

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD AMBIENTAL EN EL HOTEL IBEROSTAR LAGUNA AZUL.

MSc. Yanetky Díaz de los Santos¹, MSc. Mariledy Quintana González², Ing. Mariledy Guerra Quintana³, Lic. Adrián Ramos Díaz⁴, Lic. Jorge Nuñez León⁵

1. Universidad de Matanzas – Sede “Camilo Cienfuegos”, Vía Blanca Km.3, Matanzas, Cuba. yanetky.diaz@umcc.cu

2. Universidad de Matanzas – Sede “Camilo Cienfuegos”, Vía Blanca Km.3, Matanzas, Cuba. mariledy.quintana@umcc.cu

3. Universidad de Matanzas – Sede “Camilo Cienfuegos”, Vía Blanca Km.3, Matanzas, Cuba. mariledy.quintana@umcc.cu

4. Universidad de Ciencias Médicas – Facultad “Juan Guiteras Gener”, Carretera Central Km 101, Matanzas, Cuba. adrian.ramos@ucm.mtz.sld.cu

5. Universidad de Ciencias Médicas – Facultad “Juan Guiteras Gener”, Carretera Central Km 101, Matanzas, Cuba. jorge.nunez@ucm.mtz.sld.cu

Resumen

La investigación se desarrolla en el Hotel Iberostar Laguna Azul, se propone un Sistema de Contabilidad Ambiental y tiene por objetivo identificar los impactos ambientales, dar un orden de prioridad y cuantificarlos. Se aplican métodos tales como: Método costo de salud determina la cuantía del gasto que contrae una persona suponiendo un brote de cólera; Método de expertos determina el coeficiente de competencia de los mismos; Método Analítico de Jerarquías determina el orden de prioridad de los problemas que se extrajeron en la encuesta según el criterio de expertos; éstas se le aplicaron a directivos y trabajadores con el propósito de ver hasta qué punto se encuentran concientizados con el problema ambiental; además el Análisis costo-beneficio al impacto más significativo extraído de las encuestas. Se efectuó el diagnóstico ambiental, se propusieron cuentas medioambientales. La investigación brinda una base conceptual y herramientas para contribuir a la gestión económica ambiental.

Palabras claves: Sistema; Medio Ambiente; Contabilidad; Impactos.

Introducción.

Los cambios en el sistema ambiental global producidos por las actividades humanas afectan a la sociedad en muchas formas importantes. Las alteraciones en el uso del suelo, como la tala de bosques para la producción agrícola, están perturbando los ecosistemas naturales y alterando la química de la atmósfera, lo que a su vez puede influir en el clima; las emisiones industriales pueden tener la misma influencia. (IAI, 2005).

Frente a este desafío creciente, los responsables de políticas y los tomadores de decisiones necesitan herramientas mejores. Estas herramientas deben forjarse a través de una mejor comprensión del comportamiento del sistema global que define el medio ambiente de nuestro planeta y de las opciones disponibles para responder a los cambios de este complejo sistema. (IAI, 2005)

El problema ambiental radica en el mal uso de los recursos que la sociedad hace de estos, son muy pocas las empresas que se detienen a analizar el deterioro ambiental, ya que esto implicaría aumento de los costos y los gastos ambientales que muchas no están dispuestas a asumir por el hecho de sacrificar parte de su utilidad.

Según la Organización Mundial del Turismo (OMT), el turismo constituye hoy en día la mayor industria del planeta, se ha convertido en una de las principales actividades socioeconómicas desde el punto de vista del empleo, de la contribución al PIB, y del crecimiento de la demanda. Si el turismo ha representado una actividad importante para la economía mundial, en tanto fenómeno masivo y actividad que requiere de una gran infraestructura y complejos servicios que no siempre han tenido una adecuada planificación, se ha convertido en un constante deteriorador del medio ambiente natural y social.

La falta de conocimiento por parte de los que dirigen las empresas acerca del proceso de Contabilidad Ambiental, su definición, su utilidad como herramienta de gestión ambiental conllevan problemas como; la falta de control y vigilancia sobre la utilización de los recursos del medio ambiente, subestimación de los recursos naturales, prácticas económicas y políticas irracionales, corrupción, el medio ambiente es tratado como una externalidad más y la falta de responsabilidad social empresarial. (Hernández, 2014).

Actualmente en este proceso de transformación, existe insuficiencia y escasez en la acumulación de datos razonables y confiables, para el manejo de criterios y conceptos que permitan evaluar y efectuar un continuo seguimiento a indicadores ambientales, tales como, las unidades de medida a utilizar, niveles de contaminación, calidad de procesos y materias primas, medición de reposición de recursos naturales, etc., lo cual dificulta en gran medida, la aproximación de un sistema confiable de información ambiental con el que se pueden tomar medidas empresariales y sociales significativas.

El Sistema de Contabilidad Ambiental es un elemento importante de la Gestión Ambiental, el mismo cuantifica e introduce dentro de las cuentas de contabilidad tradicional las cuentas ambientales, es decir, contabiliza como se afecta el medio ambiente en valores monetarios, así como las acciones tomadas por el hotel para mitigar dichos efectos negativos. La investigación se desarrolla en el Hotel Iberostar Laguna Azul el cual carece de un Sistema de Contabilidad Ambiental. De esta forma se define el problema de investigación como la carencia de un Sistema de Contabilidad Ambiental en el Hotel Iberostar Laguna Azul.

Objetivo General:

Proponer un Sistema de Contabilidad Ambiental en el Hotel Iberostar Laguna Azul.

Preguntas Científicas:

- ¿Cuáles son los aspectos teóricos relacionados con la Contabilidad Ambiental?
- ¿Cuáles son los aspectos metodológicos de un Sistema de Contabilidad Ambiental en el sector del turismo?
- ¿Cómo aplicar un Sistema de Contabilidad Ambiental en el Hotel Iberostar Laguna Azul?

Tareas de Investigación:

- Fundamentación teórica sobre la Contabilidad Ambiental.
- Propuesta de un Sistema de Contabilidad Ambiental en el sector del turismo.
- Aplicación de un Sistema de Contabilidad Ambiental en el Hotel Iberostar Laguna Azul.

Objeto de Estudio: Economía Ambiental

Campo de Acción: El Sistema de Contabilidad Ambiental en el Hotel Iberostar Laguna Azul.

Métodos teóricos:

- Histórico-lógico: Posibilitó el estudio del desarrollo de Contabilidad Ambiental a través del tiempo, por etapas lo que da lugar a la transición de lo general a lo particular en su evolución.
- Inductivo-deductivo: Permite hacer con mayor comprensión el análisis de la teoría relacionada con la Contabilidad Ambiental desde una posición científica.

□ **Análisis-síntesis:** Permitió el estudio de cuestiones esenciales sobre la Contabilidad Ambiental en general y del medio ambiente local con relación a la actividad económica del turismo.

Métodos empíricos:

□ **Análisis de documentos:** Es una técnica de recopilación de información que posibilitó el análisis de la Contabilidad Ambiental y sus diferentes elementos.

□ **Entrevista:** Con este método se establece desde el primer momento una conversación amistosa con el entrevistado explicando la finalidad de investigación, su objetivo, relevancia y resaltar la necesidad de colaboración.

□ **Encuestas:** Se realizaron para determinar si los especialistas eran expertos, para constatar el nivel de conocimiento en relación a los objetivos, vías y formas en que se desarrolla la Contabilidad Ambiental.

□ **Observación científica:** Es un instrumento que permite conocer la realidad a través de percepción directa de los objetos y fenómenos. Con la observación se persiguieron los siguientes objetivos: ordenar las etapas de la investigación, contribuir con instrumentos para dirigir la información, llevar el control de los datos, orientar la obtención de conocimiento. Se utilizó para constatar el modo de actuación de trabajadores y directivos con respecto a la Contabilidad Ambiental en las actividades diarias.

Desarrollo.

La manera como subvaloramos los servicios del capital natural y dejamos de registrar la degradación de los recursos naturales casi siempre significa que nos estamos empobreciendo mientras imaginamos que nuestras economías crecen (Hunt, 1996). La ausencia de conciencia ambiental ha sido una de las principales razones por las que hasta bien entrado el siglo XX los estudiosos de la economía no abordaron en profundidad el análisis de la interrelación entre economía y medio ambiente.

Los elementos económicos determinan el modo de vida y las diferencias de los ideales y aspiraciones de los hombres, ya que están condicionados por el modo de producción en que desarrollan su actividad. El funcionamiento del sistema del medio ambiente se inicia cuando el ser humano en su quehacer, y principalmente durante el proceso de producción material, genera impactos sobre la naturaleza de múltiples formas y con variada intensidad, lo que provoca en el medio natural y en sus condiciones y recursos, toda clase de cambios que en la mayor parte de los casos tienen un carácter de repercusión muy lento, y en ocasiones, irreversibles. (Tabloide Medio Ambiente Suplemento Especial, 2007).

Solo tras la aparición de numerosos problemas ecológicos se ha ido generando lentamente una mayor conciencia ambiental que ha supuesto una mayor preocupación por la

preservación del entorno, lo que ha dado lugar a una evolución hacia paradigmas más ecológicos entre los que sobresale el del Desarrollo Sostenible, decir que un sistema o proceso es sustentable significa que puede continuar indefinidamente sin agotar nada de los recursos materiales o energéticos que necesita para funcionar.

Desarrollo sostenible es hacer sostenible el desarrollo, entendiendo por desarrollo el crecimiento cuantitativo y cualitativo de la prestación de servicios finales para la satisfacción de las necesidades reales de toda la humanidad. El desarrollo sostenible es la única manera de conjugar crecimiento económico y progreso social con protección ambiental. (Fundación Fórum Ambiental, 2000).

Para hacer frente a los problemas de conservación del medio ambiente las empresas cuentan con muchos procedimientos y técnicas de administración, varias de las cuales están directamente relacionadas con las funciones de la contabilidad. La Contabilidad Ambiental nace entonces por la necesidad referida a la forma de cuantificar, registrar e informar los daños causados al medio ambiente y las acciones preventivas o correctivas necesarias para evitarlas.

La búsqueda de soluciones al problema medio-ambiental exige a las empresas el conocimiento del problema. Esto implica describir el impacto de hoy sobre el futuro, en términos de conocer, identificar, denominar, mensurar, divulgar, reportar y comunicar. Es entonces aquí donde empieza a relacionarse la ecología con la contabilidad, ya que la ciencia del proceso contable, como ya se sabe, capta, procesa e informa. (Gómez, 2012). La Contabilidad Ambiental comenzó a recibir atención durante la crisis energética de la década de 1970. Aunque el asunto se tomó en consideración por un tiempo, la crisis energética terminó en la década de 1980 y marcó el comienzo de una nueva era de prosperidad económica. La práctica de la Contabilidad Ambiental se desvaneció hacia el fondo, antes de que cualquier norma para medir los impactos económicos se hubiera desarrollado.

La Contabilidad Ambiental tiene como objetivo establecer un sistema de indicadores que reflejen el agotamiento y degradación de los stocks de recursos naturales y los flujos de bienes y servicios más allá del Sistema de Contabilidad Nacional tradicional, cuyos indicadores agregados excluyen los cambios cuantitativos y cualitativos del medio ambiente y sus recursos.

La misma no presupone necesariamente la existencia de un modelo único para lograr su objetivo, sino también de diferentes enfoques y ha sido planteado en varios estudios como:

□ Según lo indicado por la Fundación Fórum Ambiental (2000), la contabilidad medioambiental 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.

□ Gray (2001) indica que la Contabilidad Ambiental debe cubrir varios aspectos como: contabilidad para obligaciones/riesgos contingentes; contabilidad para la revaluación de activos y protección del capital; análisis de costos en áreas claves tales como energía, desechos y protección ambiental; valoración de inversiones para incluir los factores ambientales; valoración de costes y beneficios en programas de mejoramiento ambiental; desarrollo de técnicas contables que expresen activos y pasivos, así como costes, en términos ecológicos, y desarrollo de nuevos sistemas de contabilidad e información.

□ Igualmente Torres (2001) considera que la Contabilidad Ambiental consiste en la recopilación y estructuración de información estadística sobre recursos naturales y/o de los impactos sobre los componentes del medio ambiente en un marco contable, expresó también que 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 entidad construyendo así una empresa sostenible, además planteó que 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 periódica de tales procedimientos.

□ La ONU (2001) profundiza en el término, concretando que la Contabilidad Ambiental consiste en la identificación, colección, análisis y uso de dos tipos de información para el proceso interno de toma de decisiones, por un lado la información física sobre usos, flujos y destinos de energía, agua y materiales (incluyendo residuos), y, por otro, la información monetaria sobre costos, ganancias y ahorros medioambientales.

□ La Contabilidad Ambiental, no posee un marco legal o una serie de estándares que la obliguen, es un sistema que proporciona información acerca de una relación de la empresa con el medio ambiente, teniendo en cuenta los factores internos y conceptos tales como ciclo de vida, cadena de valor y la utilización de algunas herramientas, como el sistema de gestión ambiental y auditoría ambiental, que le permiten tomar una serie de decisiones, como por ejemplo, revisar su proceso productivo, cambiar de proveedores, reconversión tecnológica, reutilización de materias primas, reciclaje, disminución de fuente de contaminación. (AENOR, 2003).

Existe un conjunto de métodos de valoración económica de la calidad ambiental y que son utilizados en la actualidad en el ámbito internacional para evaluar los impactos ambientales. Estos métodos no compiten entre sí, de ahí que la selección de los mismos dependa de la problemática ambiental estudiada y la característica de la región analizada

Uno de estos métodos es el costo de salud el cual es utilizado para valorar los costos de morbilidad con relación a la contaminación, una vez determinado el grado de incidencia de la misma, estos costos son interpretados generalmente en el ámbito internacional como estimados de los presuntos beneficios de acciones que prevendrían el daño que ocurriera. (Marrero, 2002) citado por (Díaz, 2003). Es más fácil evaluar el efecto ambiental utilizando

el método costo de salud, cuando las enfermedades son relativamente cortas o leves y no tienen impactos negativos a largo plazo. Para el caso de enfermedades crónicas es más difícil su determinación.

Otros métodos posibles a aplicar son los métodos de comparaciones pareadas como el proceso analítico jerárquico (Saaty) o Fuller donde se pretende determinar las prioridades del grupo de impacto determinado y reflejarlo en cuentas Memo. Se debe tener en cuenta que la utilización de estos métodos siempre debe estar fundamentada a partir de las síntesis de criterios emitidos por los expertos utilizando métodos de trabajo en grupo como Tormenta de ideas.

Dicho método se sustenta en la utilización sistemática e interactiva de juicios de opinión de un grupo de expertos hasta llegar a un acuerdo. En este proceso se trata de evitar las influencias de individuos y grupos dominantes y al mismo tiempo que exista una retroalimentación de manera que se facilite el acuerdo final.

Otro método a utilizar es el Proceso Analítico Jerárquico (Saaty), este es un método que está diseñado para resolver problemas complejos que tienen criterios múltiples. Requiere que quien toma decisiones proporcione evaluaciones subjetivas respecto a la importancia relativa de cada uno de los criterios y que después especifique su preferencia con respecto a cada una de las alternativas de decisión y para cada criterio. El resultado de este método es una jerarquización con prioridades que muestra la preferencia global para cada una de las alternativas de decisión.

Paso #1: Elaborar una representación gráfica del problema en términos de Meta global, los criterios y las alternativas de decisión. Paso #2: Establecimiento de prioridades. Comparaciones pareadas entre criterios respecto a la meta global y de las alternativas de decisión con respecto a los criterios. Desarrollar una matriz con las calificaciones de las comparaciones pareadas en base a la escala definida. Paso #3 Cálculo de las prioridades de cada uno de los elementos que se comparan. Sumar los valores de cada columna. Dividir cada elemento entre el total de la columna. Calcular el promedio de los elementos de cada fila. Estos promedios proporcionan una estimación de las prioridades relativas de los elementos que se comparan. Paso #4: Consistencia. Una consideración importante en términos de la calidad de la decisión final se refiere a la consistencia de los juicios que muestra el experto. (Díaz, 2003). Estimación de la relación de consistencia. Multiplicar cada valor de la columna por la prioridad relativa del primer elemento que se considera y así sucesivamente. Sumar los valores sobre las filas para obtener un vector de valores al que se le denomina suma ponderada. Dividir los elementos del vector de la suma ponderada entre el correspondiente valor de prioridad. Evaluar el promedio de los valores que se determinaron en el paso anterior. Calcular el índice de consistencia. Determinar la relación de consistencia.

La escala de comparaciones pareadas para las preferencias utilizada es:
Igualmente importante 1

Moderadamente importante 3
Fuertemente importante 5
Muy fuertemente importante 7
Extremadamente importante 9

El modelo de Contabilidad Ambiental que se propone, pretende ofrecer información sólida y confiable sobre la situación ambiental del Hotel Iberostar Laguna Azul, desde un diagnóstico preliminar ambiental hasta el control sistemático de las acciones y medidas. Una manera más explícita de describir el modelo sería: Realizar un diagnóstico ambiental con el rigor necesario que un estudio de este tipo requiere, es decir, se determinan y evalúan económicamente los impactos ambientales y por otro lado el desempeño ambiental, a partir de la aplicación de encuestas a dirigentes y trabajadores del hotel.

Luego se determinan los principales indicadores y cuentas medioambientales que se derivan del proceso antes analizado, elaborándose un informe medioambiental que refleje los principales problemas y las vías de solución, posteriormente se crearía una comisión de control de estas medidas y se divulgarían sistemáticamente a todos los trabajadores y dirigentes. Lo más importante para la toma de decisiones a favor del medio ambiente es la conciencia que se tenga sobre el daño que se le causa y lo que podemos hacer para mitigarlo.

La Contabilidad Ambiental entendida en un sentido amplio, se conoce como el conjunto de sistemas e instrumentos útiles para medir, evaluar y comunicar la actuación ambiental de la misma. Este concepto integra, en consecuencia, tanto la información y datos que se expresan en unidades físicas como los que se expresan en unidades monetarias o económicas. Esto es así porque, a pesar del lógico interés de las entidades por traducir los datos ambientales expresados en unidades físicas, en datos que se expresen en unidades monetarias, no es siempre fácil ni, a veces posible.

Por otra parte, cada día es más evidente que la buena gestión ambiental de una entidad no se mide únicamente en los términos económicos o monetarios de la contabilidad financiera tradicional, sino que se mide también a partir de la gestión de los intangibles de la compañía. Estos intangibles son a menudo difíciles de traducir en unidades monetarias exactas, pero su importancia creciente está fuera de toda duda. Son ejemplos de intangibles desde el buen ambiente laboral hasta la imagen de la entidad en la sociedad, desde la excelencia técnica, profesional y humana del personal hasta el valor de una buena marca.

En esta temática se trata, pues, de resumir los principales conceptos e instrumentos que pueden ayudar a la entidad a medir, evaluar y comunicar su actuación ambiental. Sistematizar, objetivar y estandarizar en este terreno es mucho más complejo que hacerlo en el terreno de la contabilidad financiera tradicional. En efecto, es imposible contar hoy con un Sistema de Contabilidad Ambiental único y generalmente aceptado por todo tipo de entidad. Ello es así por la enorme diversidad de los procesos productivos y de las cadenas de valor entre los distintos sectores económicos e incluso, entre las diferentes empresas de un mismo sector.

Existen tres momentos en el proceso definido de Contabilidad Ambiental. El primer momento es el de la medida, que consiste en la obtención de datos relevantes. Para ello, es preciso haber definido antes las áreas de influencia ambiental y de creación de valor que deben ser estudiadas y los indicadores a utilizar para obtener la información adecuada de cada aspecto relevante dentro de cada área.

El segundo momento es el de la evaluación, y consiste en el análisis y conversión de los datos en información útil para la toma de decisiones, así como en la valoración y ponderación de esta información. Un tercer momento en el que se expresa la Contabilidad Ambiental es el de la comunicación de la actuación ambiental de la compañía, tanto hacia dentro como hacia fuera de la entidad. Tal proceso de comunicación consiste en la transmisión de información sobre la actuación ambiental de la entidad a los partícipes externos o internos, sobre la base de la valoración que la dirección realiza sobre las necesidades e intereses, tanto de la entidad como de sus diferentes partícipes.

La figura 2.1 muestra los elementos del Sistema de Contabilidad Ambiental que se explican anteriormente.

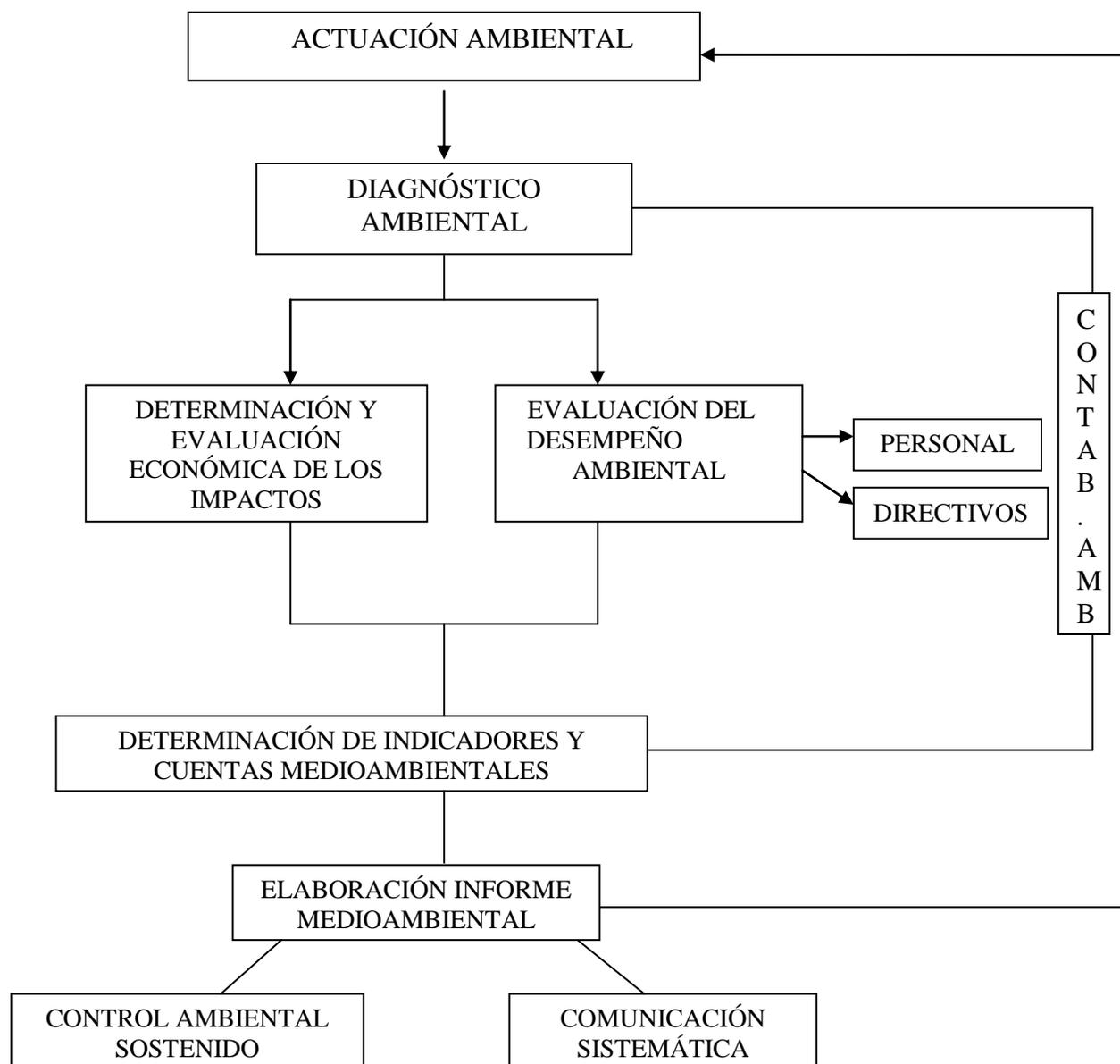
Los indicadores ambientales expresan información útil y relevante sobre la actuación ambiental de la entidad y sobre sus esfuerzos por influir en tal actuación. Se pueden clasificar los indicadores ambientales con dos criterios. El primero responde a las áreas a las que hace referencia (dirección, producción o medio ambiente). El segundo criterio responde a las características intrínsecas del indicador (es decir, cómo trata la información que maneja). Tipología de indicadores según el área. Para hacer más clara la exposición, se dividen los indicadores en tres grupos, según correspondan a las tres áreas mencionadas: dirección, producción o medio ambiente.

Indicadores de Actuación Productiva (IAP)

La primera área básica es la de producción o de operaciones. La cuestión clave que a detectar y analizar es, en este caso, la de los aspectos ambientales de aquellas actividades productivas o de operaciones que pueden interactuar en mayor medida con el medio ambiente: pueden ser llamadas actividades potencialmente críticas. En este terreno, los indicadores ambientales de entidad que resultan útiles son los denominados y definidos como Indicadores de Actuación Productiva (IAP), que operan sobre los aspectos ambientales significativos que puedan provocar actuaciones de la entidad tales como el propio proceso de manufactura o transformación, el uso energético de los edificios (calefacción, refrigeración e iluminación), las actividades de transporte o las operaciones de los equipos de oficina.

Algunos ejemplos de este tipo de indicadores son el uso total de energía al año, la producción de residuos al año, las emisiones a la atmósfera por tonelada de producción o el consumo de agua por unidad de producción.

Figura 1. Elementos del Sistema de Contabilidad Ambiental propuesto.



Fuente: Adaptado de Díaz, (2003). Análisis preliminar de indicadores de Contabilidad Ambiental en la Empresa Azucarera René Fraga mediante la evaluación económica del impacto ambiental.

Indicadores de Actuación Directiva (IAD).

La segunda área básica es la de dirección o de gestión. La cuestión clave a detectar y analizar es, en este caso, la de las decisiones ambientales aquellas medidas tomadas por la dirección de la entidad que tienen una influencia en la gestión ambiental de la compañía. En este terreno, los indicadores ambientales de entidad que nos son útiles son los que hemos denominado y definido como Indicadores de Actuación Directiva (IAD).

Indicadores de Condiciones Ambientales.

La tercera área básica se refiere al entorno ambiental en el que se desenvuelve la entidad. La cuestión clave a detectar y analizar es, en este caso, la de los impactos ambientales que producen las actividades, productos o servicios de la entidad en el entorno ambiental en el que desarrolla su tarea. En este terreno, los indicadores ambientales de entidad que son útiles son los denominados y definido como Indicadores de Condiciones Ambientales (ICA). Estos indicadores nos aportan información en relación con los impactos ambientales significativos.

Cualquier actividad, producto o servicio de la entidad puede tener estos impactos ambientales, sean éstos negativos o beneficiosos. La ISO 14031 propone una lista de ejemplos de posibles Indicadores de Condiciones Ambientales. A pesar de que esta Norma no considera a estos indicadores como parte de los indicadores de evaluación de la actuación ambiental de la entidad (al opinar que son las Administraciones Públicas las que suelen dedicarse a obtenerlos) son indicadores de interés para el conocimiento de los impactos ambientales de la acción empresarial. En base a ellos, la entidad puede construir sus ICA integrando sus impactos ambientales específicos.

Una vez medida la actuación ambiental del hotel, con la ayuda de los indicadores, se ha transformado una información dispersa en un sistema de datos. Es el momento de la evaluación y análisis de estos datos, contrastando la realidad de las cifras con los objetivos, políticas y recursos del hotel. En esta fase hay dos actividades importantes a realizar. Por una parte, analizar, depurar y explotar los datos para obtener la información requerida, de modo que se puedan tomar decisiones en la entidad. Por otra parte, valorar tal información a través de la comparación, la ponderación y el análisis de cartera ambiental.

Caracterización general y ambiental del Hotel Iberostar Laguna Azul.

No es hasta mediados del siglo XVIII que se inicia el asentamiento poblacional en la Península de Hicacos con su correspondiente impacto al medio ambiente hasta ese entonces prácticamente virgen; anteriormente la actividad humana había radicado en el asentamiento de grupos aborígenes indocubanos pescadores recolectores y protoagroalfareros, y posteriormente a la conquista se comenzó la explotación rudimentaria de la laguna Mangón como salina en fecha de 1587 que la sitúa como la primera del país, aunque no fue hasta el

siglo XIX cuando el funcionamiento y magnitud de la salina puede considerarse industrial al contar con edificios, almacenes y transporte local.

En la actualidad, aun cuando se realiza todo lo necesario con vistas a lograr un desarrollo sostenible desde todo punto de vista, incluyendo con prioridad el ambiental, a lo largo de todo el territorio se observa el predominio de un paisaje antropizado, quedando limitados sectores con la vegetación y fauna autóctona, concentrándose en el extremo de la península fundamentalmente en una región que se ha escogido como Área de Reserva Ecológica VARAHICACOS.

Precisamente la región donde se desarrolló la construcción del Hotel Iberostar Laguna Azul se localiza en el extremo de la península limitando con el área de reserva, y en el área que ocupaba la Laguna Mangón. El Hotel se extiende sobre una superficie total de 13.20 hectáreas en la primera línea de playa, ubicada en el Km 18 ½ de la Autopista Sur, Punta Hicacos, Varadero. Limita al norte con la franja costera, al sur con la autopista del polo, al oeste con el Hotel Memories La Salina y al Este con el Hotel Riu Laguna Dorada. La fecha de inauguración fue el 2 de diciembre del 2009.

A partir del relleno total de la Laguna Mangón quedó ubicada la Parcela B (Hotel Iberostar Laguna Azul) en su parte central, por lo que la misma se desarrolla casi en su totalidad sobre este relleno, contando por su lado Sur-Este con un escarpe rocoso, el cual tiene valores arqueológicos y patrimoniales, por lo que fue conservado en su estado original. Es un Hotel tipo villa turística 5 estrellas propiedad de la inmobiliaria ALMEST y explotado en la modalidad Todo Incluido por el Grupo de Turismo Gaviota S.A en Contrato de Administración y Comercialización con la Cadena Hotelera Iberostar.

Seguidamente se relacionan sus características fundamentales:

- Superficie total de 13.20 hectáreas en la primera línea de playa.
- 814 confortables habitaciones distribuidas en diferentes bloques habitacionales, de ellas 24 son suites y 8 son habitaciones para minusválidos.
- La temática arquitectónica es una recreación de la Arquitectura Cubana de los años 20, recreando el Art Decó, mostrándose algunos elementos específicos de la provincia de Matanzas a través del paisajismo con puentes, columnas, etc.
- El hotel está conformado a partir de un gran edificio semi-compacto estructurado en tres grandes zonas: en la parte central el área de participación y de entretenimiento asociada a la Piscina Principal y hacia los costados laterales el Club del Ala Este y el Club del Ala Oeste respectivamente.

Los principales mercados emisores del hotel son: Canadá, Alemania, Inglaterra, Italia y Francia, y en el último periodo se ha acrecentado notablemente los clientes provenientes de Argentina, Chile y Perú.

Respecto a las instalaciones el hotel dispone de:

- Recepción con cambio de divisa.
- Servicio de mensajería, teléfono, fax, fotocopias.
- Tienda mixta y de tabacos.
- Servicio médico.
- Internet las 24 horas.
- Oficina de turismo, renta de autos, motos y bicicletas.
- Restaurante principal con buffet y cocina en vivo.
- 4 restaurantes a la carta y restaurante Ranchón en la playa.
- Lobby-bar, Aqua-bar, Cigar-bar y 2 Snack-bar junto a las piscinas.
- SPA, gimnasio y salón de belleza.
- Heladería, teatro de animación y Fun Pub.
- Dispone también de 5 piscinas una de ellas para niños.

Todas las habitaciones disponen de:

- Terraza o balcón.
- Baño completo con secador de pelo.
- Teléfono.
- TV-Sat.
- Aire acondicionado.
- Mini-bar habilitado con bebidas.
- Caja de seguridad.

Su misión es crear una experiencia única y memorable en cada detalle del servicio de hotelería que ofrecemos traducido en cubanía, seguridad y autenticidad. Somos sostenibles, la eficiencia nos hace más competitivos basados en nuestro personal experimentado para satisfacer las expectativas de clientes y empleados.

En cuanto a la visión son conocidos a nivel internacional por la calidad profesional y ética de nuestro equipo de trabajo en su servicio de excelencia, orientado a satisfacer las expectativas de nuestros clientes, al representar nuestros valores culturales y tradicionales.

Del análisis de los estados financieros se derivan las siguientes conclusiones:

- El hotel tiene capacidad de pago para hacerle frente a sus obligaciones a corto plazo en la fecha de vencimiento.
- El hotel tiene capacidad para garantizar solventar la totalidad de sus deudas a corto plazo y largo plazo con su inversión
- El hotel tiene capacidad para hacer frente a sus obligaciones con los activos circulantes más líquidos en los dos años, es decir posee disponibilidad de pago.
- La administración tiene el 19% de eficiencia para generar ventas a partir de la utilización de sus activos totales en el año 2015, el 16% en el año 2016.

Con relación a los activos circulantes hubo una disminución en el 2016 con respecto al 2015 de \$133 845.45 lo cual trajo consigo una disminución de la liquidez y solvencia económica financiera, que estuvo dado no por una mala planificación, sino por una disminución de los ingresos, manteniendo la correlación con la disminución de los gastos por lo que en el año cuando se analiza el balance de forma comparativa con el año anterior no demuestra que la entidad tuvo una mayor eficacia y eficiencia económica.

Con relación al total de los activos tenemos un incremento de los mismos en el 2016 con respecto al 2015 de \$269 403.36 esto estuvo dado en sentido general por varias causas, una de ellas es la adquisición de AFT y recapitalización de muchos de ellos.

Haciendo referencias a los pasivos circulantes podemos decir que hubo un aumento de los mismos de \$335 368.18 que estuvo dado por el aumento de las gestiones de las cuentas por cobrar y pagar. De igual forma se comporta el total de pasivos + capital aumentando en relación al periodo comparado en un importe de \$269 403.36 que a pesar que hubo una disminución en el beneficio neto de la entidad lo compensa una disminución en las cuentas por pagar que trae consigo un aumento en otros pasivos.

Después del estudio que se realizó en el clasificador de cuentas y en algunos estados financieros hacemos las siguientes propuestas de cuentas Memo al Hotel Iberostar Laguna Azul.

1. Índice de percepción de la calidad medio ambiental

Personal - Directivos

Además se propusieron algunas subcuentas dentro de las cuentas habituales que lleva la Empresa en el balance general, las cuales se reflejan a continuación:

1. Cuenta 266- Inversiones en proceso de CUC

265.080 Fondo para la protección del Medio Ambiente.

Construcción y Montaje

Equipo

2. Cuenta 836.003.01 – Multas, sanciones y morosidad por obras medioambientales.

Antes de comenzar la investigación, por la revisión de estudios precedentes se proponía utilizar muchísimas cuentas, después de analizar el clasificador de cuentas del hotel y el balance general solamente se pudo proponer las dos que se encuentran anteriormente, puesto que muchas ya están consideradas, aunque la regla contable aún no se ha dictado a nivel de país.

Conclusiones.

La Contabilidad se considera como una de las ciencias sociales más importantes en el mundo actual, razón por la cual debe adaptarse y aportar de manera significativa a las nuevas necesidades impuestas por la humanidad. Es por ello que la Contabilidad Ambiental debe ajustar las actividades contables a y la interacción hombre-naturaleza a través de la evaluación de los impactos negativos. El Sistema de Contabilidad Ambiental propuesto establece etapas, indicadores y métodos para obtener, así como evaluar los impactos negativos derivados de la actividad económica del Hotel Iberostar Laguna Azul y apoyar la toma de decisiones. Como resultado de la implementación del Sistema de Contabilidad Ambiental se definen cuentas medioambientales para insertarse en la contabilidad tradicional a través del análisis del clasificador de cuentas actual del Hotel Iberostar Laguna Azul y la aplicación de los métodos Costo de salud, Analítico de Jerarquías y Análisis costo-beneficio.

Bibliografía.

---2015. Acerca de la Contabilidad Ambiental. [en línea] Disponible en: <http://www.ehowenespanol.com> (citado el 28 de diciembre del 2016)

AENOR, 2003: Gestión medioambiental. Evaluación de los costes.

- Bravo Urrutia, M. 1998. Propuestas sobre Contabilidad Nacional Ambiental presentadas en el VI Congreso Nacional del Medio Ambiente. Disponible en: <http://www.econotas.net/noticia75.htm>
- Bravo, M. y Coronado, M. 1997. El Problema Medioambiental. Dilema oportunidad para la profesión. Seminario a la carrera de Auditoría. Universidad de Concepción.
- Carrillo, S. 2010. La contabilidad medioambiental: Perspectiva de su desarrollo en el sector turístico cubano.[en línea]Disponible en: <http://www.eumed.net/rev/turydes/08/stcr.htm> (citado el 3 de enero del 2017)
- Castellanos Castro, M. 2002 Introducción a la Problemática de la Valoración Económica Ambiental. Serie Economía y Medio Ambiente.
- Castro, F. 1992. Intervención en la cumbre de Río de Janeiro. Brasil.
- Castro, F. 1992. Ecología y desarrollo.
- CEPAL, 2001. Turismo sostenible en Centroamérica y el Caribe. Comisión Económica para América Latina y el Caribe.
- CEPAL, 2009. Informe Preliminar de las Economías de América Latina y el Caribe. Disponible en <http://one.cu>.
- CITMA, 1995. Programa nacional de Medioambiente y Desarrollo.
- CITMA, 1997. Estrategia Nacional Ambiental.
- Colectivo de autores, 2007. Tabloide Medio Ambiente Suplemento Especial, Introducción al conocimiento del medio ambiente, La Habana: Editorial Academia.
- Contabilidad Ambiental: medición, evaluación y comunicación [en línea]. Disponible en: <http://www.forumambiental.com> (citado el 3 de enero del 2017)
- Contabilidad Ambiental: Responsabilidad de gobiernos y empresas. [en línea]. Disponible en <http://www.forumambiental.org/pdf/contab.pdf> (citado el 3 de enero del 2017)
- Cuétara García, L. 1996. Metodología para la aplicación del proceso de Análisis de Jerarquía (BAJ). Proyecto de Investigación de Ciencia y Técnica. Universidad de Matanzas, Cuba.
- Cuétara García, L. 1998. Software Decisoft. Universidad de Matanzas.

- Díaz, Y. 2003. Análisis preliminar de indicadores de contabilidad ambiental en la Empresa Azucarera René Fraga mediante la evaluación económica del impacto ambiental. Cruz, B. (tutor). Matanzas. Trabajo de Diploma. Universidad de Matanzas.
- Díaz, Y. 2005. Propuesta de un Sistema de Contabilidad Ambiental para las Empresas Industriales. Un caso de estudio. Marrero, M. (tutor). Matanzas. Tesis de maestría. Universidad de Matanzas.
- Ferrón, V. Argente, E. y De la Torre, J.M. 2011. “Análisis del uso de las herramientas de gestión medioambiental según el país y el sector de actividad”, Revista Gestión Joven, n.º. 6, Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA), Madrid.
- Folleto Universidad para todos, 2002. Introducción al conocimiento del medio ambiente. La Habana, Cuba.
- Fundación Fòrum Ambiental, Agencia Europea del Medio Ambiente, 1999. Contabilidad ambiental: medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa. Disponible en <http://www.forumambiental.org/cast/archivos/eines08.htm>
- Fundación Forum Ambiental, Agencia Europea del Medio Ambiente, 2002. Situación actual y tendencias. Disponible en: <http://www.expansion.com/edicion/noticia> (citado el 10 de enero del 2017)
- Fundación Fòrum Ambiental, Agencia Europea del Medio Ambiente, 2001. Índice de Presión Ambiental Disponible en: <http://www.forumambiental.org>.
- Fundación Fórum Ambiental, Agencia Europea del Medio Ambiente, 2000. La desmaterialización de la empresa. Disponible en: <http://www.forumambiental.org>. (Citado el 10 de enero del 2017)
- Gómez, X. 2012. Origen de la Contabilidad Ambiental. Disponible en: <http://contabilidadambientalcar.blogspot.com/2012/11/origen-de-la-contabilidad-ambiental.html> (citado el 18 de enero del 2017)
- Gray et al. 2001. Contabilidad y Auditoría ambiental.