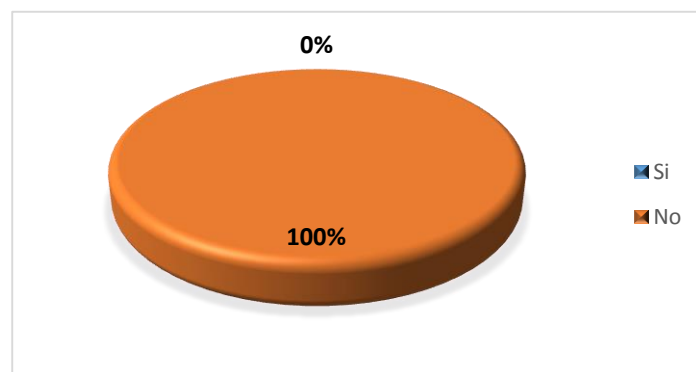


Gráfico 1: Actividad productiva
Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El 100% del personal administrativo encuestado, manifiestan que la actividad productiva no afecta el medio ambiente.

El total de las personas encuestadas afirman que dentro de los objetivos institucionales se encuentra la conservación de las áreas forestales y cuidado del entorno natural como son los ríos, que son fuentes para proteger el agua y la diversidad del entorno de la hostería. Según los resultados obtenidos, todos señalan que la actividad productiva no afecta el medio ambiente, porque es parte de su atractivo turístico.

2. ¿Considera usted que las áreas forestales de la hostería, tienen algún valor económico?

Tabla 9: Áreas forestales tienen algún valor económico

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	2	22%
No	7	78%
TOTAL	9	100%

Fuente: Encuesta personal administrativo hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

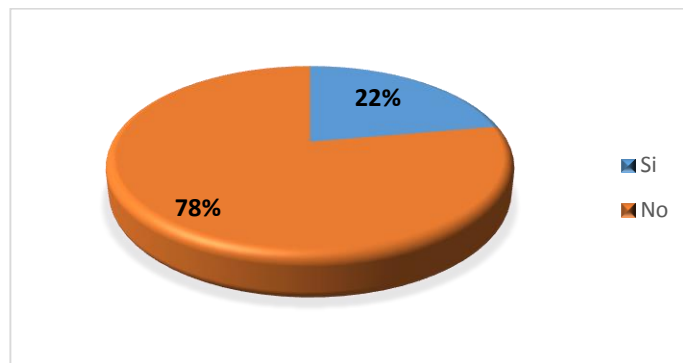


Gráfico 2: Áreas forestales tienen algún valor económico

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El 78% del personal que labora en las hosterías del cantón Salcedo manifiestan que las áreas forestales si tienen algún valor económico, mientras que el 22% señalan que no.

El personal administrativo encuestado considera que las áreas forestales no tienen valor económico adicional ya que los rubros registrados se encuentran inmersos en el valor del terreno, solo un pequeño grupo reconoce el valor ambiental de las áreas verdes porque constituyen un atractivo a la hostería.

3. ¿La hostería aplica algún tipo de valoración económica a sus áreas forestales?

Tabla 10: Hostería aplica algún tipo de valoración económica

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	9	100%
TOTAL	9	100%

Fuente: Encuesta personal administrativo hosterías cantón Salcedo
Elaborado por: Diana García

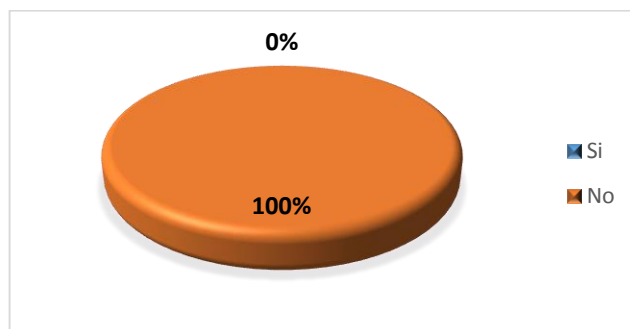


Gráfico 3: Hostería aplica algún tipo de valoración económica
Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El 100% del personal encuestado manifiesta que no se aplica algún tipo de valoración económica ambiental a las áreas forestales.

La totalidad del personal administrativo si tiene conocimiento teórico de los tipos de valoración que deberían aplicarse para la valoración del entorno natural, pero no lo ponen en práctica en las empresas que ellos dirigen por la falta de capacitación para la puesta en marcha de la Contabilidad Ambiental.

4. ¿Su empresa fortalece el turismo en base a explotación de las áreas forestales?

Tabla 11: Empresa fortalece el turismo en base a explotación áreas naturales

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	6	67%
No	3	33%
TOTAL	9	100%

Fuente: Encuesta personal administrativo hosterías cantón Salcedo
Elaborado por: Diana García

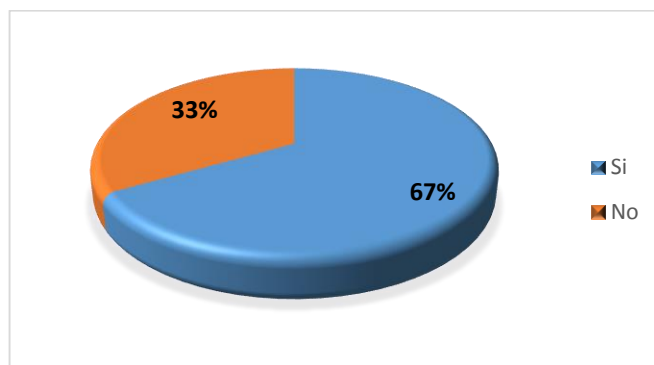


Gráfico 4: Empresa fortalece el turismo en base a explotación áreas naturales
Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El 67% de los trabajadores de las hosterías señalan que la empresa si fortalece el turismo en base a la explotación de las áreas forestales mientras que el 33% manifiesta que no.

La mayoría del personal que laboran en las hosterías del cantón Salcedo manifiestan que si explotan las áreas forestales, específicamente las existentes dentro del complejo turístico, donde se encuentran amplios espacios verdes que constituyen todo un atractivo para los turistas que acuden a estas instalaciones. En el caso específico la hostería Imperio Real ellos no la realizan debido a la falta de espacio físico para aumentar sus áreas forestales.

5. ¿La empresa realiza actividades que contribuyen a la conservación de las áreas forestales?

Tabla 12: Empresa realiza actividades de conservación áreas forestales

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	9	100%
No	0	0%
TOTAL	9	100%

Fuente: Encuesta personal administrativo hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

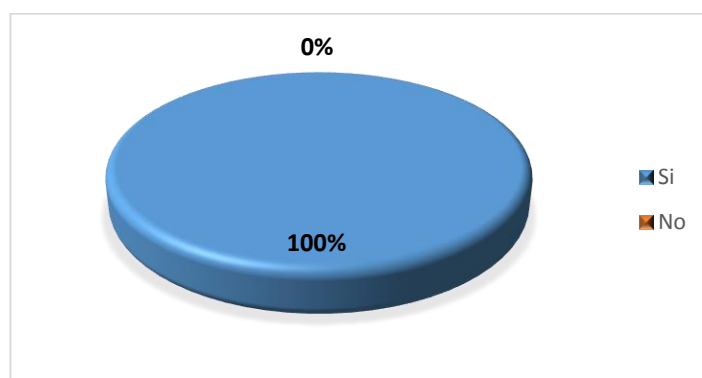


Gráfico 5: Empresa realiza actividades de conservación áreas forestales

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El 100% del personal que labora en las hosterías del cantón Salcedo señala que si se realiza actividades que contribuyen a la conservación de las áreas verdes.

Todos consideran que si se cuida las áreas verdes, especialmente las que se encuentran al interior del complejo turístico, porque son un atractivo para los turistas; se debe señalar que al exterior de las instalaciones se encuentran un bosque natural que no pertenece a la hostería y por lo tanto, no se le da el cuidado necesario.

6. ¿La hostería ha tenido algún problema de tipo ambiental?

Tabla 13: Hostería ha tenido problema ambiental

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	9	100%
TOTAL	9	100%

Fuente: Encuesta personal administrativo hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

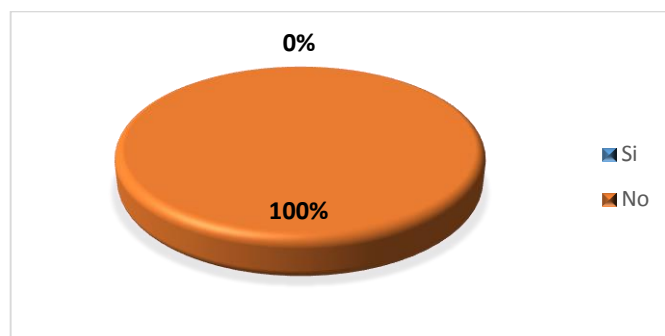


Gráfico 6: Hostería ha tenido problema ambiental

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El 100% de los encuestados manifiestan que la hostería no ha tenido problema alguno de tipo ambiental.

Las áreas verdes al interior del complejo turístico, para la mayoría de los administradores si se les brinda el cuidado que requiere porque es el estímulo natural para invitar a los turistas a ingresar al local; por ello, existen personas específicas, dedicadas al cuidado y mantenimiento interno de las áreas recreativas y ornamentales del lugar.

7. ¿Tiene conocimiento sobre la Contabilidad Ambiental?

Tabla 14: Tiene conocimiento sobre Contabilidad Ambiental

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	3	33%
No	6	67%
TOTAL	9	100%

Fuente: Encuesta personal administrativo hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

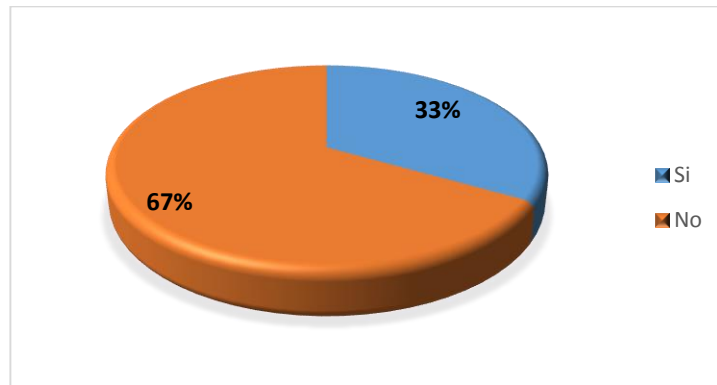


Gráfico 7: Tiene conocimiento sobre Contabilidad Ambiental

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El 33% del personal administrativo, manifiesta que si tienen conocimiento sobre contabilidad ambiental mientras que un 67% señala que no.

La mayoría del personal administrativo afirma que no tiene conocimiento sobre contabilidad ambiental ya que no se utiliza rubros ambientales dentro del registro contable; han escuchado de la misma usualmente como parte de su conocimiento general, pero no se han actualizado al respecto.

8. ¿La empresa incluye cuentas ambientales en la Contabilidad para la razonabilidad de sus Estados Financieros?

Tabla 15: Empresas incluye cuentas ambientales

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	9	100%
TOTAL	9	100%

Fuente: Encuesta personal administrativo hosterías cantón Salcedo
Elaborado por: Diana García

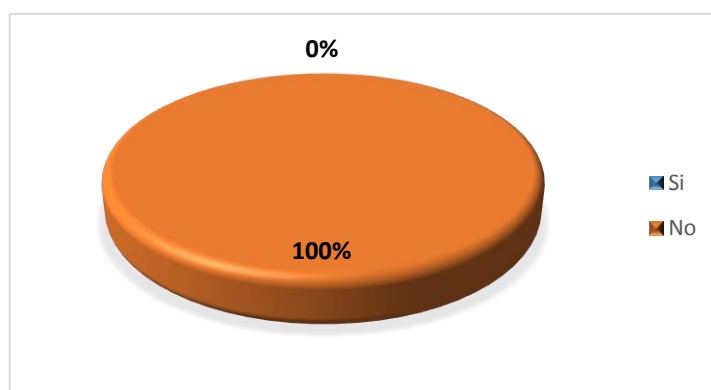


Gráfico 8: Empresas incluye cuentas ambientales
Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El 100% de las personas encuestadas señalan que no se incluye cuentas ambientales en la Contabilidad para la razonabilidad de sus Estados Financieros.

La totalidad de las personas manifiestan que sus empresas no se incluyen cuentas ambientales porque utilizan la Contabilidad Hotelera con sus ingresos principales por conceptos de alojamiento, restaurante, bar; ingresos secundarios por concepto de consumos de lavandería, uso de instalaciones deportivas y recreacionales; otro tipo de ingresos son el alquiler de las instalaciones para celebrar congresos, seminarios, recepciones, entre otros.

9. ¿Considera usted que los costos ambientales se deben identificar y registrar?

Tabla 16: Considera que costos ambientales se deben identificar y registrar

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	6	67%
No	3	33%
TOTAL	9	100%

Fuente: Encuesta personal administrativo hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

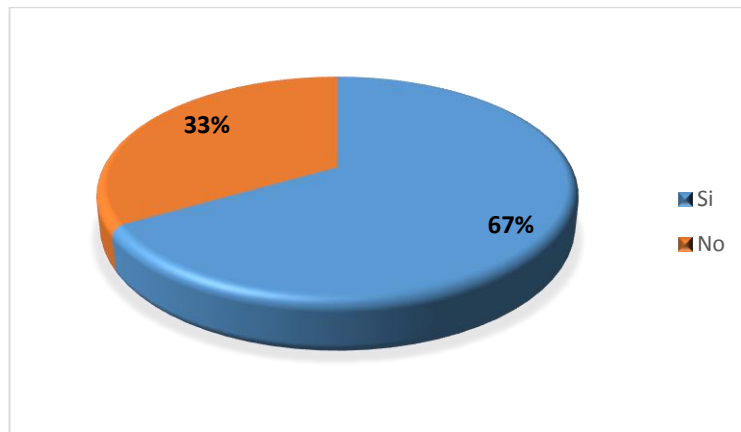


Gráfico 9: Considera que costos ambientales se deben identificar y registrar

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El 67% considera que la empresa si debería identificar y registrar sus costos ambientales mientras que el 33% señala que no.

La mayoría del personal administrativo considera que la empresa si debería identificar y registrar sus costos ambientales puesto que al ser una hostería, se encuentra rodeada de áreas naturales que son el atractivo del negocio; su identificación y posterior registro permitirá un mejor manejo de gestión ambiental.

10. ¿Cree usted importante capacitar al personal del área contable sobre Contabilidad Ambiental?

Tabla 17: Importancia de capacitación al personal contable

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	9	100%
No	0	0%
TOTAL	9	100%

Fuente: Encuesta personal administrativo hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

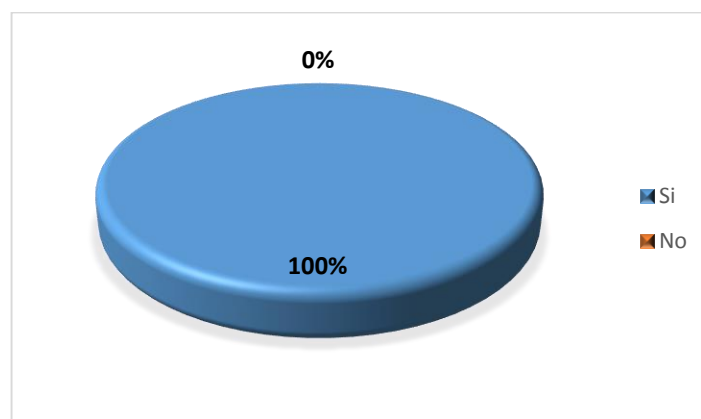


Gráfico 10: Importancia de capacitación al personal contable

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El 100% de los encuestados manifiesta que si es importante capacitar al personal del área contable sobre Contabilidad Ambiental.

La totalidad de las personas investigadas consideran que si es importante la capacitación sobre Contabilidad Ambiental por el mismo giro del negocio a fin de brindar un mejor tratamiento a las áreas forestales existentes dentro y fuera de la hostería; de esta forma no solo se estaría dando un mejor manejo de gestión ambiental sino también sería más competitiva.

4.2 Principales resultados de la encuesta aplicada a clientes de las hosterías: El Surillal, Rumipamba de las Rosas e Imperio Real.

1. Información personal

1.1 Género

Tabla 18: Género

ALTERNATIVA	El Surillal	Rumipamba	Imperio Real
Masculino	12	21	14
Femenino	18	9	16
TOTAL	30	30	30

Fuente: Encuesta clientes hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

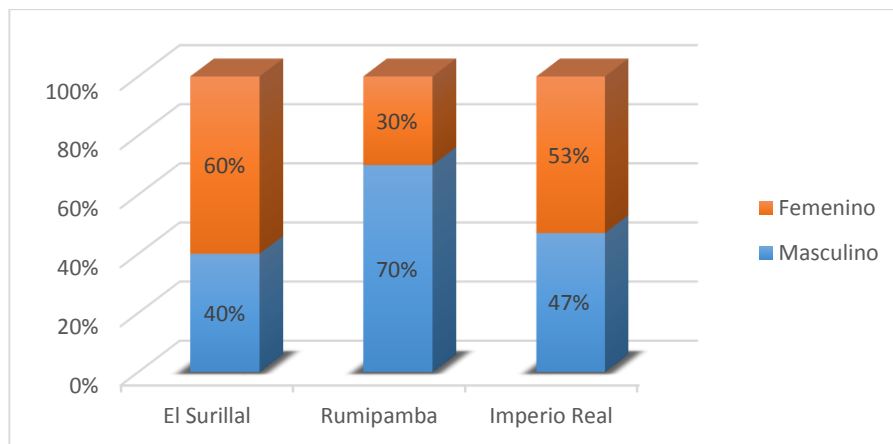


Gráfico 11: Género

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

Del 100% de los clientes encuestados, el 60% de los clientes de El Surillal son de género femenino mientras que el 40% es masculino; en Rumipamba de las Rosas, el 30% es femenino y el 70% es masculino; en Imperio real el 53% de los visitantes fueron de femeninos y el 47% masculino.

De acuerdo a los resultados obtenidos, la mayoría de clientes en las hosterías de Salcedo son de género femenino

1.2 Nacionalidad

Tabla 19: Nacionalidad

ALTERNATIVA	El Surillal	Rumipamba	Imperio Real
Ecuatoriano	23	19	29
Extranjero	7	11	1
TOTAL	30	30	30

Fuente: Encuesta clientes hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

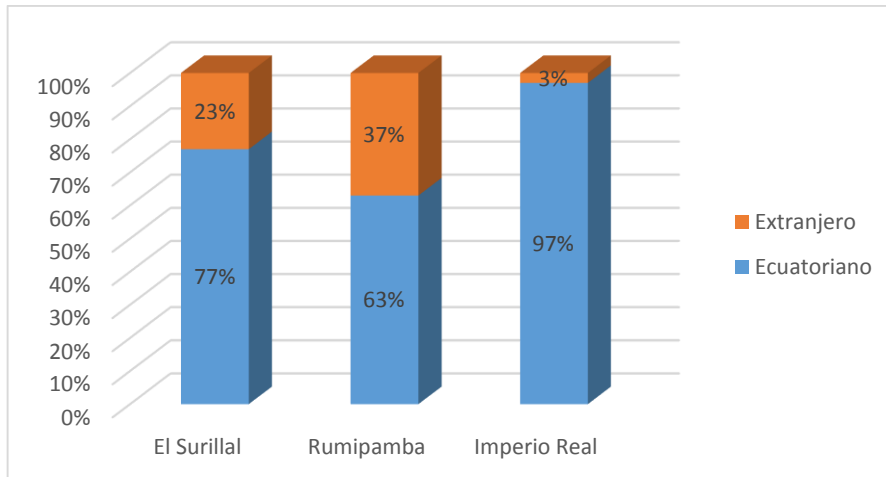


Gráfico 12: Nacionalidad

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El 77% de los visitantes de la hostería El Surillal son de nacionalidad ecuatoriana mientras que el 23% son extranjeros, en Rumipamba de las Rosas el 63% ecuatorianos y el 37% extranjeros; en Imperio Real el 97% son ecuatorianos y el 3% extranjeros.

La mayoría de los visitantes a las hosterías el cantón Salcedo son ecuatorianos, la afluencia de extranjeros se da en un mayor porcentaje en la hostería Rumipamba de las Rosas mientras que en Imperio Real casi todos sus visitantes son ecuatorianos.

1.3 Estado civil

Tabla 20: Estado civil

ALTERNATIVA	El Surillal	Rumipamba	Imperio Real
Casado	13	14	9
Soltero	5	9	12
Divorciado	8	5	3
Viudo	1	0	0
Unión libre	3	2	6
TOTAL	30	30	30

Fuente: Encuesta clientes hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

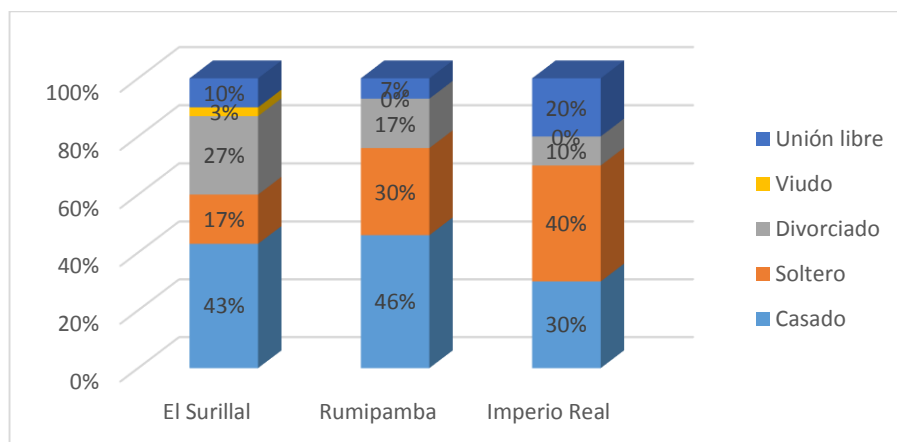


Gráfico 13: Estado civil

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El 43% de los visitantes de El Surillal son de estado civil casado, el 17% soltero, 27% divorciado, 3% viudo y 10% unión libre; en la hostería Rumipamba de las Rosas, el 46% es casado, el 30% soltero, 17% divorciado, 0% viudo y 7% unión libre; en Imperio Real el 30% son casados, el 40% solteros, 10% divorciados, 0% viudos y 20% unión libre.

Los resultados obtenidos determinan que la mayoría de visitantes a las hosterías del cantón Salcedo son casados, en segundo lugar se encuentran los solteros, seguidos por los divorciados. Se puede señalar por lo tanto, que las hosterías captan el interés de familias para el alojamiento en sus instalaciones por los atractivos naturales que ofrecen.

1.4 Edad de los visitantes

Tabla 21: Edad visitantes

ALTERNATIVA	El Surillal	Rumipamba	Imperio Real
Menos de 20 años	4	3	9
21 a 30 años	8	5	7
31 a 40 años	12	7	5
41 a 50 años	3	8	3
51 a 60 años	2	6	2
61 en adelante	1	1	4
TOTAL	30	30	30

Fuente: Encuesta clientes hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

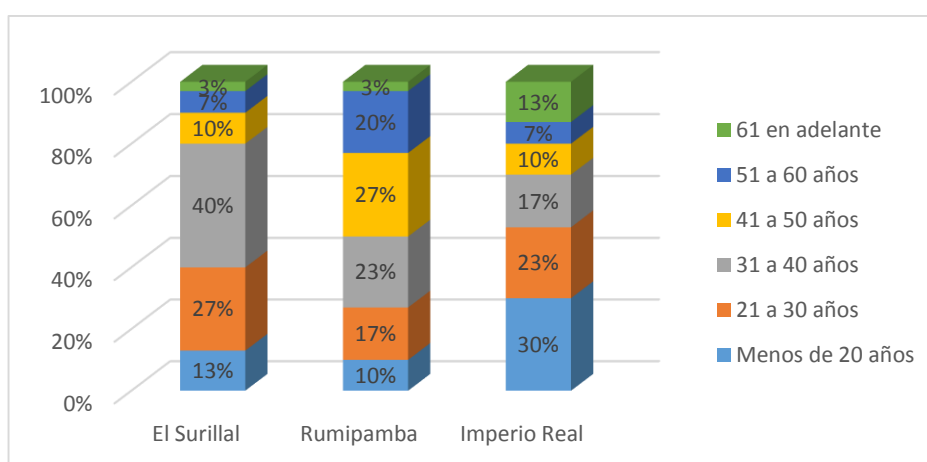


Gráfico 14: Edad visitantes

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El 13% de los visitantes a la hostería El Surillal tienen menos de 20 años, el 27% se encuentran entre los 21 a 30 años, el 40% están entre los 31 a 40 años, un 10% están entre los 41 a 50 años, 7% entre los 51 a 60 años y un 3% entre los 61 en adelante; en Rumipamba de las Rosas el 10% tienen menos de 20 años, el 17% entre 21 a 30 años, el 23% de 31 a 40 años, el 27% de 41 a 50 años, el 20% entre 51 a 60 años mientras que el 3% se encuentran en el rango de 61 en adelante; en Imperio Real el 30% tiene menos de 20 años, el 23% entre 21 a 30 años, el 17% entre 31 a 40 años, el 10% entre 41 a 50 años, el 7% entre 51 a 60 años mientras que el 13% se encuentra entre los 61 años en adelante.

Los visitantes de las hosterías del cantón Salcedo en su mayoría se encuentran en el rango entre los 21 a 40 años, seguidos por personas menores a 20 años, lo que demuestra la afluencia de visitantes jóvenes, casados en su mayoría y ecuatorianos.

1.5 Nivel de educación

Tabla 22: Nivel educativo

ALTERNATIVA	El Surillal	Rumipamba	Imperio Real
Ed. Básica	0	0	2
Bachillerato	5	5	14
Tercer nivel	19	15	8
Cuarto nivel	6	10	6
TOTAL	30	30	30

Fuente: Encuesta clientes hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

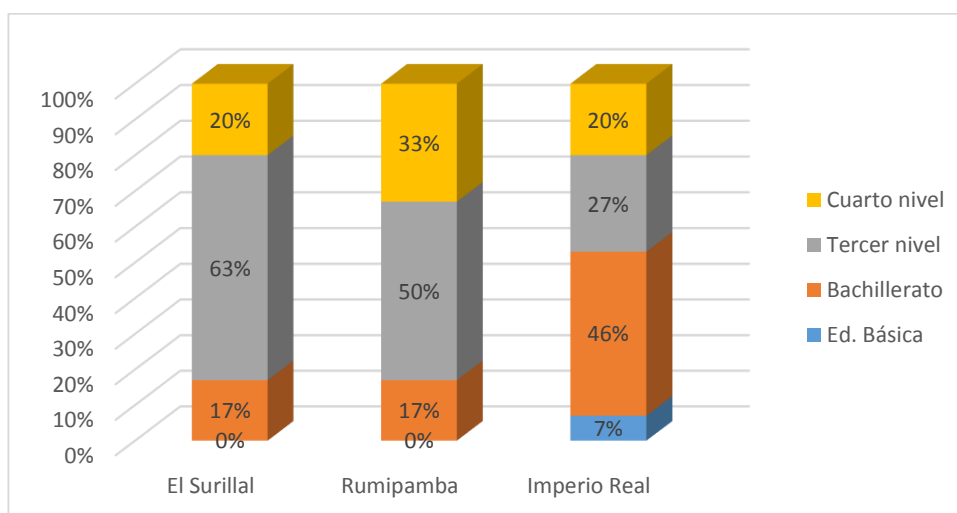


Gráfico 15: Nivel educativo

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El nivel educativo para el 17% de los encuestados en la hostería El Surillal es bachillerato, 63% tiene tercer nivel mientras que el 20% cuarto nivel; en Rumipamba de las Rosas el 17% es bachiller, el 50% tercer nivel mientras que el 33% tiene cuarto nivel; en Imperio Real el 7% tiene educación básica, el 46% bachillerato, 27% tercer nivel mientras que el 20% tiene cuarto nivel.

La mayoría de los clientes de las hosterías se ubican en el tercer nivel de educación seguido por bachillerato, es decir son profesionales que acuden con sus familias a descansar en estos lugares.

1.6 De qué provincia proviene

Tabla 23: Provincia de origen

ALTERNATIVA	El Surillal	Rumipamba	Imperio Real
Cotopaxi	14	2	22
Pichincha	3	10	2
Tungurahua	8	5	6
Ibarra	1	4	0
Guayas	2	8	0
Napo	2	1	0
TOTAL	30	30	30

Fuente: Encuesta clientes hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

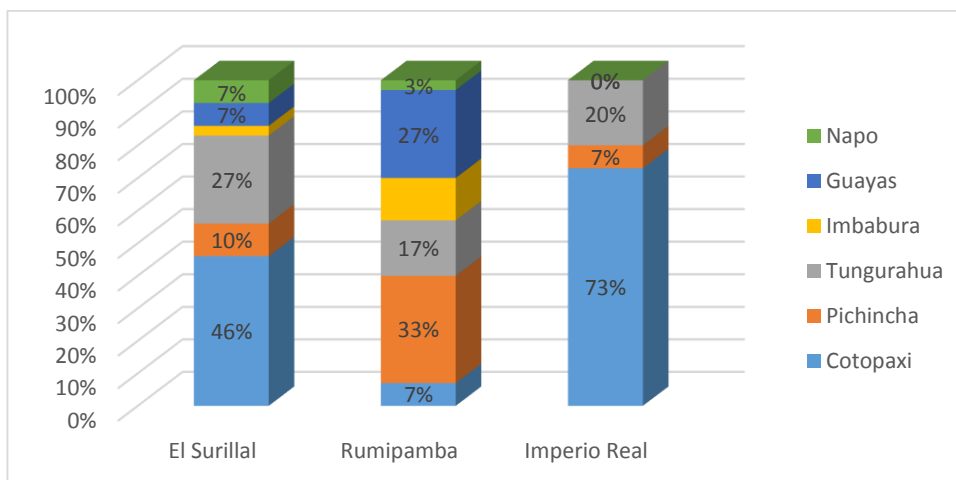


Gráfico 16: Provincia de origen

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El 46% de visitantes de la hostería el Surillal son de la provincia de Cotopaxi, el 10% de Pichincha, el 27% de Tungurahua, 3% Imbabura, 7% Guayas y otro porcentaje igual desde Napo. La Hostería Rumipamba de las Rosas recibe visitantes en un 7% de Cotopaxi, 33% de Pichincha, 17% Tungurahua, 13% Imbabura, 27% Guayas y 3% Napo. La hostería Imperio Real por su parte recibe en un 73% de Cotopaxi, 7% Pichincha y un 20% desde Tungurahua.

La mayoría de los visitantes de las hosterías del Cantón Salcedo provienen desde Cotopaxi, Tungurahua y Pichincha; es decir de las provincias aledañas.

1.7 Ocupación laboral

Tabla 24: Ocupación laboral

Ocupación laboral	El Surillal	Rumipamba	Imperio Real
Relación dependencia	18	21	13
Autónomo	10	9	12
Sin relación laboral	2	0	5
TOTAL	30	30	30

Fuente: Encuesta clientes hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

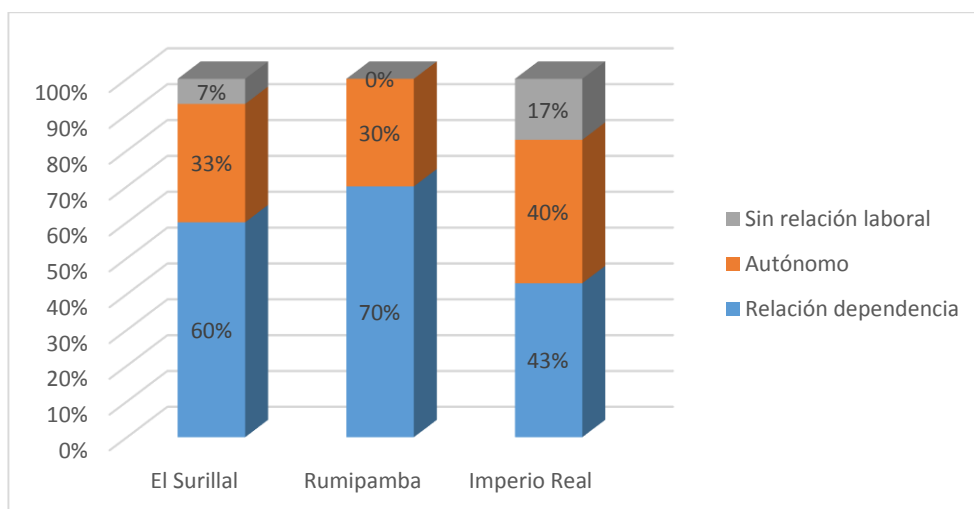


Gráfico 17: Ocupación laboral

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

La ocupación laboral del 60% de los visitantes de la hostería El Surillal es con relación de dependencia, el 33% autónomo mientras que el 7% sin relación laboral; mientras que el 21% de los visitantes de la hostería Rumipamba tienen relación de dependencia y el 9% son autónomos; en la hostería Imperio Real 43% tienen relación de dependencia, el 40% son autónomos mientras que el 17% sin relación de dependencia.

Los resultados señalan que la mayoría de los visitantes a las hosterías del cantón Salcedo perciben un ingreso económico ya que la mayoría tienen relación de dependencia seguido por el trabajo autónomo, debido a ello, es posible cubrir los gastos de transporte y estadía.

1.8 Ingreso mensual

Tabla 25: Ingreso mensual

ALTERNATIVA	El Surillal	Rumipamba	Imperio Real
Menos sueldo básico	6	0	8
Sueldo básico	19	4	15
Más sueldo básico	5	26	7
TOTAL	30	30	30

Fuente: Encuesta clientes hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

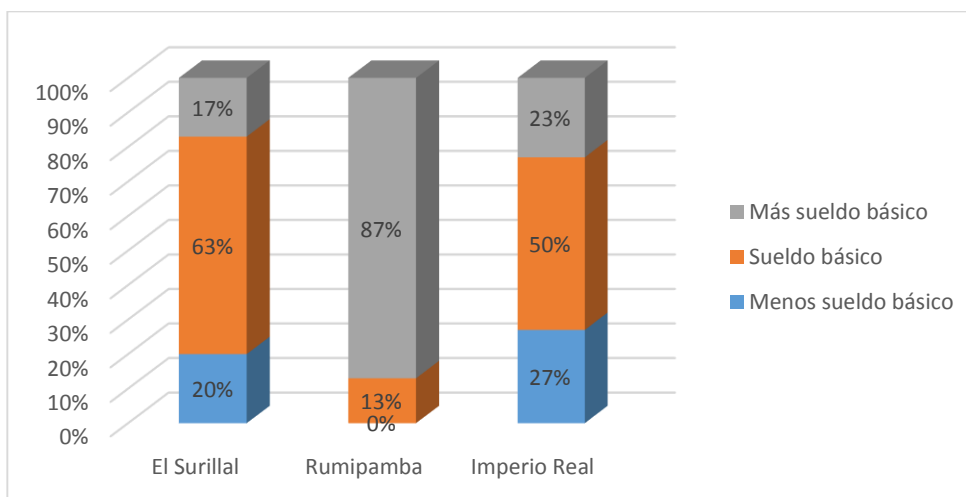


Gráfico 18: Ingreso mensual

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El ingreso mensual de los visitantes de la hostería el Surillal es del 20% menos del sueldo básico, 63% igual al sueldo básico y 17% más del sueldo básico; mientras que en la hostería Rumipamba de las Rosas el 13% tiene un ingreso básico y el 87% sobre el sueldo básico mientras que los visitantes de Imperio Real el 27% tienen un ingreso mensual menor al sueldo básico, el 50% perciben el sueldo básico mientras que el 23% reciben ingresos más altos que el sueldo básico.

La mayoría de visitantes perciben el sueldo básico pero se debe destacar que los visitantes de la hostería Rumipamba de las Rosas reciben ingresos más altos, lo que denota que tanto la hostería El Surillal como Imperio Real reciben visitantes los cuales incurren en gastos menores.

1.9 ¿Valor que percibe en un día normal por hora el visitante?

Tabla 26: Valor por hora

ALTERNATIVA	El Surillal	Rumipamba	Imperio Real
\$1 a \$5	27	12	30
\$6 a \$10	3	10	0
\$11 a \$15	0	8	0
Más de \$15	0	0	0
TOTAL	30	30	30

Fuente: Encuesta clientes hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

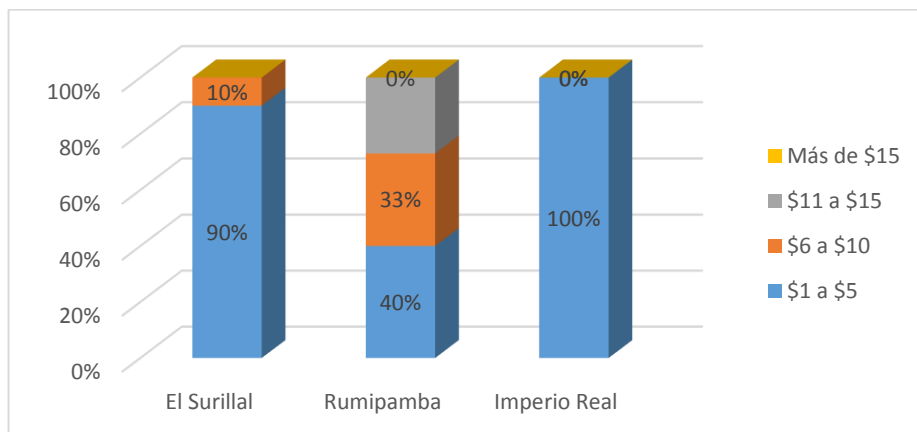


Gráfico 19: Valor por hora

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El 90% de los visitantes del hostería El Surillal perciben entre 1 a 5 dólares en un día normal por hora mientras que el 10% recibe entre 6 a 10 dólares. El 40% de los visitantes de hostería Rumipamba perciben entre 1 a 5 dólares, 27% entre 11 a 15 dólares. En Imperio Real el 100% perciben entre 1 a 5 dólares.

La mayoría de visitantes de las hosterías del cantón Salcedo reciben ingresos en un día normal por hora de 1 a 5 dólares debido a que tienen un ingreso mensual básico por ser bajo relación de dependencia.

2. Motivos de la visita a la hostería

2.1 ¿Cuál es el objetivo de su visita?

Tabla 27: Objetivo de visita

ALTERNATIVA	El Surillal	Rumipamba	Imperio Real
Trabajo	0	2	0
Salud	3	5	5
Recreación	27	23	25
TOTAL	30	30	30

Fuente: Encuesta clientes hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

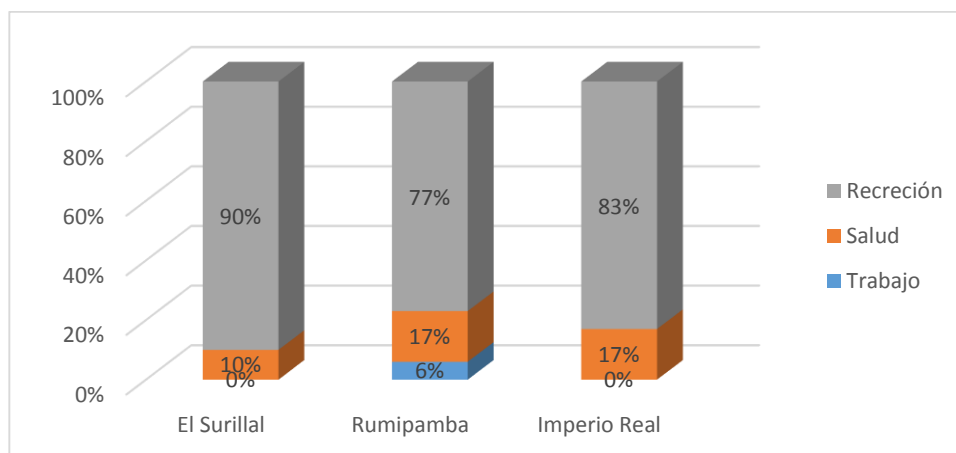


Gráfico 20: Objetivo visita

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El motivo de la visita para el 10% de los visitantes de la hostería El Surillal es por salud mientras que para el 90% es recreación. El 17% de los visitantes de hostería Rumipamba de las Rosas señalan que frecuentan este lugar por salud mientras que el 77% señalan que es por recreación. En Imperio Real el 17% acude por salud mientras que el 83% es por recreación.

La mayoría de los visitantes de las hosterías del Cantón Salcedo acuden a estos lugares por recreación, atraídos por sus espaciosas zonas verdes donde el visitante puede estar en contacto con la naturaleza para tener momentos de relax y sano esparcimiento.

2.2 Cómo se enteró del lugar:

Tabla 28: Cómo se enteró del lugar

ALTERNATIVA	El Surillal	Rumipamba	Imperio Real
Internet	11	9	0
Publicidad	4	3	8
Agencias de Viajes	6	11	0
Recomendaciones	6	7	21
Otros	3	0	1
TOTAL	30	30	30

Fuente: Encuesta clientes hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

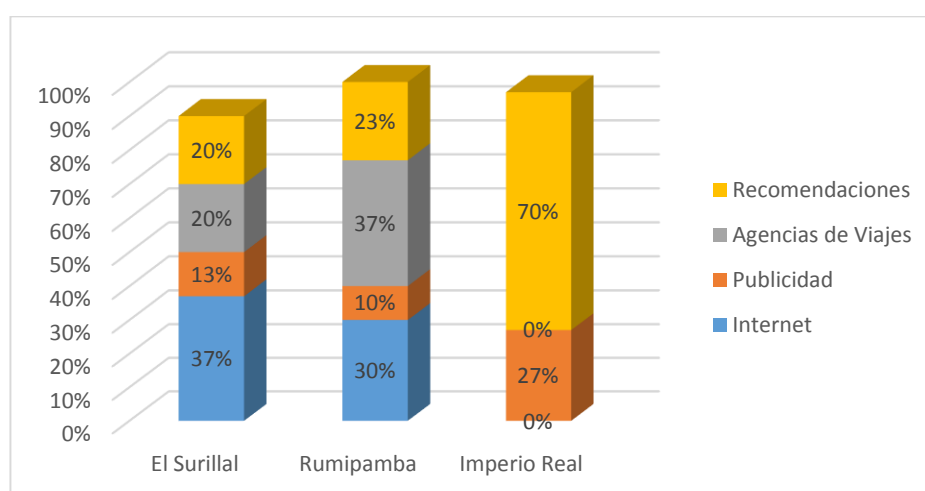


Gráfico 21: ¿Cómo se enteró del lugar?

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El 37% de los visitantes de El Surillal, se enteró de este lugar por medio del internet, el 13% mediante publicidad, 20% por medio de agencias de viajes y otro 20% por recomendaciones; en Rumipamba de las Rosas, el 30% se enteró por internet, el 10% a través de publicidad, 37% por medio de agencias de viajes mientras que el 23% fue por recomendación. En Imperio real el 27% se enteró por publicidad mientras que el 70% por recomendaciones.

Los visitantes que acuden a las hosterías del Cantón Salcedo se enteraron del lugar por recomendación y en segundo lugar por el internet lo que demuestra que las personas basan su preferencia a la hora de elegir un lugar de descanso por sugerencia de otras personas que tuvieron una buena experiencia.

2.3 ¿Con quién visitó la hostería?

Tabla 29: Acompañante

ALTERNATIVA	El Surillal	Rumipamba	Imperio Real
Solo	2	3	1
Familia	19	22	14
Amigos	9	5	15
TOTAL	30	30	30

Fuente: Encuesta clientes hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

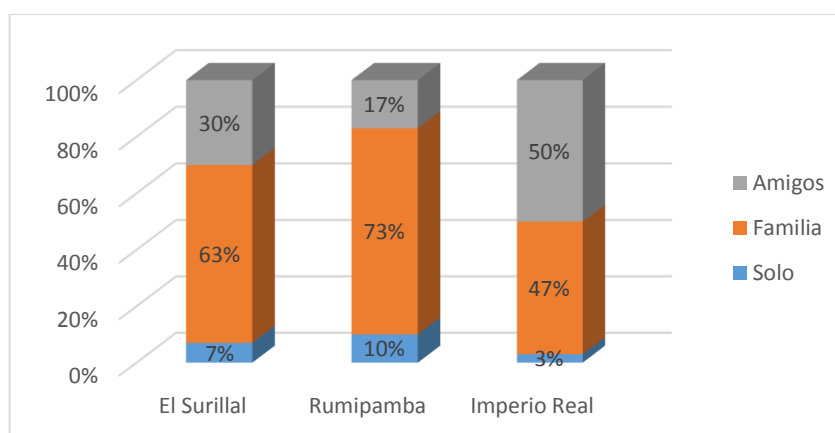


Gráfico 22: Acompañante

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El 7% de los clientes visitaron la hostería El Surillal solo, el 63% en familia mientras que el 30% lo hicieron con amigos; el 10% de clientes de Rumipamba acuden solos, el 73% en familia mientras que el 17% van solos; el 3% de visitantes van solos a Imperio Real, el 47% en familia mientras que el 50% acuden con amigos.

La familia es el principal grupo de visitantes en las hosterías del Cantón Salcedo seguido por el grupo de amigos, siendo por tanto, el grupo familiar, quienes brindan el mayor ingreso a las hosterías durante un fin de semana.

2.4 Cuántas veces al año visita este lugar?

Tabla 30: Frecuencia de visita

ALTERNATIVA	El Surillal	Rumipamba	Imperio Real
1 a 2 veces	21	26	21
3 a 4 veces	7	4	6
Más de 5 veces	2	0	3
TOTAL	30	30	30

Fuente: Encuesta clientes hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

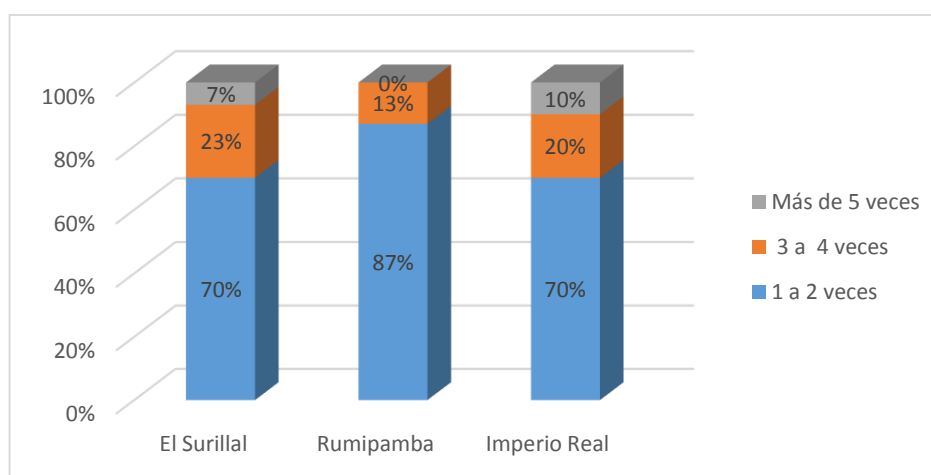


Gráfico 23: Frecuencia de visita

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El 70% de los visitantes de la hostería El Surillal visita este lugar entre 1 a 2 veces al año, el 23% entre 3 a 4 veces mientras que apenas el 7% acude más de 5 veces. En Rumipamba de las Rosas el 87% acude entre 1 a 2 veces mientras el 13% entre 3 a 4 veces. En Imperio Real el 70% va entre 1 a 2 veces, el 20% entre 3 a 4 veces mientras que el 10% más de 5 veces.

La mayoría de visitantes acuden a las hosterías del Cantón Salcedo entre 1 a 2 veces al año debido a que son personas que provienen de provincias cercanas como Pichincha y Tungurahua y el costo en el que incurren está acorde a sus ingresos mensuales.

3. Determinación de costos

3.1 ¿Qué medio de transporte utilizó?

Tabla 31: Transporte utilizado

ALTERNATIVA	El Surillal	Rumipamba	Imperio Real
Público	4	2	7
Agencia de Viajes	0	11	0
Privado	26	17	23
TOTAL	30	30	30

Fuente: Encuesta clientes hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

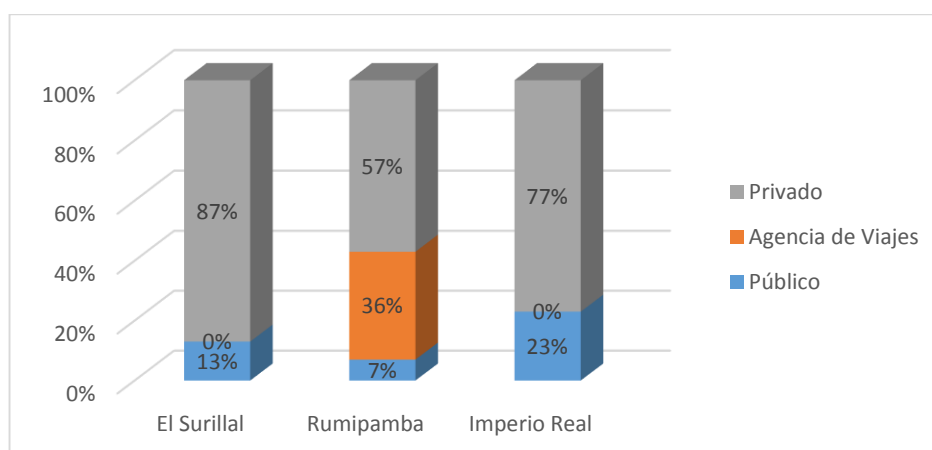


Gráfico 24: Transporte utilizado

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El 13% de las personas que acuden a El Surillal utilizan el transporte público mientras que el 87% se trasladaron en transporte privado; en Rumipamba de las Rosas el 7% acude en transporte público, el 36% a través de agencias de viajes mientras que el 57% en transporte privado; a Imperio Surillal el 23% acude en transporte público y el 77% a través de medios privados.

El transporte más utilizado para movilizarse hacia las hosterías del cantón Salcedo es el privado, debido a que este brinda comodidad para las familias durante su traslado y regreso a sus lugares de origen.

3.2 Costo del transporte

Tabla 32: Costo transporte

ALTERNATIVA	El Surillal	Rumipamba	Imperio Real
\$1 - \$5	11	0	19
\$6 - \$10	11	2	8
\$11- \$15	3	5	3
Más de \$16	5	23	0
TOTAL	30	30	30

Fuente: Encuesta clientes hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

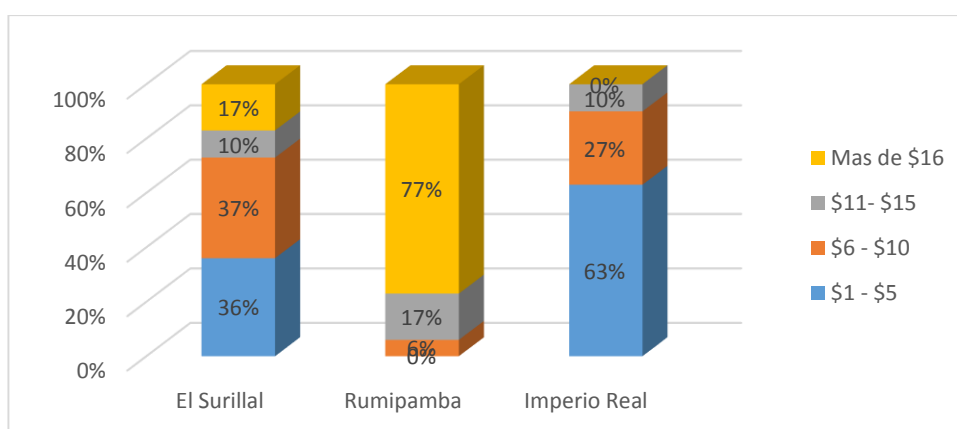


Gráfico 25: Costo transporte

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El costo del transporte para el 36% de los visitantes de hostería El Surillal es de 1 a 5 dólares, el 37% han gastado entre 6 a 10 dólares, el 10% entre 11 a 15 dólares mientras que el 17% utilizaron más de 16 dólares. Para llegar a Rumipamba de las Rosas, el 6% gastaron entre 6 a 10 dólares, el 17% entre 11 a 15 dólares mientras que el 77% gastaron entre más de 16 dólares. En imperio real el 63% gastaron entre 1 a 5 dólares, el 27% entre 6 a 10 dólares mientras que el 10% gastaron entre 11 a 15 dólares.

La mayoría de los visitantes a las hosterías del Cantón Salcedo gastaron en transporte entre 1 a 5 dólares debido a que proceden de la misma provincia unos y otros de las provincias cercanas tales como Pichincha y Tungurahua, lo que evidencia la cercanía un menor gasto en combustible de sus medios privados de transporte.

3.3 ¿Cuánto tiempo empleó en llegar a este lugar?

Tabla 33: Tiempo en llegar al lugar

ALTERNATIVA	El Surillal	Rumipamba	Imperio Real
Menos 1 Hora	14	2	28
1 - 2 Horas	8	15	2
3 - 4 Horas	3	1	0
Más de 5 Horas	5	12	0
TOTAL	30	30	30

Fuente: Encuesta clientes hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

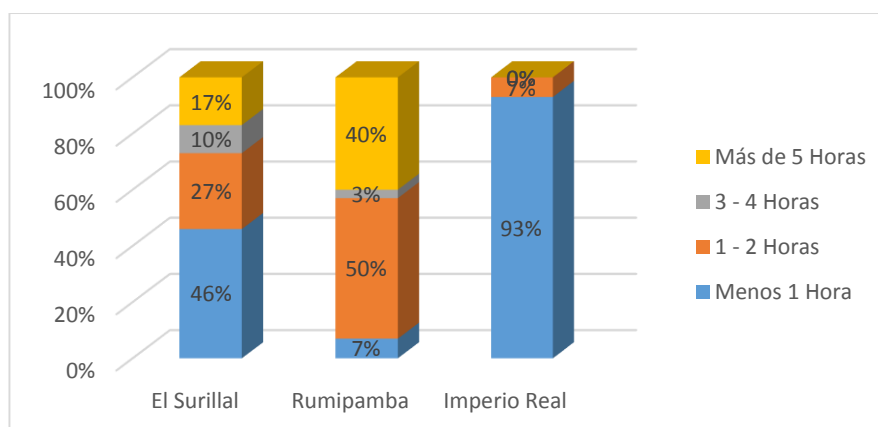


Gráfico 26: Tiempo en llegar al lugar

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El 46% de los visitantes a El Surillal emplearon en llegar a este lugar menos de 1 hora, el 27% entre 1 a 2 horas, el 10% entre 3 a 4 horas mientras que el 17% más de 5 horas. Para llegar a Rumipamba de las Rosas el 7% emplearon menos de 1 hora, el 50% entre 1 a 2 horas, el 3% entre 3 a 4 horas mientras que el 40% más de 5 horas. El 93% de las personas que llegaron a Imperio Real emplearon menos de 1 hora, el 7% entre 1 a 2 horas.

Los resultados demuestran que la mayoría de visitantes de las hosterías del Cantón Salcedo tardaron en llegar menos de 1 hora seguido por los que utilizaron entre 1 a 2 horas. Se debe señalar que los clientes de El Surillal e Imperio Real generalmente

proviene de la misma provincia no así los clientes de Rumipamba donde se registra el segundo porcentaje alto en la opción más de 5 horas.

3.4 ¿Cuánto tiempo va a permanecer en este lugar?

Tabla 34: Tiempo de permanencia

ALTERNATIVA	El Surillal	Rumipamba	Imperio Real
1 día	22	2	28
2 días	7	21	2
3 días	1	7	0
TOTAL	30	30	30

Fuente: Encuesta clientes hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

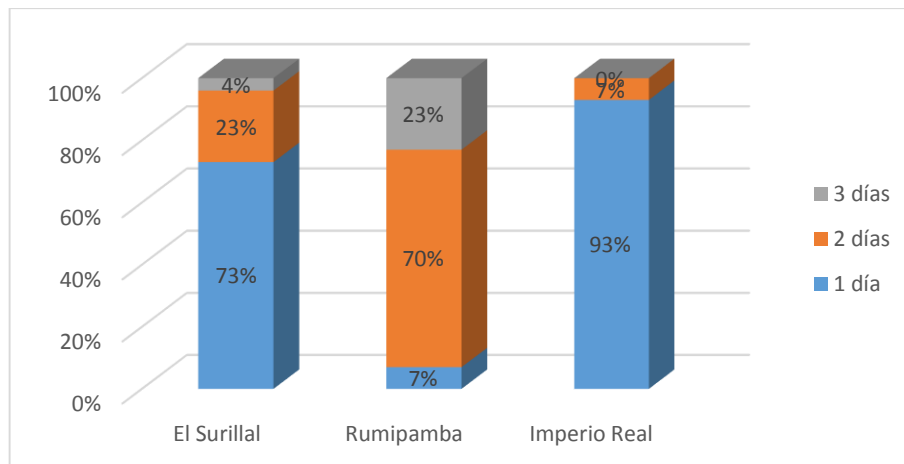


Gráfico 27: Tiempo de permanencia

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El 73% de los visitantes de El Surillal manifiestan que permanecerán en el lugar 1 día, el 23% 2 días y el 4% 3 días. En Rumipamba el 7% se quedará 1 día, el 70% 2 días y un 23% se quedará 3 días. Imperio Real el 93% se queda 1 día mientras que el 7% se quedará 2 días.

Los visitantes tienen un promedio de estadía de 1 día tanto en la hostería El Surillal como Imperio Real mientras que en Rumipamba el promedio de estadía es de 2 días.

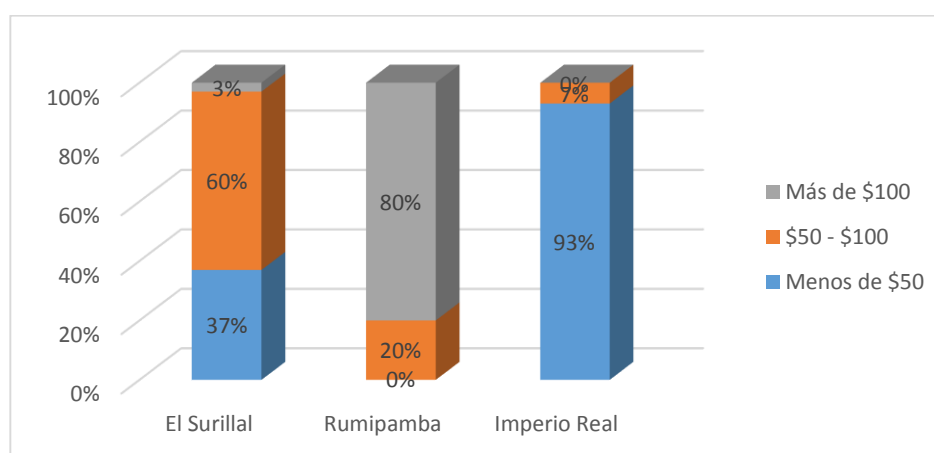
3.5 Gasto de estadía

Tabla 35: Gasto estadía

ALTERNATIVA	El Surillal	Rumipamba	Imperio Real
Menos de \$50	11	0	28
\$50 - \$100	18	6	2
Más de \$100	1	24	0
TOTAL	30	30	30

Fuente: Encuesta clientes hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García



Análisis e Interpretación de Resultados

El 37% de los visitantes de El Surillal manifiestan que el gasto de estadía es de menos de 50 dólares, 60% entre 50 a 100 dólares y el 3% gastarán más de 100 dólares. En Rumipamba de las Rosas el 20% gastan entre 50 a 100 dólares en estadía mientras que el 80% gastarán más de 100 dólares. En Imperio real el 93% gastarán menos de 50 dólares y tan solo el 7% será entre 50 a 100 dólares.

El gasto de estadía promedio en las hosterías del Cantón Salcedo es menos de 50 dólares debido a que son visitantes que se quedan 1 solo día tanto en el Surillal como en Imperio Real, en cambio en Rumipamba de las Rosas se registra clientes cuya estadía es de 2 días y por lo tanto gastarían más de 100 dólares.

3.6 Forma de pago

Tabla 36: Forma de pago

ALTERNATIVA	El Surillal	Rumipamba	Imperio Real
Efectivo	19	3	26
Tarjeta de Crédito	10	24	4
Medio Electrónico	1	3	0
TOTAL	30	30	30

Fuente: Encuesta clientes hosterías cantón Salcedo

Elaborado por: Diana García

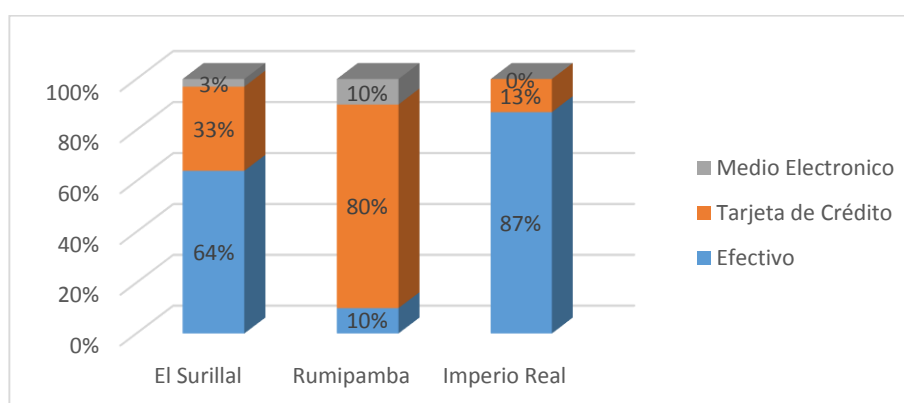


Gráfico 28: Forma de pago

Elaborado por: Diana García

Análisis e Interpretación de Resultados

El 64% de los visitantes de El Surillal pagarán en efectivo, el 33% con tarjeta de crédito mientras que el 3% lo harán por medio electrónico. En Rumipamba de las Rosas el 10% pagarán en efectivo y otro porcentaje igual por medio electrónico mientras que el 80% con tarjeta de crédito. En Imperio Real el 87% pagarán en efectivo y el 13% con tarjeta de crédito.

La mayoría de visitantes pagarán en efectivo tanto en El Surillal como en Imperio Real no así en Rumipamba de las Rosas donde se registra un mayor pago a través de tarjeta de crédito debido a que el gasto es mayor.

4.2 Verificación de la hipótesis

a) Planteamiento de la Hipótesis

La valoración económica de las áreas forestales mediante la contabilidad ambiental facilita la razonabilidad de los Estados Financieros.

Determinación de las variables:

Variable Independiente: Valoración económica

Variable Dependiente: Contabilidad Ambiental

Metodología

H₀= La valoración económica de las áreas forestales mediante la contabilidad ambiental **NO** facilita la razonabilidad de los Estados Financieros.

H₁: La valoración económica de las áreas forestales mediante la contabilidad ambiental **SI** facilita la razonabilidad de los Estados Financieros.

b) Selección del nivel de significación

Nivel de confianza = 95%

Nivel de error= 5%

Se trabaja con un nivel de significancia del 5% correspondiente al 0,05 de error máximo por lo tanto esto equivale a:

$\alpha = 1$ por lo tanto representa el 100%

$\alpha = 1 - 0,05$

Equivale a $\alpha = 100\% - 5\% = 95\%$ que se establece la validez de la hipótesis

c) Estadístico de prueba

Para la verificación de la hipótesis se utilizó la herramienta estadística chi cuadrado, mediante la cual se determina si la investigación es factible de ser llevada a cabo.

Tabla 37: Respuestas Observadas

CRUCE DE PREGUNTAS	¿La empresa incluye cuentas ambientales en la Contabilidad?		TOTAL
	SI	NO	
¿Conoce ud que las áreas forestales de la hostería tienen algún valor económico?	0	13	13
	3	26	29
TOTAL	3	39	42

Elaborado por: Diana García

Tabla 38: Respuestas Esperadas

CRUCE DE PREGUNTAS	¿La empresa incluye cuentas ambientales en la Contabilidad?		TOTAL
	SI	NO	
¿Conoce ud que las áreas forestales de la hostería tienen algún valor económico?	0,93	12,07	13
	2,07	26,93	29
TOTAL	3	39	42

Elaborado por: Diana García

Tabla 39: Cálculo del chi

O	E	O-E	(O-E) ²	(O-E) ² /E
0	0,93	0,93)	0,86	0,93
13	12,07	0,93	0,86	0,07
3	2,07	0,93	0,86	0,42
26	26,93	0,93)	0,86	0,03
				x²c= 1,45

Elaborado por: Diana García

d) Grados de Libertad

$$gl = (c-1) (h-1)$$

$$gl = (2-1) (2-1)$$

$$gl = (1) (1)$$

$$gl = 1$$

e) Regla de decisión

Si $x^2_C \leq x^2_t =$ acepta H_1

Si $x^2_C \geq x^2_t =$ acepta H_0

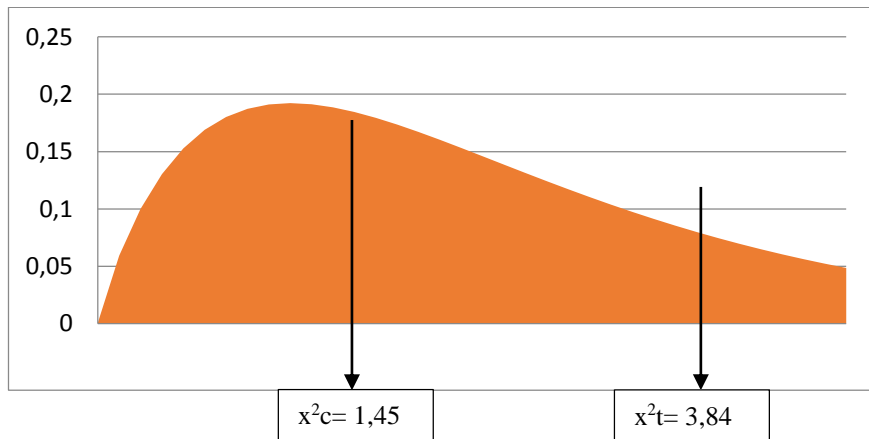


Gráfico 29: Campana de Gaus
Elaborado por: Diana García

Por lo tanto:

$x^2_C = 1,45 \leq x^2_t = 3,84$ y por lo tanto se acepta H_1 : es decir la valoración económica de las áreas forestales mediante la contabilidad ambiental **SI** facilita la razonabilidad de los Estados Financieros.

4.3 Limitaciones del estudio

La investigación realizada tuvo ciertas limitaciones tales como la falta de información pertinente en relación a los registros contables para comprobar físicamente la razonabilidad de los estados financieros en torno a la valoración económica de las áreas forestales de las hosterías del cantón Salcedo como lo son: El “Surillal”, Rumipamba de las Rosas e Imperio Real, únicamente proporcionaron a la investigadora, datos únicamente orales a través de la encuesta realizada, al personal administrativo y contable de la institución.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- La valoración económica de las áreas forestales ha contribuido a un mejor cuidado y preservación ambiental en un momento en el cual, el bienestar del medio ambiente ha sensibilizado a las organizaciones para la incorporación de la contabilidad ambiental como un conjunto de normas y procedimientos para registrar pormenorizadamente las actividades comerciales bajo principios económicos basados en normas de contabilidad.
- El Ecuador asumió la problemática ambiental desde el año 2012 y con ello, ha logrado visibilizar datos económicos mediante registros completos de los activos ambientales, no como una práctica contable sino como una necesidad de defensa de las áreas naturales y ecosistemas para lograr una estimación del patrimonio natural que cuantifique y garantice la conservación y el desarrollo sostenible del medio ambiente.
- Los métodos de valoración económica son de carácter cualitativos y cuantitativos, y su fin es medir la magnitud del impacto sobre los bienes ambientales, cada uno de estos procedimientos identifican, predicen y asigna una valoración relativa a los recursos naturales para la asignación de recursos y la toma de decisiones oportuna en la protección al medio ambiente.
- Según la encuesta realizada al personal que labora en Hostería Hostería Rumipamba de las Rosas, no cuenta en sus registros contables con rubros destinados a la valoración ambiental de sus áreas naturales, razón por la que no se visualiza en sus estados financieros cuentas ambientales que evidencien el uso, tratamiento y conservación de sus áreas forestales.

5.2 Recomendaciones

Estimar el valor económico de las áreas forestales a fin de conocer, identificar, medir y comunicar en términos contables el efecto de la productividad empresarial al medio ambiente para la planificación de estrategias de prevención organizacional a fin de lograr una oportuna gestión ambiental.

Utilizar métodos idóneos acorde a las necesidades y particularidades de la empresa con el propósito de realizar reajustes a los procedimientos actuales y a los ajenos a la empresa que afecta la imagen empresarial y el entorno natural, el propuesto es el método de costo de viaje.

Vincular el aspecto ambiental con el área contable para contribuir con las políticas ambientales y revelar la razonabilidad de los estados financieros, a través de la incorporación de cuentas ambientales que den valor al entorno natural.

5.3 Propuesta para la valoración costo de viaje-contingente

VALORACIÓN AMBIENTAL

MÉTODO DE COSTO DE VIAJE - CONTINGENTE



Rumipamba de las Rosas

Hostería
Salcedo Ecuador

Esta es una antigua hacienda, ubicada Av. Norte 35-01 y Eloy Yerovi en el cantón salcedo, provincia Cotopaxi que fue transformada en un singular hotel para disfrutar un entorno campestre único, se mezcla la armonía de la naturaleza con descanso.

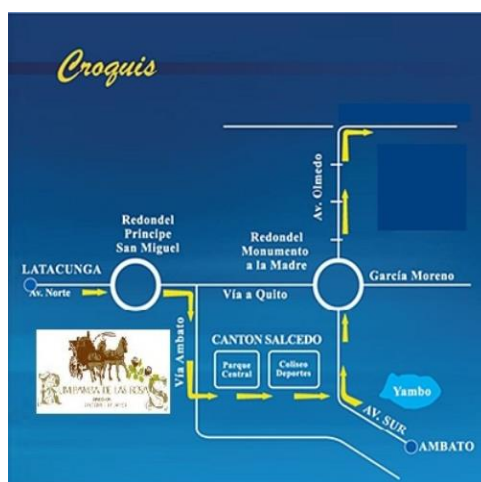


Tabla 40: Cálculo del costo de viaje Rumipamba

Rumipamba de las Rosas								
Zona de inicio de viaje	Transporte Costo hasta el sitio de destino	Tiempo	Costo por hora	Población	Muestra	% visitantes/habitantes	COST O DE VIAJE	Costo oportunidad por viaje
Cotopaxi	\$4.25	1	12.12	482615	38	0.00787377	\$16.37	\$8.60
Pichincha	\$18.00	2	28.28	3172200	15	0.00047286	\$46.28	\$19.85
Tungurahua	\$10	1	20.2	584114	19	0.00325279	\$30.20	\$12.40
Guayas	\$31	5	64.62	4327845	5	0.00011553	\$95.62	\$35.40
Imbabura	\$35.00	7	80.78	470129	10	0.00212708	\$115.78	\$34.10
Napo	\$15	6	72.7	130976	3	0.0022905	\$87.70	\$20.55

Elaborado por: Diana García

Después de aplicar el método costo de viaje-valoración contingente se puede determinar que los visitantes están dispuestos a dejar de recibir su ingreso estimado, pagando por el valor agregado que representan las áreas forestales (verdes) en su estadía. Lo que representa un ingreso a los activos de la hostería.



HOSTERÍA “EL SURILLAL” SALCEDO

Ubicación: Cantón Salcedo, Calle Yanayacu Principal S/N, Hacienda Chamanal.

“La hostería "EL SURILLAL", es un destino turístico de encuentro, descanso y proyección de la familia, ofreciendo un servicio integral y personalizado de alta calidad a sus visitantes, que en corto tiempo llegan a un reencuentro con la naturaleza. Siendo su objetivo la conservación del medio ambiente, mantener intacta la vegetación natural, los ríos que son fuentes para proteger el agua, la diversidad de flora y fauna, emprender programas de reforestación, controlar procesos erosivos y a través del ecoturismo despertar la conciencia ambiental en los pobladores del sector.

Tabla 41: Cálculo del costo de viaje El Surillal

El "SURILLAL"								
Zona de inicio de viaje	Transporte Costo hasta el sitio de destino	Tiempo	Costo por hora	Población	Muestra	% visitantes/habitantes	COSTO DE VIAJE	Costo oportunidad por viaje
Cotopaxi	\$4.50	1	7.92	482615	38	0.00787377	\$12.42	\$7.90
Pichincha	\$18.95	3	15.84	3172200	15	0.00047286	\$34.79	\$15.85
Tungurahua	\$11	1	9.9	584114	19	0.00325279	\$20.90	\$11.70
Guayas	\$31	5	31.63	4327845	5	0.00011553	\$62.63	\$25.10
Imbabura	\$36.30	7	31.64	470129	10	0.00212708	\$67.94	\$19.80
Napo	\$15	6	27.72	130976	3	0.0022905	\$42.72	\$13.55

Elaborado por: Diana García

Después de aplicar el método costo de viaje-valoración contingente se puede determinar que los visitantes están dispuestos a dejar de recibir su ingreso estimado, pagando por el valor agregado que representan las áreas forestales (verdes) en su estadía. Lo que representa un ingreso a los activos de la hostería.

HOSTERÍA IMPERIO REAL



Esta hostería se encuentra ubicada en la Av. Jaime Mata y Mario Mogollón (vía Ambato), aunque es una hostería nueva a relación de la anteriormente mencionada cuenta con hermosas instalaciones y ofrece un gran paquete turístico.

Tabla 42: Cálculo del costo de viaje Imperio Real

IMPERIO REAL								
Zona de inicio de viaje	Transporte Costo hasta el sitio de destino	Tiempo	Costo por hora	Población	Muestra	% visitantes/habitantes	COSTO DE VIAJE	Costo oportunidad por viaje
Cotopaxi	\$4.50	1	7.92	482615	38	0.00787377	\$12.42	\$7.90
Pichincha	\$18.95	3	15.84	3172200	15	0.00047286	\$34.79	\$15.85
Tungurahua	\$11	1	9.9	584114	19	0.00325279	\$20.90	\$11.70
Guayas	\$31	5	31.63	4327845	5	0.00011553	\$62.63	\$25.10
Imbabura	\$36.30	7	31.64	470129	10	0.00212708	\$67.94	\$19.80
Napo	\$15	6	27.72	130976	3	0.0022905	\$42.72	\$13.55

Elaborado por: Diana García

Después de aplicar el método costo de viaje-valoración contingente se puede determinar que los visitantes están dispuestos a dejar de recibir su ingreso estimado, pagando por el valor agregado que representan las áreas forestales (verdes) en su estancia. Lo que representa un ingreso a los activos de la hostería.

BIBLIOGRAFÍA

- Ablán, N., & Méndez, E. (2004). Contabilidad y Ambiente. Una disciplina y un campo para el conocimiento y la acción. *Actualidad Contable Faces*, 7-22.
- Aguilera, A., & Puerto, D. (2012). Crecimiento empresarial basado en la Responsabilidad social. *Scielo*.
- Albán, M. (2018). *Biocontabilidad y la valoración de la riqueza natural en el Ecuador*. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/27938/3/T4268i.pdf>
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación*. Venezuela: Episteme.
- Azuaje, B., Cruz, A., & Sánchez, L. (2015). Determinación de métodos de valoración ambiental: Caso palma de cera del Municipio de Salento, Quindío. *Redalyc*, 15.
- Barrionuevo, M., & Torres, S. (2015). Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional . *Ministerio del Ambiente*, 36.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: Pearson Educación.
- Chacón, Y. (2018). Los costos medioambientales en la gestión de las organizaciones. *OIDLES*.
- Código Orgánico del Ambiente, . (2017). Código Orgánico del Ambiente. *Lexis Finder*, 92.
- De Vega, R., & Rajovitzky, A. (2016). Contabilidad Ambiental. Contabilidad y responsabilidad social de la empresa. *Nulan*, 67.
- Flores, G. (2016). Valoración económica de la quebrada de Humayacu: aplicación para la actividad recreacional. *PUCE*, 86.
- Fraile, A. (2018). Qué son las finanzas sostenibles y cuál está siendo su evolución. *BBVA Research*.
- Garrido, S. (2006). *Contabilidad ambiental 09 - Norma Internacional de Contabilidad N°37 (NIC 37)*. Obtenido de <https://estrucplan.com.ar/articulos/otros-articulos/contabilidad-ambiental-09-norma-internacional-de-contabilidad-no-37-nic-37/>
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación*. Córdoba: Brujas.

- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la Investigación Científica*. Córdova: Brujas.
- Górriz, E. (2016). Importancia y herramientas de la valoración ambiental de los ecosistemas. *Congreso Forestal Comunitat Valenciana*, 27.
- Guzmán, M. (2016). Dimensión interna de la responsabilidad Social. *Redalyc*.
- Hernández, A., Casas, M., León, M., Caballero, R., & Pérez, V. (2013). Algunas consideraciones sobre la valoración económica de bienes y servicios ambientales en áreas protegidas. *Redalyc. ISSN 1984-3526*, 25-38.
- Herrera, L., Medina, A., & Naranjo, G. (2010). *Tutoría de la investigación científica*. Ambato: Empresdane Gráfica Cía. Ltda.
- INABIO. (2019). *En el 2021 se consolida el sistema de contabilidad que incluye al menos una cuenta satélite para ecosistemas*. Obtenido de <http://inabio.biodiversidad.gob.ec/2019/01/31/2-1-en-el-2021-se-consolida-el-sistema-de-contabilidad-ambiental-que-incluye-al-menos-una-cuenta-satelite-para-ecosistemas/>
- ISAR-UNCTAD. (1997). Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Comercio y Desarrollo. *Naciones Unidas*, 29.
- León, P. (2012). Perspectivas sobre el desarrollo de la Contabilidad Ambiental en Ecuador. *Banco Central del Ecuador*, 8.
- Linares, P., & Romero, C. (2008). Economía y medio ambiente: herramientas de valoración ambiental. *Dialnet*, 1189-1225.
- López, M., & López, J. (2012). Responsabilidad medioambiental e información financiera. Especial referencial al caso español. *Cuadernos de Contabilidad*, 13 (159-173).
- Mayorga, M. (2017). *Estudio de la biocontabilidad y su influencia en la presentación de la información financiera en el Ecuador*. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/24782>
- Mejía, E. (2010). Contabilidad ambiental: Crítica al Modelo de Contabilidad Financiera. *Universidad del Quindío*, 1-123.
- Ministerio del Ambiente. (2014). *Ecuador es el tercer país en contar con un Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional*. Obtenido de <http://www.ambiente.gob.ec/ecuador-es-el-tercer-pais-en-contar-con-un-sistema-de-contabilidad-ambiental-nacional/>

- Ministerio del Ambiente. (2014). *Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional*. Quito.
- Ministerio del Ambiente. (2014). Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional (SCAN) Cuenta de Gastos y Protección Ambiental. *Ministerio del Ambiente*, 66.
- Ministerio del Ambiente. (2014). Sistema de Contabilidad Ambiental Nacional, exploración inicial 2008-2012. *Contabilidad Ambiental* . Obtenido de <http://suia.ambiente.gob.ec/documents/10179/242984/1.+Contabilidad+Ambiental.pdf/e69f5a26-46e3-4462-b71d-1738c92f2eb1;jsessionid=SNfkbt04pBems-A53sPXbi2H?version=1.0>
- Orellana, M. (2015). *Contabilidad Ambiental: asuntos ambientales y su impacto en los estados financieros y no financieros de la empresa*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21969/1/tesis.pdf.pdf>
- Orrego, J. (2016). Contabilidad ambiental: conexión entre el crecimiento económico, empresarial y la protección medioambiental. *Facultad de Ciencias Contables*, 6.
- Talero, S. (2007). Razón, necesidad y utilidad de la contabilidad para la sostenibilidad: Aproximaciones teóricas. . *Contaduría Universidad de Antioquía*, 155-176.
- Vilela, P. (2017). Desarrollo y carácter normativo de la Contabilidad Ambiental en el Ecuador. *REtos de la Ciencias*, 12-30.
- Yuni, J., & Urbano, C. (2014). *Técnicas para investigar. Recursos metodológicos para la preparación de proyectos de investigación*. Córdoba: Brujas.
- Zabala, M. (2016). *Relación de la contabilidad ambiental y las normas internacionales de información financiera: mini revisión de literatura*. Obtenido de <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/21016/ZabalaLunaMariaCamila2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXOS

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

Encuesta aplicada a los directivos de las Hosterías del Cantón Salcedo

Objetivo: Determinar la valoración económica de las áreas forestales mediante la contabilidad ambiental en el sector hotelero: hosterías del cantón Salcedo, para la razonabilidad de los Estados Financieros.

Instrucciones:

Lea detenidamente la pregunta antes de contestar

Señale con una X, la opción que considera usted más conveniente

Gracias por su colaboración

Cuestionario:

1. ¿La actividad productiva de la hostería afecta el medio ambiente?
Si ()
No ()

2. ¿Considera usted que las áreas forestales de la hostería, tienen algún valor económico?
Si ()
No ()

3. ¿La hostería aplica algún tipo de valoración económica a sus áreas forestales?
Valoración directa ()
Valoración indirecta ()

4. ¿Su empresa fortalece el turismo en base a explotación de las áreas forestales?
Si ()
No ()

5. ¿La empresa realiza actividades que contribuyen a la conservación de las áreas forestales?
Si ()
No ()

6. ¿La hostería ha tenido algún problema de tipo ambiental?
Si ()
No ()

7. ¿Tiene usted conocimiento sobre la Contabilidad Ambiental?
Si ()
No ()
8. ¿Su empresa incluye cuentas ambientales y Contabilidad?
Si ()
No ()
9. ¿Considera usted que los costos ambientales se deben identificar y registrar?
Si ()
No ()
10. ¿Cree usted importante capacitar al personal del área contable sobre Contabilidad Ambiental?
Si ()
No ()
11. ¿Ha escuchado hablar sobre el sistema de contabilidad ambiental implementado por el MAE?
Si ()
No ()
12. ¿La hostería toma en cuenta en sus registros contables el tratamiento de aguas residuales, tecnología amigable con el medio ambiente e impuestos ambientales?
Si ()
No ()