

## PROCEDIMIENTO CONTABLE MEDIOAMBIENTAL EN INSTALACIONES HOTELERAS. PARTICULARIDADES EN EL GRUPO CUBANACAN

### *ENVIRONMENTAL ACCOUNTING PROCEDURE IN HOTEL FACILITIES. PARTICULARITIES IN THE CUBANACAN GROUP*

**Yusniel Ferreiro Martínez**

<https://orcid.org/0000-0001-7047-3178>  
Universidad de Camagüey, Cuba.  
yusniel.ferreiro@gmail.com

**Aristides Pelegrín Mesa**

<https://orcid.org/0000-0003-1230-1276>  
Universidad de Camagüey, Cuba.  
pelegrin65@yahoo.es

**Yadir Luis Domínguez Rodríguez**

<https://orcid.org/0000-0002-1529-0659>  
Universidad de Camagüey, Cuba.  
yadir.dominguez@reduc.edu.cu

---

#### Resumen

El presente trabajo se realiza con el objetivo de diseñar un procedimiento contable para el registro de las variables medioambientales, puesto que el sistema contable que se emplea en la actualidad en los hoteles del Grupo Cubanacan no incluye las partidas medioambientales en los Estados Financieros. Este Procedimiento está relacionado con las interrelaciones entre la contabilidad y el medio ambiente, permitirá realizar aportaciones importantes a la esfera económica y social, por cuanto se podrá conocer a través de ésta los efectos negativos relacionados con el medio ambiente en el turismo y su cuantificación, además ofrece aspectos relacionados con los fundamentos teóricos y prácticos acerca de la presentación de una nueva concepción en el registro y análisis de las partidas medioambientales en el sector del turismo, la definición de las partidas medioambientales y su incorporación a los Estados Financieros. Fueron empleados métodos teóricos, estadísticos y empíricos, los cuales permitieron conformar el diagnóstico inicial.

**Palabras claves:** Contabilidad, medio ambiente, procedimiento, turismo y sistema.



Artículo de acceso abierto distribuido bajo los términos de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial 4.0 Internacional.

## Abstract

*This work is done with the goal of designing an accounting procedure for registration of environmental variables, as to the accounting system used today in the Cubanacan Group hotels do not include environmental items in the financial statements. This paper is concerned with the interrelations between accounting and the environment, will enable important to the economic and social sphere contributions, because may be known through this the negative effects related to the environment in tourism and quantification also offers aspects related to the theoretical and practical fundamentals about the presentation of a new concept in the recording and analysis of environmental items in the tourism sector, defining forms of analysis of environmental items and their incorporation into the Financial Statements and as well as defining new concepts regarding the discipline of Environmental Financial Accounting. They were employed theoretical, statistical and quality of empirical methods: observation, survey and interview, which helped establish the initial diagnostic.*

**Keywords:** Accounting, environment, procedure, tourism and system.

## INTRODUCCIÓN

El turismo es considerado mundialmente un sector en constante cambio, sometido con mayor intensidad a los efectos desfavorables de la globalización e internacionalización de los mercados.

Cuba se inserta y lo convierte en un sector priorizado a finales de la década de los ochenta, como una alternativa necesaria para reactivar y desarrollar la economía, de esta forma, a inicio de los años noventa tuvo lugar un despegue basado en los excepcionales atractivos de su naturaleza, su rica herencia histórica, cultural y social, su desarrollo sanitario, la estabilidad política que goza y la seguridad para el turista.

Lo anterior condiciona la necesidad de buscar alternativas para que las empresas de este sector se desempeñen eficientemente y sean competitivas.

Para lograr mayores niveles de eficiencia resulta inminente cumplir con las legislaciones ambientales, así como la introducción de la Contabilidad Financiera Medioambiental, que permita asegurar la integración de los recursos turísticos con el medio natural, social y cultural y alcanzar el desarrollo sostenible.

Desde esta perspectiva (Llull, 2011) explica que la contabilidad abrió un horizonte nuevo al integrar un área concreta encargada de estudiar y analizar los procesos de medición, valoración y control de los recursos naturales y ambientales desde la óptica contable.

Dentro de esta ciencia, ha surgido un área que por su importancia ha motivado a académicos, empresarios e investigadores, y que está destinada precisamente a cubrir expectativas de información con un basamento de racionalidad de recursos; nos referimos a la contabilidad financiera medioambiental, área que se dedica a proveer de información relevante asociada al uso de los recursos medioambientales, incorporando a la normatividad contable térmi-

nos asociados a gastos, ingresos medioambientales con vistas a la toma de decisiones en las empresas a la cual se hará referencia en esta investigación.

Como lo expresa (Pelegrín, 2014), la unión de ambas se ha visto plasmada en virtud de la problemática medioambiental presentada en las empresas, lo que demuestra la fuerte influencia que ejerce el medio ambiente en la actividad económica.

El sector del turismo no está exento de la problemática del medio ambiente, ya que por sus características propias tiene una relación directa con el medio ambiente, la actividad turística por su naturaleza ocurre al interactuar el hombre con su entorno, al tiempo que necesita del medio ambiente, el propio desarrollo de la actividad turística contribuye al deterioro del entorno en el que se realiza.

Es la resultante de la explotación por parte del ser humano de ciertos recursos naturales y hoy en día posee un peso relativo muy importante en la actividad económica en todo el mundo, la práctica de la totalidad de los sectores productivos depende directa o indirectamente de la actividad turística.

Para la protección del medio ambiente existe en nuestro país una extensa gama de disposiciones e instrumentos jurídicos, encabezados por la Constitución de la República de Cuba, que en su Artículo 75 plantea: “El Estado protege al Medio Ambiente y los recursos naturales del país, así como la *Norma Específica para la Contabilidad Medioambiental (NEC No.11-2018)*.”

Para el desarrollo de esta investigación se consultaron una serie de autores estudiosos de la temática, así como se contó con una fuente informativa del Polo Turístico de Santa Lucía.

## 1. Material y método

El turismo eleva el perfil de los lugares de forma general, ya que muestra al mundo lo que tiene para ofrecer, ha emergido como la estrategia básica para lograr el desarrollo económico, representa en la actualidad una de las principales fuentes de ingresos en divisas y el sector de más rápido crecimiento y mayor potencial de la economía, y se estima que así debe mantenerse.

Nuestro país cuenta con llamativos recursos naturales, junto al legado histórico y cultural. Estamos en un momento importante del turismo, marcado por una efervescencia en el quehacer turístico del país, con un incremento de la demanda de negocios, la participación de entidades estatales y extranjeras en ampliación de aeropuertos, se tomaron un grupo de medidas encaminadas a diversificar los tipos de actividad turística, se han obtenido altas cifras de dinero y aumenta cada vez más la cifra de visitantes obteniendo el país altas ganancias que contribuyen a sostener los proyectos sociales.

Gracias al turismo aumenta notablemente la inversión en construcciones de infraestructura y edificaciones, genera un mayor nivel de desarrollo en las

áreas involucradas, los medios de transporte suelen ser mejorados en cuanto a la calidad y la frecuencia.

Ejemplo de ello es que en el país ha aumentado el turismo hasta superar la cifra de 3 millones de visitantes en los últimos 5 años, fenómeno este que va en aumento, aportando a la economía 2 500 millones en ingresos anuales por turismo.

Desde el punto de vista cultural resulta muy útil, ya que no solo permite la apreciación de cultura, tradiciones, geografía, artesanías, sino que también permite la valorización y la concientización de este fenómeno dentro de la misma comunidad. Además, en un medio de intercambio cultural, donde personas de diversos orígenes conviven y comparten ideas y costumbres.

## **2. Tratamiento contable de las partidas medioambientales en el grupo hotelero Cubanacán**

Esta temática tiene como propósito mostrar el tratamiento contable que pueden recibir las diferentes partidas medioambientales cuando éstas son incluidas dentro de la contabilidad financiera tradicional, con el fin de apoyar el continuo perfeccionamiento de la información contable del sector del turismo.

Su importancia radica en que se expone de manera explícita un conjunto de asientos tipo que permitan realizar un correcto registro de aquellas operaciones o hechos económicos que se llevan a cabo, pero con la particularidad que incluyen la interacción directa o indirecta del turismo con el Medio Ambiente que la rodea.

Como resultado, se trata además de resumir las principales definiciones que puedan ayudar a este sector y demás usuarios interesados en la información contable que brindan las mismas, a reconocer cuales serían las principales partidas medioambientales con las que operaría la empresa, para su correcta contabilización y posterior presentación en los Estados Financieros al cierre del ejercicio contable.

Este tema es de gran interés, ya que a medida que crece el compromiso con respecto al medio ambiente se hace más necesario contar con una información contable más precisa y objetiva.

Se debe especificar que este capítulo no pretende tratar los aspectos acerca de la contabilidad medioambiental a un nivel macroeconómico, trata sólo de exponer el tratamiento contable de las partidas medioambientales que son de uso común en aquellas operaciones corrientes que se realizan en las instalaciones hoteleras dentro de un ejercicio contable, procurando presentarlos de la forma más práctica y asequible posible, en un lenguaje comprensible para los directivos y funcionarios de empresas y para el mundo académico o universitario.

## **Definiciones de las principales partidas medioambientales**

Las actividades relacionadas con el medio ambiente se identificarán mediante cuentas y subcuentas habilitadas para las cuentas reales de activos, pasivos y patrimonio; la identificación del gasto medioambiental se hará a través de centro de costo, cuentas o elementos de gasto. Ejemplos de ello pueden ser:

- **Activos Medioambientales:** serán todos aquellos bienes y derechos que posee la empresa, y que la misma destina fundamentalmente a la minimización del impacto medioambiental, a la protección y mejora del medio ambiente, incluyendo la reducción, prevención o eliminación de la contaminación futura provocada por las operaciones de la entidad.
- **Inventarios Medioambientales:** representan el valor de las existencias de recursos materiales destinados al consumo de la entidad relacionada con acciones medioambientales.
- **Activos Fijos Tangibles Medioambientales:** representan propiedades físicamente tangibles que han de utilizarse en un período relativamente largo en actividades medioambientales. Ejemplo:
  - Equipos que permitan economizar energía: paneles solares y tarjetas llave.
  - Equipos que permitan proteger el medio ambiente: instrumentos destinados a la limpieza y cuidado de la duna y las playas.
- **Los Pasivos Medioambientales:** son todas aquellas deudas y obligaciones en las que probablemente incurrirá la empresa como consecuencia de las actividades medioambientales realizadas o que deban realizarse para la gestión de los efectos medioambientales de las operaciones de la empresa, así como los derivados de los compromisos medioambientales del sujeto contable.
- **Se consideran tributos (impuestos, tasas y contribuciones) medioambientales;** las obligaciones contraídas por mandatos de la ley por el uso de recursos naturales o afectaciones ambientales. Se definirán de acuerdo con lo establecido en la legislación vigente.
- **Provisiones Medioambientales:** serán aquellas acumulaciones de gastos, de naturaleza medioambiental, en el mismo ejercicio o procedentes de otro anterior y que llegada la fecha de cierre del período contable sean probables o ciertos pero indeterminados en cuanto a la exactitud de su importe o a la fecha en que se realizarán.
- **Patrimonios Medioambientales:** aquellas fuentes de financiamientos que la organización pueda disponer de ellos para la realización de actividades medioambientales.

Además:

- Se reconocen las **Donaciones Recibidas:** son aquellos recursos materiales o financieros para la realización de actividades medioambientales. Los que

deberán considerarse como una cuenta que aumenta el patrimonio de la organización.

- *Reservas Medioambientales*: son aquellos importes que se crean a partir de las utilidades obtenidas al cierre del ejercicio contable, para hacer frente a posibles daños medioambientales ocasionados en el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- *Gastos Medioambientales*: va ser todo gasto asociado a recursos que tengan relación directa e implicaciones medioambientales. Los Gastos Medioambientales se considerarán como *Gastos de Operación*. Se reconocen como gastos medioambientales, entre otros, los siguientes:
  - Un pago de la compra de servicios relacionados con la protección o prevención medioambiental.
  - Gastos de personal asociados y ocupados en actividades de investigación y desarrollo relacionados con el medio ambiente.
  - Gastos en productos que protegen el medio ambiente, así como gastos por afectaciones medioambientales (pérdida por daño ambiental).

Los gastos medioambientales deben estar relacionados, ente otras, con las siguientes actividades:

- Protección del aire y el clima: se incluyen aquellos gastos incurridos en la toma de medidas y actividades cuyo objetivo es reducir las emisiones contaminantes al aire o las concentraciones de contaminantes atmosféricos, así como aquellas medidas y actividades cuyo objetivo es controlar la emisión de gases de efecto invernadero y gases que afectan negativamente a la capa de ozono estratosférico.
- Reducción del ruido y las vibraciones: se incluyen aquellos gastos incurridos en la toma de medidas y actividades cuyo objetivo es el control, reducción y eliminación de ruidos y vibraciones causados por la actividad industrial y el transporte. Entre otros podemos identificar las actividades para reducir el ruido causado por el vecindario (insonorización de salas de baile, entre otras) así como las actividades para reducir el ruido en lugares frecuentados por el público (piscinas, escuelas, entre otros lugares).
- Protección de la biodiversidad y los paisajes: comprende aquellos gastos incurridos en la toma de medidas y actividades cuyo objetivo es proteger y recuperar las especies animales y vegetales, los ecosistemas y el hábitat, así como los paisajes naturales y seminaturales. Puede ocurrir que en la práctica sea difícil distinguir entre la protección de la biodiversidad y la de los paisajes. Por ejemplo, mantener o crear ciertos tipos de paisajes, biotopos, zonas ecológicas y temas similares (filas de setos, líneas de árboles para restablecer “pasillos naturales”) es una actividad claramente relacionada con la biodiversidad.

- Investigación y Desarrollo: comprende aquellos gastos incurridos en la toma de medidas y actividades creativas emprendidas de manera sistemática con el fin de incrementar la base de conocimientos y la utilización de los mismos para diseñar nuevas aplicaciones en el ámbito de la protección medioambiental. Esta clase comprende todas las actividades y gastos de investigación y desarrollo que tienen por objeto la protección medioambiental y análisis de fuentes de contaminación, mecanismos de dispersión de contaminantes en el medio ambiente, así como sus efectos en los seres humanos, las especies y la biosfera.
- *Ingresos Medioambientales*: contablemente se va a registrar la venta de materiales reciclables y residuos. Lo demás se va reflejar a través de la disminución que se pueda lograr en los gastos motivados por los ahorros obtenidos y así se incrementa la utilidad. Ejemplos:
  - Ahorros operativos, por menor consumo de energía, agua y combustibles.
  - Disminución el gasto de mantenimiento debido a que los materiales tienen mayor calidad y mayor calificación de la fuerza de trabajo.

La información a tener en cuenta para la presentación de los Estados Financieros:

1. Se debe tener en cuenta las políticas contables utilizadas para la presentación de los Estados Financieros, según se establece en la NCIF No. 1.
2. En los estados financieros se debe presentar información con respecto a los activos, pasivos, capital, inversiones, gastos e ingresos medioambientales.
3. La información medioambiental que sea objeto de publicación debe estar ubicada en los distintos documentos que utiliza el modelo contable tradicional.

El Estado de Situación muestra la imagen fiel del patrimonio y la situación económico-financiera de la empresa en una fecha determinada (estático), incluye el activo, el pasivo y el capital contable la información a incorporar en este estado es:

1. Deben quedar reflejadas las cuentas de Activos, Pasivos y Capital de carácter medioambiental que surjan durante el ejercicio contable.
2. En los casos que sea necesario, se podrán establecer subcuentas donde se muestre el contenido de cada partida, y de esta forma percibir el comportamiento de las variables medioambientales dentro de la estructura de la empresa.
3. Se expondrán los valores actuales de las Reservas y Provisiones medioambientales que dispone la empresa en el momento de emitir los estados financieros.

El Estado de Rendimiento Financiero o de Ganancias y Pérdidas muestra el resultado de las operaciones realizadas en un periodo de tiempo determinado (dinámico), la información a incorporar es:

1. Deben quedar reflejados los Gastos e Ingresos de carácter medioambiental que se den durante el ejercicio contable.
2. Se podrá utilizar una serie de subcuentas o partidas donde queden mostrados dichos gastos e ingresos, y de esta forma se podrá conocer en qué medida las variables medioambientales influyen en el resultado de la empresa.

### **Información a incluir en notas en la memoria**

La memoria completará, ampliará y comentará el Estado de Situación y el Estado de Rendimiento Financiero.

Será conveniente, por tanto, que la memoria complete y comente la información medioambiental que se encuentre en el Estado de Situación y el Estado de Rendimiento Financiero.

En lo referente a los criterios contables se debería de explicar lo siguiente:

- La dotación de provisiones o la creación de reservas medioambientales o cualquier otra asociada con actividades medioambientales.
- Los Gastos incurridos en el ejercicio cuyo fin sea la protección y mejora del medio ambiente indicando.
- Otra información que debería recoger sería la referente a:
  - Programas medioambientales llevados a cabo por la entidad.
  - Informes sobre el resultado de auditorías medioambientales realizadas.
  - Cualquier otra información que la entidad entienda necesaria por su relevancia o importancia.

### **3. Resultados**

Como complemento al procedimiento para el registro contable de las variables medioambientales en instalaciones hoteleras se elaboraron los siguientes asientos de diarios proforma (Tablas 1 y 2).

**Tabla 1.** Compra de Inventarios Medioambientales

Cuenta	Cuentas y Detalles	Parcial	Debe	Haber
	Otros Inventarios		\$ xxx.xx	
	Inventario Medioambiental	\$ xxx.xx		
	Cuentas por Pagar Medioambiental a Corto Plazo			\$ xxx.xx
	Registrando la compra de mercancías destinadas a la protección del medio ambiente			

Fuente: Elaboración propia.

**Tabla 2.** Consumo de Inventarios Medioambientales

Cuenta	Cuentas y Detalles	Parcial	Debe	Haber
	Gasto de Operación		\$ xxx.xx	
	Gasto Medioambiental	\$ xxx.xx		
	Otros Inventarios			\$ xxx.xx
	Inventario Medioambiental	\$ xxx.xx		
	Registrando el consumo de Inventario para la protección del medio ambiente			

Fuente: Elaboración propia.

### **Activos Fijos Tangibles Medioambientales**

Deberán mostrarse de manera diferenciada del resto de los activos con que cuenta la entidad, y dentro de esta partida se definen tres subcuentas que recogen la información necesaria y fundamental del movimiento de la misma (Tabla 3):

- Subcuenta 11 para los Activos Fijos Tangibles Medioambientales en Almacén.
- Subcuenta 12 para los Activos Fijos Tangibles Medioambientales en Explotación.
- Subcuenta 13 para los Activos Fijos Tangibles Medioambientales Ociosos.

**Tabla 3.** Compra de Activos Fijos Medioambientales

Cuenta	Cuentas y Detalles	Parcial	Debe	Haber
	Activo Fijo Tangible		\$ xxx.xx	
	Activo Fijo Tangible Medioambiental en Almacén	\$ xxx.xx		
	Cuenta por Pagar-Activo Fijo Tangible Medioambiental			\$ xxx.xx
	Registrando la compra de un Activo Fijo Medioambiental.			

Fuente: Elaboración propia.

Así como un elemento de gasto para registrar la depreciación de modo que pueda ser diferenciada de la depreciación del resto de los Activos Fijos Tangibles con que cuenta la empresa:

- Pasivos (Tabla 4).

**Tabla 4.** Creación de las Provisiones Medioambientales

Cuenta	Cuentas y Detalles	Parcial	Debe	Haber
	Gasto de Operación		\$ xxx.xx	

	Gasto Medioambiental	\$ xxx.xx		
	Provisiones para Daño Medioambiental			\$ xxx.xx
	Registrando la creación de las Provisiones para daños medioambientales.			

Fuente: Elaboración propia.

- Capital (Tabla 5).

**Tabla 5.** Donaciones Medioambientales

Cuenta	Cuentas y Detalles	Parcial	Debe	Haber
	Activo Fijo Tangible		\$ xxx.xx	
	Activo Fijo Tangible Medioambiental en Almacén	\$ xxx.xx		
	Donaciones Medioambientales			\$ xxx.xx
	Registrando la Donación recibida de un Activo Medioambiental			

Fuente: Elaboración propia.

- Reservas (Tabla 6).

**Tabla 6.** Reservas Medioambientales

Cuenta	Cuentas y Detalles	Parcial	Debe	Haber
	Utilidades del Periodo		\$ xxx.xx	
	Reservas para Contingencias Medioambientales			\$ xxx.xx
	Registrando la creación de la Reserva para Contingencias Medioambientales a partir de las Utilidades del Periodo.			

Fuente: Elaboración propia.

Los aspectos anteriormente expuestos constituyen un basamento metodológico importante para cualquier empresa, donde a través de los diferentes momentos del procedimiento se puede inferir el tipo de información contable medioambiental que necesita la empresa.

A continuación, y para demostrar la pertinencia del procedimiento, se expone cómo quedaría presentada la información de los asientos de diario en los Estados Financieros emitidos por las empresas al cierre de cada ejercicio económico (ver anexo 1).

Esta manera de presentar la información contenida en el Estado de Rendimiento Financiero, está motivada fundamentalmente en la separación de los

gastos medioambientales de los gastos ordinarios de la empresa y así se puede observar cómo influye el gasto medioambiental en el resultado de la entidad. Tras un análisis de la información medioambiental que presenta este estado se puede observar el comportamiento de la empresa en materia del medioambiente (ver anexo 2).

De igual manera, lo que se pretende al presentar de esta forma, la información contenida en el Balance General de las empresas, es la separación de las diferentes partidas medioambientales del resto de las cuentas que integran el grupo al cual pertenecen (Activos, Pasivos o Capital) y de esta forma la entidad tendría un mejor control de los recursos para administrarlos y controlarlos de manera más eficiente.

## CONCLUSIONES

El desarrollo del presente trabajo y después de analizar todo lo antes expuesto, nos permite arribar a las conclusiones siguientes:

1. La realización de este procedimiento permite metodológicamente, establecer las particularidades y aspectos esenciales asociados al registro contable de las variables medioambientales en el turismo, específicamente en el grupo Cubanacán.
2. La incorporación de nuevas cuentas y subcuentas permitirá identificar de forma rápida y precisa las variables medioambientales en la entidad que se analice.
3. La posibilidad de la presentación de la información contable medioambiental en los diferentes Estados Financieros, le permite a este sector tener un mayor control de los recursos que se encuentran a su disposición para el desarrollo de su negocio, además de que propicia que se lleve a cabo un mejor proceso de toma de decisiones empresariales.
4. La unión de la información financiera y medioambiental es aconsejable porque representa no solo una forma de incrementar la credibilidad de la información que la empresa presenta, sino también una forma de proporcionar la imagen fiel de la situación financiera y medioambiental de la misma.

## RECOMENDACIONES

Seguir perfeccionando el registro de las operaciones medioambientales en el turismo de forma tal que se puedan identificar todas las acciones reales que se encuentran en las instalaciones hoteleras.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Asociación Española de Normalización y Certificación (1996). "Sistemas de Gestión Medioambiental. Especificaciones y Directrices" [en línea]. Madrid: Bravo, M. Disponible en <http://orbita.star-media.com/~mjbravo/congreso.htm>. Consultado 15/02/2004
- CITMA (2004a). *Metodología Nacional para el Reconocimiento Ambiental*. Camagüey.
- CITMA (2004b). *Sistema Nacional de Reconocimiento Ambiental* (Resolución No.135/2004). Camagüey.
- Constitución de la República de Cuba (2019). Título V *Derechos, Deberes y Garantías*, Capítulo II *Derechos*, Artículo 75.
- Estados Financieros de las variables agua y energía de las instalaciones objetos de estudios*. (2019). Camagüey: [Documento no editado].
- International Accounting Standards Board (IASB) (2004). "Turismo Sostenible". Disponible en [http://www.ccp-carabobo.org.ve/normativa\\_legal/nics](http://www.ccp-carabobo.org.ve/normativa_legal/nics). Consultado 07/10/2010.
- International Organization for Standardization (2015). *ISO 14001:2015*. "Environmental management systems—Requirements with guidance for use". Disponible en <https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:14001:ed-3:v1:es>. Consultado 10/01/2017
- Lull, A. (2011). *Nuevos enfoques de Contabilidad Medioambiental*. [s.l.]: Ed. AECA. Madrid
- Ministerio de Finanzas y Precios (2015): RESOLUCIÓN No. 1100-2015 Nomenclador de cuentas de empresas. La Habana
- Ministerio de Finanzas y Precios (2018). *NEC No.11 Norma Específica de la Contabilidad para la Contabilidad Medioambiental*. La Habana.
- Ministerio del Turismo (2004). *Estrategia Ambiental del Turismo en Camagüey*. Camagüey
- Ministerio del Turismo (2004). Resolución No. 117/2004. *Ahorro de Portadores Energéticos*. (2004). Camagüey.
- Ministerio de Turismo (2015). Informe de Balance del año 2015. La Habana
- Organización Mundial del Turismo (OMT) (2017). *Entender el turismo: Glosario Básico*. Disponible en <http://media.unwto.org/es/content/entender-el-turismo-glosario-basico>. Consultado 20/05/2017.
- Pelegrín, A. (2014). *Reflexiones acerca del grado de avance de la Contabilidad Medioambiental en Cuba*. Guadalajara, México: Ed. Puebla.

## CONFLICTO DE INTERESES

Los autores eximen a la revista *Ekotemas* de cualquier reclamación sobre la autenticidad del artículo publicado o conflicto de intereses.

## CONTRIBUCIÓN AUTORAL

YUSNIEL FERREIRO MARTÍNEZ. Realizó el diseño y la propuesta metodológica del Procedimiento Contable Medioambiental en cuestión.

ARÍSTIDES PELEGRÍN MESA. Colaboró en el procesamiento de los datos y el análisis de los resultados de la investigación.

YADIR LUIS DOMÍNGUEZ RODRÍGUEZ. Aportó en el tratamiento de la información Contable expuesta en el artículo.

## ANEXO 1. ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Cierre 31 de diciembre

Año 2XXX

Ventas Netas
Menos: Costo de Venta
Utilidad o Pérdida Bruta
Menos: Gastos de Distribución y Ventas
Utilidad o Pérdida Neta en Venta
Menos: Gastos Generales de Administración
Menos: Gastos de Operación.
<b>Gastos Medioambientales</b>
Utilidad o Pérdida en Operaciones
Menos: Gastos Financieros
Gastos por Pérdidas y Faltantes de Bienes
Otros Gastos
Más: Ingresos Financieros
Ingresos por Sobrantes de Bienes
Otros Ingresos
<b>Ingreso Medioambiental</b>
Utilidad o Pérdida antes de Impuestos
Menos: Impuestos Sobre Utilidades
<b>Utilidad o Pérdida del Periodo</b>

## ANEXO 2. BALANCE GENERAL

Cierre 31 de Diciembre  
Año2XXX

<b>ACTIVOS</b>
<b>Activos Circulantes</b>
Efectivo en Caja
Efectivo en Banco
Efectos por Cobrar a Corto Plazo
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
Pagos Anticipados a Suministradores
Inventarios
<i>Otros Inventarios</i>
<b><i>Inventarios Medioambientales</i></b>
<b>Activo a Largo Plazo</b>
Efectos por Cobrar a Largo Plazo
<b>Activos Fijos</b>
Activos Fijos Tangibles
Menos: Depreciación Acumulada de Activo Fijo Tangible
<b><i>Activos Fijos Tangibles Medioambientales</i></b>
<b><i>(-)Depreciación Acumulada de AFT Medioambientales</i></b>
Activos Fijos Intangibles
Menos: Amortización de Activo Fijo Intangible
<b>Otros Activos</b>
Faltante de Bienes en Investigación
Cuentas por Cobrar Diversas Operaciones Corrientes
<b>Total de Activos</b>
<b>PASIVOS</b>
<b>Pasivos Circulantes</b>
Efectos por Pagar a Corto Plazo
Cuentas por Pagar a Corto Plazo
Nómina por Pagar
Retenciones por Pagar

<b>Cuentas por Pagar Medioambientales a Corto Plazo</b>
<b>Cuentas por Pagar Activos Fijos Tangibles Medioambientales</b>
Obligaciones con el Presupuesto del Estado
Provisión para Vacaciones
<b>Provisión para Daños Medioambientales</b>
Otras Provisiones Operacionales
<b>Pasivo a Largo Plazo</b>
Efectos por Pagar a Largo Plazo
Préstamos Recibidos
<b>Otros Pasivos</b>
Cuenta por Pagar Diversas
<b>Total de Pasivos</b>
<b>CAPITAL</b>
Inversión Estatal
<b>Donaciones Medioambientales</b>
Reservas para Desarrollo
<b>Reservas Medioambientales</b>
Utilidad del Periodo
<b>Total de Capital</b>
<b>Total de Pasivo y Capital</b>