
La gestión de los costos ambientales y la profesionalidad en el turismo

The management of environmental costs and the professionalism of tourism managers

M. Sc. Ismary Armenteros Arechavaleta*

<ismary@formatur.mintur.gob.cu> <https://orcid.org/0000-0002-7244-0756>

Dr. C. Ismael de Jesús Rodríguez Milian**

<ismaelrodriguezmilian@gmail.com> <https://orcid.org/0000-0001-9598-7095>

* Universidad de la Habana, Cuba y ** Universidad de Ciencias Pedagógicas Enrique José Varona, La Habana, Cuba.

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo mostrar la relación de la gestión de los costos ambientales en el turismo y la profesionalidad de los gestores del turismo. Se ofrece un nuevo enfoque de gestión que incluye los elementos ambientales en la información económica en los análisis económicos de las empresas turísticas, que implica la vinculación entre las ciencias económicas, contables y de gestión ambiental, ya que aún es limitada la cultura contable asociada al medioambiente. Se aporta procedimientos y técnicas de administración, varias de las cuales están directamente relacionados con las funciones de la contabilidad.

Palabras clave: turismo, costo ambiental, economía.

ABSTRACT

This paper shows the relationship between the management of environmental costs in tourism and the professionalism of tourism managers. Its offered a new management approach is necessary that includes environmental elements in the economic information in the economic analysis of tourism companies, which implies the link between the economic, accounting and environmental management sciences, since the accounting culture associated with the environment. Its contributed procedures and techniques, several of which are directly related to accounting functions.

Keywords: tourism, environmental costs, economy.



INTRODUCCIÓN

El turismo es uno de los principales sectores de la economía de muchos países, Cuba es un ejemplo de ellos. Su crecimiento lo sitúa claramente como uno de los fenómenos sociales y económicos más notables del siglo XX. Su desarrollo se caracteriza por una continua presencia de turistas en destinos de todo el mundo, conjuntamente con la diversificación del producto turístico y la creciente competencia.

Este sector se ha desarrollado a grandes pasos, convirtiéndose en la industria sin humo con mayores tasas de crecimiento a escala mundial, creciendo un 70% en los últimos diez años.

En el año 2019 se registraron 1.500 millones de llegadas de turistas internacionales en el mundo, incrementando las llegadas en un 4% en relación al año 2018, en el año 2017 el crecimiento fue del 7% disminuyendo en 1 % con respecto al año anterior, con un crecimiento del 6%. Las disminuciones en los arribos y llegadas internacionales de visitantes y turistas estuvieron originadas como resultado del impacto de la crisis de la economía mundial, y se acentuó en los años 2020 y 2021 por la pandemia de la Covid-19 aunque se prevé una recuperación del mismo. Estas cifras y el hecho que el sector turístico no ha parado de crecer en los últimos 10 años en más del 3%¹, demuestran la fortaleza del sector turístico, que no deja de crecer por encima de los niveles de la economía en general.

Ante esta situación y la actual crisis mundial, agudizada por la pandemia, los destinos turísticos deben poner en práctica nuevos conceptos en su gestión, para situarse frente a productos sólidamente posicionados, que tenga en cuenta la conservación del medio natural desarrollando un turismo responsable, por lo que la oferta turística debe adaptarse a estas nuevas necesidades y obtener mejores resultados económicos.

Definiciones de turismo como de actividad turística pueden encontrarse numerosas y estarán en función de los rasgos que se pretendan destacar tanto como de la causa de resaltar especiales elementos que le configuran. En un sentido idiomático o lingüístico turismo puede conceptuarse como: "la inclinación o vocación a viajar con fines recreativos"².

Desde el punto de vista de la economía turística se define al turismo: "acto que supone desplazamiento que conlleva el gasto de renta, cuyo objetivo principal es conseguir satisfacción y servicios que se ofrecen a través de una actividad productiva generada mediante una inversión previa"². Esta definición, sin embargo, es más utilizada en los estudios de medición del impacto o aporte del turismo a la economía de los países.

Requena y Muñoz³ han definido que el turismo es uno de las pocas actividades humanas que ha sido abordada desde diversas disciplinas (economía, ecología, psicología, geografía, sociología, historia, estadística, derecho y las ciencias políticas y administrativas).

Para otros especialistas, como Gurría (2004)³, Matute y Asanza (2006)³ y Ramírez, R. (2006)³, el turismo es un concepto impreciso, producto de su carácter interdisciplinario; sin embargo, admite múltiples definiciones y diversos matices, según el ámbito de trabajo y la época de que se formule el concepto. Desde una perspectiva sociológica, para Matute y Asanza (2006)³, el turismo es el medio por el que las personas buscan beneficios psicológicos, mediante la suma de tres factores tiempo e ingresos libres y una consideración positiva o de tolerancia social hacia el hecho de viajar. Este desplazamiento responde a causas ajenas al lucro o actividades lucrativas o remuneradas, generando múltiples interrelaciones de importancia social.

En el turismo, es el medio ambiente el objeto de la comercialización turística, este hecho hace que se deba considerar a la protección de este como un factor que puede proporcionar ventajas competitivas a las organizaciones, y como consecuencia será fundamental que las mismas incorporen en su planeamiento estratégico y operacional un adecuado programa de gestión ambiental donde se compatibilicen los objetivos ambientales con los propios de las organizaciones. La incorporación de este tipo de gestión en los procesos productivos y de servicios en las empresas, tiene el propósito de prevenir, reducir y finalmente eliminar los impactos negativos que estos procesos causan al medio ambiente.

Este desafío conduce a la necesidad de la ampliación en el análisis de la información que brinda la Contabilidad de gestión para las empresas, que implique la vinculación entre las ciencias económicas, contables y de gestión ambiental. Con ello, se pretende eliminar las fronteras del conocimiento sobre la información que brinda cada ciencia en su concepción teórica⁴.

Es por ello que se hace necesario contar con herramientas de gestión que incluyan la dimensión ambiental capaces de llevar al éxito a las entidades vinculadas a las instituciones del turismo, definiéndose gestión como "...el conjunto de actividades, mecanismos, acciones e instrumentos dirigidos a garantizar la administración y el uso racional de los recursos naturales y socioeconómicos mediante la conservación, mejoramiento, rehabilitación, mitigación y monitoreo del medioambiente"⁵.

La aplicación de la información que brinda la contabilidad de gestión ambiental es fundamental en este empeño, a partir del criterio dado por la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA)⁶ se considera que no es una disciplina independiente de la contabilidad de gestión, sino que trata de registrar, valorar, racionalizar y, en la medida de lo posible, controlar la proyección ambiental de las empresas a través de la contabilidad de gestión, con el fin de suministrarles la información relevante para la toma de

decisiones empresariales.

El presente trabajo tiene como objetivo realizar un acercamiento a la naturaleza de los costos ambientales en el turismo, su gestión en relación con el uso de recursos naturales y las dificultades para la determinación de las partidas medioambientales, concluyendo con algunas propuestas que servirán para brindar información del medio ambiente y su influencia en el mejoramiento del desempeño profesional de los gestores de procesos del turismo.

DESARROLLO

Las empresas y comunidades locales deben proteger el patrimonio y el medio ambiente circundante, y los recursos naturales en los que sustentan sus actividades ya sean de producción o de servicios para garantizar la supervivencia empresarial, ya que en la creación de la riqueza, en sus actividades utilizan recursos materiales, tecnológicos, financieros, bienes de capital, de información, recursos naturales, estos últimos, cada vez más escasos.

Algunos de estos bienes pueden ser valorados en la producción de bienes o de servicios, como es el caso de las materias primas, la mano de obra, maquinarias entre otros, pero en el caso de los bienes o recursos ambientales no son fáciles de valorar ya que por lo general no se aplican técnicas o métodos de gestión para su cuantificación. Por estas razones las empresas deben implementar medidas estratégicas que evalúen los efectos sociales; tecnológicos, culturales, económicos y ecológicos, que permitan crear una cultura ambiental, y olvidarse de ganancias que se obtengan a expensas del medio ambiente⁷.

La economía ambiental aparece entonces para hacer frente a esta problemática utilizando los instrumentos de la misma para ayudar en los problemas del medio ambiente, estudia la asignación que los agentes realizan sobre los recursos naturales, la economía depende de la microeconomía y de la macroeconomía, la microeconomía es el estudio de los grupos pequeños y la macroeconomía es el estudio del funcionamiento de la economía en todo su conjunto⁶.

La economía ambiental es un campo de estudios transdisciplinarios recientemente establecido, que ve a la economía como un subsistema de un ecosistema físico global y finito. Trabaja sobre la relación entre los derechos de propiedad y la gestión de recursos naturales, modela las interacciones entre la economía y el medio ambiente, utiliza herramientas de gestión como la evaluación ambiental integrada y evaluaciones multicriterio para la toma de decisiones, y propone nuevos instrumentos de política ambiental⁷.

Dentro de esta nueva corriente están situados los denominados costos ambientales. En el turismo son los costos derivados del impacto medioambiental y que en la actualidad no se

reflejan en los análisis. La empresa turística necesita contemplar la totalidad de los costos, los considerados normales y ambientales para que no queden fuera de los análisis y no se distorsionen los mismos.

En el logro de este objetivo se necesita de un capital humano cada vez más profesional, de ahí que la profesionalidad es un aspecto a trabajar por parte de las organizaciones. "...este proceso es el que permite las continuas aproximaciones al mejoramiento, revelándose en él la construcción y desarrollo de las competencias que se manifiestan en el desempeño.

De ahí el vínculo de esta triada profesionalización, desempeño y competencia, que se completa con nivel de profesionalidad"⁸.

Para un adecuada gestión en cada uno de estos procesos los gestores de procesos del turismo deben poseer una cultura económica: "que es la que permite formar a un hombre que, al asumir tal responsabilidad, lo haga con un profundo compromiso político y ético. Una forma de pensar ante cualquier decisión en el impacto económico que puede trascender"⁹.

Este tipo de cultura en la sociedad socialista posee un contenido cualitativo diferente al de las sociedades precedentes ya que permite que este gestor se convierte en una persona clave dentro del sistema social, por la repercusión que tiene su labor y el importante papel que desempeña en la dirección, además se requiere en él una elevada calificación técnica y económica, un alto nivel de desarrollo político - ideológico, una conciencia clara de la función que debe cumplir y la convicción que puede llevar su trabajo hasta su culminación exitosa.

En el logro de estos objetivos es importante el estudio de todos los documentos relacionados con la actividad económica con el objetivo de ejecutar junto a sus subordinados y colaboradores eficientemente los procesos que le permitan la correcta toma de decisiones basados en el análisis de los Estados Financieros. El propósito fundamental de los estados financieros consiste en ayudar a quienes toman decisiones en la evaluación de la situación financiera, la rentabilidad y las perspectivas futuras de una empresa. Con su análisis, los directivos pueden adoptar decisiones vitales para el crecimiento y la financiación de la actividad empresarial, en base al análisis de la información que presentan como herramienta importante para la toma de decisiones empresariales¹⁰.

Los Estados Financieros básicos son: el Estado de Rendimientos o Estado de Resultados y el Balance General o Estado de Situación. El formato del estado de Rendimiento Financiero o de Resultados ha sido definido por las Normas Cubanas de Información Financiera¹¹. El mismo es el resultado final de la denominada Contabilidad de Gestión o de Costos y resume información sobre ingresos y gastos.

Esta contabilidad de gestión es conceptualizada como : "(...)rama de la contabilidad que tiene por objeto el proceso de identificación, medida, acumulación, análisis, preparación, interpretación y comunicación de la información tanto cualitativa como cuantitativa, utilizada para evaluar y controlar una organización asegurando el uso apropiado de sus recursos, minimizando el riesgo y optimizando la toma de decisiones"¹², con el objetivo de que las empresas tengan mejor desempeño a partir del mejor control de sus costos y gastos y por tanto mayor efectividad empresarial, principal exigencia de las empresas que deben tender a ser cada vez más competitivas. Entre las funciones de este tipo de contabilidad están:

- Conocer los consumos realizados para cualquier producto o servicio
- Medir la producción y valorarla
- Medición de la productividad de la empresa
- Establecimiento de provisiones y su control
- Previsión de los resultados y controlarlos
- Establecimiento de comparaciones
- Análisis para estudiar el grado de eficiencia de distintas áreas de una empresa turística

En la actividad turística es empleado este tipo de Estado Financiero ya que permite determinar si hubo ganancias o pérdidas al comparar ingresos y gastos al finalizar cada período analizado (mes, trimestre, año) para medir la gestión empresarial y con esta información los gestores de procesos del turismo, en los diferentes niveles de dirección pueden tomar decisiones basadas en el análisis de este estado financiero.

Esto es lo que de manera tradicional realiza la contabilidad de gestión, pero según investigaciones recientes, demuestran que las funciones de la contabilidad han sido modificadas. Investigaciones como la de Mejía (2013)⁷ plantean sobre la identificación de las funciones de la contabilidad que "el mayor número de las formuladas en el presente siglo están ubicadas en la dimensión ambiental, la práctica contable sigue teniendo un dominio económico, pero la presión social y académico-investigativa advierten una ruptura del quehacer tradicional contable, para transitar, de los informes económicos, hacia los informes socio-ambientales de la sostenibilidad". Estos autores consideran el criterio del carácter tridimensional que debe alcanzar la contabilidad y argumentan que la información contable debe prepararse y presentarse para dar cuenta de la valoración de las existencias y circulación de los recursos económicos, ambientales y sociales de forma conjunta y resumida en los Estados Financieros.

Además de los costos y gastos mencionados anteriormente que se reflejan en la contabilidad de gestión actualmente y que se pueden definir como normales, están otro grupo no tan

difundido que se denominan costos ambientales o verdes mencionados anteriormente. El entendimiento de los costos ambientales y del desempeño de procesos productos y servicios puede promover un costeo y una fijación de precios más exactos y puede ayudar a las empresas turísticas en general en el diseño de procesos, productos, y servicios más preferibles ambientalmente y por consiguiente darle la ventaja competitiva a la empresa turística cubana desde el punto de vista ambiental. Esta imagen en el mercado es importante para la penetración y posicionamiento de los productos turísticos de la empresa que tiene que reflejar su atención al cuidado del medio ambiente.

Es así, que muchas veces las empresas deciden incorporar como parte de sus políticas la protección del medio ambiente, otras veces deciden aplicar medidas preventivas pues estiman que ello será más ventajoso que las medidas correctivas, o incluso por temor, a que de no aplicar medidas preventivas se afecte la continuidad de la empresa. Lo importante es asegurarse que los costos considerados relevantes para la empresa, reciban la atención y el tratamiento adecuado. Esto permitiría un mejor desempeño ambiental y beneficios significativos para la salud humana así como éxito en los negocios, permitiendo la fijación de precios de costos y precios de ventas más exactos y ayudar a las organizaciones turísticas en el diseño de procesos, productos, y servicios preferiblemente más ambientales y por consiguiente darle una ventaja competitiva a la empresa turística.

A continuación, se ejemplifica lo explicado anteriormente mediante un caso de estudio:

Caso.1. Empresa de lavandería

En el proceso de una lavandería el agua se emplea sólo en el área de lavado, donde se introduce limpia, definida con parámetros específicos para el lavado y se obtiene, en cada fase del lavado un residual líquido según los productos que se añaden en cada baño.

Se decidió implementar un Sistema de Gestión Ambiental para lo cual inicialmente se realizó un diagnóstico.

Del mismo se derivaron una serie de problemas ambientales como:

- Carencia de educación ambiental,
- Ausencia de política y de estrategia ambiental definida,
- Incumplimiento de los procedimientos establecidos,
- No realización de tratamiento de residuales líquidos que se vierten al medio
- No reutilización del agua empleada en el proceso.

La política será la de implementar sistemas de lavado que empleen menos agua y aplicar mecanismos que permitan el tratamiento del residual que se vierte, así como la reutilización

del mismo en el proceso. La empresa estableció primero el objetivo a alcanzar, segundo establecer un indicador, luego la meta y las acciones para alcanzar la misma.

Objetivos

- Aplicar programas de lavado empleando ozono que con la adición de un neutralizante de alcalinidad permita eliminar un enjuague.
- Reutilizar el agua del proceso.

Indicador

- Ahorro promedio de 6,2 litros de agua por cada Kg. de ropa que se lave.

Meta

- Implementar los programas en todas las lavadoras y aplicarlos.

Acciones

- Diseñar los programas.
- Comprar la tecnología de ozono.
- Montaje y puesta en marcha de la tecnología.
- Montaje en las máquinas de los programas.
- Monitoreo del consumo de agua en las lavadoras.

Las acciones propuestas implican análisis desde el punto de vista económico para valorar el ahorro proyectado a partir de las soluciones ambientales. En la Tabla 1 se muestran los datos del programa tradicional en la lavandería y la propuesta de nueva tecnología mientras que en la Tabla 2, se evidencia el ahorro ocasionado.

Tabla 1. Programas de lavandería

Indicadores	Programa tradicional	Programa con Ozono
Producción de ropa al año(Ventas)	\$ 2 483 130.96	\$ 2 483 130.96
Consumo de agua (Litros/ Kg.) .Por cada Kg. de ropa se utilizan 26 litros de agua	26	20
Consumo de agua al año (metros cúbicos)	64 561.40	49 662.62
Gasto de agua al año(\$)	\$ 92 968.42	\$ 71 514.17
Costo del agua	\$ 0.084	\$ 0.064

Tabla 2. Ahorro

Consumo de agua (Litros/Kg.) .Por cada Kg. de ropa se dejan de utilizar 6 litros de agua	6
Consumo de agua al año (metros cúbicos)	14 898.78
Gasto de agua al año(\$)	\$ 21 454.25
Costo del agua	\$ 0.020

Como puede apreciarse es factible establecer el programa, ya que se reduce el consumo de agua (costo ambiental), además se obtienen beneficios económicos por la disminución del gasto de agua.

En la Tabla 3 se muestra el análisis de la disminución del costo del agua por concepto de reuso.

Tabla 3. Reuso

Análisis	Sin reuso	Con reuso	Ahorro
Consumo de agua (Litros/Kg.)	26	20	6
Consumo de agua al año(m ³)	64 561.40	49 662.62	14 898.78
Gasto de agua al año(\$)	\$ 71 514.17	10 727.12	\$ 60 787.05
Costo del agua	0.064	0.0096	0.054

El ahorro total asciende a 0.074 la sumatoria de (0.020 + 0.054), por cada peso de ingreso, equivalente a \$ 82 241.30

CONCLUSIONES

Se demostró que al considerar los costos ambientales en la gestión de la empresa turística se disminuyen los impactos de la misma en el medio ambiente y se obtienen grandes beneficios como: mejora el control de los costos de los servicios y la producción, mejor ambiente de trabajo para el personal y más alta calidad ambiental para la comunidad local, oportunidades para desarrollar nuevos servicios y productos y asegura a los clientes el compromiso hacia una gestión ambiental demostrable.

Entre los principales beneficios económicos que la actividad turística aportó al país se pueden mencionar: el rápido acceso a una fuente de ingresos " frescos" en divisas, la activación de otros sectores de la economía y la generación de empleos, pero este crecimiento acelerado no ha significado un cambio estructural que lleve a una inserción internacional basada en el uso de otros recursos que no sean los naturales. Es por estas razones que el sector del turismo debe mejorar su gestión, a partir de aplicar buenas prácticas en las empresas y las comunidades que permitan garantizar la administración adecuada de los recursos naturales y socioeconómicos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1 Cifras en el sector turístico. [Http/www.directoriocubano.info](http://www.directoriocubano.info). 2018

2 Figuerola M. Teoría Económica del turismo. Madrid: Alianza Editorial; 1985.

- 3 Rodríguez EJ, Requena KE, Muñoz JF. Imagen turística de los países latinoamericanos en el mercado español. Cuadernos de turismo. 2006; 17 (1): 3-5
- 4 Visión Gerencial. Turismo y producto turístico. Evolución, conceptos, componentes. 2011; 10 (1): 135-158.
- 5 Cañizares C, Roig I, Martín M. Procedimiento para cuantificar los costos de las actividades ambientales en la gestión de sostenibilidad del recurso agua potable. Cofín Habana. 2016;11 (2): 160-183.
- 6 Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA): Contabilidad de gestión medioambiental. Principios de contabilidad de gestión, documento no.13; 1996
- 7 Mejía M y Montes A. Medición contable de la sustentabilidad organizacional desde la Teoría Tridimensional de la Contabilidad. Revista Científica General José María Córdova. 2016; 12(1): 2-6
- 8 Añorga J. Desde la utopía a la realidad, algunos mitos y fantasías, al cabo de 35 años de La Educación Avanzada. La Habana; 2018.
- 9 Benítez Miranda MÁ, Derribas MV. Contabilidad y Finanzas para la Formación Económica de los Cuadros de Dirección, página 4. La Habana: Ministerio de Educación Superior de Cuba; 2003.
- 10 Demestre A. Análisis de Estados Financieros. Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS); 2005.
- 11 Norma cubana de contabilidad (NCC. 1). Presentación de estados financieros.
- 12 Horngren C, Harrison, T. Contabilidad. Prentice Hall; 1997.

Recibido: 16 de julio de 2022

Aceptado: 19 de setiembre de 2022

El (los) autor(es) de este artículo declara(n) que:

Este trabajo es original e inédito, no ha sido enviado a otra revista o soporte para su publicación.

Está(n) conforme(s) con las prácticas de comunicación de Ciencia Abierta.

Ha(n) participado en la organización, diseño y realización, así como en la interpretación de los resultados.

Luego de la revisión del trabajo, su publicación en la revista Pedagogía Profesional.

NO HAY NINGUN CONFLICTO DE INTERÉS con otras personas o entidades