

Universidad de Matanzas  
Facultad de Ciencias Empresariales  
Departamento de Contabilidad y Finanzas



Trabajo de Diploma  
Tesis en opción al título de Licenciatura  
en Contabilidad y Finanzas

**Aplicación de un procedimiento para el  
cálculo de los costos medioambientales en  
el Hotel Iberostar Taínos**

Autora: Giselle Santana Pérez

Tutor: Lic. Dennis Andrés Hernández Alfonso

Matanzas, 2018

**Declaración de autoridad:**

Yo, Giselle Santana Pérez, declaro que soy la única autora de este Trabajo de Diploma por lo que autorizo a la Facultad Ciencias Empresariales de la Universidad de Matanzas a que sea utilizada por la mencionada institución como material de consulta, para la finalidad que estimen conveniente.

---

Giselle Santana Pérez

**Nota de Aceptación:**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

\_\_\_\_\_  
Presidente del Tribunal

\_\_\_\_\_  
Miembro del Tribunal

\_\_\_\_\_  
Miembro del Tribunal

Lugar: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

”Si algún día nuestro trabajo nos pareciera bueno, debemos luchar por hacerlo mejor y si fuera mejor debemos luchar por hacerlo perfecto, conociendo de antemano que para un revolucionario ningún trabajo será suficientemente bueno y ninguna obra humana será suficientemente perfecta”

Fidel Castro Ruz



## Dedicatoria

- ✓ Quiero dedicarle esta investigación en especial a mi padre que siempre se mantuvo a mi lado apoyándome en cada momento, a él, la persona más importante de mi vida va dirigido todos mis logros y esfuerzos, en hacerlo sentir orgulloso y poder algún día retribuir todo lo que él ha hecho por mí.
  
- ✓ A mi abuela por estar siempre guiándome y aconsejándome para ser cada día mejor persona.
  
- ✓ A todo el resto de mi familia que siempre supieron mantenerse a mi lado apoyándome y brindándome su amor.

## Agradecimientos

- ✓ A mi maravillosa familia por apoyarme de una forma u otra y por confiar en mí
- ✓ A mi único hermano por siempre estar a mi lado.
- ✓ A Wendy que además de ser mi madrastra se convirtió en mi amiga y siempre supo mantenerse junto a mi cuando lo necesitaba y en quien siempre pude confiar
  
- ✓ A mis amigos incondicionales que fueron mi apoyo en todo momento y me alentaron cada día para llevar a cabo esta gran meta.
  
- ✓ A todos mis profesores de la carrera por haberme dado el conocimiento y las herramientas para lograr concluir este importante sueño
- ✓ A mi tutor por dedicarme tantas horas de esmero en la realización de esta investigación.
- ✓ A aquellas personas que de alguna forma u otra me han ayudado y han hecho posible la presentación de este trabajo.
- ✓ A todos los trabajadores del Departamento de Contabilidad y de Calidad del Hotel Iberostar Tainos, por su colaboración.

**Resumen:**

El deterioro del medio ambiente es uno de los problemas más importantes y difíciles de resolver. Desde hace algunas décadas se ha comenzado a hablar de la necesidad de lograr un desarrollo sostenible. Teniendo en cuenta que no todas las empresas son conscientes de este problema ni tienen implementados los mecanismos necesarios para la requerida sostenibilidad, se hace necesario contar con herramientas que posibiliten estimar el impacto medioambiental ocasionado. Es por ello que se debe tener en cuenta la valoración económica de los costos medioambientales como factor de competencia. Un caso en particular lo constituye el Hotel Iberostar Tainos perteneciente al grupo Gran Caribe S.A, ya que el mismo no tiene identificado y calculado en su contabilidad los costos medioambientales imposibilitando la toma de decisiones por parte de sus directivos. La presente tiene como objetivo general aplicar un procedimiento para el cálculo de los costos medioambientales. Para el desarrollo de la misma se utilizaron una serie de métodos del nivel teórico tales como: análisis y síntesis, la inducción y la deducción, transito de lo abstracto a lo concreto y el histórico-lógico y del nivel empírico: la observación, la entrevista dl tipo no estructurada, trabajo en grupo y la tormenta de ideas. Finalmente con la aplicación del procedimiento se espera contribuir al uso eficiente de los recursos, disminuir los costos y facilitar el proceso de la toma de decisiones en el Hotel Iberostar Tainos.

## Summary

One of the biggest problems in our world today is the affectation that our society made in the Environment, and is also something very difficult to solve. Decades ago we started to talk about this real menace and how to find a solution for this situation. Meanwhile, most of the companies and enterprises are not taking care of this serious problem, and don't even have a program to face the impact of this Climatic Shift, for this reason is necessary to set a real program to face this shift in the most effective way. For this reason is necessary for every company, study and analyze the economic impact in the environment that it will have for them. An special case is the Iberoestar Tainos Hotel ho belong to Gran Caribe S.A Group an don't even have a program to face the shift in the environment or a study of the economic impact that it will have for them, or the cost that it will have in his accountancy and for this reason the management won't be able of take the correct decisions about this. This research have as main objective stablish or apply a proceduce to find the economic amount of the impact in the environment. In this project was used a Theoric Method based in the: analysis, synthesis, inducement and deduction, empiric appreciation, overthinking over the subject, a non structured interview, teamwork and different points of view. Finally with this proceduce we expect make a contribution to the efficient use of the resources, diminish and decrease costs, and be an easy way to make management decisions in Iberoestar Tainos Hotel

## Índice

Introducción.....	9
Capítulo 1. Marco Teórico-Conceptual.....	16
1.1-Surgimiento e inicios de la contabilidad .....	16
1.2- La contabilidad de costos y como se van a definir sus principales objetivos y las ventajas: .....	18
1.3- La contabilidad ambiental, como definirla y su surgimiento y evolución hasta llegar a convertirse en herramienta fundamental en la toma de decisiones. ....	20
1.4- Los costos ambientales en la sostenibilidad empresarial y la valoración económica de los mismos.....	23
1.5 Limitaciones de la contabilidad tradicional para reconocer la dimensión ambiental. ....	29
1.6- El papel de los recursos naturales en el desarrollo turístico y la sostenibilidad en este sector.....	31
1.6.1-Impactos sociales y medioambientales del turismo.....	35
Capítulo II. Procedimiento para el cálculo de los costos medioambientales ....	37
2.1. Procedimiento para el cálculo de los costos medioambientales .....	37
2.2. Métodos, técnicas y herramientas empleadas en la investigación.....	41
Capítulo III: Resultados de la aplicación del procedimiento para el cálculo de los costos medioambientales en el Hotel Iberostar Taínos.....	47
3.1 Resultados obtenido por la utilización de los métodos investigativos .....	48
3.2 Resultados obtenidos en la aplicación del procedimiento para el cálculo de los costos medioambientales .....	49
Conclusiones.....	65
Recomendaciones.....	66

## Introducción

Hoy el mundo se sumerge en la peor crisis después de la Segunda Guerra Mundial. Los países subdesarrollados demandan desesperadamente el desarrollo económico y social. El interés de gobiernos, partidos, organizaciones sociales y ciudadanos es lograr cambios trascendentes que eviten las desigualdades sociales que aquejan al mundo. El triunfo en elecciones de presidentes con ideas progresistas en América Latina así lo demuestra. Los esfuerzos de los países de América Latina en este sentido se hacen evidentes en mayor o menor grado, pero este empeño se desarrolla hoy en un contexto poco favorable desde el punto de vista ambiental. La propuesta de convertir y de destinar la producción de un grupo de alimentos importantes para producir combustible es una condena a muerte para los millones de pobres del tercer mundo y con ello la agudización de los problemas ambientales ya existentes. Los principales problemas ambientales globales necesarios a tener en consideración son: agotamiento de la capa de ozono estratosférico, aumento de la contaminación, cambios climáticos, degradación del suelo, pérdida de la diversidad biológica.

El desarrollo económico requerido, pensando en las generaciones futuras, debe estar acompañado de avances en lo social con un mínimo de afectación a la naturaleza, es decir el desarrollo debe ser sostenible. Las empresas juegan un papel esencial en tales exigencias, ya no se trata solo de producir bienes y servicios en cantidad y calidad necesaria, generar empleos y ganancias. La prioridad debe mantenerse en tales aspectos, pero contextualizándolos en un entorno que requiere de protección y cuidado. En ello nos va la vida como especie. Jiménez, (2014)

No obstante, las estructuras y actividades empresariales no siempre están diseñadas y preparadas para dar respuesta a las exigencias de un desarrollo sostenible. Toda organización debe tener un sistema de gestión global o gestión estratégica empresarial, con el objetivo del cumplimiento de la misión, esta debe estar sustentada sobre la base de varias gestiones estratégicas y operativas: de los recursos humanos, financiera, comercial, de la información,

del aprovisionamiento de materiales, de la tecnología, de la seguridad industrial, de la calidad y por supuesto del medio ambiente. Jiménez, (2014)

No escasean los desafíos ambientales y de desarrollo a los que en la actualidad deben hacer frente los Gobiernos de todo el mundo: cambio climático, contaminación del agua y el aire, pérdida de especies. Los problemas ambientales no se pueden analizar ni entender si no se tiene en cuenta una perspectiva global, ya que surgen como consecuencia de múltiples factores que interactúan. Nuestro modelo de vida supone un gasto de recursos naturales y energéticos cada vez más creciente e insostenible. Las formas industriales de producción y consumo masivos que lo hacen posible suponen a medio plazo la destrucción del planeta.

En algún momento, y obviamente, cuanto antes mejor, habrán de interiorizar una limitación básica: el crecimiento económico no puede hacerse infinito a expensas de unos recursos naturales finitos y en ocasiones, escasos. La casi omnipotencia tecnológica de una parte de la humanidad y el mito de su independencia de la naturaleza, han situado al hombre en una dramática encrucijada. Tienen la posibilidad de provocar cambios tan profundos en el planeta que, finalmente, ante las numerosas señales, nos hemos dado cuenta de la necesidad de regular nuestra propia expansión y de la posibilidad de la destrucción, si no de la especie, si de la civilización tal y como la conocen.

Resulta imperativo integrar la dimensión ambiental a los objetivos del desarrollo económico y compatibilizar las necesidades de toda la sociedad con el mantenimiento del equilibrio ambiental y social, actual y futuro. Los factores económicos, sociales y ambientales integrados, son los que pueden expresar un nivel de desarrollo, y esta adecuada integración es la única forma, no precisamente como suele decirse, de «salvar el planeta», sino de «conservarlo en las condiciones que posibiliten la existencia de la especie humana». Esa integración puede lograrse con una nueva ética de relación responsable del hombre y la sociedad con el medio ambiente, a partir del conocimiento de éste y de cambios en los valores y objetivos en la esfera económica, en la convivencia social y en la justa concepción y aplicación de la solidaridad

humana. Todo ello implica un nuevo paradigma de desarrollo, sobre la base de la sostenibilidad. Remacha, (2017)

La industria turística, aprovechando el potencial natural y cultural del país, puede y debe convertirse en una actividad integradora que genere beneficios nacionales y locales, tanto socioeconómicos como ambientales. Ello será posible si se planifica y gestiona adecuadamente a partir de la aplicación de los principios del desarrollo sustentable. No obstante, el turismo puede también afectar negativamente la diversidad biológica y demás recursos naturales, y tener impactos sociales y culturales adversos. El deterioro de los recursos naturales, tanto renovables como no renovables es una de las consecuencias directas más significativas del impacto del turismo relativo al suministro de servicios turísticos. Los sitios generalmente preferidos para esta actividad (costas, ríos, lagos y montañas), son con frecuencia zonas de transición; es decir, ecosistemas frágiles con una gran variedad de especies, cuyo uso intensivo y no sustentable puede provocar pérdidas irreversibles. De hecho, la falta de planificación y de gestión adecuada de proyectos y desarrollos turísticos, aun aquéllos denominados de vida silvestre o de naturaleza, pueden tener impactos devastadores, tanto en la flora y la fauna terrestre y acuática. Lo anterior también se aplica, con sus propias peculiaridades, para las ciudades donde la actividad turística es pilar de su economía.

Con el fin de garantizar que los beneficios de esta actividad no provoquen el deterioro de los recursos, es necesaria la instrumentación de una estrategia que busque la sustentabilidad de la actividad y que tenga como punto de partida un claro entendimiento del significado del desarrollo turístico sustentable, y que identifique los elementos esenciales que habrá que tomar en consideración para avanzar en esa dirección. Jiménez, (2014)

Entienden por desarrollo turístico sustentable aquel que satisface las necesidades actuales de los turistas, comunidades anfitrionas y prestadores de servicios, protegiendo y fortaleciendo oportunidades para el futuro, y que contempla y se dirige hacia el manejo integral y planificado de los elementos económicos, sociales y culturales de la región, y los procesos ecológicos esenciales para la conservación del medio ambiente y su biodiversidad.

En el campo de la política ambiental, el ordenamiento ecológico del territorio es reconocido como un instrumento de planeación de gran importancia, cuyo objetivo es inducir y regular el uso del suelo y las actividades productivas, en el marco de la política de desarrollo regional, por lo cual resulta de mucha utilidad para el desarrollo de la actividad turística.

A través del ordenamiento se definen mecanismos de planeación, preservación y restauración del equilibrio ecológico sin perder de vista que existen otra serie de necesidades básicas como son el desarrollo económico y la satisfacción de las necesidades de la población, tanto en centros urbanos como rurales. Provencio, (2000)

El gran auge del turismo de la década de los 90 ha incrementado la magnitud e intensidad de las transformaciones mediante la incorporación de territorios al desarrollo económico, hasta esos momentos casi vírgenes, y la ampliación de la infraestructura en los asimilados. Las zonas costeras no quedan exentas del desarrollo turístico en la modalidad de sol y playa, que además del aumento de las infraestructuras hoteleras, promueve el desarrollo de inversiones y servicios marinos que pueden generar daños en la dinámica de la playa con un deterioro muy sensible las bases metodológicas que se proponen para el ordenamiento ambiental en zonas costeras de desarrollo turístico en Cuba, están basadas en un enfoque sistémico, elaborado a partir de las concepciones de Bucek y Lacina, 1979 y 1983 del ordenamiento geocológico, que integraron conceptos ecológicos, geográficos y económicos, dando como resultado la metodología del Sistema Territorial de Estabilidad Ecológica que analiza el aseguramiento territorial de la estabilidad ecológica del territorio y valora las áreas con valores naturales como biocentros. ISSN, (2008) Revista

En Cuba el turismo constituye uno de los sectores más importantes de la economía cubana permitiendo realizar aportaciones importantes de capital, fomentando además el esparcimiento y ocio de grandes masas de personas que se convierten en clientes potenciales en las zonas turísticas del país.

Pero hay que tener en cuenta las presiones ejercidas sobre el medio ambiente: contaminación de las aguas litorales, como consecuencia de la construcción indiscriminada de urbanizaciones, hoteles y negocios turísticos. El cual genera

desechos que originan problemas de depuración de aguas residuales, recogida de basura y creación de vertederos incontrolados; desaparición o degradación de espacios naturales, como consecuencia de la transformación de comunidades naturales en espacios urbanizados; erosión y degradación del entorno en zonas litorales y rurales, por la eliminación de flora y fauna por acción directa del desarrollo indiscriminado de actividades turísticas; polución arquitectónica y contaminación paisajística debido a las edificaciones fuera de las medidas del entorno, grandes y dominantes construcciones hoteleras fuera de escala.

Las empresas cubanas han intensificado sus esfuerzos por estrechar sus lazos con el medio ambiente, ha empezado a considerar el factor medioambiental como un elemento más de competitividad en la actividad empresarial y es indudable que se están modificando los esquemas actuales para explorar y explotar las ventajas potenciales del medio ambiente como respuesta lógica a las exigencias por incrementar su eficiencia económica, por eso Ley 81 de 11 de julio de 1997, brinda la base para una acertada estrategia ambiental, donde el necesario desarrollo sostenible demanda la inserción armónica de múltiples instrumentos políticos, científicos, tecnológicos, jurídicos, educativos y de gestión en un sistema integrado, en el que todos sus componentes se interrelacionan e influyen mutuamente.

Los instrumentos de gestión ambiental permiten de modo concreto llevar adelante la política ambiental de cualquier tipo de organización económica, política y social a cualquier nivel. ISSN, (2008) Revista

Las empresas cubanas orientadas hacia el sector del turismo toman cada vez más conciencia en cuanto a los problemas medioambientales e intensifican sus esfuerzos por lograr un desarrollo sostenible, un caso particular lo constituye el hotel Iberostar Taínos de *Iberostar Hotels & Resorts*, división hotelera del Grupo Iberostar, el cual es una de las cadenas hoteleras españolas con mayor proyección mundial, el mismo brinda un alojamiento con todo incluido de 4 estrellas perteneciente al grupo Gran Caribe S.A y ubicado en el polo turístico de Varadero a fin de lograr una adecuada estrategia ambiental que permita obtener un desarrollo sostenible entre el medio ambiente y sus actividades

financieras, le es necesario contar con un mecanismo que posibilite estimar un monto del impacto ambiental físico y social de sus actividades. Lo cual logrará al utilizar una valoración económica de los costos ambientales, que implicaría que se utilizasen diferentes métodos en dependencia de los bienes afectados. Al ponerse en práctica esta herramienta permitiría que se explotase al máximo, siempre sobre la base del desarrollo sostenible, los recursos de la región en que se encuentra ubicado, aprovechando los recursos naturales que brinda la zona y a la vez contribuyendo a su protección y conservación.

A partir de la anterior situación se plantea el siguiente **Problema Científico**: ¿Cómo contribuir al cálculo de los costos medioambientales en el Hotel Iberostar Taínos?

Para dar solución a la situación planteada anteriormente se traza como **Objetivo General** lo siguiente:

- ✓ Aplicar un procedimiento para el cálculo de los costos medioambientales en el Hotel Iberostar Taínos

Del Objetivo General se derivan los **Objetivos Específicos** siguientes:

- ✓ Sistematizar en los fundamentos teóricos de la evolución de la contabilidad y los costos medioambientales
- ✓ Describir el procedimiento para el cálculo de los costos medioambientales
- ✓ Presentar los resultados de la aplicación del procedimiento para el cálculo de los costos medioambientales

En la investigación se utilizaron diversas técnicas, herramientas, métodos de recolección de la información, entre ellos los métodos teóricos entre los que se destaca el análisis y síntesis, la inducción y la deducción, el tránsito de lo abstracto a lo concreto y el método histórico-lógico, de los métodos empírico se utiliza la observación, la entrevista de tipo no estructurada, el trabajo en grupo y la tormenta de ideas. Los mismos facilitaron la recolección, procesamiento y análisis de toda la información sobre el procedimiento.

La investigación que se presenta está estructurada en tres capítulos, en los que se presentan los criterios e ideas a considerar.

En el Capítulo 1: Marco Teórico Conceptual, se van a abordar temáticas como: que es la contabilidad de costos, viendo los objetivos y ventajas de la misma; la contabilidad ambiental y su surgimiento y evolución; se va a ver que son los costos ambientales, así como su clasificación y las limitaciones de la contabilidad tradicional para reconocer la dimensión ambiental.

En el Capítulo 2: Procedimiento para el cálculo de los costos medioambientales, donde se realizará la descripción del mismo y se expondrán las técnicas, métodos y herramientas empleadas en la investigación.

En el Capítulo 3: Se aplicará el procedimiento para el cálculo de los costos medioambientales explicado en el capítulo anterior y se analizarán los resultados obtenidos en la investigación.

Las conclusiones, recomendaciones, la bibliografía que se consultó, así como un grupo de anexos, constituyen un necesario complemento del contenido de la presente tesis y otras técnicas estudiadas a lo largo de la carrera cuya aplicación es necesaria para lograr la demostración de los objetivos trazados en la presente investigación.

## **Capítulo 1. Marco Teórico-Conceptual**

En este capítulo se va a desarrollar el marco teórico, haciendo referencia al tema de investigación que se va a abordar en el documento, para ello se consultan diferentes bibliografías y se tienen en cuenta las opiniones de diferentes autores. En este se abordan diferentes temáticas como los inicios de la contabilidad y como esta dio paso a la contabilidad de costos, por otra parte se plantea como definir la contabilidad ambiental y el papel que juegan los costos ambientales en la sostenibilidad empresarial y como lograr un turismo sostenible.

### **1.1-Surgimiento e inicios de la contabilidad**

Hacia el año 6000 a.c., ya existían los elementos necesarios para la actividad contable: la escritura y los números; el concepto de propiedad, un gran volumen de operaciones, las monedas y quizás, el crédito en los mercados, al respecto existe una tablilla de barro, en la que algunos investigadores han creído encontrar registros de ingresos y egresos, a partida simple; otros más audaces identifican los registros a partida doble. Existen testimonios sobre contabilidad, tanto en Egipto como en Mesopotamia, sin embargo, es en Roma, donde se encuentran testimonios especificados e incontrovertibles sobre la práctica contable, desde los primeros siglos de fundada, todo jefe de familia asentaba diariamente sus ingresos y gastos en un libro llamado "Adversaria", el cual era una especie de borrador, ya que mensualmente los transcribía, con sumo cuidado, en otro libro, el "Codex o Tubulae"; en el cual, a un lado estaban los ingresos, y al otro los gastos. Para algunos son los libros de Francisco Datini los que muestran la imagen de una contabilidad a partida doble que involucra, por primera vez, cuentas patrimoniales propiamente dichas; en efecto, al haberse inventado la cuenta de Pérdidas y Ganancias, se había solucionado el problema que tenían los comerciantes de esta época de no poder llevar en una sola cuenta su mercancía debido al hecho de que dichos efectos tenían, lógicamente, dos precios, el de costo de adquisición y el de venta, resultando de ello que la utilidad obtenida hacía aparecer la cuenta de Caja con una diferencia en los asientos de ingresos y egresos Presenta asimismo esta contabilidad la

---

innovación de que abría y cerraba las operaciones bianualmente con un estado financiero en donde claramente se estipulaba el patrimonio de la unidad económica, informando en el mismo el resultado de las operaciones como la participación individual de los socios, lo que determinaba del saldo de las cuentas personales que se llevaba a cada socio de la propia empresa.

Llega el siglo XV y con él dos grandes acontecimientos: la generalización de los números arábigos y la imprenta que harían entrar a la contabilidad, al igual que a las otras ciencias, en una etapa de divulgación, posteriormente en el siglo XIX, y con él el Código de Napoleón (1808), comienza la Revolución Industrial, Adam Smith y David Ricardo, echan las raíces del liberalismo, la contabilidad comienza a tener modificaciones de fondo y forma, bajo el nombre de "Principios de Contabilidad", en 1887 se funda la "*American Association of Public Accountants*", antes, en 1854 "*The Institute of Chartered Accountants of Scotland*", en 1880 "*The Institute of Chartered Accountants of England and Wales*", organismos similares los constituyen Francia en 1881, Austria en 1885, Holanda en 1895, Alemania en 1896.

En el siglo presente y a raíz de la crisis de los años 30, en Estados Unidos, el Instituto Americano de Contadores Públicos, organizó agrupaciones académicas y prácticas para evaluar la situación, de allí surgieron los primeros principios de contabilidad, vigentes aún muchos de ellos, otros con modificaciones. También, la crisis, dio origen al cambio de la "Certificación" por los "Dictámenes" de los Estados Financieros. En 1953 se publica por primera vez el C.P.A. *Handbook*.

Con el surgimiento, auge, modificación y especialización de las más simples y básicas expresiones de contabilidad hasta llegar a la actual significó un gran avance en cuanto al desarrollo económico de la sociedad y este desarrollo de la contabilidad, así como de la economía de los pueblos, lo que provocó que se hiciera necesario que surgieran otras ramas de la misma ciencia, como supone la Contabilidad de Costos.

## **1.2- La contabilidad de costos y como se van a definir sus principales objetivos y las ventajas**

La contabilidad de costos es un sistema de información con el que se establece el costo incurrido al realizar un producto y la forma como fue generado, para cada una de las actividades en las que se desarrolla el proceso productivo, es la herramienta central para la toma de decisiones internas tales como establecer el precio de un producto, y no está regulada por la ley. Este sistema de información interno trata de responder a la siguiente pregunta: ¿Cuáles son los costos de producción de diferentes productos, y cuál debería ser el precio de venta de los mismos? Para determinar los Inventarios de los productos terminados, y la producción en proceso para el balance, la Contabilidad de costos también necesita ser hecha para informes patrimoniales. Los principales demandantes de información en la Contabilidad de costos son miembros de diferentes unidades de la empresa (por ejemplo: ejecutivos, gerentes de productos o de producción). Para la Gerencia Ambiental, los costos relacionados (la mayoría ocultos en cuentas de costos fijos generales) pueden ser identificados y asignados a productos y centros de costos. La Contabilidad de Costos está basada en los datos obtenidos de la Contabilidad financiera, pero a veces usa diferentes valores, por ejemplo, valores de reposición para las depreciaciones, precios promedios para el ingreso de materiales o de los intereses imputados. Los últimos son evaluados en forma diferente debido al sistema de transición de gasto a costo. La mayoría de las pequeñas y medianas empresas usan las mismas cifras con solo ajustes menores.

Muchas de las empresas no tienen un sistema de costos separado, sino que en cambio realizan sus cálculos sobre la base de los datos de la contabilidad financiera.

La Contabilidad Financiera, por el contrario, está principalmente diseñada para satisfacer las necesidades de información de los externos, y de las autoridades de control, ambos tienen un gran interés económico en estandarizar datos comparables y en recibir información confiable y verdadera acerca del desempeño económico de la compañía. En consecuencia, la contabilidad

financiera y el suministro de información están tratados en leyes nacionales y normas contables internacionales. Ellas regulan como deberían tratarse ítems específicos estipulando, por ejemplo: si las inversiones y los gastos ambientales deberían capitalizarse o no, bajo qué circunstancias se deberían hacer provisiones para tratamiento futuro de pasivos, o cuando los pasivos contingentes deben ser revelados. Imputaciones aproximadas de cálculo como se hacen en la contabilidad de costos no son permitidas. Todos los costos por lo tanto deben recalcularse para mostrar los gastos actuales y los precios. Scavone, (2002)

Principales objetivos:

- ✓ Facilitar el proceso de planeación, para que la gerencia pueda proyectar sus planes económicos a corto y largo plazo y así pueda asignar valor monetario a productos o servicios, definir la optimización de los costos; con la finalidad de obtener un beneficio económico y que pueda promover la habilidad de generar utilidades a la empresa.
- ✓ Suministrar información para ejercer el control administrativo de las operaciones y actividades de la compañía. que le permitan visualizar las desviaciones para tomar las medidas correctivas que garanticen el óptimo uso de los recursos
- ✓ Entregar información que sirva de base a la gerencia para diseñar modelos de motivación que le accedan direccionar y tomar decisiones en área de producción.
- ✓ Ofrecer información que le permita a la gerencia decidir una estructura funcional donde exista una claridad de las funciones, autoridad y costo de cada área o centro de costo en la organización.

Ventajas de la Contabilidad de Costos:

- ✓ Por medio de ella se establece el costo de los productos.
- ✓ Se controlan los costos generados en cada una de las fases en que se desarrolla el proceso productivo.
- ✓ Se mide en forma apropiada la ejecución y aprovechamiento de materiales.
- ✓ Se establece márgenes de utilidad para productos nuevos.

- ✓ Con ella se pueden elaborar proyectos y presupuestos.
- ✓ Facilita el proceso decisorio, porque por medio de ella se puede determinar cuál será la ganancia y el costo de las distintas alternativas que se presentan, para así tomar una decisión.
- ✓ Se puede comparar el costo real de fabricación de un producto con un costo previamente establecido para analizar las desviaciones y poder generar mecanismos de control y facilitar la toma de decisiones.
- ✓ A través de ella es posible valorar los inventarios.

### **1.3- Surgimiento de la contabilidad ambiental y su evolución a herramienta fundamental en la toma de decisiones**

La contabilidad ambiental se puede definir como la generación, análisis y utilización de información financiera y no financiera destinada a integrar las políticas económica y ambiental de la empresa y construir una empresa sostenible.

Como hemos comentado, en este documento identificamos contabilidad ambiental con el conjunto de instrumentos y sistemas que permiten a la empresa medir, evaluar y comunicar su actuación ambiental a lo largo del tiempo.

La contabilidad ambiental es el proceso que facilita las decisiones directivas relativas a la actuación ambiental de la empresa a partir de la selección de indicadores, la recogida y análisis de datos, la evaluación de esta información con relación a los criterios de actuación ambiental, la comunicación, y la revisión y mejora periódicos de tales procedimientos.

La contabilidad ambiental debe servir a la dirección de la empresa para contar con información fiable, verificable y periódica para determinar si la actuación ambiental de la compañía se desarrolla de acuerdo con los criterios establecidos por la citada dirección. Becerra, (2014)

Surgimiento, evolución y antecedentes de la Contabilidad Ambiental:

Los años finales de la década de los 60s constituyeron una época de convulsión social y política, signada por la aparente crisis de las sociedades industriales que obligó a la re-flexión. La llegada del hombre a la luna, la sistematización de información científica y tecnológica sobre el deterioro de las condiciones bióticas de diferentes especies, las crisis ambientales en países industriales y el colapso social y medioambiental de comunidades enteras en los llamados países del tercer mundo, entre otras, hicieron evidente que estábamos irremediablemente circunscritos a este planeta, un sistema finito del que teníamos poca conciencia y del que dependíamos enteramente.

En los años 1970 surge el campo de la contabilidad social y medioambiental, el cual surge esencialmente del ajuste e iniciativa que el pensamiento científico promueve. La contabilidad ambiental y social no surgió ni de las prácticas monásticas, ni comerciales, ni industriales, ni de las finanzas o por la regulación del Estado. Su surgimiento es una explosión de posibilidades generada por académicos de múltiples disciplinas, entre ellos los mismos contables. La inclusión de datos contables y financieros en la contabilidad, en especial en los informes financieros tradicionales, relativos a los impactos ambientales del actuar de la empresa, también se dieron en la década de los 70.

En un primer momento de la contabilidad ambiental a nivel micro-contable u organizacional, consistió en incluir en el Balance General y en el Estado de Resultados, partidas que estimaban valores, tanto de activos, pasivos, como de algunos gastos, relativos a condiciones del entorno natural, concretamente de “recursos naturales”, posibles demandas, costos por actividades de mitigación de la contaminación, entre otras. Estas propuestas no se quedaron en los anaqueles de los profesores e investigadores contables, sino que muchas fueron adoptadas por empresas y grandes grupos industriales. Por el contexto de su origen, estas prácticas contables no estaban reguladas, eran por tanto voluntarias.

Con las presiones sociales e institucionales por tasar los costos sociales y ambientales de la producción, surge entonces el campo de la contabilidad de

costos medioambientales. La tasación de costos macroeconómicos del deterioro ambiental, se acompañó de los procesos intra-industriales e intraempresariales para medir el costo ambiental microeconómico de la producción. La identificación de actividades de mitigación, conservación y recuperación, comenzaron a ser exigidas por la comunidad a las empresas, y también por algunas regulaciones nacionales, lo que llevó a la producción de reportes de desempeño ambiental que asociaban ingresos y costos medioambientales. Así, con el acompañamiento de la disciplina de la economía, se incursionó en el diseño de diversas metodologías económicas directas e indirectas, de fuerte cuño neoclásico y marginalista, para la medición de los costos ambientales. Esta rama de la economía ha venido a conocerse como economía ambiental.

La crisis ambiental y social se hizo más evidente en los años 90s. En materia de contabilidad ambiental, los reparos y limitaciones de la visión convencional de la economía para tratar los asuntos ambientales (la economía ambiental) fueron puestos en debate. El problema político y moral sobre los derechos de propiedad, fondo conceptual y perceptual que promovió todas las expresiones anteriores de la contabilidad ambiental en las organizaciones, se hizo más evidente y generó profundas discusiones interdisciplinarias. Con todo ello surgieron expresiones que, desde lo económico, la gestión y la contabilidad, buscaron visiones menos convencionales. Becerra, (2014)

Con la más activa participación empresarial e industrial se promueve una mayor utilización de las diversas expresiones de la contabilidad que surgieron en los años 80s y que evolucionaron durante los 90s. Se difundió mucho más su utilización, llegando a que muchas de las grandes firmas internacionales de auditoría (*PriceWaterhouseCoopers*, *Arthur Andersen*, *Deloitte and Touche*, *Ernest & Young* y *KPMG*) creen divisiones medioambientales en sus estructuras y contraten y formen decenas de cuadros profesionales para la prestación de servicios derivados de lo medioambiental. La “nueva” concepción según la cual los sistemas de información y control contables deben actuar sobre el “riesgo”, lleva a que las variables medioambientales sean catalogadas como dimensiones “riesgosas” para la continuidad de las compañías. Con ello,

el riesgo medioambiental gana un importante espacio en la agenda contable y en los portafolios de servicios de asesores y consultores empresariales. La creciente implementación de las normas ISO9000 y las de la familia ISO14000, sobre gestión medioambiental, implicó también la entrada de muchas otras empresas de consultoría y certificación en este proceso. Fruto de todo ello, se crea un mercado para la preparación, evaluación, auditoría y aseguramiento de la información contable medioambiental. Con el nuevo milenio surge el Pacto Global (*Global Compact*) que, al amparo de los Objetivos del Milenio promovidos por la ONU, marcó una renovación del llamado de atención sobre la crisis, ya no sólo con el acento del deterioro natural global, sino con las evidencias del detrimento de las condiciones sociales en los últimos años de globalización financiera. Este escenario propició la potencialización de una información empresarial que trascendiera las visiones convencionales y que diera cuenta de la Responsabilidad Social de las Empresas.

#### **1.4- Los costos ambientales en la sostenibilidad empresarial y la valoración económica de los mismos**

Lo que se entiende por costos medioambientales varía según el enfoque que le den los diferentes autores, así como en dependencia del año como se aprecia en el Anexo2, para la realización de este trabajo se tendrá en cuenta la definición dada por Hernández, 2012: Los costos medioambientales son los costos relacionados con el medio ambiente incurrido por una empresa para prevenir los daños causados y reducir el impacto ambiental de las actividades que esta realiza.

En sentido general los costos medioambientales pueden ser agrupados en cuatro grandes grupos que se definen a continuación:

- ✓ Costos de prevención: es el costo de las actividades que se llevan a cabo para evitar la producción de contaminantes y desechos que pueden dañar el medio ambiente.
- ✓ Costo de detección: aquellos que se incurren para determinar si los productos, procesos o actividades son acordes a los estándares medioambientales.

- ✓ Costo por fallas internas: ocurren cuando se realizan actividades que producen desperdicios contaminantes pero que aún no han sido vertidos al medio ambiente.
- ✓ Costos por falla externas: son los costos que se generan después que son sacados de la empresa. Estos a su vez pueden subdividirse en realizados (incurridos realmente por la empresa) y no realizados (determinados costos de la sociedad, consecuencia de la empresa, que de alguna manera afectan a la sociedad).Becerra, K. (2011).

Existen otras clasificaciones como se muestran a continuación, esta última es la que la autora emplea en la investigación por ser más abarcadora y en la cual se pueden identificar claramente cada una de las partidas que la componen. Según AECA (2006) se clasifican en:

- ✓ Los costos de prevención: son aquellos destinados a eliminar potenciales causas de impactos ambientales negativos. Por ejemplo, el rediseño de procesos o la sustitución de materiales.
- ✓ Los costos de evaluación: son los dirigidos a medir y monitorear las fuentes potenciales de daños ambientales. Por ejemplo, auditorías ambientales, información por suministrar a los entes de control, monitoreo de emisiones.
- ✓ Los costos de control: son aquellos encaminados por una parte al salario de los trabajadores que inciden en el medio ambiente y por otras sustancias peligrosas que son utilizadas o producidas. Por ejemplo, plantas de tratamiento o tanques reforzados para almacenar productos químicos.
- ✓ Los costos de fracasos: son los destinados a remediar los daños ambientales ocasionados. Por ejemplo, pago de indemnizaciones o multas.

Los costos ambientales comprenden tanto los costos internos como los externos y se relacionan con todos los costos ocurridos en relación con el daño y la protección ambiental. Los costos de protección ambiental incluyen costos de prevención, disposición, de planeamiento, de control, el entendimiento de acciones y la reparación de daños que pueden ocurrir en la compañía y afectar al gobierno y a la gente.

El principio de prevención de la contaminación no solamente se pregunta hacia dónde se disponen los desechos, sino que también examina de dónde vienen y como pueden ser prevenidos. La prevención de la contaminación puede ser lograda por dos factores, principalmente por cambios en el diseño de los productos o en los procesos productivos y por una mejor asistencia interna soportada por sistemas de gestión ambiental, con los cuales ambos factores a menudo están interrelacionados. La integración de la protección ambiental intenta evitar al mismo tiempo las emisiones y los desechos. Las tecnologías más limpias evitan la necesidad de operar con materiales peligrosos, los cuales requieren métodos costosos de disposición. En contraste con las onerosas inversiones de final de caño, la prevención de la contaminación a menudo reduce significativamente los costos ambientales. Para el cálculo de costos internos de la compañía, los gastos de protección ambiental son sólo una cara de la moneda. El costo de desechos y emisiones incluye mucho más que la respectiva prevención de la contaminación o instalaciones de tratamiento.

El concepto de "deshecho" tiene un doble significado. El desecho es un material que ha sido comprado y pagado, pero que no ha sido transformado en un producto comercializable. El deshecho es por lo tanto indicativo de ineficiencia productiva. Por lo tanto, los costos de los materiales desechados, del capital y del trabajo tienen que ser sumados para llegar al total de costos ambientales empresarios y a sentar bases adecuadas para cálculos y decisiones posteriores. La palabra deshecho en este contexto se usa como un término para desechos sólidos, desechos de agua y emisiones al aire, y eso comprende todas las salidas que no son productos. Los materiales incluyen agua y energía.

La evaluación de los costos ambientales convencionales no considera el flujo de materiales sino principalmente el tratamiento de los desechos y los costos de disposición, así como las inversiones en tecnología de final de caño. Más tarde, se determinó el balance de flujo de materiales de la empresa, pero sin integrar sistemáticamente los dos sistemas de información y sin evaluar el costo del flujo de materiales.

El sistema de costos basados en la actividad mejora el cálculo de costos internos de la empresa asignando los objetos típicamente encontrados en cuentas de costos generales a las actividades contaminantes y a los productos. Los flujos de material significativos son seguidos a través de la empresa y sus costos son asignados a los centros de costos de contaminación. La contabilidad de flujo de costos no ayuda meramente a separar los costos de protección ambiental, sino que detecta el flujo de todo los materiales por medio de los centros de costos de la compañía y evalúa los costos de producción y los montos porcentuales sumados en varias fases de la producción, como el porcentaje de desechos estimado, las tasas de desperdicio, etc. Mientras que el método evalúa en detalle los montos agregados y los costos de los flujos de material, el cual resulta en un mejor cálculo de los costos de producción, evita la necesidad de separar la porción ambiental relacionada y de obtener una lista completa de otros costos ambientales.

Las distintas empresas podrían definir "costos ambientales" en forma diferente y usar una variedad de métodos para la evaluación de costos. A menudo, la distinción entre salud y seguridad, y gestión de riesgos posee interrogantes. Para el propósito de la administración interna, el énfasis no debería estar tanto en la definición en la medida que todos los costos significativos y relevantes estén incluidos en la toma de decisiones. Scavone, (2002)

▪

Cuando las empresas llevan a cabo proyectos o actividades económicas que generan impactos negativos sobre el medio ambiente, necesariamente o por disposición legal deben incurrir en pagos asociados a la gestión ambiental de dichos proyectos o actividades, puesto que de no hacerlo podría verse afectada la continuidad de sus operaciones. En general, estos pagos incluyen los Estudios de Impacto Ambiental, Planes de Manejo Ambiental, licencias y demás pagos caracterizados por presentar precios de mercado que facilitan su cuantificación monetaria e incorporación a la contabilidad. Estos valores representan el costo de realizar la gestión de un proyecto o la fabricación de un producto, pero no permite evidenciar el consumo o degradación de los recursos naturales que fueron utilizados en su producción, es decir, existe un

costo adicional que no está siendo reconocido por las empresas. Ante ésta incapacidad, el costo se convierte en una externalidad, que termina siendo asumida por la sociedad en general.

En este sentido, los costos ambientales comprenden todos los pagos o desembolsos de dinero asociados a cualquier actividad de tipo ambiental que esté relacionada directa o indirectamente con la producción de un bien o servicio, pudiéndose clasificar en: costos de prevención ambiental, costos de detección ambiental, costos de reparación y costos por externalidad, o bien, impactos negativos sobre el medio natural generados en la fabricación de un producto.

Reconocer el valor de los impactos negativos sobre el medio ambiente en términos de costo ambiental obedece a múltiples ideas

1. Los costos, gastos y riesgos que las empresas asumen en torno al medio ambiente han aumentado considerablemente y hacen que la información ambiental se torne relevante para la toma de decisiones.
2. Los recursos naturales son bienes sacrificados en los procesos productivos, por tanto el valor de cualquier alteración o utilización de ellos debe incorporarse en los costos de producción de cualquier bien o servicio a fin de reflejar su verdadero costo (costo más fiel a la realidad).
3. Los recursos naturales no deben ser considerados como activos infinitos, detener la sobreexplotación y reconocer el costo de su utilización mediante su internalización, propicia una contabilidad más fiel a la realidad de cara a las necesidades del futuro.
4. No reconocer los costos ambientales en el presente aumentará los costos sociales y económicos en el futuro.
5. Evitar la propagación de una cultura consumista e ignorante respecto al despilfarro, especulación e ineficiencia en el uso de los recursos naturales debe ser uno de los propósitos de la contabilidad.
6. El reconocimiento de los costos ambientales impulsa la eficiencia en el uso de recursos y agrega valor a la profesión contable al darle utilidad y proyección a uno de sus campos de estudio.

7. La contabilidad debe asumir un papel activo y responsable con la sociedad y el medio ambiente, que sea acorde a las nuevas y cada vez más complejas necesidades del entorno empresarial.

8. “El entendimiento de los costos ambientales y el desempeño de procesos y productos puede promover un costo y una fijación de precios más exactos que puede ayudar a las empresas en el diseño de procesos, productos, y servicios más preferibles ambientalmente y por consiguiente darle una ventaja competitiva a la empresa. Becerra, (2014)

#### Valoración económica de los costos ambientales

Es la cuantificación por el uso y deterioro de los recursos naturales y el medio ambiente, y la evaluación de la gestión de protección, conservación, uso y explotación de éstos.

Valorar económicamente el medio ambiente significa poder contar con un indicador de su importancia en el bienestar de la sociedad, que permita compararlo con otros componentes del mismo. Por tanto, lo normal será utilizar para ello un denominador común, que ayude a sopesar unas cosas y otras y que, en general, no es otro que el dinero.

Al valorar económicamente un costo ambiental se debe encontrar un indicador monetario que permita determinar el valor de una alteración desfavorable en el medio natural provocada por una acción o actividad económica. Esta acción provoca un cambio en la condición de los recursos afectados, pasando de un estado de conservación a otro más deteriorado.

Por lo anterior, es pertinente que al realizar la valoración del daño se conozca el estado de conservación del recurso antes y después de la alteración. El causante del daño será responsable por el cambio ocasionado al recurso natural, en lo que sea atribuible a su actividad. Este cambio ocasionado será el objeto de análisis del daño en términos de la manifestación, la magnitud, los efectos, las causas y los agentes implicados, lo que sirve para la valoración total del daño ambiental ocasionado. Para dar ejemplo de lo expuesto anteriormente, cabe añadir que existe una diversidad de acciones que pueden provocar alteraciones a la condición de los recursos naturales: contaminación, introducción de organismos exóticos, deforestación, quemas e incendios,

extracción, modificación del paisaje, modificación del régimen hídrico, usos abusivos del suelo y construcciones. Cada una de estas acciones puede afectar uno o más recursos a la vez, de modo que al evaluar los impactos generados es necesario establecer la diversidad y las características de recursos afectados.

Para realizar la valoración económica de daños ambientales se debe tener en cuenta que dicho daño está conformado por dos componentes principales: el daño biofísico (evaluación ecológica) y el daño social (evaluación social). El daño biofísico se refiere a las afectaciones hechas en el medio natural que ocasionan un deterioro de las características del recurso natural.

El daño social está relacionado con las afectaciones a la sociedad que se manifiestan en la pérdida de beneficios derivados del recurso natural afectado.

### **1.5 Limitaciones de la contabilidad tradicional para reconocer la dimensión ambiental**

Un problema importante de la contabilidad tradicional en Cuba es que muchos de los hechos económicos que registra, lo hace basados en contratos explícitos, en términos de derechos, obligaciones o beneficio, entre partes conocidas como son los clientes, proveedores, acreedores y deudores. Lo que nos hace entender que presenta limitaciones técnicas, relacionadas con el problema que supone la evaluación de los costos y beneficios ambientales, pues en los marcos conceptuales de los sistemas de información financieros aún son limitados los elementos que permitan el registro oportuno, identificación y presentación de estos hechos, y estratégicas, relacionadas con la exteriorización de la información pues no existe un conjunto de indicadores que integre la dimensión ambiental de manera que posibilite el fortalecimiento del proceso de toma de decisiones en la gestión ambiental empresarial; para reconocer la dimensión ambiental, aunque hay que partir de la noción de que la función de la contabilidad no es la de tomar decisiones, sino la de generar información para sustentar las mismas.

No obstante, los cambios que se están produciendo en la sociedad cubana en el orden económico y social van abriendo paso a la idea de asumir el concepto de sostenibilidad en todos los aspectos de la vida, lo que requiere afrontar

cambios en la definición de la contabilidad tradicional, ya que la misma debe adoptar nuevos enfoques que posibiliten incluir los siguientes elementos de manera perspectiva:

- ✓ Una nueva definición espacial: el principio de entidad establece los límites espaciales de lo que ha de ser contabilizado, aquello que afecte directamente al patrimonio o a los resultados de la empresa, dejando al margen los efectos externos. Es por ello que hay que traspasar el límite impuesto por la interpretación patrimonialista del objeto de estudio contable y ampliarlo hacia la realidad socioeconómica actual, enmarcado en el espacio local.
- ✓ Una nueva definición temporal: ya que la cuestión medioambiental requiere analizar los efectos de las actividades en el largo plazo, mientras que la visión del modelo contable actual es a corto plazo. Así tenemos determinados problemas medioambientales que sí pueden ser afrontados por el modelo convencional como son los cánones, tributos ecológicos, multas y sanciones, auditorias, estudios de viabilidad e impacto ambiental, etc. pero la asunción del modelo de sostenibilidad requiere una revisión de principios como el de ejercicio económico, uniformidad, imagen fiel, prudencia o precio de adquisición.
- ✓ Una necesidad de reformular las valoraciones contables: los criterios de valoración están enfocados hacia la obtención de cifras monetarias que expliquen los costos y los beneficios del período, no facilitan una auténtica contabilidad medioambiental. La ausencia de mercado para la fijación de un precio de los recursos naturales y la imposibilidad de establecerlo hace que el precio de adquisición no sea aplicable a estos temas. De ahí la necesidad de abordar otro tipo de indicadores cuantitativos no monetarios y cualitativos que contribuyan a la formación de juicios y a la toma de decisiones compatibles con el crecimiento. Salas, (2002)

## **1.6- El papel de los recursos naturales en el desarrollo turístico y la sostenibilidad en este sector**

El turismo es una actividad íntimamente relacionada con el medio ambiente. Lo que vendemos a nuestros clientes es un conjunto de servicios que no se limitan a los estrictos de alojamiento, restauración, transporte, etc.

En efecto, el producto turístico incorpora como parte inseparable y esencial de sí mismo toda una serie de parámetros naturales y ambientales, entre los que podemos citar un clima agradable, un paisaje hermoso, playas y aguas atractivas, buenas infraestructuras, etc. El turismo no puede prosperar sin una adecuada calidad del medio ambiente en el que desarrolla su actividad. Entendido como tal no sólo el entorno natural, sino el humanizado. Al tiempo que necesita del medio ambiente, el propio desarrollo de la actividad turística contribuye al deterioro del entorno en el que se realiza.

Este hecho constituye para el turismo un elemento diferenciador de capital importancia. Al realizar una comparación con una industria muy contaminante nos percatamos de que esta consume recursos naturales y ambientales de forma excesiva y genera residuos indeseados en forma de contaminación, sin embargo, lo que se desea destacar es que esta actividad económica industrial no se ve afectada a sí misma de forma directa por el deterioro del medioambiente que la rodea, estas inciden sobre el conjunto de la sociedad.

En cambio, la degradación medioambiental que produce la industria turística (contaminación, saturación de infraestructuras, destrucción del paisaje) se torna contra la propia actividad que la genera, pues forma parte inseparable de su propio producto.

La preocupación medioambiental del sector turístico tiene un componente claramente egoísta: la industria puede funcionar en un ambiente contaminado, al igual que la agricultura u otros sectores, el turismo no. La degradación medioambiental que este genera pone en solfa su propia continuidad y desarrollo.

Este rasgo distintivo exige a la actividad turística una mayor responsabilidad medioambiental, en el sector servicios, por su propia definición, el cliente debe consumirlos en el punto físico en el que radica la empresa productora, no cabe la posibilidad de exportar el servicio turístico a un lugar diferente de aquel en el que está radicada la empresa que lo produce.

Y del mismo modo en que no es posible exportar los servicios, tampoco son exportables las externalidades negativas. Los daños infligidos al medio ambiente se producen en el mismo espacio físico en el que se producen y venden los servicios turísticos, degradando así su calidad.

En una fecha tan temprana como 1978, la Reunión de Expertos en Medio Ambiente y Turismo de la OCDE celebrada en Salzburgo (Austria) concluía textualmente: “el medio ambiente es un condicionante importante para el turismo, y el mantenimiento de un buen medio ambiente es esencial para la continuidad del crecimiento turístico. Recíprocamente, la degradación del medio ambiente podría suponer, y ya ha pasado en algunas regiones, una bajada del crecimiento turístico” (OCDE, 1980).

Al estudiar los factores económicos que afectan a las decisiones de localización de la empresa, destacan dos tipos especialmente importantes:

Los factores espaciales, en los que la variable clave es la distancia, medida por los costes de transporte con respecto a los mercados de factores y a los de consumo. En el caso del turismo, la distancia del destino turístico respecto del mercado de consumo resulta decisiva, puesto que ineludiblemente la clientela debe desplazarse al lugar donde la empresa turística presta sus servicios.

Los factores ambientales, tanto naturales como artificiales: el clima, el paisaje, la morfología del suelo, la vegetación, las infraestructuras, la cultura, etc. Estos elementos forman parte intrínseca de todo producto turístico, pero sin lugar a dudas cobran su máxima importancia en el turismo de litoral y, en general, en todas aquellas modalidades en las que se da un estrecho contacto con la naturaleza y el entorno.

La relación entre turismo y medio ambiente es delicada además de íntima. La conservación de una buena calidad ambiental es esencial para la sostenibilidad del modelo de crecimiento. No solamente en el sentido de que la degradación medioambiental hace caer el crecimiento turístico. Si la relación entre medio ambiente y turismo es siempre delicada, ésta deviene extrema en el caso de las islas. A diferencia de los continentales, las islas configuran ecosistemas cerrados en sí mismos, con poca relación con el exterior.

Sus características diferenciales son importantes limitación de recursos, mayor interacción entre los elementos del ecosistema, singularidad de la fauna y la flora, singularidad cultural, etc.

Todo ello hace de los insulares territorios enormemente frágiles, muy vulnerables a las invasiones externas como la que se ha producido con el turismo. Lull, G, (2004)

#### Sostenibilidad en el turismo

El turismo sostenible es aquél que satisface las necesidades del turista y de la población local en el presente, sin poner en peligro la capacidad de hacer frente a las necesidades futuras. Debe mantener, por tanto, un equilibrio entre la rentabilidad y la necesidad básica de preservar los recursos naturales y culturales. Según este concepto, el crecimiento económico puede y debe contribuir a una mayor protección del medio. Trasciende por ello lo puramente ecológico, tratando de tener en cuenta la futura viabilidad económica de los destinos y la interrelación y armonía con la sociedad en la que se asienta.

La necesidad de fomentar un turismo sostenible ha sido reconocida internacionalmente en documentos como la Agenda 21 y el V Programa de Acción Comunitario 'Hacia la sostenibilidad' de la Comisión Europea.

Para lograr un turismo sostenible se debería lograr un equilibrio entre cinco factores capitales: la satisfacción del turista, los factores económicos, los sociales, los culturales y, por último, los ambientales.

Un desarrollo turístico sostenible debe partir de las siguientes líneas:

Sostenibilidad Ecológica:

El desarrollo turístico debe ser en todo momento apropiado para la capacidad del medio. En este sentido, se suele destacar el concepto de capacidad de carga precisamente como aquella capacidad del entorno más allá de la cual éste no es capaz de soportar los impactos que los turistas provocan.

Sostenibilidad Medioambiental en destinos turísticos emergentes:

En los nuevos destinos, las infraestructuras de alojamiento deben diseñarse desde un nuevo modelo de interacción con el medio.

Sostenibilidad medioambiental en destinos turísticos maduros:

Es en este tipo de destino donde es más necesario introducir políticas de ayuda y recuperación de los espacios turísticos, regenerando lo deteriorado por el mal uso y la carencia de una planificación previa.

Sostenibilidad socio-cultural:

El diseño del producto turístico debe tener en cuenta la identidad cultural de la zona en que se sitúa y debe relacionarse con la población originaria del destino, para que ésta participe de sus beneficios y se implique en su mantenimiento.

Sostenibilidad económica:

La eficacia en términos económicos de la actividad turística de una zona será la garantía de desarrollo y del aumento de la riqueza y del bienestar social de un destino, siempre que la obtención de resultados no se plantee como meta inmediata y temporal, hipotecando beneficios futuros.

El turismo sostenible se desarrolla, por tanto, dentro del marco de la capacidad natural para la regeneración y productividad futura de los recursos naturales; reconoce la contribución que las personas y las comunidades, las costumbres y los estilos de vida, aportan a la actividad turística; y acepta que la población participe.

Sostenibilidad Ecológica:

El desarrollo turístico debe ser en todo momento apropiado para la capacidad del medio. En este sentido, se suele destacar el concepto de capacidad de carga precisamente como aquella capacidad del entorno más allá de la cual éste no es capaz de soportar los impactos que los turistas provocan.

Sostenibilidad Medioambiental en destinos turísticos emergentes:

En los nuevos destinos, las infraestructuras de alojamiento deben diseñarse desde un nuevo modelo de interacción con el medio.

Sostenibilidad medioambiental en destinos turísticos maduros:

Es en este tipo de destino donde es más necesario introducir políticas de ayuda y recuperación de los espacios turísticos, regenerando lo deteriorado por el mal uso y la carencia de una planificación previa.

Sostenibilidad socio-cultural:

El diseño del producto turístico debe tener en cuenta la identidad cultural de la zona en que se sitúa y debe relacionarse con la población originaria del destino, para que ésta participe de sus beneficios y se implique en su mantenimiento.

Sostenibilidad económica:

La eficacia en términos económicos de la actividad turística de una zona será la garantía de desarrollo y del aumento de la riqueza y del bienestar social de un destino, siempre que la obtención de resultados no se plantee como meta inmediata y temporal, hipotecando beneficios futuros.

El turismo sostenible se desarrolla, por tanto, dentro del marco de la capacidad natural para la regeneración y productividad futura de los recursos naturales; reconoce la contribución que las personas y las comunidades, las costumbres y los estilos de vida, aportan a la actividad turística; y acepta que la población participe.

### **1.6.1- Impactos sociales y medioambientales del turismo**

Toda actividad económica –incluido el turismo- mantiene una doble relación con el medio ambiente. Por una parte, precisa de recursos naturales como input del proceso productivo y por la otra, devuelve al entorno una serie de outputs en forma de residuos, desechos y contaminación.

Entendido en un sentido amplio, el entorno en el que se desenvuelve la actividad empresarial abarca tanto el medio ambiente natural, como aquellos entornos modificados artificialmente, con todos sus aspectos culturales y sociales. O, si se prefiere, en palabras de Hunter y Green (1995, p. 11) “e/

medio ambiente incluye tres aspectos principales: físico (o abiótico), biológico (viviente) y socioeconómico (incluyendo el cultural)".

Existen muchos modelos posibles de desarrollo turístico. Hasta ahora, el más extendido ha sido el de carácter intensivo, caracterizado por la congestión urbanística en tipologías estandarizadas. Este modelo de desarrollo turístico es, además, plenamente congruente con el modelo económico general: disminúyanse los costos marginales mediante el incremento de la producción en serie de servicios idénticos; ello aumentará los beneficios en mercados competitivos, tal y como sucede para los bienes industriales.

No importan los impactos negativos que la actividad turística pueda producir sobre el tejido sociocultural o el medio ambiente, porque esos costos son externos al mercado y serán sufragados, explícita o implícitamente, por los contribuyentes y el resto de ciudadanos –actuales y futuro.

## **Capítulo II. Procedimiento para el cálculo de los costos medioambientales**

En el siguiente capítulo se va a realizar la descripción del procedimiento, dejando planteados los pasos del procedimiento a aplicar para el cálculo de los costos medioambientales en el Hotel Iberostar Taínos, se van exponer los objetivos y bases del mismo, así como los métodos y herramientas a utilizar.

### **2.1. Procedimiento para el cálculo de los costos medioambientales**

El basamento teórico del procedimiento para el cálculo de los costos medioambientales, se fundamenta bajo el criterio presentado por Hernández, 2012 en su trabajo de diploma en: objetivos, bases y pasos para su futura aplicación. La figura 2.1 refleja dicho procedimiento. Estos son abordados a continuación:

#### **Objetivos del procedimiento presentado:**

✓ Disponer de una herramienta que permita el cálculo de los costos medioambientales.

Los objetivos específicos del procedimiento son:

✓ Contribuir a que la futura aplicación del procedimiento sea una práctica sistemática y relevante en el proceso de toma de decisiones.

✓ Elevar la preparación de los especialistas que se involucran en la futura aplicación del procedimiento debido a la naturaleza del mismo.

✓ Lograr la retroalimentación que estimule la mejora continua, el cambio y la ventaja competitiva.

#### **Bases:**

Las bases necesarias para la propuesta del procedimiento son contar con:

✓ Una información veraz, precisa y completa, pero no excesiva, que cumpla con los objetivos propuestos

✓ Las herramientas necesarias para facilitar su aplicación

✓ Especialistas formados y preparados para la aplicación del procedimiento y la interpretación de los resultados obtenidos.

✓ Una empresa (directiva y trabajadora) abierta al cambio, la mejora continua y la competitividad, concientizando su necesidad.

## **Paso 1. Caracterización de la empresa**

El primer paso se denomina caracterización de la empresa donde se pretende describir el funcionamiento de la misma a través de su misión y visión. Se explica la categoría que sustenta, así como los servicios que brinda.

## **Paso 2. Selección y preparación del equipo de trabajo**

La selección del equipo de trabajo debe tener como premisa fundamental estar conformado por especialistas y técnicos que presenten un conocimiento profundo de la tarea a realizar en función de los objetivos trazados, de esta forma se garantiza rapidez, operatividad y seriedad en la información que se obtenga. Para la preparación de este equipo se tendrán en cuenta los siguientes trabajadores (Jefe de Grupo Contabilidad el que trazará la política 37 contable y guiará la investigación), pues estos serán los encargados de brindar toda la información necesaria y su apoyo es imprescindible para el desarrollo del estudio. También debe estar formado por un Especialista de Calidad y Medio Ambiente, el que guiará, aplicará y procesará las técnicas y herramientas de decisión y organizativas para determinar las actividades que afectan al medioambiente, (contador de costo que clasificará los costos) los cuales aplicarán las técnicas y procesarán los resultados. Para la realización de este paso se utilizarán las técnicas de revisión de documentos y entrevista.

Una vez seleccionado el equipo se procederá a su preparación, ofreciendo las vías más eficaces para desarrollar las diferentes habilidades en la aplicación de técnicas de trabajo en grupo aplicada en la investigación, buscando siempre un equilibrio uniforme en la cultura investigativa de cada uno de sus miembros.

Los mecanismos que se utilizarán para la preparación de equipo de trabajo serán el estudio profundo de la literatura que aborde el tema, debates, conferencias, intercambios, experiencias, discusiones grupales, consultas de investigaciones realizadas relacionadas con el objeto de estudio, así como otras más que el responsable de grupo considere necesario aplicar para elevar el nivel científico-técnico de sus miembros.

Se procede a conformar el equipo de trabajo con especialista que conozcan el funcionamiento del proceso hotelero en cuestión, y las políticas de actuación sostenible para el intercambio de información y experiencias. En esta etapa se procesó.

### **Paso 3. Identificación y clasificación de las partidas de costos en medioambientales**

En este paso se pretende que se identifiquen y clasifiquen las partidas relacionadas con los costos medioambientales, teniendo en cuenta la siguiente clasificación:

- ✓ Los **costos de prevención**: son aquellos destinados a eliminar potenciales causas de impactos ambientales negativos. Por ejemplo, el rediseño de procesos o la sustitución de materiales.
- ✓ Los **costos de evaluación**: son los dirigidos a medir y monitorear las fuentes potenciales de daños ambientales. Por ejemplo, auditorías ambientales, información por suministrar a los entes de control, monitoreo de emisiones.
- ✓ Los **costos de control**: son aquellos encaminados a contener sustancias peligrosas que son utilizadas o producidas. Por ejemplo, plantas de tratamiento o tanques reforzados para almacenar productos químicos.
- ✓ Los **costos de fracasos**: son los destinados a remediar los daños ambientales ocasionados. Por ejemplo, pago de indemnizaciones o multas.

Para la realización de este paso el autor se valdrá de la técnica de revisión documental.

### **Paso 4. Cálculo de las partidas de costos medioambientales**

Presentar el procedimiento para el cálculo de los costos medioambientales y su incorporación al manual de procedimientos de Contabilidad de Costos de la UEB. Con el desarrollo de este paso el autor persigue la conformación ordenada y lógica de los pasos a seguir para el cálculo de los costos medioambientales y su incidencia en el sistema de costos actual que tiene implementado la organización, se utilizará el método investigativo de entrevista no estructurada y las herramientas el trabajo en grupo y tormentas de ideas.

Para el cálculo del costo o gasto medioambiental específico para un servicio definido, se realiza la determinación de la tasa de aplicación del gasto, por una base común para todos los servicios que se han realizado; luego, se efectúa la multiplicación de este valor por el elemento físico determinado del servicio seleccionado. Para una mejor comprensión del proceso, se presentan las siguientes fórmulas:

$$\text{Costos de Prevención} = \sum \text{Elemento Costo de Prevención}$$

$$\text{Costos de Evaluación} = \sum \text{Elemento Costo de Evaluación}$$

$$\text{Costos por Control} = \sum \text{Elemento Costo de Control}$$

$$\text{Costos por Fracaso} = \sum \text{Elemento Costo de Fracaso}$$

Finalmente el costo total medioambiental se calcula mediante la sumatoria de cada una de las 4 clasificaciones realizadas. Por tanto la expresión resultante es:  $Ct(m) = C.Pr ev. + C.Evaluac. + C.Fracaso. + C.Control.$

#### **Paso 5. Análisis de las partidas de costos medioambientales**

Una vez obtenido los resultados de cada partida referida a los costos medioambientales se analizará la situación de cada una de ellas, centrando la atención en la que tiene mayor monto. De esta manera se le aplicará el método gráfico, el análisis vertical y horizontal. Ya conocido estos detalles, entonces se aplicará la tormenta de ideas para obtener información de las posibles causas de la situación presentada con anterioridad.

#### **Paso 6. Presentación de la información al Consejo de Dirección y un conjunto de acciones para la mejora de la gestión ambiental**

Una vez calculadas los costos relacionados con la actividad medioambiental se presentará al grupo de Contabilidad y Planificación donde se analizará la viabilidad de la implementación del procedimiento. Posteriormente se presentará al Consejo de Dirección de la entidad para su análisis y aprobación por parte del Jefe de Contabilidad el cual es guía de la investigación.

El procedimiento para el cálculo de los costos medioambientales está estructurado en seis pasos, que muestran un orden lógico de aplicación del concepto, lo que propicia la aplicación del mismo en el próximo capítulo.

## **2.2. Métodos, técnicas y herramientas empleadas en la investigación**

En este epígrafe se exponen un grupo de técnicas y herramientas de gestión que permitirán determinar los costos medioambientales.

### **Métodos teóricos:**

#### **El análisis y la síntesis.**

El análisis es una operación intelectual que posibilita descomponer mentalmente un todo complejo en sus partes y cualidades. El análisis permite la división mental del todo en sus múltiples relaciones y componentes. La síntesis es la operación inversa, que establece mentalmente la unión entre las partes, previamente analizadas y posibilita descubrir relaciones y características generales entre los elementos de la realidad.

El análisis y la síntesis no existen independientemente uno del otro. En la realidad el análisis se produce mediante la síntesis: el análisis de los elementos de la situación problemática se realiza relacionando estos elementos entre sí y vinculándolos con la situación problémica como un todo. A su vez la síntesis se produce sobre la base de los resultados previamente por el análisis.

En la investigación el autor da uso a este método para la conformación del marco teórico referencial, en el cual trata de tomar de una serie de elementos referidos a la contabilidad y el medio ambiente y los agrupa siguiendo una secuencia racional y lógica.

#### **La inducción y la deducción.**

La inducción y la deducción son dos métodos teóricos de fundamental importancia para la investigación. La inducción se puede definir como una forma de razonamiento por medio de la cual se pasa del conocimiento de cosas particulares a un conocimiento más general que refleja lo que hay de común en los fenómenos individuales.

El gran valor del método inductivo, está dado justamente porque establece las generalizaciones sobre la base del estudio de los fenómenos singulares.

La deducción es una forma del razonamiento, mediante el cual se pasa de un conocimiento general a otro de menor nivel de generalidad.

La deducción parte de principios, leyes y axiomas que reflejan las relaciones generales, estables, necesarias y fundamentales entre los objetos y fenómenos

de la realidad. Justamente, porque el razonamiento deductivo toma como premisa el conocimiento de lo general, es que puede llevar a comprender lo particular en el que existe lo general. De aquí la gran fuerza demostrativa de la deducción.

Por su parte el autor de la investigación utiliza este método tratando de abordar elementos generales de costos y posteriormente lograr arraigarse específicamente a los costos medioambientales.

### **Tránsito de lo abstracto a lo concreto.**

El tránsito de lo abstracto a lo concreto expresa el cambio que sufre el conocimiento científico en su proceso de desarrollo.

El primer nivel del conocimiento es lo concreto sensorial. La imagen sensorial concreta de la realidad, es el punto de partida del proceso del conocimiento en la que se relacionan lo general y lo singular, lo necesario y lo causal, lo estable y lo mutable; los aspectos esenciales y secundarios del objeto. Por esta razón, en el proceso de la investigación científica es necesario el salto a otro nivel del conocimiento para poder obtener un reflejo más profundo de la realidad, la abstracción.

La abstracción permite reflejar las cualidades y regularidades generales, estables y necesarias de los fenómenos. La abstracción refleja una cualidad o relación de los fenómenos considerada de forma aislada, pura, sin que se establezca la multiplicidad de relaciones con el todo concreto: “la abstracción inicial expresa la esencia del fenómeno, pero no siempre lo hace por completo. Refleja la esencia, la ley de los fenómenos de forma abstracta, en su aspecto puro.”

Así pues, la abstracción ofrece una imagen esquematizada del fenómeno, pero que justamente por ello expresa una relación esencial de este, ya que hace omisión de un gran número de factores causales que lo condicionan en la realidad, lo que permite que se revelen las leyes que rigen el fenómeno.

En resumen, se puede señalar que lo concreto es a la vez el punto de inicio y de llegada del proceso cognoscitivo. Lo concreto pensado es el resultado obtenido por el conocimiento y las abstracciones son el medio para lograr dicho resultado. También es necesario plantear que el tránsito de lo abstracto a lo

concreto no se efectúa solamente en el estudio de cualquier fenómeno en el ámbito de una ciencia específica, sino que tiene carácter universal en el desarrollo del conocimiento humano en todos los campos del saber.

Este método es utilizado en la investigación para llegar a obtener de un todo referido en este caso a la contabilidad, para luego dentro de esta trabajar con la contabilidad de costos y a su vez con los costos medioambientales.

**Histórico – Lógico:** el método histórico se empleó para establecer la trayectoria de formación y aplicación de los conceptos y principios de la inteligencia emocional, en tanto que el método lógico, se aplicó para establecer la esencia de los fenómenos estudiados en la investigación practicada.

**El enfoque en sistema:** proporciona la orientación general para el estudio de los fenómenos como una realidad integral formada por componentes, que cumplen determinadas funciones y mantienen formas estables de interacción entre ellos. Por esta razón, el conocimiento del enfoque en sistema presenta una importancia fundamental para los que se inician en el campo de la investigación científica. Determinar el área de la realidad que se va a estudiar es una de las tareas fundamentales del investigador, que comprende además precisar los componentes del sistema.

**Métodos empíricos:**

### **La Observación**

Es un método empírico que consiste en el registro consiente, sistemático, válido y confiable de comportamientos o conductas manifiestas.

Existen dos clases de observación: la observación **no científica** y la observación **científica**. La diferencia básica entre una y otra está en la intencionalidad: observar científicamente significa observar con un objetivo claro, definido y preciso: el investigador sabe qué es lo que desea observar y para qué quiere hacerlo. Observar no científicamente significa hacerlo sin intención, sin objetivo definido y por tanto, sin preparación previa.

La observación científica como método consiste en la percepción directa del objeto de investigación, se considera el instrumento universal científico que permite conocer la realidad mediante la apreciación directa de los objetos y fenómenos.

Permite obtener conocimientos acerca del comportamiento del objeto de investigación tal y como este se da en la realidad; es una manera de obtener información directa e inmediata sobre el objeto que está siendo investigado, debe ser cuidadosamente planificada y despojada lo más posible de todo elemento de subjetividad. Para ello, es necesario tomar en cuenta además de los objetivos, el objeto y sujeto de la observación, los medios con que se realizan y las condiciones o contexto natural o artificial donde se produce el fenómeno objeto de estudio, incluyendo las propiedades y cualidades del objeto a observar. Cuando esto se cumple es que existe validez en la observación.

La organización del plan de observación está determinada por diversos factores como pueden ser: tipo de objeto sobre el cual se investiga, características personales del observador, métodos, procedimientos y técnicas que requieran de la observación, magnitudes a observar, medios con que cuenta para la observación, entre otros factores.

Derivado de este conjunto de factores se establecen un sistema de clasificaciones que facilitan la comprensión de la utilización de este método en el desarrollo de la investigación científica, que a continuación se presenta:

Atendiendo al grado de complejidad en su ejecución:

- ✓ Observación Simple.
- ✓ Observación Sistemática.

Atendiendo a la vinculación entre el observador y el o los observadores:

- ✓ Observación Directa o Participante.
- ✓ Observación Indirecta o no Participante.

Atendiendo al conocimiento que tiene los sujetos de que son investigados:

- ✓ Observación Abierta.
- ✓ Observación encubierta, cerrada o secreta.

Precisamente la observación directa será la que se empleará en la investigación.

## **La entrevista**

Técnica para obtener información relevante de forma amplia y abierta a los efectos de la investigación, mediante la interrogación de los sujetos (Ibarra *et al*, 2002).

Constituye una de las dos variantes que adopta la encuesta (la otra es el cuestionario) y que tiene la particularidad de realizarse mediante un proceso verbal, que se da generalmente, a través de una relación cara a cara entre al menos dos personas. Según Ibarra *et al* (2002), la entrevista consta de diversos requisitos y ventajas.

Existen dos tipos de entrevista: la no estructurada, que es una situación de diálogo flexible, susceptible de reorientarse en el transcurso de la charla misma, donde los objetivos de la investigación rigen a las preguntas por su contenido, orden, profundidad y formulación y se encuentran determinadas por el investigador; y la estructurada, que se caracteriza por estar rígidamente estandarizada; se plantean idénticas preguntas y con el mismo orden a cada uno de los participantes (Fernández, 2000).

Como técnica cualitativa, la entrevista es una de las vías más comunes para investigar la realidad social. Permite recoger información sobre acontecimientos y aspectos subjetivos de las personas: creencias y actitudes, opiniones, valores o conocimientos, que de otra manera no estarían al alcance del investigador (Rodríguez, 1995).

Precisamente la entrevista no estructurada se utilizará para la formulación de los criterios que servirán de base para el procedimiento que se propone, ya que el esquema de pregunta y secuencias no está prefijado. Las preguntas suelen ser de carácter abierto y el entrevistado tiene que construir la respuesta. Son entrevistas flexibles y permiten mayor adaptación a las necesidades de la investigación y las características los sujetos. Requiere más preparación por parte de entrevistadores, La información es más difícil de analizar y consume más tiempo; no permite la comparación de los sujetos.

Las entrevistas directivas se realizan siguiendo tres técnicas fundamentales: la técnica del cuestionario, la guiada y la centrada.

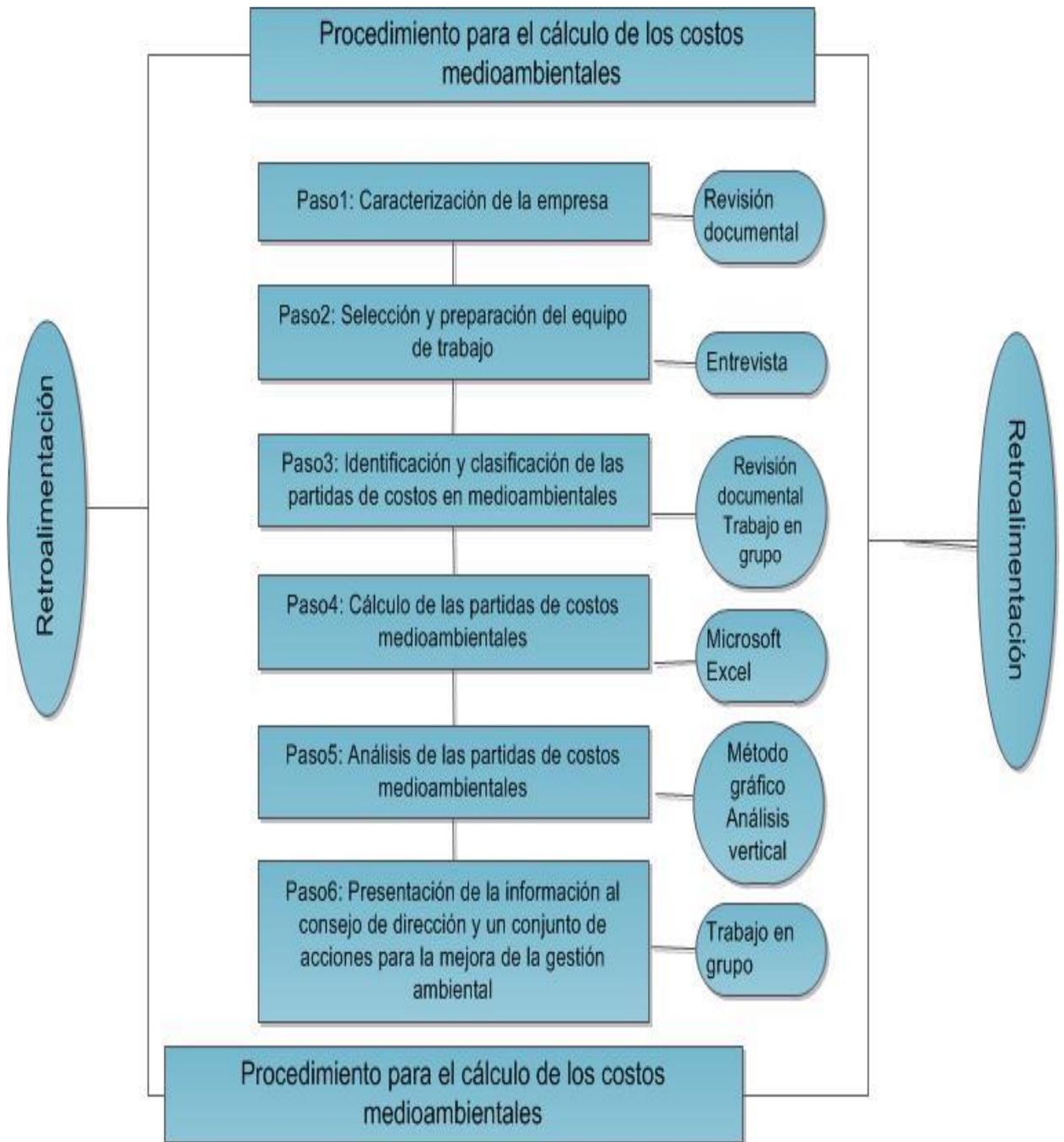
**El cuestionario:** requiere de antemano que se preparen las preguntas, que generalmente son aprendidas de memoria por entrevistador y que se formulan como si se estuviesen inventando en el momento. Al utilizar esta técnica, deberán hacerse las mismas preguntas a todas las personas entrevistadas, de manera que con posterioridad podemos establecer comparaciones. Esta técnica presenta determinada rigidez, ya que el entrevistador tiene poca oportunidad para la espontaneidad al estar previamente estructuradas, en cuanto al contenido y la forma, las preguntas que habrán de hacerse. Resulta útil para recoger hechos, pero poco conveniente si se persiguen otros objetivos más profundos.

**Trabajo en grupo:** consiste en la reunión de un número de personas conocedoras del tema a estudiar que tienen como objetivo intercambiar información, realizar análisis crítico y buscar consenso de las propuestas más adecuadas en relación al asunto planteado. Para desarrollar el trabajo en grupo se puede utilizar dos modalidades: la modalidad de presencia física o la modalidad a distancia.

**Tormenta de ideas:** la esencia de éste método radica en ideas libres y espontáneas, evitar críticas y ataques. Se emplea para la recolección rápida de ideas, sin tener en cuenta la calidad de éstas, ni su factibilidad solo su cantidad, la validez se decide en un paso posterior. Es importante antes de aplicar este método: explicarlo bien y definir las funciones de los participantes, que todos los miembros aporten sus ideas libremente, sin criticar, las conclusiones deben sacarse por la mayoría, es preciso buscar sistemáticamente combinaciones o asociaciones entre las ideas enunciadas

El basamento teórico del procedimiento que se propone para el cálculo de los costos medioambientales, se fundamenta bajo el criterio presentado por Hernández, 2012 en su trabajo de diploma en: objetivos, bases y pasos para su futura aplicación. Estos son abordados a continuación

**Figura 2.1. Procedimiento para el cálculo de los costos medioambientales**



**Fuente:** Hernández, 2012

### **Capítulo III: Resultados de la aplicación del procedimiento para el cálculo de los costos medioambientales en el Hotel Iberostar Taínos**

En este capítulo se brindan los resultados de las herramientas aplicadas en la investigación y se presentan los resultados de la aplicación del procedimiento para el cálculo de los costos medioambientales en el Hotel Iberostar Taínos

#### **3.1 Resultados obtenido por la utilización de los métodos investigativos**

Los principales problemas con respecto a los costos medioambientales en la empresa se obtuvieron a través de los métodos, técnicas y herramientas empleadas en la investigación. Los resultados se muestran a continuación:

##### **Observación Directa**

Objetivo de la observación directa: identificar el nivel de conocimiento de los trabajadores sobre los costos medioambientales.

Aspectos a observar:

- ✓ Habilidad y conocimientos en el momento de reflejar los costos medioambientales por parte del personal del Departamento de Economía
- ✓ Forma utilizada a la hora de registrarlos.

De esta investigación se derivó:

- ✓ Los trabajadores del Departamento de Economía de la Empresa no reflejan los costos medioambientales ni los controlan, pues a pesar de incurrir en ellos, no los tienen identificados del todo.

De la realización de la observación directa se obtienen las problemáticas siguientes:

- ✓ Como primera observación está el desconocimiento de las oportunidades que brinda conocer el importe de los costos medioambientales en su gestión.
- ✓ En la actualidad se desconocen los costos asociados al cuidado y protección del medioambiente por parte de los trabajadores que radican en las brigadas.

Aunque la intención de la captación de información con este instrumento, está dirigida a detectar las insuficiencias que se manifiestan, se tiene conocimiento que la protección del medio ambiente es vital, pero hay indicadores que no

avanzan sus resultados por la dependencia de recursos insatisfechos en mercado.

### **Entrevista no estructurada**

Se le realizó una entrevista del tipo no estructurada a la Especialista de calidad que se encarga de gestionar y controlar el sistema de Calidad ambiental. La entrevista realizada, según la relación que se establece entre el entrevistado y el entrevistador puede ser catalogada como una entrevista no estructurada.

Se comenzó la entrevista con una breve presentación por parte de la autora de la investigación ante los miembros del consejo de Dirección de la entidad y luego con los trabajadores que formaban parte de la brigada que los objetivos de la misma eran:

- ✓ Conocer opiniones sobre la gestión medioambiental de la empresa.
- ✓ Verificar la forma de registro de los costos medioambientales.
- ✓ Comprobar el nivel de conocimiento que poseen los trabajadores respecto a procedimientos que aborden la temática de los costos medioambientales.

El resultado de la entrevista se muestra a continuación:

La entrevistada posee conocimientos sobre indicadores medioambientales, pero no utiliza esta herramienta en la gestión de costos por lo que no hay apoyo del grupo económico en aspectos relacionados con la confección, ejecución y control de los presupuestos y mostró su interés por recibir preparación relacionada con los costos del proceso que dirige.

## **3.2 Resultados obtenidos en la aplicación del procedimiento para el cálculo de los costos medioambientales**

### **Paso 1. Caracterización de la empresa**

El hotel 'Iberostar Taínos' subordinado al Grupo Hotelero Gran Caribe, se encuentra ubicado en Carretera ``Las Morlas`` Km 13, Varadero, iniciando sus operaciones el 18 de diciembre de 1998. Ostenta la categoría de 4 estrellas bajo la modalidad de turismo 'Todo Incluido', encontrándose desde su puesta en marcha en Contrato de Administración con el Grupo 'Iberostar'. opera bajo la modalidad de turismo "Todo incluido"; desde su inauguración cuenta con la misma administración. Específicamente, la instalación limita al oeste con el Hotel Turquesa, al este con el Hotel Meliá Las Antillas (uno pertenece al Grupo

Hotelero Gran Caribe y el otro a Cubanacán), al norte con el Mar Caribe y al Sur con la Marina Chapelín.

Para brindar servicios posee una infraestructura de 272 habitaciones de Cuatro Estrellas, distribuidas en un edificio principal de 4 plantas y 17 *bungalow* de dos plantas, de ellas 3 son *júnior suites* y 2 para discapacitados, así como la disponibilidad de los siguientes servicios: Recepción, Restaurantes como el *buffet* “La Isabélica” el cual brinda una variada oferta gastronómica en todos sus horarios con “*show cooking*”, el “*Sakura*” especializado en comida japonesa y el “Criollo” especializado en comidas cubanas, Bares como Lobby Bar Las Palmas, Bar Piscina La Esquina, Bar Playa, y *Snack Bar* El Ranchón, Sala de Fiestas, gimnasio, áreas deportivas, enfermería, sauna, sala de masajes, buró de venta de excursiones, buró de renta de autos y motos, correo, tiendas de artesanía, actividades náuticas, mini club, una piscina de adultos y una para niños y adultos; además se prestan otros servicios tales como: Servicio de lavandería, Servicio de minibares, Servicios de comunicaciones y telefonía en general ( INTERNET, telefonía, venta de tarjetas prepagadas y otros), Cambio de moneda, Arrendamiento caja de seguridad y Custodia de equipajes. Como servicios de animación cultural y recreación turística se ofrecen: Servicios de cabaret (Sala de Fiesta) con espectáculos artísticos y culturales variados.

El hotel tiene contempladas dentro de las actividades de su objeto social, según comunicación del Ministerio de economía y planificación con fecha 27/12/2013, las siguientes:

- ✓ Comercializar el producto turístico de ciudad, incentivo, naturaleza, playa, especializado, salud, eventos y otros similares.
- ✓ Prestar y comercializar los servicios de alojamiento, gastronómicos, recreativos y otros propios de las actividades hoteleras.
- ✓ Operar las empresas turísticas que se decidan por el Ministerio de Turismo con todas sus actividades hoteleras, extra hoteleras, de campismo, así como de apoyo.

La estructura organizativa de la entidad está compuesta por un Director General, al que se subordinan un Subdirector General, al que se subordinan las subdirecciones de Administración, Recursos Humanos y Comercial, Jefe de

Seguridad y Protección, así como las áreas de Recepción, Ama de Llaves, Gastronomía, Cocina, Servicios Técnicos y Compras. Además, para sus operaciones tiene aprobado como importe de fondo fijo:

La entidad cuenta con un importe de fondo fijo aprobado, el cual para su protección y seguridad se encuentra custodiado en la Caja, la misma está ubicada en la propia instalación, encontrándose enrejada y las llaves en posesión de la cajera, este importe aprobado es el siguiente:

- ✓ Fondo para Pagos Menores: 500.00 CUC.
- ✓ Fondo para Cambio: 1023.50 CUC
- ✓ Fondo para Canje: 50 000.00 CUC
- ✓ Fondo de Devoluciones: 3000.00 CUC
- ✓ Además del fondo fijo aprobado cuenta con otros documentos como: el Código de inscripción en la Oficina Nacional de Estadística: No. 256.4.60591, la Licencia Sanitaria No. 1203034 emitida por el CPHE en fecha 14/01/2004, y la Inscripción en el Registro de Contribuyentes:

No. Inscripción: 0673                      NIT: 30000420460    Actividad: Alojamiento y alimentación. Todos necesarios para poder desempeñar sus funciones de brindar servicios de alojamiento, alimentación y recreación.

La dirección del hotel dispone como parte de los requerimientos estipulados por la ley los siguientes documentos debidamente firmados:

- ✓ Código de ética delos cuadros.
- ✓ Convenio Colectivo de trabajo
- ✓ Reglamento disciplinario.
- ✓ Registro consecutivo anual de medidas disciplinarias aplicadas.
- ✓ Plan anual de capacitación.

Además de poseer los contratos económicos necesarios que le faciliten sus operaciones, de estos los principales se centran en: División territorial Comercializadora ITH Varadero, Empresa Pesca Caribe, Comercializadora Otro Rojo, Cervecería Bucanero S.A., Empresa de Confecciones Gala, Empresa de Productos Lácteos Coppelia, ETECSA y Cuba Ron S.A.

## **Paso 2. Selección y preparación del equipo de trabajo**

En la selección del equipo de trabajo se tuvo como premisa fundamental que estuviera conformado por especialistas y técnicos que presentan un conocimiento profundo de costos, medioambiente y producción, de esta forma se garantizó rapidez, operatividad y seriedad en la información.

A continuación, se muestra una tabla con los integrantes el equipo de trabajo conformado para el desarrollo de la investigación:

**Tabla 3.1. Integrantes el equipo de trabajo conformado para el desarrollo de la investigación**

<b>Cargo</b>	<b>Nombre y Apellidos</b>	<b>Años de Experiencia</b>
Subdirector General	Lorenzo Martínez Díaz	18
Subdirector Económico	Abdiel Rodríguez Martínez	10
Auditor	Bárbaro Cruz Valido	20
Subdirector RRHH	María Elena Guerra Pino	19
Especialista de Calidad	Aylén Cisneros Díaz	8

**Fuente:** elaboración propia

Para la realización de este paso se utilizarán las técnicas de revisión de documentos y entrevista. Una vez seleccionado el equipo se procedió a su preparación, ofreciendo las vías más eficaces para desarrollar las diferentes habilidades en la aplicación de técnicas de trabajo en grupo aplicada en la investigación, buscando siempre un equilibrio uniforme en la cultura investigativa de cada uno de sus miembros. Los mecanismos que se utilizaron para la preparación de equipo de trabajo fueron el estudio profundo de la literatura que aborda el tema, debates, conferencias, intercambios, experiencias, discusiones grupales, consultas de investigaciones realizadas relacionadas con el objeto de estudio.

## **Paso 3. Identificación y clasificación de las partidas de costo en medioambientales**

La tabla 3.2 refleja la identificación y la clasificación de los costos medioambientales.

**Tabla 3.2. Identificación y la clasificación de los costos medioambientales**

Partidas	Costos de control	Costos de prevención	Costos de fracasos	Costos de evaluación
Costo de Lubricantes	X			
Costo de limpieza y recogida de basura		X		
Costo de fumigación		X		
Costo de mantenimiento de áreas verdes		X		
Costo de mantenimiento de calderas	X			
Costo de materiales para la limpieza		X		
Costo de materiales de refrigeración		X		
Costo de materiales para mantenimiento de piscina		X		

#### **Paso 4. Cálculo de las partidas de costos medioambientales**

La tabla 3.3 muestra los costos medioambientales incurridos el centro de costo UEB Varadero Golf. Para el desarrollo de este paso se consultó el submayor de costos

**Tabla 3.3.**

Partidas de costos	Importe \$	%
<b>Costos de prevención</b> = $\sum \text{Elemento Costo de Prevención}$	<b>17374.48</b>	<b>97.75</b>
Costo de limpieza y recogida de basura	2416.18	13.59
Costo de mantenimiento de áreas verdes	8640.00	48.61

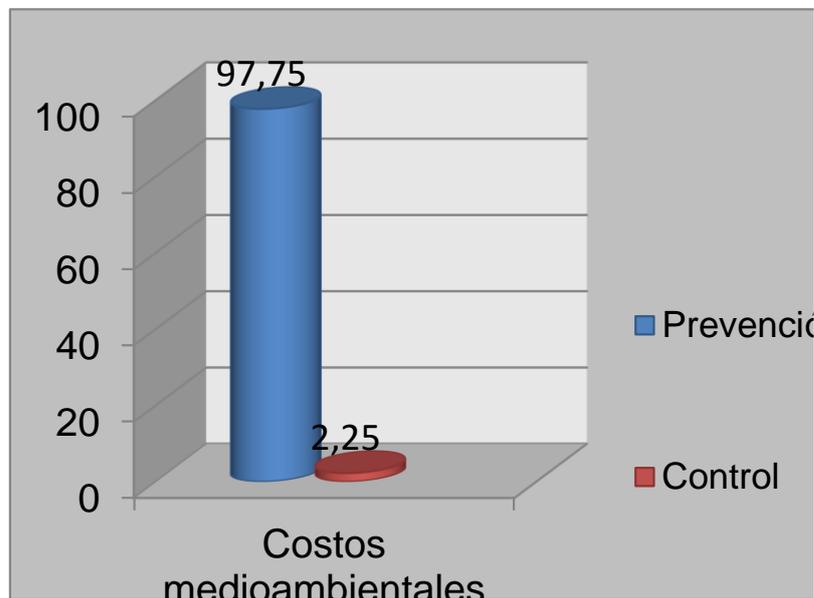
Costo de fumigación	111.95	0.63
Costo de materiales para la limpieza	465.97	2.62
Costo de materiales de refrigeración	443.77	2.50
Costo de materiales para mantenimiento de piscina	5296.61	29.80
<b>Costos de control</b> = $\sum \text{ElementoCostodeControl}$	<b>400.69</b>	<b>2.25</b>
Costo de lubricantes	38.39	0.21
Costo de mantenimiento de calderas	362.30	2.04
<b>Total de costos medioambientales</b>	<b>17775.17</b>	<b>100</b>
$Ct(m) = C.Pr ev. + C.Evaluac. + C.Fracaso. + C.Control.$		

**Fuente:** elaboración propia

### Paso 5. Análisis de las partidas de costos medioambientales

El porcentaje que representa cada clasificación de los costos medioambientales del total se muestra en el gráfico 3.1

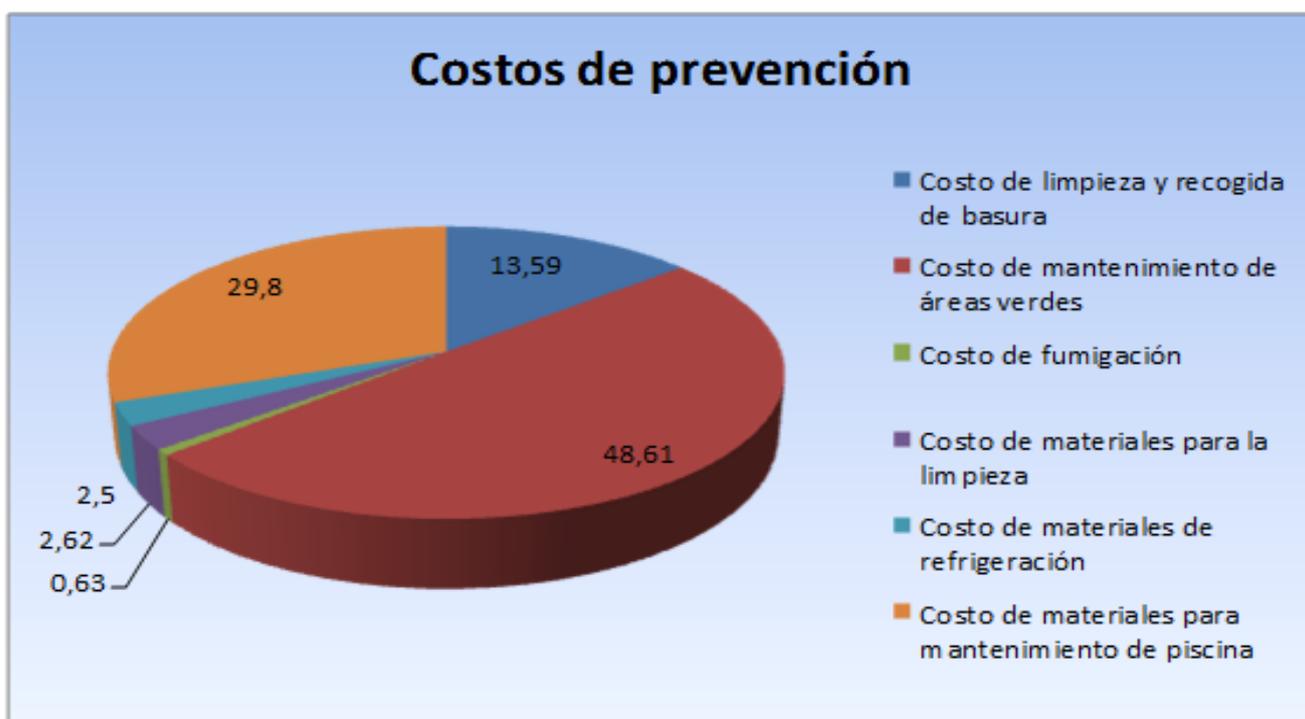
**Gráfico 3.1. Representación porcentual de los costos medioambientales**



**Fuente:** elaboración propia

Tal como se observa en el gráfico 3.1 el mayor valor con un 97.75% lo tienen los costos de prevención. Esto se debe a que la instalación garantiza que el cuidado del medio ambiente tenga un objeto fundamental, pues el turista interactúa con el medio que le rodea y por tanto forma parte del mismo, por lo que la gerencia se ve obligada a tomar todas las medidas necesarias en el cuidado y protección de su entorno. Si la entidad invierte tanto dinero en los costos de prevención es para que los clientes perciban un ambiente saludable en la residencia, para lograr que el mismo se conserve, siendo esto de vital importancia para el hotel ya que en parte depende de un ambiente natural, sano, sin daños a la flora y la fauna para mantener los estándares de los servicios que allí se ofertan y que el cliente espera recibir y encontrar en las instalaciones durante su estancia.

**Gráfico 3.2. % de las partidas de costos de prevención**

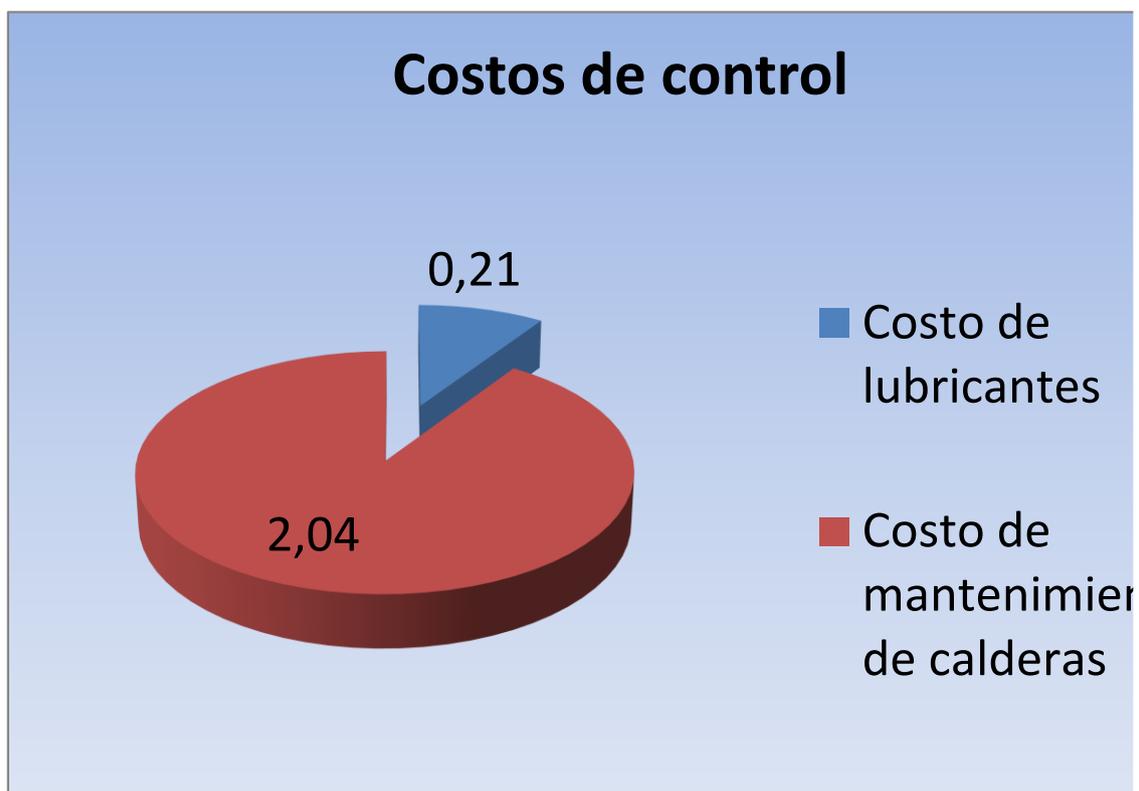


**Fuente:** elaboración propia

Como se observa en el gráfico anterior la partida más significativa con un 48.61% es la de mantenimientos de áreas verdes, debido a que es la razón de ser de la entidad, pues en el hotel se destaca la higiene, limpieza y cuidado

esmerado de todas sus áreas, lo cual tributa positivamente a la imagen del lugar y hace de este un destino altamente apreciado por sus clientes que vienen a disfrutar de un hermoso destino tropical. Se aprecia que otra partida de importancia relevante es la de los costos de mantenimiento de piscina, debido a que los clientes hacen uso diario y por tiempo prolongado de las mismas, por lo que para lograr que se mantengan debidamente limpias y con la calidad del agua requerida se requieren de productos y mantenimiento indispensables para de esta forma evitar que se contraigan enfermedades e infecciones, cuidando de esta forma la salud y el bienestar de los vacacionistas, además de evitar quejas a la gerencia que perjudiquen los estándares de la instalación.

**Gráfico3.3. % de las partidas de costos de control**

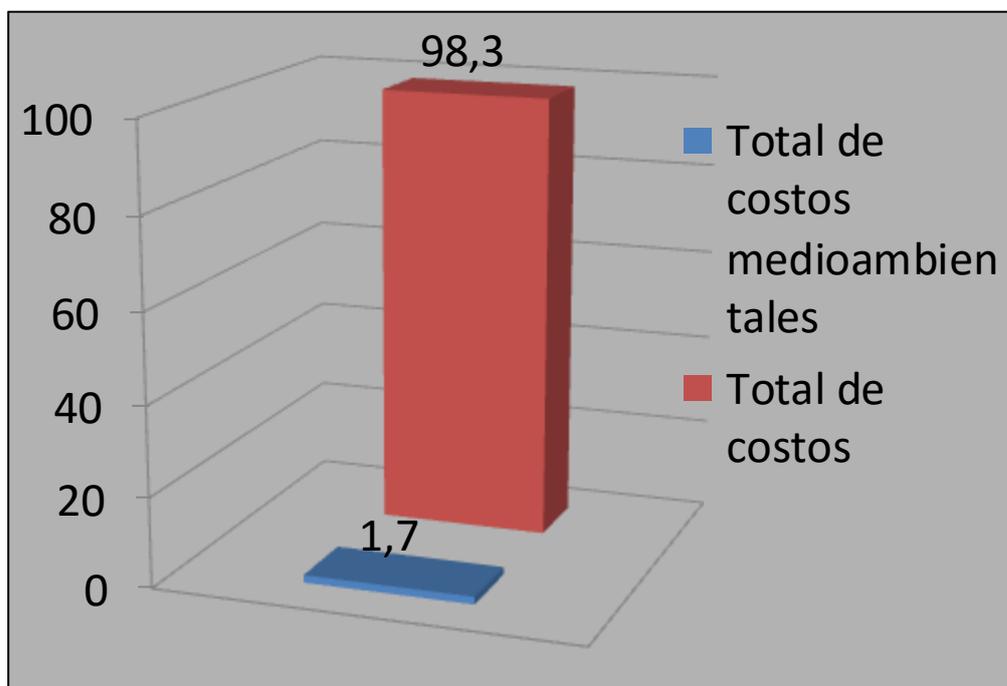


**Fuente:** elaboración propia

Según el gráfico anterior se puede apreciar que la partida con mayor valor dentro de los costos de control es la de los costos de mantenimiento de calderas con un 2,04%, ello se debe a que la misma debe encontrarse en perfecto estado para el cumplimiento de sus funciones y evitar de esta forma

que por mal funcionamiento existan escapes de gases dañinos o que la misma explote.

**Gráfico3.4. Representación porcentual de los costos totales**



**Fuente:** elaboración propia

Tal como se aprecia en el gráfico anterior los costos medioambientales con respecto a los costos totales del Hotel Iberostar representan el 1.70% de los costos totales.

#### **Paso 6. Presentación de la información al Consejo de Dirección y un conjunto de acciones para la mejora de la gestión ambiental**

Se propone un conjunto de acciones para que se comience a armonizar a los cuadros y trabajadores de la empresa con el tema investigado:

1. Cumplir con el ordenamiento jurídico ambiental vigente, aplicable a la brigada.
- ✓ Insertar las premisas de cumplimiento de la legislación ambiental y el fortalecimiento de la dimensión sostenible de la construcción en todos los convenios y relaciones contractuales donde proceda.
  - ✓ Actualizar las normas ambientales aplicables a las operaciones
  - ✓ Imprimir las páginas del Manual que incluyen las buenas prácticas a observar por los trabajadores para su inserción en los murales y situarlas en las áreas

- ✓ Investigar las expectativas ambientales de los mercados, actuales y perspectivas, caracterizados por una elevada conciencia en este sentido, con vistas a su consideración en la preparación de nuestras ofertas y lograr su satisfacción
  - ✓ Velar por que la realización de todas las actividades y servicios mantengan siempre un enfoque proteccionista hacia el medio ambiente, considerando los requisitos de ahorro, prevención de la contaminación, el cuidado del paisaje y valores socio culturales y una actitud responsable por todos los trabajadores
  - ✓ Divulgar la Política Ambiental de la entidad a clientes, proveedores y comunidad en general, así como a las autoridades competentes del territorio y el sector.
  - ✓ Exigir por el cumplimiento de la legislación y normativas ambientales en los proyectos de mejoras y propuestas de inversiones
  - ✓ Garantizar que toda nueva inversión que pueda producir efectos ambientales significativos, esté sujeta a la aprobación de la Unidad de Medio Ambiente, lo que se expresará bajo la forma de una Licencia ambiental.
2. Minimizar, eliminar y prevenir la contaminación por descargas, vertimientos y emisiones a las aguas, suelos y atmósfera.
- ✓ Reducir los volúmenes de los elementos de entrada a los procesos (agua, energía, materias primas, productos etc.) mediante tecnologías, procedimientos, buenas prácticas, reingeniería de procesos.
  - ✓ Garantizar que el 100% de las compras de productos químicos tengan como premisa su carácter de biodegradabilidad y compatibilidad con respecto al medio ambiente. Garantizar el control de vectores basado en el empleo de medios biológicos y productos naturales alternativos, minimizando o erradicando los productos químicos.
  - ✓ Exigir a los proveedores las certificaciones de compatibilidad ambiental de todos los productos de limpieza, tratamiento de vectores, tratamiento a áreas verdes, productos en tiendas etc. y repetir el procedimiento cada vez que se incorpore uno nuevo
-

- ✓ Cumplir con los parámetros que exigen las normas cubanas para el agua potable, y para otros usos.
  - ✓ Velar por el adecuado funcionamiento del sistema de tratamiento de residuales líquidos, estableciendo las relaciones contractuales que sean necesarias con los organismos encargados de su operación y monitoreo
  - ✓ Los medios de transporte cumplirán las regulaciones para la disposición de sus residuales, de manera que no se produzcan derrames de hidrocarburos, emisión de sustancias agotadoras del ozono, ruidos, gases y polvo u otras formas de contaminación
  - ✓ Exigir a los proveedores de servicios de mantenimiento a equipos de refrigeración y climatización, que sus operarios, como nuestros técnicos, estén debidamente certificados por las aulas de la Oficina Técnica del Ozono
  - ✓ Elaborar y entregar a CITMA la documentación requerida para el proceso de obtención del Reconocimiento Libre de CFC
  - ✓ Eliminar las compras de productos en spray o aerosoles que contengan sustancias agotadoras del ozono (SAOs)
  - ✓ Gestionar con los organismos acreditados, la caracterización de residuales líquidos y emisiones gaseosas, su monitoreo o en su lugar la certificación de que estos estudios no proceden por no emitir volúmenes significativos de carga contaminante.
  - ✓ Respetar las prohibiciones de “NO FUMAR” en los locales cerrados y climatizados, medios de transporte, áreas naturales u otras áreas que se determinen, incidiendo en clientes, proveedores y otras partes al respecto.
  - ✓ Identificar los puntos y áreas generadoras de residuos sólidos y la tipología de los mismos.
  - ✓ Controlar y registrar los volúmenes de residuos sólidos generados, totales y por tipos (orgánicos e inorgánicos; inorgánicos reaprovechables y no reaprovechables; así como tipología de los recuperables) con la colaboración del CITMA.
  - ✓ Elaborar e implantar Planes de Manejo para los desechos sólidos de manera que sean debidamente recogidos, separados por tipo y entregados
-

a Materia Prima en el caso de los inorgánicos o a otras instalaciones en el caso de los orgánicos.

- ✓ Llevar registros de las entregas de desechos sólidos reaprovechables (en volumen o peso), los beneficios económicos que representan, así como las evidencias de las gestiones para su entrega y de las causas de los casos en que no sean recogidos.

3. Hacer un uso racional de los recursos naturales que constituyen elementos de entrada a los procesos de nuestras actividades.

- ✓ Controlar los consumos de agua por áreas a partir de las existencias de metros contadores
- ✓ Analizar las causas de los altos consumos de agua de conjunto con los trabajadores que incidan en ello
- ✓ Cumplir al 100% los programas de mantenimiento a la red de abasto de agua
- ✓ Cumplir al 100% los programas de mantenimiento a los equipos y demás elementos que sean considerados como altos consumidores de agua
- ✓ Reportar de inmediato las averías, salideros, fallos operacionales y otros incidentes que provoquen sobreconsumo de agua con soluciones a corto plazo
- ✓ Minimizar o evitar la siembra de especies boscosas y de jardinería que sean altas consumidoras de agua, principalmente en ecosistemas con características de sequía.
- ✓ Promover el reuso de las aguas pluviales (resultantes de las lluvias) en actividades de limpieza, regadío, siempre que no estén en contradicción con los requerimientos de Calidad e Higiene
- ✓ Implementar prácticas de riego que sean reconocidas como sostenibles, controlando la cantidad y calidad del agua utilizada, los horarios de menores pérdidas por evapotranspiración, la aplicación del goteo y otras.
- ✓ Analizar las causas de los altos consumos de electricidad de conjunto con los trabajadores que incidan en ello.

- ✓ Cumplir al 100% los programas de mantenimiento a los equipos y demás elementos que sean considerados como altos consumidores de electricidad, según sus cartas técnicas.
  - ✓ Organizar las operaciones de los productos refrigerados con el objetivo de reducir al máximo la apertura innecesaria de las cámaras frías, neveras, exhibidores y demás equipos de almacenaje.
  - ✓ Sustituir paulatinamente las tecnologías, prácticas, y equipos de alto consumo de portadores, por otros eficientes.
  - ✓ Identificar productos sustitutos con menor volumen de generación de desechos (envases y embalajes), en los casos factibles
  - ✓ Tener conocimiento de las características de todos los productos que se compran, y de los desechos que generan. Exigir a los proveedores copias de las fichas técnicas y manuales para conservarlas en las unidades.
4. Proteger los valores de la diversidad biológica y del Medio Ambiente en general, incluidos aquéllos generados por la actividad humana, que embellecen el entorno.
- ✓ Informar por diversos medios a los trabajadores, acerca de los valores de la biodiversidad (flora y fauna, formaciones vegetales, comunidades animales) existentes en el entorno.
  - ✓ Situar señales identificativas en las principales especies arbóreas y de jardines con sus nombres vulgar y científico no solamente para información al turista sino para conocimiento de los trabajadores.
  - ✓ Coordinar con el Ministerio de Ciencia, Tecnología y Medio Ambiente y otros organismos, la realización de un inventario de las especies exóticas de la flora y la fauna (no correspondientes con el ecosistema nativo de la localidad).
  - ✓ Controlar las amenazas de las especies de la flora y fauna, exóticas e invasoras, cumpliendo con las estrategias y planes de manejo para las mismas, incluyendo su sustitución paulatina que eviten efectos adversos.
  - ✓ Garantizar que los jardines y áreas verdes que se diseñen representen no sólo un punto importante de atractivo dentro del hotel, que mejora el
-

ambiente local y la estética, sino también debe reflejar la riqueza biológica del país y de la localidad en cuestión.

- ✓ Exigir a los proveedores de productos y servicios de control de plagas y enfermedades, de la flora y la fauna, que se empleen medios biológicos y productos naturales alternativos. Minimizar el uso de plaguicidas químicos.
  - ✓ Apoyar los planes de mejoramiento y protección de las playas con vistas a lograr el manejo integrado costero.
  - ✓ Prohibir el trasiego de equipos de transporte, équidos y otros medios pesados sobre la línea de la costa
  - ✓ Monitorear sistemáticamente el impacto en los suelos de los sistemas de riego empleados en nuestras áreas verdes, adoptando medidas para minimizar el lavado y otros efectos erosivos.
  - ✓ Mantener en condiciones óptimas la cubierta de césped en jardines y áreas verdes como protección a los suelos.
5. Hacer de la Gestión Ambiental un proceso de Mejora Continua a los diferentes niveles.
- ✓ Actualizar periódicamente el levantamiento de impactos y aspectos ambientales.
  - ✓ Realizar autocontroles periódicos, aleatorios, totales o por áreas, empleando la guía implementada.
  - ✓ Analizar con los trabajadores de las áreas, las no conformidades detectadas en los autocontroles, señalando sus causas y establecer acciones de mejora.
  - ✓ Apoyar la realización de Inspecciones Ambientales por parte del Ministerio de Ciencia, Tecnología y Medio Ambiente en razón de sus atribuciones y funciones principales.
  - ✓ Introducir los cambios que sean necesarios en los enunciados de los contratos con proveedores con vistas a fortalecer su desempeño ambiental positivo.
- 6 Contribuir a la Batalla de Ideas que libra nuestra Revolución, a través de la inserción de valores éticos ambientales en la idiosincrasia de nuestros

- directivos y trabajadores, informándolos, educándolos y entrenándolos al respecto, y reconociendo los mejores desempeños.
- ✓ Identificar las necesidades de aprendizaje para la educación ambiental, ya sean de formación, actualización u otras en todos nuestros trabajadores, previos a la coordinación de su capacitación
  - ✓ Coordinar programas de capacitación de directivos y trabajadores en temas ambientales de acuerdo con las necesidades de aprendizaje y las peculiaridades de cada puesto de trabajo con respecto a los impactos negativos derivados de los aspectos de los procesos a ellos asociados.
  - ✓ Promover el estudio de los valores de nuestra Naturaleza e Historia, así como las tradiciones locales y nacionales
  - ✓ Capacitar a todas las áreas acerca de la legislación y normas técnicas ambientales aplicables a sus actividades.
  - ✓ Capacitar a los directivos y trabajadores en el perfeccionamiento de los sistemas de gestión Ambiental a partir de las normas cubanas de la familia ISO 14000
  - ✓ Implementar los Códigos de Conducta Ambiental por áreas y puestos de trabajo, con vistas a erradicar, minimizar y prevenir los impactos ambientales negativos derivados de los procesos.
1. Mejorar la imagen organizacional adicionándole atributos ambientales altamente apreciados por las partes interesadas (clientes internos y externos, proveedores, autoridades ambientales y la Sociedad).
- ✓ Aplicar planes de acciones para solucionar las no conformidades con la norma cubana NC ISO 14001 de 2004, con el objetivo de obtener la certificación.
  - ✓ Realizar auditoría ambiental por parte de terceros con vistas a certificar su SGA de acuerdo con la norma ISO 14001.
  - ✓ Investigar la existencia y requisitos, de premios y reconocimientos por el buen desempeño en la gestión ambiental otorgados por agencias de viaje, turoperadores y otras organizaciones, que puedan ser entregados al Hotel.
  - ✓ Identificar las potencialidades para implantar sistemas integrados de Calidad y Medio Ambiente, elaborar cronograma de acciones para ello.
-

- ✓ Apoyar el trabajo de educación ambiental en las zonas de residencia de los trabajadores. Contribuir a las acciones de saneamiento ambiental como la recogida de residuos sólidos, tratamiento a áreas verdes, limpieza etc.
- ✓ Incluir en los requerimientos de evaluación del desempeño de los proveedores las premisas de protección del medio ambiente.
- ✓ Hacer reconocimiento a los proveedores de mejor desempeño ambiental ante nuestros trabajadores, autoridades ambientales y la población

## Conclusiones

- ✓ Se sistematizó en los fundamentos teóricos de la contabilidad y los costos medioambientales, plasmando como la evolución de la contabilidad estaba vinculada estrechamente al progreso de la sociedad y los avances tecnológicos, y evidenciando la importancia para las empresas de lograr un desarrollo sostenible con ayuda de los costos medioambientales como herramienta esencial en la toma de decisiones.
- ✓ Se realizó un diagnóstico de la situación actual de la entidad y se puso en práctica un procedimiento para la identificación, clasificación y cálculo de los costos medioambientales que le facilite a la gerencia la toma de decisiones.
- ✓ Se demostró la factibilidad de las técnicas que se emplearon para el cálculo de los costos medioambientales, dando como resultados que de las partidas de costos los de mayor significación son los costos de prevención con un 97.75% de los costos medioambientales.
- ✓ Las medidas recomendadas al hotel ante el consejo de dirección permitirán que los clientes encuentren la interacción necesaria entre sus necesidades y el medio ambiente.

## **Recomendaciones**

- ✓ Promover la contabilidad de costos medioambientales para los directivos de la empresa como herramienta en la gestión de los costos.
- ✓ Utilizar la presente investigación como vía para la promoción de las ventajas de la Contabilidad de Gestión.
- ✓ Comenzar el uso del procedimiento aplicado una vez aprobado por el organismo superior en el Hotel en el resto de los procesos.

## Bibliografía

- ✓ Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas, Documentos emitidos por la comisión de Contabilidad de Gestión. AECA, Madrid. 1990.
- ✓ Becerra, K. (2011). “¿Cómo calcular costos medioambientales? Caso: Empresa Gráfica de Cienfuegos”. Visión de Futuro Vol.15, N 2, pp. 1-10.
- ✓ Becerra, W.; Hincapié, D. (2014). Los costos ambientales en la sostenibilidad empresarial; Propuesta para su valoración y revelación contable. Contaduría Universidad de Antioquia, 65, 173-195
- ✓ Castro, F. Conferencia de las Naciones Unidas sobre medio ambiente y desarrollo. Río de Janeiro.1992
- ✓ CITMA, Ministerio de Ciencia Tecnología y Medio Ambiente (2012). Informe de Cuba a la Conferencia de las Naciones Unidas sobre Ley No. 33 "De Protección del Medio Ambiente y el Uso Racional de los Recursos Naturales"- Editora ACC (1984).
- ✓ Cuba. Ley no 81 “Del Medio Ambiente”, promulgada por la Asamblea Nacional del Poder Popular. Gaceta Oficial de la República de Cuba. Extraordinaria. La Habana. Número 7. 11 de julio de 1997
- ✓ Desarrollo Sostenible Río +20. La Habana 2012.
- ✓ Fronti de García, L. y otros. “Impacto ambiental: sus posibilidades de captación y control a través de la información contable”. Proyecto de investigación. UBAC y T FCE. Instituto de Investigaciones Contables. “Profesor Juan Alberto Arévalo”.
- ✓ GEO-6. ``Resumen de las evaluaciones regionales del sexto informe sobre la perspectiva del medio ambiente mundial: Resultados principales y mensajes políticos ´´. Asamblea de las Naciones Unidas sobre el Medio Ambiente del Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente Segundo período de sesiones. Nairobi, 23 a 27 de mayo de 2016
- ✓ Gómez Villegas, Mauricio. ``Tensiones, posibilidades y riesgos de la contabilidad medioambiental empresarial´´. Contaduría Universidad de Antioquia, 54,55-78, 2009.

- ✓ Guajardo Cantú, Gerardo. Andrade de Guajardo, Nora E. `` Contabilidad financiera´´. Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey Campus Monterrey.
- ✓ Hernández Alfonzo, Dennis Andrés. “Propuesta de un procedimiento que contribuya a la planificación y control oportuno de los costos medioambientales en la empresa de servicios portuarios Matanzas. Universidad Camilo Cienfuegos, Matanzas, 2012
- ✓ Jiménez Rovirosa, MSc. Fernando. `` La contabilidad medioambiental en Cuba, al servicio de la supervivencia humana´´. Universidad de Matanzas “Camilo Cienfuegos”, CD de Monografías 2014.
- ✓ Ley No. 81, del Medio Ambiente, año 1997.Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- ✓ Lull Gilet, Antoni. Socías Salvá, Dr. Antonio. ``Contabilidad Medioambiental y Desarrollo Sostenible en el Sector Turístico´´ Universidad de Illes Balears Departamento de Economía y Empresa. Tesis Doctoral 2001
- ✓ Medio ambiente y Desarrollo; Revista electrónica de la Agencia de Medio Ambiente, No. 15, 2008 ISSN: 1683-8904
- ✓ Osorio Múnera, Juan David; Correa Restrepo, Francisco. `` Valoración Económica de Costos Ambientales: Marco Conceptual y Métodos de Estimación´´. Universidad de Medellín Colombia, pp. 159-193, enero-junio, 2004
- ✓ Pérez Barral, O. et al. “Propuesta de Modelo de Costeo basado en Actividades para instalaciones hoteleras”. Revista Retos Turísticos. ISSN de la Revista Retos Turísticos 1681-9713. Enero, 2002
- ✓ Provencio, Enrique. Instituto nacional de ecología SEMARNAP. México, octubre 2000.
- ✓ Quintero Santos, José Lázaro. ``Los impactos económicos, socioculturales y medioambientales del turismo y sus vínculos con el turismo sostenible´´. Universidad Complutense de Madrid, 2004.
- ✓ Remacha, Marta. `` Medioambiente: desafíos y oportunidades para las empresas´´ Cuadernos de la Cátedra CaixaBank de Responsabilidad Social Corporativa. Nº 33 Febrero de 2017.

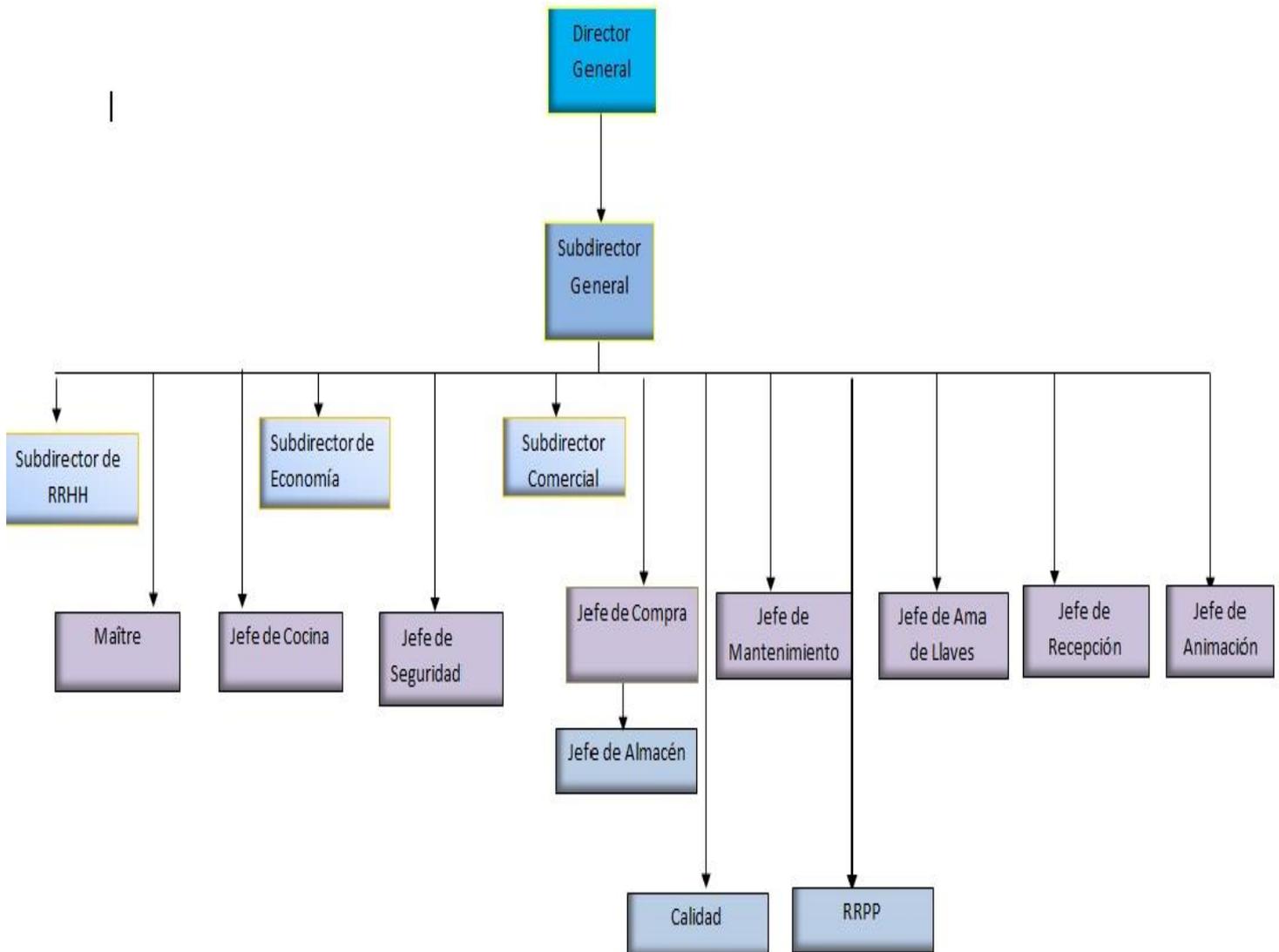
- ✓ Salas Fuentes, Happy. Noa Moreira, Yanileydy. `` La contabilidad ambiental en Cuba, perspectivas y desafíos´´. Revista Desarrollo Local Sostenible. Grupo Eumed.net y Red Académica Iberoamericana Local Global Vol 5. Nº 13.
- ✓ Sanz Santolaria, Carlos Javier. ``El medio ambiente y la contabilidad´´. Departamento de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Zaragoza.
- ✓ Scavone, Graciela M., Ferrucci Gabriela, Schapira Adriana, "Análisis del Balance de Masas como Herramienta de la Contabilidad de Gestión Ambiental"- XV Jornadas de Profesionales de Contabilidad, XII de Auditoría y II de Gestión y Costos- Buenos Aires, Diciembre de 2000

## Anexos

### Anexo1. Organigrama del hotel Iberostar Tainos

#### Organigrama del hotel Iberostar Tainos

---



## Anexo 2. Conceptos de costos medioambientales

<b>Autor</b>	<b>Año</b>	<b>Conceptos</b>
<b>Bonilla Priego</b>	1999	En la actualidad las empresas comienzan a considerar la variable medioambiental en su proceso de toma de decisiones, implantando medidas que prevengan el impacto ambiental de sus actividades o que corrijan los daños generados.
<b>Scavone</b>	2000	Son como los impactos incurridos por la sociedad, una organización, o el resultado de las actividades que afectan la calidad medioambiental.
<b>Gale</b>	2001	La inclusión de costos medioambientales internos en su contabilidad ayuda a una compañía a trabajar para aumentar al máximo su rentabilidad.
<b>Jash</b>	2004	Costos claramente relacionados con el control o eliminación de la contaminación, tales como los costes para prevenir la generación de emisiones contaminantes o los costes de tratamiento de residuos generados.
<b>Chacón Pupo</b>	2009	Son costos potenciales derivados de tener en cuenta el impacto medioambiental y que en la actualidad no se reflejan. Los mismos están creados en actividades tales como el reciclado, la depuración y todas aquellas que eviten la destrucción del medio ambiente.
<b>García</b>	2010	Sacrificios efectuados para desarrollar las conductas ambientales. Dicho sacrificio económico está vinculado a la prevención o la limpieza del medio ambiente y que tiene como finalidad la generación del valor añadido o ahorros.
<b>Hernández</b>	2012	Son aquellos costos en los que incurre una entidad para prevenir el daño causado al medio ambiente y reducir el impacto medioambiental de las actividades que se realizan en las empresas ya sea para la obtención de un producto, trabajo o servicio.

<b>Fundora González</b>	2013	Estos costos están relacionados con el medio ambiente, donde sus partidas controladas tributan a prevenir el impacto medioambiental en una organización determinada
<b>Pérez, R</b>	2016	costo relacionado con el medio ambiente, donde sus partidas controladas contribuyen a prevenir el impacto medioambiental en una organización determinada, contribuyendo a la competitividad entre las mismas

**Fuente:** tomado de Hernández, D (2012)