

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE HONDURAS

Facultad de Ciencias Económicas

Postgrado de la Facultad de Ciencias Económicas

Dirección del Sistema de Estudios de Postgrado

Maestría en Administración de Empresas



**“LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN LOS PARQUES DEL MUNICIPIO DEL
DISTRITO CENTRAL COMO HERRAMIENTA DE INVERSIÓN PARA EL
MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE VIDA DE SUS HABITANTES”**

TESIS

QUE PARA OPTAR AL GRADO DE MASTER EN ADMINISTRACIÓN DE
EMPRESAS CON ORIENTACIÓN EN FINANZAS

PRESENTA

SEYRIN MERARY ACOSTA MARTINEZ

ASESOR METODOLÓGICO: DR. JORGE ABRAHAM ARÍTA LEÓN; M.A.

ASESOR TÉCNICO: MAE OLMAN HERRERA

Tegucigalpa, M.D.C

Julio de 2014

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

**LICENCIADA JULIETA CASTELLANOS RUIZ
RECTORA**

**ABOGADA ENMA VIRGINIA RIVERA
SECRETARIA GENERAL**

**LICENCIADA LETICIA SALOMON
DIRECTORA DEL SISTEMA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO**

**LICENCIADA BELINDA FLORES DE MENDOZA; M.A.
DECANA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**DOCTOR JORGE ABRAHAM ARÍTA LEÓN; M.A.
COORDINADOR GENERAL
POSTGRADO FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

ACTO QUE DEDICO A:

Dios

Por ser mi creador, amparo y fortaleza, cuando más lo necesito y por hacer palpable su amor a través de cada uno de los que me rodean.

Mi Esposo

Carlos Hernán Reyes que ha sido el impulso y el pilar principal para la culminación de este proyecto, que con su apoyo constante y amor incondicional ha sido amigo y compañero inseparable, fuente de sabiduría, calma y consejo en todo momento.

A mi madre

Maria Briselda Acosta, quien me enseñó que con amor y perseverancia, se pueden lograr cosas imposibles.

A mi hermano

Marco Antonio Ponce, por su valioso apoyo y comprensión.

AGRADECIMIENTO

Mis asesores

Doctor Jorge Abraham Aríta León y Mae. Olman Herrera, por compartir sus conocimientos y el tiempo concedido para el asesoramiento.

Mis compañeros de maestría

Por los conocimientos y el tiempo compartido.

A las instituciones involucradas

Por colaborar al desarrollo de mi tesis, por haber brindado información y contribuir a responder los instrumentos de investigación

A todas las personas

Que me apoyaron con sus conocimientos y me dieron ánimo para poder lograr esta meta.

RESUMEN

Este estudio tiene como propósito reflejar el grado de aplicación de la contabilidad ambiental en el Municipio del Distrito Central en especial la aplicación de contabilidad ambiental de los parques del D.C., así como proponer información que sirva de base para futuras investigaciones.

Dentro de los objetivos está identificar el nivel de conocimiento en contabilidad ambiental por parte del personal clave de las instituciones que tienen relación directa con el tema de investigación, así como indagar sobre la metodología aplicada y los beneficios para la sociedad.

Este estudio se enmarca dentro de la investigación cuantitativa, los datos que sostienen esta investigación obtenidos mediante la aplicación de un cuestionario estructurado y guías de entrevista semiestructuradas con preguntas abiertas y cerradas.

Es importante conocer y aplicar la contabilidad ambiental ya que constituye una actividad que genera una utilidad integral para la sociedad, permitiendo la disminución de los impactos ambientales e incremento su valor patrimonial.

Está claro que la contabilidad ambiental es fundamental para el desarrollo del país, y que cada vez se toman más medidas para que las actividades humanas se realicen minimizando los daños al ambiente.

PALABRAS CLAVE: Contabilidad ambiental, Valoración económica, Beneficios

ABSTRACT

This study is intended to reflect the degree of implementation of environmental accounting in the Central District in particular the implementation of environmental accounting DC parks and propose information as a basis for future research.

Among the objectives is to identify the level of knowledge in environmental accounting by the key personnel of the institutions that are directly related to the research topic and investigate the methodology and benefits to society.

This study is part of quantitative research; the data supporting this research obtained by applying a structured questionnaire and semi-structured interview guide with open and closed questions.

It is important to know and apply environmental accounting since it is an activity that generates a comprehensive utility for society, allowing the reduction of environmental impacts and increase its equity value.

It is clear that environmental accounting is critical to the development of the country, and that more measures are taken so that human activities are conducted minimizes harm to the environment.

KEYWORDS: Environmental accounting, Economic valuation, Earnings

ÍNDICE GENERAL

| | |
|--|----|
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 2 |
| 1.1. ANTECEDENTES | 2 |
| 1.2. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN..... | 4 |
| 1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN | 5 |
| 1.3.1 OBJETIVO GENERAL | 5 |
| 1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS | 5 |
| 1.4 PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN | 5 |
| 1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN | 6 |
| 1.6 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA..... | 7 |
| 1.7 EVALUACIÓN DE LAS POSIBLES COMPLICACIONES DE LA INVESTIGACIÓN..... | 7 |
| 1.8 VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN | 8 |
| CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL..... | 9 |
| 2.1 CONCEPTUALIZACIÓN BÁSICA DE CONTABILIDAD..... | 9 |
| 2.1.1 SISTEMA DE CONTABILIDAD AMBIENTAL Y ECONÓMICA INTEGRADA (SCAIE)..... | 10 |
| 2.1.2 ISO 14000..... | 14 |
| 2.2 LA CONTABILIDAD Y EL AMBIENTE | 17 |
| 2.2.1 AMBIENTE | 17 |
| 2.2.2 BIENES AMBIENTALES | 18 |
| 2.2.3 SERVICIOS AMBIENTALES | 18 |
| 2.2.4 POLÍTICAS AMBIENTALES NACIONALES | 18 |
| 2.2.5 CONVENIOS INTERNACIONALES..... | 21 |
| TABLA 2 PRINCIPALES CONVENIOS INTERNACIONALES RELACIONADOS CON EL AMBIENTE DE LOS CUALES HONDURAS ES PARTE. (AGA&ASOCIADOS, 2008)..... | 21 |
| 2.2.6 LOS PRINCIPALES PARQUES DE TEGUCIGALPA..... | 23 |

| | |
|--|----|
| 2.3 CONTABILIDAD AMBIENTAL..... | 24 |
| 2.3.1 CONCEPTOS DE CONTABILIDAD AMBIENTAL..... | 25 |
| 2.3.2 LA MEDIDA, LA EVALUACIÓN Y LA COMUNICACIÓN DE CONTABILIDAD AMBIENTAL | 26 |
| 2.3.3 DESARROLLO SOSTENIBLE..... | 27 |
| 2.4 LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y LA INVERSIÓN SOCIAL..... | 28 |
| 2.4.1 INVERSIÓN PÚBLICA | 28 |
| 2.4.2 LA SOCIEDAD..... | 28 |
| 2.4.3 LA CONTABILIDAD AMBIENTAL, LOS PARQUES DE TEGUCIGALPA Y SUS BENÉFICIOS PARA LA SOCIEDAD | 29 |
| CAPÍTULO III: ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN..... | 30 |
| 3.1 ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN | 30 |
| 3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN | 30 |
| CAPITULO IV: VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN | 31 |
| 4.1 VARIABLES | 31 |
| 4.2 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES | 32 |
| CAPÍTULO V: ESTRATEGIA METODOLÓGICA..... | 38 |
| 5.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN | 38 |
| 5.2 POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO..... | 38 |
| 5.2.1 POBLACIÓN | 38 |
| 5.2.2 TAMAÑO DE MUESTRA Y TIPO DE MUESTREO | 39 |
| 5.3 RECOLECCIÓN DE DATOS | 39 |
| 5.3.1 MÉTODO PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS | 39 |
| 5.3.2 INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN | 39 |
| 5.3.2.1.1 PRUEBA ALPHA DE CRONBACH | 41 |
| CAPITULO VI: PLAN DE ANÁLISIS | 42 |
| 6.1 PREPARACIÓN PARA EL ANÁLISIS | 42 |
| 6.2 TABLA DE CÓDIGOS..... | 42 |
| 6.3 MATRIZ DE DATOS | 44 |

| | |
|--|----|
| CAPÍTULO VII: ANÁLISIS DE DATOS | 45 |
| 7.1 ANÁLISIS EXPLORATORIO DE DATOS | 45 |
| 7.2 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE ENTREVISTAS AL PERSONAL CLAVE DE LOS DIFERENTES GRUPOS DE INTERÉS. | 50 |
| 7.2.1 SECRETARIA DE RECURSOS NATURALES Y AMBIENTE (SERNA) | 50 |
| 7.2.2 ALCALDÍA MUNICIPAL DEL DISTRITO CENTRAL (AMDC) | 51 |
| 7.2.3 COLEGIO HONDUREÑO DE PROFESIONALES UNIVERSITARIOS EN CONTADURÍA PÚBLICA (COHPUCP) | 53 |
| CONCLUSIONES | 54 |
| RECOMENDACIONES..... | 56 |
| BIBLIOGRAFÍA | 58 |
| ANEXOS | 61 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| TABLA 1 SERIE DE NORMAS ISO 14000..... | 15 |
| TABLA 2 PRINCIPALES CONVENIOS INTERNACIONALES RELACIONADOS CON EL AMBIENTE DE LOS CUALES HONDURAS ES PARTE..... | 21 |
| TABLA 3 VARIABLES INDEPENDIENTES Y DEPENDIENTES | 31 |
| TABLA 4 MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES | 32 |

| | |
|---|----|
| TABLA 5 CODIFICACIÓN DE INSTRUMENTO | 42 |
|---|----|

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

| | |
|---|----|
| ILUSTRACIÓN 1 MATRIZ DE DATOS INSTRUMENTO | 41 |
| ILUSTRACIÓN 2 MATRIZ DE DATOS INSTRUMENTO | 44 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|---|----|
| GRÁFICO 1 CONOCIMIENTO DEL TERMINO CONTABILIDAD AMBIENTAL | 46 |
| GRÁFICO 2 APLICAN CONTABILIDAD AMBIENTAL EN SU INSTITUCIÓN | 46 |
| GRÁFICO 3 LA CONTABILIDAD AMBIENTAL ES FUNDAMENTAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE | 47 |
| GRÁFICO 4 TIENEN CONOCIMIENTO DE CONTABILIDAD AMBIENTAL | 48 |

ÍNDICE DE ANEXOS

| | |
|--|----|
| ANEXO I APLICACIÓN DEL SCAEI: PASOS Y ACTIVIDADES..... | 62 |
| ANEXO II CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS (CANF) EN EL SCN DE 1993 Y EN EL SCAEI..... | 63 |
| ANEXO III EJEMPLO DE EMISIONES EN EL AIRE..... | 64 |
| ANEXO IV INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN..... | 65 |
| ANEXO V INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN..... | 69 |
| ANEXO VI INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN..... | 73 |
| ANEXO VII INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN..... | 78 |

INTRODUCCIÓN

En la actualidad la Contabilidad Ambiental es un tema que ha cobrado una gran importancia en todo el mundo ya que el ambiente es la fuente de los recursos físicos indispensables para todos los seres humanos, en este documento se plasma el desarrollo de una investigación con un enfoque cuantitativo, orientada a la medición del grado de aplicación de la contabilidad ambiental como una herramienta de inversión social como beneficio para la sociedad.

La contabilidad desde sus inicios ha sido un instrumento estrictamente relacionado con el área económica, pero hoy en día se relaciona con diferentes áreas entre ellas la ambiental; tiene por objetivo la presentación de los estados financieros de una empresa o gobierno en general en la cual se muestran las operaciones financieras de la empresa y esta información contable es la que ayuda a la tomar de mejores decisiones.

La contabilidad ambiental debe servir a la dirección al gobierno y a las empresas privadas para tomar mejores decisiones sobre el manejo de sus recursos, sin afectar las fuentes primarias que no son renovables y además mejorar la calidad de vida de todos los ciudadanos.

El documento está estructurado en siete capítulos, en los cuales se plasma el planteamiento del problema, donde se detallan los antecedentes de la Contabilidad Ambiental y su definición así como también se detallan el problema de investigación , sus objetivos, preguntas ,justificación, delimitación ,viabilidad, la evaluación de las posibles deficiencias de la investigación el cronograma de actividades y el presupuesto, además cuenta con un marco de referencia teórica, cabe mencionar que la investigación es de tipo exploratoria y no fue necesario el planteamiento de hipótesis. Además se desarrolló la estrategia metodológica y por último el plan de análisis y el análisis de los datos por medio de los instrumentos aplicados y técnicas aplicadas, así como las respectivas conclusiones.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 ANTECEDENTES

La contabilidad como toda disciplina originada en la actividad humana ha evolucionado constantemente, la gran influencia del ambiente en la vida de las personas ha llevado a que a mediados del siglo XX se toma conciencia de las graves consecuencias que puede traer el deterioro ambiental en el hombre. A partir de ese momento, la importancia que la sociedad le da a la protección del ambiente comienza a crecer considerablemente y lleva a la cultura del desarrollo sostenible.

A mediados de este siglo surgieron hechos que marcaron la evolución de la contabilidad tradicional a la contabilidad ambiental, como ser, la publicación del libro Primavera Silenciosa (Silent Spring en inglés) publicado en 1962 por Rachel Carson, que advertía de los efectos perjudiciales de los pesticidas en el ambiente y culpaba a la industria química de la creciente contaminación, el famoso ensayo escrito en el año 1966 por el economista británico Kenneth Boulding, al cual nombro Economía de la nave espacial tierra (The economics of the coming spaceship earth en inglés), en este ensayo, Boulding utilizaba la metáfora de la “nave espacial Tierra” para enfatizar los límites del planeta, tanto en la extracción de recursos como en la capacidad de asimilación de residuos. Además de la importancia que se le dio a que un economista retomase las preocupaciones por los temas de economía, sociedad y ambiente.

Otra de las obras importantes en esta época fue la de Nicholas GeorgescuRoegen (1971), La ley de la entropía y el proceso económico (The Entropy Law and the Economic Process, en el original en inglés), en el cual se establecía la visión de que la segunda ley de la termodinámica gobierna los procesos económicos, es decir, que la "energía libre" utilizable tiende a dispersarse o a perderse en forma de "energía restringida", fue el primer economista que habló de termodinámica y entropía y sus trabajos contribuyeron significativamente a la bioeconomía o economía ecológica.

En 1972 se dio uno de los hechos más importantes como lo fue la conferencia de Naciones Unidas sobre el Medio Humano, fue el evento que convirtió al ambiente en un tema de relevancia a nivel internacional, la conferencia de Estocolmo emitió una declaración de 26 principios y un plan de acción con 109 recomendaciones. La conferencia también definió al Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA) como “la conciencia ambiental del sistema de las Naciones Unidas”

Gran parte de las legislaciones nacionales relativas al ambiente se elaboraron a partir de Estocolmo. De 1971 a 1975, se aprobaron 31 importantes leyes nacionales ambientales en países pertenecientes a la Organización de Cooperación y Desarrollo Económicos (OCDE), en comparación con sólo 4 en el periodo de 1956 a 1960, 10 de 1960 a 1965 y 18 de 1966 a 1970.(Long, 2000)

Así como también lo fueron, el Modelo mundial de Bariloche en 1974, el Reporte de Brundtland – Protocolo de Montreal en 1987, el Agotando los activos (Repetto et al) en 1989, la Conferencia de Ambiente y Desarrollo (Río) en el año 1992, Alianza CA para el Desarrollo Sostenible (ALIDES) 1994, el Protocolo de Kyoto en 1997, la Cumbre del Milenio (UN, New York) en el año 2000 y así continúan en el Siglo XXI Johanes burgo (2002), New York (2005), Rio +20 (2012)entre otros.(CONABISAH, 2004)

Honduras forma parte de muchos de los tratados mencionados anteriormente así como de protocolos internacionales lo que la ha llevado a crear diferentes entidades y leyes en pro de la protección ambiental, Uno de los avances más destacados fue en 1998 cuando se creó el Centro Nacional de Producción más Limpia de Honduras (CNP+LH) y en la actualidad tanto el gobierno como las empresas cada día toman más en serio lo que es la responsabilidad social.

En el año 1999 se creó la Unidad Técnica del Ozono en Honduras (UTOH) de SERNA, así como en los años 2002- 2003 instituciones como ESNACIFOR (PDF-USAID) y la Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente(SERNA), muestran interés en el tema de valoración económica de las microcuencas apoyando la formulación de diversos estudios

técnicos y de valoración económica en cuencas prioritizadas, en el año 2003 el Comité Nacional de Bienes y Servicios Ambientales en Honduras (CONABISAH) con el apoyo de SERNA y diversas instituciones y programas cooperantes en el sector Ambiente, realiza el Primer Foro Nacional, Pago por Servicios Ambientales, donde se comparten conceptos, experiencias y elementos para una Estrategia Nacional para el manejo sostenible de los recursos naturales en Honduras.(CONABISAH, 2004)

Actualmente el Gobierno con el apoyo de programas y proyectos financiados por diferentes entes internacionales se formulan estrategias con el fin de tener una agricultura sostenible y llevar al el desarrollo rural.

1.2 EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

La creciente preocupación de la sociedad por el ambiente está obligando a los gobiernos de todo el mundo a tomar medidas para que las actividades humanas se realicen con el mínimo deterioro del entorno, un concepto que actualmente llama la atención con gran fuerza es el de responsabilidad social que tiene la empresa como unidad económica, porque ella actúa en y para la sociedad, lo cual significa responsabilidad social también para el contador público a quien le compete manejar la información administrativa - contable de las empresas y gobiernos.

Un cambio en la nueva forma de producir y en la forma de consumo en la economía global, afecta directamente el PIB de cualquier país ya que la mayoría de sus actividades tanto de producción, consumo y prestación de servicios, atenta directamente al ambiente; ya sea por la utilización del espacio, suelo, los recursos o por la contaminación que genera su producción o su consumo es por eso que es muy importante para Honduras contabilizar bajo la metodología de contabilidad ambiental todos sus recursos.

Los problemas ambientales se constituyen en problemas multidimensionales, es decir, pueden ser observados desde lo ecológico, lo económico, lo social, lo cultural, así como desde un punto de vista contable. (Barraza, 2005)

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 OBJETIVO GENERAL

Indagar el grado de aplicación de la contabilidad ambiental a nivel general y en especial de los parques del Municipio del Distrito Central como una herramienta de inversión para el mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes.

1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Determinar el nivel de conocimiento del tema de Contabilidad ambiental de las instituciones encargadas del manejo de los recursos naturales del Municipio del Distrito Central así como de la AMDC.
2. Identificar las instituciones que imparten capacitaciones o brindan servicios sobre Contabilidad Ambiental en el Municipio del Distrito Central.
3. Determinar que metodología se está usando para contabilizar el patrimonio natural de los parques del Municipio del Distrito Central.
4. Identificar los beneficios para la sociedad de contar con una inversión en la contabilización de los recursos naturales de los parques del Municipio del Distrito Central.
5. Analizar el grado de aplicación de la contabilidad ambiental a nivel general y en especial en los parques del Municipio del Distrito Central.

1.4 PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

1. ¿Cuál es el nivel de conocimiento del tema de Contabilidad ambiental de las instituciones encargadas del manejo de los recursos naturales del Municipio del Distrito Central así como de la AMDC?
2. ¿Qué instituciones imparten capacitaciones o brindan servicios sobre contabilidad ambiental en el Municipio del Distrito Central?

3. ¿Qué metodología se está usando para la contabilización ambiental de patrimonio natural de los parques del Municipio del Distrito Central?
4. ¿Cuáles son los beneficios para la sociedad de contar con una inversión en la contabilización de los recursos naturales de los parques del Municipio del Distrito Central?
5. ¿Cuál es el grado de aplicación de Contabilidad Ambiental en los parques del Municipio del Distrito Central?

1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

a) Conveniencia

A pesar que en Honduras existen muchas leyes para la protección del ambiente así como entes gubernamentales encargados de vigilar por el cumplimiento de las mismas, se puede observar claramente que en gran parte no son cumplidas, empresas sin los permisos necesarios, mal manejo de desechos sólidos o de contaminantes peligrosos para la ecología, así como también es notable que Honduras es un país atrasado en cuanto la valoración de los costos ambientales y el impacto que tiene en su economía Honduras, es por eso que es conveniente para la Alcaldía Municipal del Distrito Central (AMDC) llevar una contabilidad ambiental para beneficios de toda la sociedad.

b) Relevancia Social

Al implementar la contabilidad ambiental como una herramienta de inversión esta contribuirá a la medición de la contaminación, a medir y cuantificar los recursos naturales y el impacto que estos tienen económicamente para la sociedad así como su depreciación, lo que llevará a tomar medidas para minimizar estos daños y alargar la vida útil de estos recursos.

c) Implicaciones Prácticas

Aunque a Honduras le falta mucho por crecer en cuanto a un mayor involucramiento en la contabilidad ambiental, las tendencias encaminan a que se tiene que realizar cambios

urgentes ya que su economía depende en su gran mayoría de la agricultura, y si no se toman medidas pronto, a futuro habrán grandes daños irremediables, por lo que las empresas y el gobierno hondureño en general tienen que tomar con una mayor responsabilidad el tema de contabilidad ambiental.

d) Valor Teórico

El término de contabilidad ambiental es nuevo y no muy socializado lo que de implementarse el registro y valuación los bienes naturales con que cuenta Honduras, contribuiría a incentivar el registro de los mismos así como a la socialización de este tema, que debería ser de gran importancia para el país.

e) Utilidad Metodológica

Esta investigación aportará conocimiento a la sociedad en general así como al Contador Público, así como será una fuente de consulta para futuras investigaciones.

1.6 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

La investigación a realizar sobre el grado de aplicación de la Contabilidad Ambiental a nivel general y en especial en los parques del Municipio del Distrito Central como una herramienta de inversión para el mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes. La investigación se llevó a cabo en un periodo de dos años 2012-2014, en la ciudad de Tegucigalpa.

1.7 EVALUACIÓN DE LAS POSIBLES COMPLICACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.

Durante el desarrollo de la investigación se encontrarán una serie de deficiencias por el escaso conocimiento que se tiene sobre el tema a nivel de Honduras, pero con la ayuda de los técnicos expertos serán superadas.

1.8 VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

a) Operativa

Se dispone de los recursos necesarios para llevar a cabo la investigación, se obtendrán las autorizaciones de las diferentes entidades involucradas en la investigación (Alcaldía Municipal del Distrito Central y entes ambientales) asimismo por ser una investigación llevada a cabo en Tegucigalpa facilita el desplazamiento por las diferentes organizaciones facilitando la recolección de los datos.

b) Técnica

La investigación contará con un asesor metodológico y un asesor técnico con conocimiento del tema, asesores expertos en diferentes áreas que ayudarán a enriquecer la investigación, también se cuenta con conocimientos previos, así como una amplia literatura.

c) Financiera

Se cuenta con los recursos económicos necesarios para llevar a cabo la investigación.

CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL

2.1 CONCEPTUALIZACIÓN BÁSICA DE CONTABILIDAD

La contabilidad desde sus inicios ha sido un instrumento estrictamente relacionado con el área financiera, pero hoy en día se relaciona con diferentes áreas entre ellas la ambiental; tiene por objetivo la presentación de los estados financieros de una empresa o gobierno en general en la cual se muestran las operaciones financieras de la empresa y esta información contable es la que ayuda a toma de mejores decisiones.

Toda empresa en Honduras está obligada mediante el Código de Comercio a llevar su contabilidad, puesto que esta representa la mejor forma de establecer los hechos económicos ocurridos en ella.

Baldiviezo, (2008) expresa que desde que se ha venido estudiando la contabilidad, se pudieron determinar que existieron 4 etapas importantes y bien marcadas en su historia como ser:

1. La Edad Antigua; donde el hombre gracias a su ingenio proporcionó al principio métodos primitivos de registración; como es la tablilla de barro. Desde entonces la evolución del sistema contable no ha parado en desarrollar.
2. La Edad Media; se consolida el “solidus”, moneda de oro que es admitida como principal medio de transacciones internacionales, permitiendo mediante esta medida homogénea la registración contable.
3. Edad Moderna; Nace el más grande autor de su época, Fray Lucas de Paciolo, Autor de la obra “Tractus XI”, donde no únicamente se refiere al sistema de registración por partida doble basado en el axioma: “No hay deudor sin acreedor”, sino también a las prácticas comerciales concernientes a sociedades, ventas, intereses, letras de cambio, etc. Con gran detalle, ingresa en el aspecto contable explicando el inventario, como una lista de activos y pasivos preparado por el propietario de la empresa antes que comience a operar.

4. Edad Contemporánea; da lugar a la creación de Escuelas como ser: la personalista, del valor, la abstracta, la jurídica y la positivista tendientes a solucionar problemas relacionados con precios y la unidad de medida de valor, apareciendo conceptos referidos a depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos, etc.

Hoy en día existen diversos conceptos de la Contabilidad, entre los cuales se pueden mencionar:

1. Según el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), establecen la Definición de Contabilidad, de la manera siguiente: *"La Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones y eventos que son en parte, por lo menos, de carácter financiero e interpretar los resultados de estos"*.
2. La Real Academia (2013), define la contabilidad como *"Aptitud de las cosas para poder reducirlas a cuenta o cálculo. Sistema adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares"*.

2.1.1 SISTEMA DE CONTABILIDAD AMBIENTAL Y ECONÓMICA INTEGRADA (SCAEI)

La División de Estadística de las Naciones Unidas elaboró un Sistema de contabilidad ambiental y económica integrada (SCAEI) en el año 1993 (Naciones Unidas, 2012)

Naciones Unidas indica que cualquier sistema de contabilidad económica que no incluya al ambiente está omitiendo información crucial para el funcionamiento del sistema económico y en general para la producción y el mantenimiento de la riqueza. Los datos sobre el ambiente son las materias primas de la contabilidad ambiental, cuando están organizados como se propone en el SCAEI y cuando se aplican los métodos de valoración apropiados, pueden utilizarse para complementar las cuentas nacionales. El SCAEI proporciona un

marco que determina la contribución del ambiente a la economía e indica si el ambiente se utiliza de modo sostenible.

Según esta publicación de Naciones Unidas en muchos países se ha alentado a que sus habitantes se responsabilicen directamente de las consecuencias de su comportamiento en el ambiente, de acuerdo con el principio de que el que contamina paga, sin embargo, sigue siendo difícil distinguir claramente gran parte de esos gastos, por lo cual el SCAEI se propone segregar las actividades de protección al ambiente y los gastos conexos de acuerdo con una clasificación ideada con ese fin.

La flexibilidad del SCAEI y su estructura modular permiten modificar el sistema y ampliarlo o contraerlo según las distintas condiciones y prioridades de cada país. De este modo, del esquema general del SCAEI se pueden derivar otros componentes, tales como matrices de insumos- producción o cuentas físicas y monetarias de recursos y cuentas de emisiones. (Naciones Unidas, 2012)

El SCAEI comprende cinco versiones principales, la versión I es el esquema básico de contabilidad nacional del SCAEI, obtenido mediante la reestructuración de las cuentas de oferta, utilización y activos del SCN. Estas cuentas se han modificado para presentar en detalle las actividades económicas pertinentes desde un punto de vista ecológico. Las actividades que no afectan al ambiente o no se ven afectadas por éste figurarían en forma agregada únicamente, la versión II se describen los flujos y existencias que ya son parte de las cuentas convencionales pero que no se identifican por separado en ellas. Está basada en los cuadros de oferta y utilización y las cuentas de activos no financieros de la versión I. Las actividades de protección que previenen y mitigan la degradación ambiental figuran en una clasificación elaborada expresamente para estas cuentas.(Naciones Unidas, 2012)

En la versión III se combinan los conceptos de los balances de materiales y energía y las cuentas de recursos naturales para presentar la contrapartida física de las cuentas monetarias de la versión IV del SCAEI. También se indican las posibles formas de ampliar esta presentación describiendo en detalle los balances de materiales y energía y las cuentas de recursos naturales.(Naciones Unidas, 2012)

En la cuarta versión del SCAEI se presentan distintos métodos para calcular el valor de los activos naturales y los costos imputados de sus usos, así como se describen tres métodos diferentes de valoración.

Los módulos de la versión V, que representan nuevas extensiones del límite de la producción establecido en el SCN, se refieren al análisis de la producción de los hogares y sus efectos en el ambiente y el bienestar humano. El límite se amplía aún más introduciendo la producción de servicios de suministro de espacio y servicios conexos de la tierra cuando en un país se inicia un programa nacional de contabilidad ambiental y económica integrada se debe tener una idea bien clara de la situación de las cuentas nacionales, de los objetivos y las prioridades de la política económica y la política sobre el ambiente de la disponibilidad de datos, esa evaluación de la capacidad estadística, las condiciones ambientales y las prioridades políticas facilita la formulación de un plan de trabajo y la coordinación eficaz del proceso de reunión de datos por diferentes organismos.

Naciones Unidas también expresa que la contabilidad ambiental podría realizarse a un nivel geográfico más restringido, se podría limitar a una zona ecológica de interés o valor especial, o a una entidad administrativa (provincia o estado) en que la sostenibilidad ambiental estuviera particularmente amenazada. La recopilación de datos ambientales a nivel local o regional ofrece ventajas que, sin embargo, podrían verse contrarrestadas por la falta de información sobre el consumo, la producción y la formación de capital en la región.

El estudio de ciertas regiones podría proporcionar información útil para la planificación y las estrategias a nivel local. Por otra parte, la contabilidad detallada por regiones para todo el país proporcionaría información comparativa sobre las disparidades regionales en cuanto a los impactos ambientales y las actividades económicas insostenibles que serían útiles para la planificación regional del gobierno central.

En el manual preparado por Naciones Unidas también se indica que cuando en un país se inicia un programa nacional de contabilidad ambiental y económica integrada se debe tener

una idea bien clara de la situación de las cuentas nacionales, de los objetivos y las prioridades de la política económica y la política sobre el medio ambiente y de la disponibilidad de datos, especialmente sobre el estado del ambiente

Según el instituto de Agricultura, Recursos Naturales y Ambiente de la Universidad Rafael Landívar (IARNA-URL), en Latinoamérica varios países ya han avanzado en los planes de implementación del SCAEI, pero los avances han sido desiguales por lo que se optó por categorizar a los países de la región en cuatro grupos, y de allí derivar algunos hallazgos interesantes según el nivel de implementación.

El primer grupo lo conforman países que pueden considerarse con un nivel de avance relativamente alto: México, Colombia y Guatemala, el segundo grupo lo conforman los países que en algún momento desarrollaron ejercicios de cuentas ambientales pero, por diversas razones, no se concretaron en procesos continuos: Chile y Costa Rica, el tercer grupo lo conforman la República Dominicana, Panamá y Nicaragua, se refiere a los países que tienen planes actuales formales para crear sus sistemas de contabilidad verde, pero presentan avances mínimos. El cuarto grupo es el conjunto de países que no poseen ningún plan para elaborar las cuentas, han mostrado poco interés en desarrollarlas o tuvieron planes pero nunca los concretaron.

Dentro de los países del primer grupo, México sobresale, ya que actualiza de forma periódica el Sistema de Cuentas Económicas y Ecológicas de México (SCEEM). Lo hace desde 1992, año en el cual empezó a desarrollar los primeros ejercicios piloto que fueron promovidos directamente por las Naciones Unidas en el marco de su estrategia para incorporar el SCAEI al manual del SCN934. Los temas cubiertos por el SCEEM, tanto en términos monetarios como físicos, son: petróleo; recursos forestales maderables y cambios en el uso del suelo; recursos hídricos; erosión del suelo; contaminación del agua, suelo y aire; así como gastos de protección ambiental. Las cuentas económico-ambientales de Colombia responden, al igual que las de México, a la propuesta del SCAEI. El desarrollo del sistema colombiano se inició con la creación del Comité Interinstitucional de Cuentas Ambientales (CICA), promovido con un proyecto piloto que en 1995 contó con el apoyo de

las Naciones Unidas. Ahora se publican los resultados, pero con actualizaciones irregulares. El sistema presenta datos acerca de las cuentas físicas de activos (carbón, gas natural y petróleo), cuentas físicas de uso del suelo, y cuentas monetarias de gastos defensivos y protección ambiental (del Gobierno y de la iniciativa privada).

En Guatemala, el SCAEI es impulsado desde el año 2006 por la Universidad Rafael Landívar (URL), a través del Instituto de Agricultura, Recursos Naturales y Ambiente (IARNA), sobre la base de acuerdos formales de trabajo con el Banco de Guatemala (BANGUAT). (Instituto de Agricultura, Recursos Naturales y Ambiente de la Universidad, 2011)

Esta implementación se estructura en ocho cuentas, como ser la Cuenta Integrada del Bosque, Cuenta Integrada de Recursos Hídricos, Cuenta Integrada de Recursos Pesqueros y Acuícolas, Cuenta Integrada de Gastos y Transacciones Ambientales, Cuenta Integrada de Energía y Emisiones, Cuenta Integrada de Residuos, Cuenta Integrada de Tierra y Ecosistema, y Cuenta Integrada de Recursos del Subsuelo. Para conformar estas cuentas se tomaron en consideración información proporcionada por varias fuentes oficiales como ser los diferentes ministerios, secretarías y entes descentralizados sectoriales, así como de entidades académicas. (Instituto de Agricultura, Recursos Naturales y Ambiente de la Universidad, 2011)

2.1.2 ISO 14000

La norma ISO 14000 es un conjunto de documentos de gestión ambiental que, una vez implantados, afectará todos los aspectos de la gestión de una organización en sus responsabilidades ambientales y ayudará a las organizaciones a tratar sistemáticamente asuntos ambientales, con el fin de mejorar el comportamiento ambiental y las oportunidades de beneficio económico. Los estándares son voluntarios, no tienen obligación legal y no establecen un conjunto de metas cuantitativas en cuanto a niveles de emisiones o métodos específicos de medir esas emisiones. Por el contrario, ISO 14000 se centra en la organización proveyendo un conjunto de estándares basados en procedimiento

y unas pautas desde las que una empresa puede construir y mantener un sistema de gestión ambiental. (Ortiz, 2009)

Por lo que cualquier actividad empresarial que desee ser sostenible en todas sus esferas de acción, tiene que ser consciente que debe asumir de cara al futuro una actitud preventiva, que le permita reconocer la necesidad de integrar la variable ambiental en sus mecanismos de decisión empresarial. (Ortiz, 2009)

Según Ortiz estos son los documentos que conforman la familia ISO 14000:

Tabla 1 SERIE DE NORMAS ISO 14000 (Ortiz, 2009)

| | |
|------------------------------------|--|
| SISTEMAS DE GESTIÓN AMBIENTAL | <ul style="list-style-type: none"> ➤ ISO 14001 Sistemas de gestión ambiental. Requisitos con orientación para su uso. ➤ ISO 14004 Sistemas de gestión ambiental, directrices generales sobre principios, sistemas y técnicas de apoyo. |
| AUDITORIA AMBIENTAL | <ul style="list-style-type: none"> ➤ ISO 14010 Principios generales de auditoría Ambiental. ➤ ISO 14011 Directrices y procedimientos para las auditorías. ➤ ISO 14012 Guías de consulta para la protección ambiental. Criterios de calificación para los auditores ambientales. |
| ETIQUETADO MEDIOAMBIENTAL | <ul style="list-style-type: none"> ➤ ISO 14020, Etiquetas y declaraciones ambientales. Principios generales. ➤ ISO 14021, Etiquetas y declaraciones ambientales. Autodeclaraciones ambientales (Etiquetado ambiental Tipo II). ➤ ISO 14024, Etiquetas y declaraciones ambientales. Etiquetado ambiental de Tipo I. Principios y Procedimientos. |
| EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO AMBIENTAL | <ul style="list-style-type: none"> ➤ ISO 14031, Gestión ambiental. Evaluación del desempeño ambiental. Directrices. |

| | |
|------------------------------|---|
| EVALUACIÓN DEL CICLO DE VIDA | <ul style="list-style-type: none"> ➤ ISO 14040, Gestión ambiental. Análisis del ciclo de vida. Principios y marco de referencia. ➤ ISO 14041, Gestión ambiental. Análisis del ciclo de vida. Definición del objetivo y alcance y el análisis de inventario. ➤ ISO 14042 Gestión ambiental. Análisis del ciclo de vida. Evaluación de impacto de ciclo de vida. ➤ ISO 14043 Gestión ambiental. Análisis del ciclo de vida. Evaluación de impacto de ciclo de vida. |
| TERMINOLOGÍAS Y DEFINICIONES | <ul style="list-style-type: none"> ➤ ISO 14050 Gestión ambiental. Vocabulario. |

Las normas fueron elaboradas en base a principios como ser una mejor gestión ambiental, que deben ser aplicables a todas las naciones, deben promover un amplio interés en el público y en los usuarios de los estándares, deben ser costo efectivas, no prescriptivas y flexibles, para poder cubrir diferentes necesidades de organizaciones de cualquier tamaño en cualquier parte del mundo, como parte de su flexibilidad, deben servir a los fines de la verificación tanto interna como externa, deben estar basadas en conocimiento científicos y por sobre todo, deben ser prácticas, útiles y utilizables.

Existen 2 ámbitos donde un sistema de gestión ambiental como el de la ISO 14000 puede contribuir a reducir costos. Por un lado puede mejorar la eficiencia de la producción y por otro, puede bajar los gastos administrativos y financieros ligados con el acatamiento de las regulaciones ambientales.

Lo anterior lleva a la eficiencia en la producción, menores costos de acatamiento regulatorio, las compañías pueden reducir los costos de cumplimiento normativo si integran estas consideraciones a los cambios futuros en los procesos productivos. Para poder hacer esto en forma efectiva, se requieren dos tipos de información. En primer lugar es necesario conocer las exigencias impuestas por el marco normativo existente, después es importante saber qué elementos del proceso productivo afectan el cumplimiento regulatorio.(Ortiz, 2009)

En el apartado 4.3.2 de la ISO 14000 requiere que una organización mantenga registros detallados de los requisitos legales y otras exigencias, y el apartado 4.3.1. Requiere mantener un listado de los aspectos ambientales significativos de sus procesos productivos. La ISO 14000 puede brindar a una organización un marco para acceder y evaluar la información necesaria para llevar a cabo las mejoras que se estimen necesarias.

Sin perjuicio de las mejoras reales que puede o no producir la adopción de un SGA en empresas certificadas, sin duda la presión para buscar la certificación puede aumentar si la norma ISO 14000 se convierte en un requisito para acceder a determinados mercados. Existen, en este sentido, indicios que las empresas ya certificadas pueden manifestar una preferencia por proveedores también certificados

El crecimiento y el futuro de las normas voluntarias de sistemas de gestión ambiental, Percepciones de la sociedad civil y el rol del Estado el crecimiento y la difusión extendida de las normas ISO 14000 han sido sin duda apresurados. Sin embargo, en paralelo con el éxito de estas normas voluntarias, se han generado interrogantes de peso respecto del rumbo futuro que deberá seguir estos procesos.

2.2 LA CONTABILIDAD Y EL AMBIENTE

2.2.1 AMBIENTE

El ambiente es el conjunto formado por los recursos naturales, culturales y el espacio rural y urbano, que puede verse alterado por agentes físicos, químicos o biológicos, o por otros factores debido a causas naturales o actividades humanas, todos ellos susceptibles de afectar, directa o indirectamente las condiciones de vida del hombre y el desarrollo de la sociedad. (Navas, 2011).

En la medida en que la comunidad científica ha estudiado los grandes efectos negativos que causan las actividades humanas a la naturaleza también la base conceptual del ambiente ha evolucionado y ha logrado gran amplitud.

Si bien es cierto que los problemas ambientales son muy complejos así como son muchas las causas y alcances, para poder llegar a una explicación se requiere de los fundamentos teóricos y las estructuras metodológicas de las diversas ciencias, entre las cuales se encuentra la contabilidad.

2.2.2 BIENES AMBIENTALES

Los bienes ambientales son los productos que brinda la naturaleza, que inciden en la protección y el mejoramiento del ambiente, siendo aprovechados directamente por el ser humano o que pueden ser transformados en un sistema de producción. (Cid, Morel, & Martínez, 2003-2006)

2.2.3 SERVICIOS AMBIENTALES

La interrelación de los recursos naturales en los ecosistemas tiene la capacidad de generar servicios útiles para el bienestar y desarrollo de las actividades del ser humano. A estos servicios se les conoce como Servicios Ambientales. (Cid, Morel, & Martínez, 2003-2006)

Los servicios ambientales se derivan a partir de las funciones, condiciones y procesos naturales que interactúan en los ecosistemas y agro ecosistemas e inciden directa e indirectamente en la protección y mejoramiento del ambiente y al mismo tiempo generan servicios útiles que mejoran la calidad de la vida de las personas. (Cid, Morel, & Martínez, 2003-2006)

2.2.4 POLÍTICAS AMBIENTALES NACIONALES

Las políticas que conciernen a los recursos naturales son percibidas por los usuarios como prohibiciones y limitaciones para desarrollar sus actividades cotidianas, en Honduras según Cid, Morel & Martínez (2003-2006) las políticas ambientales se rigen por los siguientes principios:

1. Calidad de Vida: A través de la protección y gestión racional del ambiente y de los ecosistemas.
2. Sustentabilidad del Desarrollo: Mejoramiento sustentable y equitativo de la calidad de vida de las personas, fundamentado en medidas apropiadas de conservación y protección del ambiente, de manera de no comprometer las expectativas de las generaciones futuras.
3. Equidad Social: Todos los ciudadanos, independientemente de su condición social, tienen derecho de disponer de un entorno limpio, sano y que permita el goce de la naturaleza.
4. Prevención y Precaución: El principio de prevención pretende evitar que se produzcan daños ambientales irreversibles. Este principio opera también sobre la premisa que la recuperación de un daño ambiental, es más costosa que su prevención. El principio de precaución pretende tomar, en una situación de incertidumbre y riesgo, la decisión de evitar anticipadamente un daño ambiental grave y sin posibilidad de mitigación.
5. Transectorialidad y Multi-actores: La gestión ambiental es responsabilidad de todos los sectores de la sociedad y de cada una de sus instituciones gubernamentales y civiles.
6. Participación y Responsabilidad Compartida: Todos los ciudadanos somos responsables de prevenir, corregir y mitigar los problemas ambientales.
7. Responsabilidad social y Económica, Subsidiariedad y progresividad.

Responsabilidad social y económica: Es razonable que el que contamina asuma los costos de descontaminación o de restauración. (“El que contamina, paga”). De igual forma, el Estado diseñará, desarrollará y aplicará instrumentos económicos que incentiven y faciliten la reconversión de procesos y actividades contaminantes, o que hagan un uso excesivo o ineficiente de los recursos naturales.

Subsidiariedad: Prevé que los problemas ambientales se resolverán en el nivel de responsabilidad más bajo posible, y solo actuarán los superiores cuando no se resuelvan a nivel inferior.

8. Responsabilidad internacional y colaboración transfronteriza: Las Convenciones, Acuerdos, Tratados y Protocolos Internacionales, relacionados al ambiente y ratificados por el Estado de Honduras, representan compromisos tanto para la Comunidad Internacional como para el Estado de Honduras, de ineludible cumplimiento. Asimismo, el Estado fomentará la coordinación y colaboración transfronteriza en la gestión del ambiente.

Algunas de las leyes que se deben de tomar en cuenta para el registro y correcto desarrollo de administrativo - contable de las empresas así como del gobierno ya que estas leyes son las encargadas de regular y proteger el ambiente (Navas, 2011)

1. Ley General de Ambiente (Decreto N° 104-93 La Gaceta del 30 de junio de 1993).
2. Decreto 181-2007-Delegacion de Licenciamiento en las Municipalidades.
3. Reglamento General de la Ley del Ambiente.
4. Reglamento del Sistema Nacional de Evaluación de Impacto Ambiental (SINEIA).
5. Reglamento de Auditorías Ambientales.
6. Reglamento de Registro Nacional de Prestadores de Servicios Ambientales.
7. Acuerdo de Tabla de Categorización Ambiental.
8. Reglamento General sobre Uso de Sustancias Agotadoras de la Capa de Ozono.
9. Reglamento de Salud Ambiental.
10. Norma Técnica Ambiental para la Construcción y Operación de Cementerios y Actividades de Cremación de Cadáveres o Restos Humanos.
11. Reglamento para el Control Sanitario de Productos y Servicios de Establecimiento de Interés Sanitario.
12. Reglamento para la Regulación de las Emisiones de Gases Contaminantes y Humo de los Vehículos Automotores.

13. Ley de Ordenamiento Territorial

14. Reglamento de la Ley de Ordenamiento Territorial

2.2.5 CONVENIOS INTERNACIONALES

El éxito de Honduras en la consecución de sus objetivos nacionales ambientales, depende en gran parte la cooperación internacional, por lo que Honduras ha suscrito una gran cantidad de convenios o contratos con organismos internacionales que velan por el bienestar ambiental, los cuales se detallan a continuación:

Tabla 2 Principales convenios internacionales relacionados con el ambiente de los cuales Honduras es parte. (AGA&Asociados, 2008)

| Nombre del Tratado Internacional | Número de decreto y fecha de publicación en el Diario Oficial “La Gaceta” |
|---|--|
| Convención marco de las Naciones Unidas sobre Cambio Climático. | Decreto 26-95, La Gaceta del 29 de julio de 1995 |
| Convenio sobre Diversidad Biológica | Decreto 30-95, La Gaceta del 10 de junio de 1995 |
| Convenio de Viena para la Protección de la Capa de Ozono | Decreto 73-93, La Gaceta del 21 de agosto de 1993 |
| Protocolo de Kyoto de la Convención Marco de las Naciones Unidas sobre Cambio Climático | Decreto 37-00, La Gaceta del 16 de junio de 2000 |
| Enmiendas al Protocolo de Montreal sobre Protección de la Capa de Ozono | Decreto 141-00, La Gaceta del 30 de noviembre de 2000 |
| Aprobación Programa Internacional para la Conservación de los Delfines | Decreto 53-99, La Gaceta del 19 de julio de 1999 |
| Convención para Prevenir la Contaminación por los Buques (1973), MARPOL | Decreto 173-99, La Gaceta del 6 de mayo de 1999 |

| | |
|---|---|
| Convenio de Lucha contra la Desertificación en los Países Afectados por la Sequía Grave o Desertificación especialmente en África | Decreto 35-97, La Gaceta del 24 de junio de 1997 |
| Convenio Internacional sobre Responsabilidad Civil por Daños causados por la Contaminación de las Aguas del Mar por Hidrocarburos | Decreto 26-97, La Gaceta del 21 de junio de 1997 |
| Convenio de Basilea sobre el Control de Movimientos Transfronterizos de los Desechos Peligrosos y de su Eliminación | Decreto 31-95, La Gaceta del 28 de octubre de 1995 |
| Convenio Constitutivo de la Asociación de Estados del Caribe | Decreto 35-95, La Gaceta del 10 de junio de 1995 |
| Convenio 169 sobre Pueblos Indígenas y Tribales en Países Independientes | Decreto 26-94, La Gaceta del 30 de julio de 1994 |
| Convención de las Naciones Unidas sobre los Derechos del Mar (Montego Bay, Jamaica) | Decreto 89-93, La Gaceta del 27 de septiembre de 1993 |
| Protocolo de Montreal relativo a las sustancias que agotan la capa de ozono | Decreto 73-93, del 21 de agosto de 1993 |
| Convenio de la Asociación Latinoamericana Desarrollo Pesquero, ALDOPESCA | Decreto 169-89, del 7 de noviembre de 1989 |
| Convenio de la Asociación Latinoamericana Desarrollo Pesquero, ALDOPESCA | Decreto 169-89, del 7 de noviembre de 1989 |
| Convenio sobre Vertimiento de Desechos en el Mar. | Decreto 844, La Gaceta del 6 de febrero de 1980 |
| Comercio Internacional de Especies Amenazadas de Flora y Fauna Silvestre, CITES | Decreto 771, La Gaceta del 24 de septiembre de 1979 |
| Prohibición del Desarrollo, Producción y Almacenamiento de Armas Bacteriológicas, Biológicas y Tóxicas sobre su Destrucción. | Decreto 581, La Gaceta del 19 de diciembre de 1978 |

| | |
|--|---|
| Acta Constitutiva del Comité de Acción sobre el Proyecto del Mar y Agua Dulce. | Decreto 656, La Gaceta del 16 de agosto de 1978 |
| Convención Internacional para la Seguridad de la Vida Humana en el Mar | Decreto 18, La Gaceta del 19 de agosto de 1968 |
| Tratado de Libre Comercio entre Centroamérica-USA y República Dominicana, DR-CAFTA | Decreto 10-2005, del 3 de marzo de 2005 |
| Convenio Constitutivo Centroamericano para la Protección del Ambiente | Decreto 14-90, La Gaceta del 3 de abril de 1990 |

2.2.6 LOS PRINCIPALES PARQUES DE TEGUCIGALPA

Las políticas ambientales nacionales así como los tratados internacionales contemplan la protección de los recursos naturales de Honduras y por ende incluye los parques de Tegucigalpa, hoy en día la mayoría de las colonias no tienen parques o espacios abiertos designados oficialmente por lo que utilizan solares desocupados como parques informales para su recreación, según un artículo publicado en diario la tribuna (2012) expresa como en tiempos de la colonia frente a los templos católicos se acostumbraba dejar un amplio predio que los parroquianos conocían como plazas, sitios destinados para reuniones de esparcimiento, para la realización de los eventos religiosos y en el caso de la Plaza Mayor para acontecimientos cívicos programados por las autoridades.

Lo anterior dio lugar a que entre el año de 1881 y 1883 las plazas fueran convertidas en jardines públicos y adoptaran la denominación “parque” derivado del galicismo “pare” (lugar para descansar) destinándolos a la memoria de ilustres hondureños y con nombres alusivos a la vida independiente del Estado de Honduras. (LA TRIBUNA, 2012)

Para efectos de este estudio se hará referencia solo a los principales parques de Tegucigalpa como ser, el parque Morazán, la plaza San Francisco convertida en el Parque Valle en el año de 1883, el Parque Soto o Plaza la Merced, el Parque Herrera que fue construido para perpetuar la memoria del Primer Jefe de Estado de Honduras Don Dionisio de Herrera, el parque la Concordia que anteriormente fue conocido como “Parque Bográn”, el parque La

Leona que fue construido en el año 1925 dedicado a la memoria del ex Presidente General Manuel Bonilla colocándose en el centro la estatua del gobernante hondureño fallecido en el ejercicio del poder en 1913, el parque Finlay Inaugurado a la memoria del científico cubano Carlos J. Finlay médico epidemiólogo que se entregó al combate de la fiebre amarilla, y uno de los más recientes la Plaza España ubicada en la colonia Lomas del Guijarro y donde se levantó una hermosa estatua del Rey Alfonso XIII monarca español que emitió el fallo arbitral reconociendo los derechos soberanos de Honduras en la frontera con la República de Guatemala. (LA TRIBUNA, 2012).

2.3 CONTABILIDAD AMBIENTAL

La contabilidad ambiental es una rama de la contabilidad de muy reciente conocimiento, por lo que tiende a tener diferentes significados, así como cuando se habla del concepto del hombre que hay de diferentes razas, diferentes personalidades, tamaños etc., sin embargo nada, de lo anterior refleja lo esencial del hombre, de igual manera funcionan los conceptos de contabilidad ambiental . (Caro & Gómez Santrich, 2005)

No existe una manera que sea única, ideal para que cualquier organización pueda comenzar el proceso de desarrollar la contabilidad ambiental, cada una puede escoger una ruta diferente, sin embargo, cualquiera que sea el enfoque lo importante es empezar.

Según Bebbintong 2006, existen tres niveles de indicadores del desempeño ambiental:

1. Indicadores Operacionales: Miden las tensiones potenciales sobre el ambiente, tales como la quema de combustibles fósiles o la conversión de recursos forestales en papel.
2. Indicadores Administrativos: Miden los esfuerzos para reducir o mitigar los esfuerzos ambientales, tales como los gastos de las compañías en programas de eficiencia de la energía o entrenamiento ambiental.
3. Indicadores de la condición ambiental: Medidas de calidad ambiental, tales como concentraciones de la contaminación del aire o cambio del clima global.

Es necesario mencionar que el sistema de cuentas nacionales debe tener un inventario de datos naturales que almacene la información acerca de los recursos naturales con que cuenta Honduras, y en donde se involucren variables como población, producción, áreas urbanas y rurales, infraestructura vial, fábricas, áreas verdes, superficies de parques y ornatos que sirva para distinguir el amplio patrimonio económico natural con el que cuenta.

Entre los países que ya han iniciado el proceso de establecer sistemas de los recursos naturales o que tratan de aplicar un contexto ambiental contable están, México, Costa Rica, Estados Unidos, Canadá, Uruguay, Brasil, Colombia, Perú entre otros. (Organización de los Estados Americanos OEA, 1994)

2.3.1 CONCEPTOS DE CONTABILIDAD AMBIENTAL

Para continuar con el abordaje de la naturaleza y alcance de los problemas ambientales, y tomando en cuenta que la contabilidad ambiental se presta a varias interpretaciones, son pertinentes las siguientes conceptualizaciones:

1. Según la Fundación Fórum Ambiental (1999) 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.
2. Por su parte Bebbintong (2006) expresa que es la que cubre todas las áreas de contabilidad que pueden ser afectadas por las respuestas de los negocios a los problemas ambientales, incluyendo las áreas nuevas de la “eco-contabilidad”.
3. Y según la Unión Internacional para la Conservación de la Naturaleza (UICN) la contabilidad ambiental llamada también "contabilidad de los recursos" o "contabilidad económica y ambiental integrada", se refiere a la modificación del Sistema de Cuentas Nacionales para incorporar en éste el uso o agotamiento de los recursos naturales.

2.3.2 LA MEDIDA, LA EVALUACIÓN Y LA COMUNICACIÓN DE CONTABILIDAD AMBIENTAL

La contabilidad ambiental debe servir a la dirección de la empresa o gobierno para contar con información, fiable, verificable y periódica para determinar si la actuación ambiental de la compañía se desarrolla de acuerdo a la dirección que se propongan, por lo que la medida, la evaluación y la correcta comunicación es muy importante, para esto existen tres momentos o instancias en el proceso definido de contabilidad ambiental. (Fundación Fórum Ambiental, 1999)

1. 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.
2. El segundo momento es el de la evaluación, este 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.
3. 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 empresa. Tal proceso de comunicación consiste en la transmisión de información sobre la actuación ambiental de la empresa a los partícipes ("stakeholders") externos o internos, sobre la base de la valoración que la dirección realiza sobre las necesidades e intereses, tanto de la empresa como de sus diferentes partícipes.

La medición de los recursos naturales y del ambiente, es una etapa que debe ser considerada por la contabilidad ambiental ya que permite el alcance de eficiencia en la exploración de los bienes y servicios que no se miden porque no forman parte de ese grupo de bienes que no se negocian en el mercado y como uno de los objetivos de la contabilidad, es medir hechos económicos que afecten o involucren a las entidades para brindar información relevante, fidedigna, confiable, oportuna, comprensible, objetiva e integra;

solo que esta medición, se ha realizado siempre atendiendo patrones monetarios y no considerando otras unidades como la energética, biológica, genética, etc.

El logro de medición de todos los componentes naturales es posible si se contemplan los cuatro elementos según SERNA, que conforman un sistema de medición: Instrumentos de medida, objeto de medición, base de medición y unidad de medición.

Los entes descentralizados deberán invertir en tecnología, patentes, equipos, insumos, sustancias, entrenamiento y capacitación de su personal; las mediciones son fundamentales porque las mismas contribuyen a evitar, reducir y tratar los desperdicios; la medición es necesario y por eso aparece como una de las características fundamentales en la conceptualización de la contabilidad ambiental ya que una de las prioridades es medir el agotamiento de los recursos naturales y medir la degradación del medioambiente.

2.3.3 DESARROLLO SOSTENIBLE

La incorporación del desarrollo sostenible en las políticas nacionales es un objetivo prioritario para promover el desarrollo humano sostenible para honduras ya que este busca un equilibrio entre lo económico lo ambiental y lo social para que podamos vivir de una mejor manera, el concepto de desarrollo sostenible surge por primera vez de forma pública y notoria en el “Informe Brundtland”. El nombre viene dado por la principal redactora del documento, la ex primera ministra de Noruega Gro Harlem Brundtland, elaborado en el marco de la Comisión Mundial del Ambiente y Desarrollo de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) en el año 1987. (Mendivil, 2010)

Es el desarrollo económico y social que permite hacer frente a las necesidades del presente, sin comprometer las futuras generaciones para satisfacer sus propias necesidades.

¿Cuánto tiempo de vida le queda a la tierra? Esta respuesta hasta ahora no tiene solución, a raíz de que los recursos renovales y no renovables no tiene un método de depreciación que arroje tiempos exactos de consumo total y mucho menos un conteo de restauración y renovación.

A raíz de estas situaciones el concepto de desarrollo sostenible replantea en primer lugar, la concepción de que el hombre no es el centro de la economía y más bien lo sitúe como un elemento del sistema. (Mamani, 2007).

2.4 LA CONTABILIDAD AMBIENTAL Y LA INVERSIÓN SOCIAL

2.4.1 INVERSIÓN PÚBLICA

La inversión pública es la utilización del dinero recaudado en impuestos, por parte de las entidades del gobierno, para reinvertirlo en beneficios dirigidos a la población que atiende, representada en obras, infraestructura, servicios, desarrollo de proyectos productivos, incentivo en la creación y desarrollo de empresas, promoción de las actividades comerciales, generación de empleo, protección de derechos fundamentales, y mejoramiento de la calidad de vida en general. La inversión pública se encuentra regulada por leyes, normas y procedimientos, que le definen lo que es viable y lo que está prohibido, los responsables y montos autorizados, actividades permitidas y requisitos que deben cumplir. (Inversión pública, 2010)

2.4.2 LA SOCIEDAD

La sociedad es un conjunto de individuos que comparten una cultura con sus conductas y fines, y viven bajo unas mismas normas, leyes y cierto protocolo, que interactúan entre sí para formar una comunidad.

La sociedad existe desde la propia aparición del hombre, aunque su forma de organización se fue modificando a lo largo de la dialéctica de la cultura. (Berrios, 2012).

2.4.3 LA CONTABILIDAD AMBIENTAL, LOS PARQUES DE TEGUCIGALPA Y SUS BENÉFICIOS PARA LA SOCIEDAD

La contabilidad ambiental puede también abarcar desde otra perspectiva más amplia de la responsabilidad social los impactos que se relacionen con el desarrollo sustentable, puede instrumentar mediciones de impactos sociales y ambientales y sistemas para implementarlos en el ámbito gubernamental y para beneficio de la sociedad, el aplicar la contabilidad ambiental a los principales parques de Tegucigalpa, trae consigo muchos beneficios ya que en los últimos años muchos factores como la inseguridad, la poca solidaridad, la pérdida de interés por fomentar el uso de estos espacios recreativos que sirven para la convivencia social ha perdido valor, por lo que se debe empezar a actuar.

El fortalecimiento de la convivencia social en espacios públicos seguros es un desafío para las políticas sociales: habitacionales, urbanas, sociales y culturales. Una activa política de espacios públicos de calidad, que impulse y fortalezca un uso intensivo y diverso y que promueva una acción positiva hacia grupos vulnerables y de riesgo, contribuye eficazmente a crear un ambiente de seguridad. El espacio público calificado es un mecanismo esencial para que la ciudad cumpla su función iniciática de socialización de niños, adolescentes y jóvenes, de colectivos marginados o considerados de “riesgo” (Segovia & Jordán, 2005)

El visitar un parque, la simple visión de naturaleza en la ciudad produce estados fisiológicos más relajados, disminuyendo considerablemente los niveles de estrés, aumentando la satisfacción del trabajo y el bienestar personal, aminorando la fatiga mental y, en definitiva, cambiando los estados de ánimo de los ciudadanos (Gonzales Canales, 2004)

CAPÍTULO III: ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.1 ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN

El enfoque de esta investigación es cuantitativo ya que se plantea un problema de estudio delimitado y concreto, la recolección de los datos se fundamentará en la medición utilizando procedimientos estandarizados, y debido a que los datos son producto de la medición se representaran mediante números.

Hernández Sampieri, Fernández y Baptista (2010) dice que el enfoque cuantitativo usa la recolección de datos para probar hipótesis, en base en la medición numérica y el análisis estadístico para establecer patrones de comportamiento y así probar teorías.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El alcance de esta investigación que se está llevando a cabo es de tipo exploratorio ya que el tema no es muy conocido en el país y se quiere recoger e identificar antecedentes generales y así profundizar y tener una visión general del problema.

Y termina como descriptiva ya que busca especificar propiedades características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice, describe tendencias de un grupo o de una población. (Hernández Sampieri, et. al., 2010)

Este estudio busca recoger información de manera independiente sobre las variables así como se logra la interpretación particular de cada entrevistado, interactuando sus puntos de vista de la aplicación de la contabilidad ambiental.

CAPITULO IV: VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 VARIABLES

El proceso de investigación para determinar el grado de aplicación de la contabilidad ambiental a nivel general y en especial en los parques del Municipio del Distrito Central como una herramienta de inversión para el mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes no precisa del planteamiento de hipótesis, aunque el enfoque de estudio sea cuantitativo, sin embargo, es necesario determinar las variables según lo establecido en cada uno de los objetivos de investigación.

Tabla 3 Variables independientes y dependientes

| Variables Independientes | Variables Dependientes |
|--|-------------------------------|
| Aplicación de la contabilidad | Contabilidad Ambiental. |
| Nivel de conocimiento. | Contabilidad Ambiental. |
| Necesidad de incorporar el conocimiento académico. | Contabilidad Ambiental. |
| Metodología. | Patrimonio natural. |
| Inversión | Beneficio |

4.2 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla 4 Matriz de operacionalización de las variables

| Título de la Tesis | GRADO DE APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL EN LOS PARQUES DEL MUNICIPIO DEL DISTRITO CENTRAL COMO HERRAMIENTA DE INVERSIÓN PARA EL MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE VIDA DE SUS HABITANTES | | | | | | |
|--|---|--|---|--|---|--|---|
| | Objetivo General | Objetivos Específicos | Variables | Definición | | Indicador | Referentes Mínimos |
| | | | Conceptual | Operacional | | | |
| Determinar el grado de aplicación de la contabilidad ambiental en los parques del Municipio del Distrito Central como una herramienta de inversión para el mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes. | 1. Analizar el grado de aplicación de la contabilidad ambiental a nivel general y en especial en los parques del Municipio del Distrito Central. | Aplicación de la contabilidad Ambiental. | Aplicar: Emplear, administrar o poner en práctica un conocimiento, medida o principio, a fin de obtener un determinado efecto o rendimiento en alguien o algo. (Real Academia Española(2013)) | Técnicas de valoración económicas utilizadas en la contabilización . | % de instituciones que aplican la contabilidad ambiental. | % que conocen el término de contabilidad ambiental. % que utilizan contabilidad ambiental | ¿Conocen el término Contabilidad Ambiental? ¿Cómo registran la contabilidad de los parques del Municipio del Distrito Central? ¿Utilizan contabilidad ambiental para el registro contable de los parques? |

| | | | | | | | |
|--|--|-------------------------|---|--------------------|--|---|---|
| | | Contabilidad Ambiental. | Contabilidad Ambiental: Se puede definir como la generación, análisis y utilización de información financiera y no financiera destinada a integrar las políticas económica y ambiental de la empresa y construir una empresa sostenible.(Fundación Fórum Ambiental, 1999) | El método contable | % de instituciones que la están aplicando. | Alcaldía Municipal del Distrito Central. Secretaria de recursos Naturales y Ambiente. | ¿Qué es la contabilidad ambiental? ¿Existen obstáculos para la aplicación de la contabilidad ambiental? ¿Está capacitado su personal en manejo de procesos de contabilidad ambiental? |
| | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|--|---|------------------------------|---|--|-----------------------------|--|--|
| | <p>2. Determinar el nivel de conocimiento del tema de Contabilidad ambiental de las instituciones encargadas del manejo de los recursos naturales del Municipio del Distrito Central así como de la AMDC.</p> | <p>Nivel de conocimiento</p> | <p>El conocimiento es una actividad esencial de los seres humanos para obtener nueva información, desarrollar su vida y obtener certeza de la realidad. (Landeau, 2007)</p> | <p>Los métodos de contabilización de los recursos ambientales.</p> | <p>% de capacitaciones.</p> | <p>% de capacitaciones por la UNAH, % de capacitaciones de la SERNA, % de capacitaciones por el COHPUCP, % de capacitaciones de la AMDC.</p> | <p>¿Cuántas empresas conocen que implementen contabilidad ambiental? Explique.</p> |
| | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|--|---|--|--|---|---|---|---|
| | 3. Identificar las instituciones que imparten capacitaciones o brindan servicios sobre Contabilidad Ambiental en el Municipio del Distrito Central. | Necesidad de incorporar el conocimiento académico. | Impulso irresistible que hace que las causas obren infaliblemente en cierto sentido. (Real Academia Española (2013)) | Instrumentos probabilísticos | % de conocimiento . | % de conocimiento por la UNAH, % de conocimiento de la SERNA, % de conocimiento por el COHPUCP, % de conocimiento de la AMDC. | ¿Sabe si aplican Contabilidad Ambiental el gobierno y las empresas privadas del Municipio del Distrito Central? |
| | | | | | | | |
| | 4. Determinar que metodología se está usando para la contabilización del patrimonio natural de los parques del Municipio del Distrito | Metodología. | Conjunto de métodos que se siguen en una investigación científica o en una exposición doctrinal. (Real Academia Española(2013)) | Pasos e instrucciones a seguir para imponer algo. | Obtener información financiera de la Alcaldía Municipal del Distrito Central. | Entes encargados de contabilizar y entes encargados del manejo y control de los recursos Humanos. | ¿Qué actividades incluye un proceso de contabilidad financiera a contabilidad ambiental? |

| | | | | | | | |
|--|---|---------------------|---|-----------------------|---|---|---|
| | Central | Patrimonio natural. | La UNESCO define Patrimonio Natural como el conjunto de valores naturales que tienen importancia desde un punto de vista estético, científico y/o medioambiental. | Técnicas de medición. | Obtener información financiera de la Alcaldía Municipal del Distrito Central. | Entes encargados de contabilizar y entes encargados del manejo y control de los recursos Humanos. | ¿Cree que es necesario que se contabilicen el patrimonio natural del país? Explique. |
| | | | | | | | |
| | 5. Identificar los beneficios para la sociedad de contar con una inversión en la contabilización de los recursos naturales de los parques del Municipio | Inversión. | Bien que se hace o se recibe.(Real Academia Española(2013)) | Financiamiento. | Beneficios, costos. | % invertido. | ¿Qué beneficios trae a la comunidad una correcta aplicación de contabilidad ambiental por parte del gobierno y de la empresa privada? |

| | | | | | | | |
|--|-----------------------|------------|---|--|--------------------------|--|---|
| | del Distrito Central. | Beneficio. | Una inversión es simplemente cualquier instrumento en el que se pueden colocar unos fondos con la esperanza de que generan rentas positivas o que su valor aumente.(Gitman &Joehnk, 2005) | Personas encargadas de la contabilización Ambiental. | La sociedad beneficiada. | % de habitantes del Municipio del Distrito Central beneficiados. | ¿Cuáles son las técnicas de medición ambiental? |
|--|-----------------------|------------|---|--|--------------------------|--|---|

UNAH-DEG

CAPÍTULO V: ESTRATEGIA METODOLÓGICA

5.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación es no experimental, las investigaciones no experimentales son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos. (Hernández Sampieri, et. al., 2010)

Este diseño no experimental es transeccional de tipo descriptivo ya que la recolección de los datos se realizará en un momento único en el tiempo con la intención de describir y analizar su incidencia, a través de guías de entrevistas, además se indaga las incidencias de las modalidades de las variables en la población.

5.2 POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO

5.2.1 POBLACIÓN

Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. (Hernández Sampieri, et. al., 2010)

La población serán los diferentes grupos de interés que reúnen las características acordes al tema de investigación como ser la Alcaldía del Municipio del Distrito Central (AMDC), la Secretaria de Recursos Naturales y Ambiente (SERNA), Fundación ecológica de Tegucigalpa (FET), Firmas Auditoras, Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP) y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD).

Esta investigación es particular porque no hay una población numérica si no que la población está compuesta por los seis grupos de interés y por el grupo de cinco personas expertas en el tema antes mencionados.

5.2.2 TAMAÑO DE MUESTRA Y TIPO DE MUESTREO

La muestra es un subgrupo representativo de la población, para efectos de esta investigación en vista que no hay una población numérica se considera como muestra el mismo dato de la población, por lo que no será necesario implementar técnicas de muestreo.

5.3 RECOLECCIÓN DE DATOS

5.3.1 MÉTODO PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

La recolección de datos se realizará de la siguiente forma:

Se lleva a cabo por medio de un instrumento estandarizado (cuestionario estructurado) que se aplicara al personal clave de los diferentes grupos de interés y se aplica una entrevista con un cuestionario semiestructurado al personal clave de la SERNA, el personal clave de la AMDC y al personal clave del COHPUCP.

Además se hará uso de información proporcionada por entes involucrados en la contabilización y supervisión de los parques del Municipio del Distrito Central.

5.3.2 INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Como instrumento de investigación se empleara un cuestionario estructurado estandarizado para los seis grupos de interés a los cuales se les aplicaran 3 instrumentos por cada grupo a excepción de PNUD y la FED que serán sólo 1, esto debido a la conveniencia para el estudio, y un cuestionario semiestructurado que será utilizado con tres grupos de interés,

esto con el objetivo de profundizar en la investigación y recolectar información confiable de los diferentes grupos de interés, estos instrumentos estarán conformadas por entre 5 y 15 preguntas, tanto cerradas como abiertas, esto debido a la naturaleza de la investigación que pretende determinar el grado de aplicación de la contabilidad ambiental de los parques del Municipio del Distrito Central como una herramienta de inversión para el mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes. (Ver Anexos N°.1, N°.2 N°3. N°4)

5.3.2.1 PRUEBA PILOTO

“La prueba piloto consiste en administrar el instrumento a una pequeña muestra, cuyos resultados se usan para calcular la confiabilidad inicial y, de ser posible, la validez del instrumento” (Hernández Sampieri, et. al., 2010)

Es de suma importancia contar con instrumentos válidos y confiables al momento de llevar a cabo el análisis de los datos recabados, pero por la naturaleza de la investigación no va ser necesaria la aplicación de una prueba piloto.

Para utilizar el instrumento de investigación se debe certificar que la guía de entrevista cumple con los requerimientos esenciales, tales como confiabilidad, validez y objetividad.

Por confiabilidad se entiende que es el grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes. (Hernández Sampieri, et. al., 2010)

En términos generales la validez es el grado en que un instrumento en verdad mide la variable que se busca medir. (Hernández Sampieri, et. al., 2010)

El término de objetividad del instrumento se refiere al grado en que el instrumento es permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de los investigadores que lo administran, califican e interpretan. (Hernández Sampieri, et. al., 2010)

Por lo que se realizó una prueba para probar la confiabilidad y validez del instrumento con el 50% de la muestra el cual equivale a 3 grupos de interés, las cuales fueron elegidos al azar para efectos de la aplicación del cuestionario, la fiabilidad medirá mediante la prueba de alpha de cronbach en la herramienta de SPSS.

Para la entrevista no se medirá la fiabilidad del instrumento ya que a quien se les va aplicar el instrumento es a las personas expertas en el tema por lo que la confiabilidad y validez del instrumento se aplicara a juicio, asesorías y experiencias del investigador.

5.3.2.1.1 PRUEBA ALPHA DE CRONBACH

Según la prueba realizada la confiabilidad del instrumento es de 0.890 lo cual indica que los entrevistados realmente comprenden las preguntas planteadas en el instrumento de investigación.

Ilustración 1 Matriz de datos instrumento

RELIABILITY
 /VARIABLES=P.1 P.2 P.3 P.4 P.7 P.8 P.9 P.10 P.11 P.12
 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL
 /MODEL=ALPHA.

Análisis de fiabilidad

[Conjunto_de_datos] C:\Users\Usuario\Desktop\Tesis III Seyrin\Tesis 3\Encuesta cuantitativa seyrim.sav

Escala: TODAS LAS VARIABLES

Resumen del procesamiento de los casos

| | | N | % |
|-------|------------------------|---|-------|
| Casos | Válidos ^a | 7 | 100.0 |
| | Excluidos ^a | 0 | .0 |
| | Total | 7 | 100.0 |

^a Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

| | Alfa de Cronbach | N de elementos |
|--|------------------|----------------|
| | .836 | 10 |

CAPITULO VI: PLAN DE ANÁLISIS

6.1 PREPARACIÓN PARA EL ANÁLISIS

El procedimiento de los datos se realizará mediante el programa de computador IBM SPSS Statistics18, ya que es un programa que ofrece una amplia funcionalidad que permiten acceder y gestionar fácilmente grandes cantidades de datos, seleccionar los mismos, llevar a cabo el análisis oportuno y presentar los datos con mayor precisión.

6.2 TABLA DE CÓDIGOS

La presente tabla es para organizar y presentar la información y está compuesta por columnas que describen los campos asociados a los conceptos y las filas que contienen el número, descripción y las alternativas de respuestas.

Tabla 1 Codificación de instrumento

| Nº | ITEM | Categorías | Código |
|----|---|--|--------|
| 1 | ¿Conoce el término de Contabilidad Ambiental? | <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No | 1 2 |
| 2 | ¿Su personal cuenta con conocimientos sobre Contabilidad Ambiental? | <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No | 1 2 |
| 3 | ¿Aplican Contabilidad Ambiental en su institución? | <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No | 1 2 |
| 4 | ¿Cuentan con algún sistema metodológico o informático para la elaboración de la Contabilidad Ambiental? | <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No | 1 2 |
| 5 | ¿Cómo registran o llevan un control de los bienes naturales? | Explique | |

| | | | |
|----|---|--|------------------|
| 6 | ¿Cuáles de los siguientes ítems considera usted que son los principales obstáculos para la no aplicación de contabilidad ambiental? | <input type="checkbox"/> Falta de socialización del tema. <input type="checkbox"/> Falta de conciencia social <input type="checkbox"/> Dificultad en la valoración económica. <input type="checkbox"/> Falta de interés por parte de las autoridades gubernamentales y de la empresa privada. | 1 1 1 1 |
| 7 | ¿Sabe si el gobierno y las empresas privadas del Municipio del Distrito Central aplican contabilidad ambiental? | <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No sé | 1 2 3 |
| 8 | ¿Cuántas empresas conocen que implementen Contabilidad Ambiental? | <input type="checkbox"/> Algunas <input type="checkbox"/> Varias <input type="checkbox"/> Muchas | 1 2 3 |
| 9 | ¿Tiene conocimiento de instituciones que brindan capacitaciones o que presten servicios de Contabilidad ambiental en el Municipio del Distrito Central? | <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> No sabe | 1 2 3 |
| 10 | ¿Cree que la Contabilidad Ambiental es fundamental para el desarrollo sostenible del país? | <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No | 1 2 |
| 11 | ¿Cree que es necesario que se contabilice el patrimonio natural del país? | <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No | 1 2 |
| 12 | ¿Ejerce algún rol esta institución en la | <input type="checkbox"/> Si | 1 |

| | | | |
|----|--|-----------------------------|---|
| | protección y cuidado de los parques del Municipio del Distrito Central? | <input type="checkbox"/> No | 2 |
| 13 | ¿Sabe qué leyes ambientales protegen los parques del Municipio del Distrito Central? | Explique | |

6.3 MATRIZ DE DATOS

En esta impresión de pantalla se presenta la matriz de datos proporcionada por el sistema SPSS con su respectiva codificación del instrumento de acuerdo a los parámetros del programa.

Ilustración 2 Matriz de datos instrumento

| | Nombre | Tipo | Anchura | Decimales | Etiqueta | Valores | Perdidos | Columnas | Alineación | Medida | Rol |
|----|--------|----------|---------|-----------|---------------------------------|-----------------|----------|----------|------------|---------|---------|
| 1 | Codigo | Numérico | 2 | 0 | Codigo de la encuesta | Ninguna | Ninguna | 8 | Derecha | Nominal | Entrada |
| 2 | P.1 | Numérico | 1 | 0 | Conoce el término de cont... | {1, Si}... | Ninguna | 8 | Derecha | Nominal | Entrada |
| 3 | P.2 | Numérico | 1 | 0 | Su personal cuenta con c... | {1, Si}... | Ninguna | 8 | Derecha | Nominal | Entrada |
| 4 | P.3 | Numérico | 1 | 0 | Aplican contabilidad ambi... | {1, Si}... | Ninguna | 8 | Derecha | Nominal | Entrada |
| 5 | P.4 | Numérico | 1 | 0 | Cuentan con algun sistem... | {1, Si}... | Ninguna | 8 | Derecha | Nominal | Entrada |
| 6 | P.5 | Cadena | 200 | 0 | Como registran o llevan un... | Ninguna | Ninguna | 8 | Izquierda | Nominal | Entrada |
| 7 | P.6.1 | Numérico | 1 | 0 | Cuales considera usted qu... | Ninguna | Ninguna | 8 | Derecha | Nominal | Entrada |
| 8 | P.6.2 | Numérico | 1 | 0 | Cuales considera usted qu... | Ninguna | Ninguna | 8 | Derecha | Nominal | Entrada |
| 9 | P.6.3 | Numérico | 1 | 0 | Cuales considera usted qu... | Ninguna | Ninguna | 8 | Derecha | Nominal | Entrada |
| 10 | P.6.4 | Numérico | 1 | 0 | Cuales considera usted qu... | Ninguna | Ninguna | 8 | Derecha | Nominal | Entrada |
| 11 | P.7 | Numérico | 1 | 0 | Sabe si el gobierno y las e... | {1, Si}... | Ninguna | 8 | Derecha | Nominal | Entrada |
| 12 | P.8 | Numérico | 1 | 0 | Cuántas empresas conoc... | {1, Algunas}... | Ninguna | 8 | Derecha | Nominal | Entrada |
| 13 | P.9 | Numérico | 1 | 0 | Tienen conocimiento de in... | {1, Si}... | Ninguna | 8 | Derecha | Nominal | Entrada |
| 14 | P.10 | Numérico | 1 | 0 | Cree que la contabilidad a... | {1, Si}... | Ninguna | 8 | Derecha | Nominal | Entrada |
| 15 | P.11 | Numérico | 1 | 0 | Cree que es necesario qu... | {1, Si}... | Ninguna | 8 | Derecha | Nominal | Entrada |
| 16 | P.12 | Numérico | 1 | 0 | Ejerce algun rol esta instit... | {1, Si}... | Ninguna | 8 | Derecha | Nominal | Entrada |
| 17 | P.13 | Cadena | 200 | 0 | Sabe que leyes ambiental... | Ninguna | Ninguna | 8 | Izquierda | Nominal | Entrada |
| 18 | | | | | | | | | | | |
| 19 | | | | | | | | | | | |

CAPÍTULO VII: ANÁLISIS DE DATOS

7.1 ANÁLISIS EXPLORATORIO DE DATOS

En esta parte se presenta los resultados del cuestionario aplicado al personal de los diferentes grupos de interés, a los cuales se les realizó una entrevista con el propósito de obtener información en general de la aplicación de la contabilidad ambiental cuyos resultados se presentan a continuación.

7.1.1 APLICACIÓN DE CONTABILIDAD AMBIENTAL

Como se puede observar en el grafico N°1 la mayoría de los entrevistados conocen el termino de contabilidad ambiental sin embargo se observa en el grafico N° 2 que sólo un 29% la aplican y no en un 100% solo por medio de pequeños proyectos dirigidos a áreas específicas en especial las reservas del Municipio del Distrito Central, así como los datos indican que el 71% no llevan ningún tipo de registro de los bienes naturales, la mayoría de los encuestados coinciden que ni la empresa privada ni el gobierno están aplicando contabilidad ambiental pero un gran porcentaje creen que la contabilidad ambiental es fundamental en el desarrollo sostenible del país por lo que para esto el 93% dice ser necesario la contabilización del patrimonio natural del país.

Gráfico 1 Conocimiento del término contabilidad ambiental

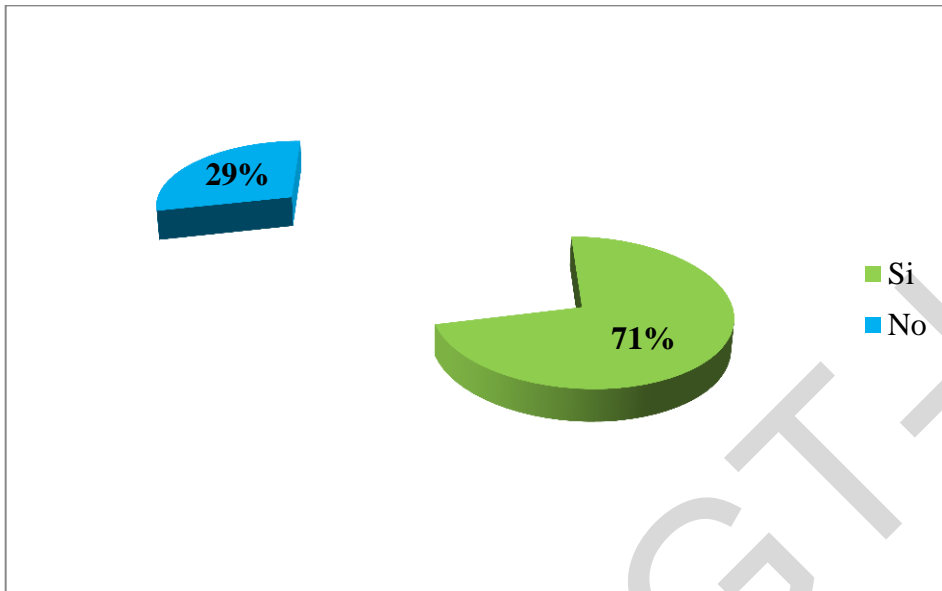


Gráfico 2 Aplican contabilidad ambiental en su institución

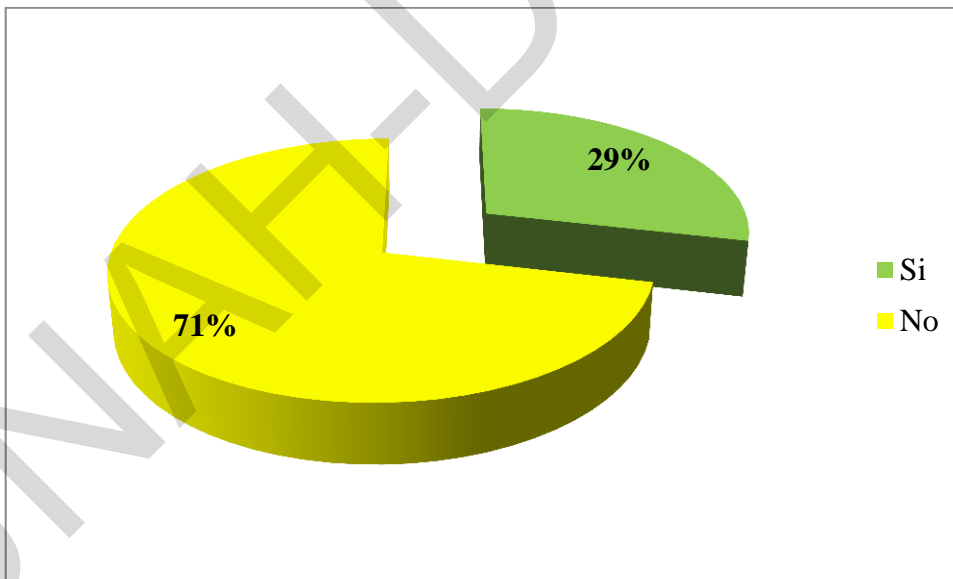
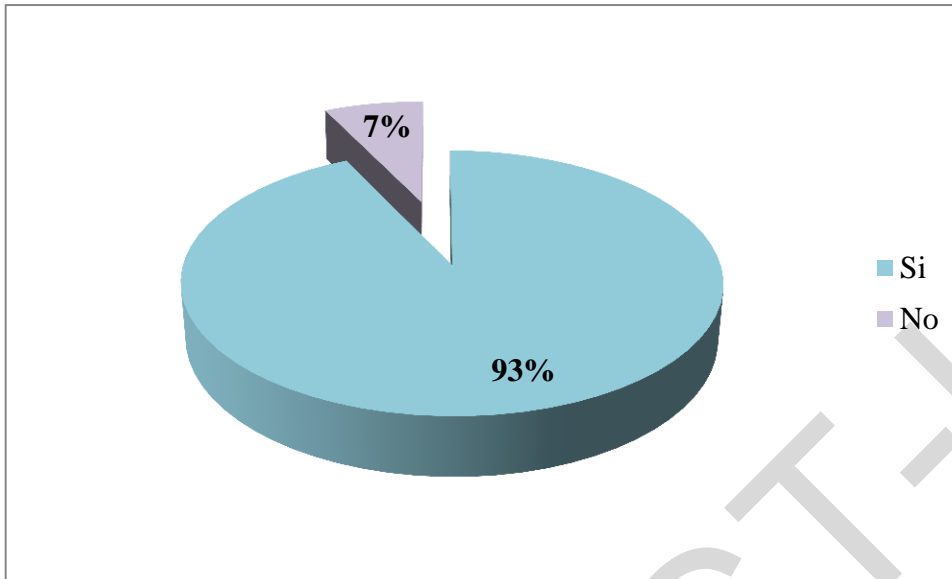
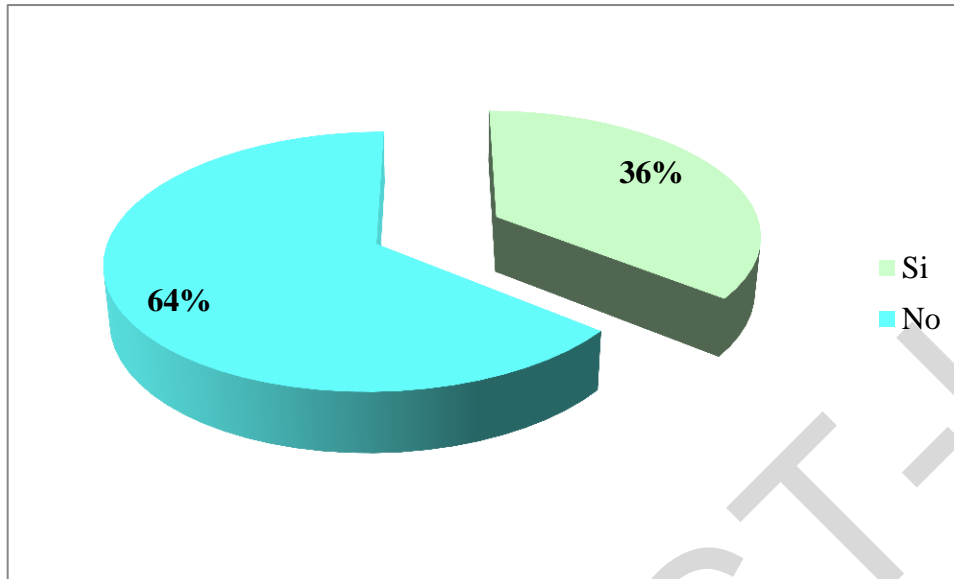


Gráfico 3 La contabilidad ambiental es fundamental para el desarrollo sostenible

7.1.2 NIVEL DE CONOCIMIENTO DEL TEMA CONTABILIDAD AMBIENTAL

La mayoría de los entrevistados no cuentan con conocimientos sobre la contabilidad ambiental, solo el 36% de los entrevistados tienen algún tipo de conocimiento que son los mismos que aplican de cierto modo la contabilidad ambiental, esto debido a que no existen instituciones que capaciten sobre este tema según resultados de este mismo instrumento.

Gráfico 4 Tienen conocimiento de contabilidad ambiental

7.1.3 NECESIDAD DE INCORPORAR EL CONOCIMIENTO ACADÉMICO

Según los resultados de las encuestas no existe ninguna institución que brinde capacitaciones sobre este tema, tampoco conocen de alguna institución que brinde servicios u ofrezca asesorías sobre la implementación de contabilidad ambiental, por lo que claramente se refleja una gran necesidad de conocimiento, la Universidad Nacional Autónoma de Honduras no capacita al contador público en este tema, ni se están tomando ninguna medida para la solución de este problema, por lo que las pocas personas que cuentan con conocimientos sobre contabilidad ambiental han estudiado fuera del país, ya que las universidades de otros países desarrollados ofrecen más oportunidades de estudios.

7.1.4 METODOLOGÍAS EN LA APLICACIÓN DE CONTABILIDAD AMBIENTAL

Ninguna de las instituciones que aplican parcialmente la contabilidad ambiental cuenta con un sistema automatizado para su registro, para la medición económica están utilizando diferentes métodos de valoración económica ya que cada recurso se mide diferente, pero la técnica más utilizada es el método de valoración contingente, para poder llevar una

contabilidad ambiental se tiene que hacer uso de un grupo multidisciplinario para evitar sesgos en la medición.

La mayoría consideran que existen dificultades a corto plazo para determinar los valores de los bienes ambientales con una base real y justa ya que consideran que no existe suficiente conocimiento sobre el valor de los recursos naturales, así como no hay claridad sobre quienes tienen el derecho a poseer, comprar o vender los servicios ambientales, por lo que los entrevistados expresan que se han realizado estudios de valoración económica con un alto sesgo lo que ha llevado a sobre-valorar algunos bienes y servicios que muchos consideran impagables.

Como se expresa en el marco referencial de este documento varios países están implementado la contabilidad ambiental por medio del Sistema de contabilidad ambiental y económica integrada (SCAEI), el cual Honduras podría considerar implementar como paso inicial a este proceso, uno de los ejemplos de cómo calcular la pérdida de suelos según el manual de operaciones desarrollado por las Naciones Unidas para la implantación del SCAEI es el siguiente:

Ejemplo:

La pérdida anual de suelos A está dada por la relación:

$$A = RKLSCP$$

En la que R es la capacidad de erosión de la precipitación que es una función del clima, K es igual a la susceptibilidad del suelo a la erosión determinada por el tamaño de las partículas del suelo, el porcentaje de materia orgánica en el suelo, la estructura del suelo, L es el factor de longitud de la pendiente, S la inclinación de la pendiente, C, el factor de gestión de la cubierta de suelos, y P, el factor de prácticas de apoyo. Esta técnica ha sido analizada en detalle por Wischmeier y Smith (1978).

Para mayor información ver anexos del I al III.

7.2 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE ENTREVISTAS AL PERSONAL CLAVE DE LOS DIFERENTES GRUPOS DE INTERÉS.

Esto instrumento se desarrolló con el apoyo del personal clave en el tema de contabilidad ambiental de la Secretaria de Recursos Naturales y Ambiente (SERNA), de la Alcaldía Municipal del Distrito Central (AMDC) y el Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP), a los cuales se les realizó una entrevista con el propósito de obtener información sobre el grado de conocimiento y aplicación de la contabilidad ambiental.

7.2.1 SECRETARIA DE RECURSOS NATURALES Y AMBIENTE (SERNA)

Se realizó una entrevista al personal de la secretaria de recursos Naturales Y Ambiente (SERNA) especialmente a la Dirección General de Gestión Ambiental (DGA) y se encontraron las siguientes situaciones:

1. El personal de la SERNA no conocía el término en si como Contabilidad Ambiental sin embargo si la están aplicando, por medio de la ejecución de pequeños proyectos de valoración económica.
2. El personal de la SERNA consideran de mucha importancia la contabilización del patrimonio natural del país.
3. Según lo expresado por el personal de la SERNA la contabilización de los bienes naturales ayudaría a la mejor toma de decisiones y por ende al desarrollo sostenible ya que todo es una cadena y si una parte no está bien repercute en las demás.
4. La SERNA no tiene ninguna relación con los parques del Municipio del Distrito Central ya que los únicos encargados de los parques es la Alcaldía Municipal del Distrito Central.

5. No existe una regulación ni resoluciones emitidas hasta el momento para la aplicación de la Contabilidad Ambiental en el sector gubernamental, sino que solo por el respeto de los tratados y convenios establecidos con otros países.
6. Hasta el momento la SERNA ha realizado la valoración económica de algunas áreas protegidas del país contabilizando como ser la belleza escénica, captura de carbono, recarga hídrica, mecanismo de desarrollo limpio entre otros.
7. El personal de la serna desconocen que otras entidades apliquen contabilidad ambiental.
8. El personal de la SERNA utilizan diferentes métodos de valoración económica, como ser: Valores directos de mercado o precios de mercado disponibles, costos de oportunidad, Precios Hedónicos (valor de la propiedad/ terreno), cambios en la productividad, costos de salud, capital humano, costos de reposición /reubicación, gastos preventivos de mitigación, costo de viaje, valoración contingente o de mercados, sin embargo el más usado es el método de la valoración contingente que consiste en estimar el valor que un determinado bien tiene para las personas preguntándoles directamente a través de encuestas y cuestionarios para esto se intenta construir un mercado, construcción que puede ser real o hipotética, debe de tenerse correctamente visualizado qué es exactamente lo que se quiere medir en unidades monetarias. Por ejemplo, cual es el beneficio que obtiene una persona que pasea por un parque respecto a la alternativa de que no tenga la posibilidad de disfrutarlo.

7.2.2 ALCALDÍA MUNICIPAL DEL DISTRITO CENTRAL (AMDC)

Se aplicó una entrevista al personal de la Alcaldía Municipal del Distrito Central especialmente a la Unidad de Gestión Ambiental y se encontraron las siguientes situaciones:

1. La AMDC es el único ente encargado del manejo y cuidado de los parques del Municipio del Distrito Central, por lo que cada cierto periodo de tiempo se están pintando la infraestructura , colocando o restaurando basureros, bacheando, así como reforestando las áreas verdes.
2. La alcaldía firmo un convenio con la fundación ecológica de Tegucigalpa (FED), la cual tiene un gran proyecto con el parque “Paseo Juan A Lainez” como ser la recuperación de la flora y fauna, facilitando el asentamiento de especies del lugar y especies tradicionales en el entorno que vuelvan al cerro un sitio completamente arborizado contribuyendo a la producción de oxígeno para beneficio de la población de la ciudad capital.
3. El personal de la AMDC no conoce el término de contabilidad ambiental.
4. La AMDC no utiliza contabilidad ambiental para el registro de sus parques.
5. El personal de la AMDC no conocen de ningún sistema de registro de contabilidad ambiental.
6. La AMDC no lleva ningún tipo de registro del patrimonio natural de los parques del Municipio del Distrito Central, el único registro que tienen es el número de parques que son 15.
7. Los 15 parques son :Parque La Concordia, Plaza España, Parque Finlay, Parque Herrera, Paseo Juan A Lainez, Parque La Leona, Parque La Libertad, Paseo El Obelisco, Parque El Soldado, Parque Valle, Parque Benito Juárez,Naciones Unidas, Parque La merced , Parque Guanacaste y el Parque Central

7.2.3 COLEGIO HONDUREÑO DE PROFESIONALES UNIVERSITARIOS EN CONTADURÍA PÚBLICA (COHPUCP)

Se obtuvo la opinión del colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en contaduría Pública (COHPUCP) y estos fueron los resultados.

1. Según el COHPUCP la situación de la contabilidad ambiental en el Municipio del Distrito Central es nula, no existe.
2. Expresan que no hay aplicación de contabilidad ambiental por parte del gobierno ni la empresa privada.
3. No hay instituciones que se dediquen a dar servicios de contabilidad ambiental ni capacitaciones.
4. El COHPUCP considera que los profesionales en contaduría pública no están capacitados para la implementación de contabilidad ambiental.
5. Las Universidades de Honduras no han tomado ninguna medida para el desarrollo del tema de contabilidad ambiental.
6. El COHPUCP considera fundamental la contabilidad ambiental para el desarrollo sostenible del país, por lo que expresan que es necesario implementación de la misma.
7. Consideran que quienes deberían de ser los motivadores y principales encargados de implementar la contabilidad ambiental debería ser la Contaduría General de la República.
8. Consideran que pasarán muchos años para un cambio en la contabilidad tradicional.

CONCLUSIONES

1. Según el análisis de los resultados del estudio, las instituciones encargadas de los manejos de los recursos naturales, no cuentan con el conocimiento necesario para la aplicación de la Contabilidad Ambiental.
2. No existen instituciones que impartan capacitaciones o que brinden servicios sobre contabilidad ambiental, ni las universidades del Municipio del distrito central están implementando algún plan de estudio de contabilidad ambiental.
3. No se está usando ninguna metodología para la contabilización del patrimonio natural de los parques. El Estado utiliza el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN) desarrollado por las Naciones Unidas, donde registra el comportamiento de la economía nacional y las variaciones en la estructura de producción, consumo, inversiones, ingreso nacional y transacciones internacionales; hasta ahora, a pesar de que los bosques constituyen el principal componente de nuestro patrimonio nacional, su valor económico no aparece registrado claramente en ese SCN.
4. Los beneficios para la sociedad de contar con una contabilidad ambiental son muchos, entre ellos está el enriquecimiento de la belleza escénica, disminución de los costos ambientales por la adecuada clasificación de los mismos, contar con suministro de información oportuna para la toma de decisiones, captación de aire libre de contaminantes, relajación, fomento del sentido de pertenencia, mejoramiento de calidad de vida del ecosistema, entre otros. Además la Contabilidad Ambiental constituye una actividad que generaría una utilidad integral tanto para la Alcaldía Municipal de Distrito Central (AMDC) como para la sociedad; permitiendo la disminución de los impactos ambientales e incremento el valor patrimonial.

5. La contabilidad ambiental no es muy conocida y por ende no es aplicada en el país, algunas instituciones solo han realizado algunos proyectos de valoración económica para algunas áreas específicas, mismos que han causado controversia por los métodos de medición utilizados, en cuanto a los parques del Municipio del Distrito Central, no cuentan con contabilidad ambiental y tampoco utilizan ningún tipo de registro ambiental, la alcaldía sólo se encarga del mantenimiento del parque, lo anterior a pesar que Honduras tiene un alto potencial para aprovechar de una manera racional y equitativa los recursos naturales, siendo estos viables, por lo que no sería tan difícil incorporar mecanismos financieros para la compensación o pago que contribuyan al mantenimiento de los mismos.

RECOMENDACIONES

1. El personal de las instituciones encargadas del manejo de los recursos naturales debe estar debidamente capacitado en todo lo referente al tema ambiental, lo cual incluye la contabilidad, mejorando así su desempeño; además las universidades del país deben involucrarse e interesarse más por desarrollar el tema de contabilidad ambiental, ya sea haciendo una revisión al plan de estudio de la carrera de Contaduría Pública y analizando la viabilidad de incorporar esta rama de la contabilidad que no ha sido tomada en cuenta o por medio de capacitaciones continuas para que el tema sea socializado.
2. Si se observan las cifras que ofrece el Banco Central de Honduras el valor del área ambiental se presenta encubierto en el rubro de Agricultura, Silvicultura, Caza y Pesca, reflejándose de una forma global tanto la producción, consumo y exportaciones de todas estas actividades, sin embargo este método de registro no contabiliza la depreciación del patrimonio natural por agotamiento o deterioro de los recursos naturales. Dado lo antes expuesto es necesario un cambio para no seguir malgastando estos recursos, ya que estos tienen efectos directos en el desarrollo del país y quizás se esté perdiendo de la oportunidad más viable para impulsar un verdadero proceso de desarrollo sostenible.
3. Tomando en cuenta el alto porcentaje de población (2.300.020 habitantes) que habita en el Distrito Central y el alto nivel de estrés al que se someten los ciudadanos en el diario vivir, la Municipalidad del Distrito Central debería tener una participación más activa en cuanto al desarrollo de proyectos (parques) que sean autosostenibles para que ayuden a la distracción de los ciudadanos y por ende mejorar su calidad de vida, pero para lograr que estos proyectos cumplan sus objetivos deberán apoyarse en la contabilidad ambiental.
4. Es necesario la creación de un marco regulatorio nacional, que permita la compensación o pago por los bienes y servicios ambientales que brindan los bienes

naturales que facilite los procesos de gestión social y económica de los mismos, integrando al sector privado y al sector público bajo principios y estrategias de sostenibilidad, participación de la población consumidora y proveedora de los servicios que permita un desarrollo tanto socioeconómico como armónico con la naturaleza la cual será heredada a futuras generaciones. Cabe mencionar que la Ley General del Ambiente (emitida según decreto No. 104/93 en su artículo 28 inciso j) establece como tarea del Estado la implementación del Sistema de Cuentas Ambientales a través de los organismos del Poder ejecutivo e instituciones descentralizadas a quienes legalmente se les asigna competencia para dichos fines.

BIBLIOGRAFÍA

- AGA&Asociados-, I. R. (2008). MIRA, PDF. (M. O. USAID-MIRA, Editor, & Á. d. USAID/MIRA, Productor) Recuperado el 18 de noviembre de 2012, de <http://www.mirahonduras.org>
- Barkin, D. (1998). Riqueza, Pobreza Y Desarrollo Sostenible. Mexico: Jus y Centro de Ecología y Desarrollo.
- Baldiviezo, J. M. (Agosto de 2008). Promonegocios.net |. Recuperado el noviembre de 2012, de <http://www.promonegocios.net>
- Bebbington, R. G. (2006). Contabilidad y Auditoría Ambiental (Segunda Edición ed.). (S. A. Mantilla, Trad.) Colombia.
- Berrios, I. (29 de octubre de 2012). Ensayos gratis. Recuperado el 17 de noviembre de 2012, de <http://ensayosgratis.com>
- Caro, F. E., & Gómez Santrich , M. E. (2005). Aproximación a un Concepto de Contabilidad Ambiental. Colombia.
- CEPAL,Naciones Unidas, División de Desarrollo Sostenible y Asentamientos Humanos. Santiago de Chile: Naciones Unidas.
- Cid, M. M., Morel, D. E., & Martínez, C. (2003-2006). SERNA, PDF. (CONABISAH, Productor) Recuperado el 18 de noviembre de 2012, de <http://www.serna.gob.hn>
- Comité Nacional de Bienes y Servicios Ambientales en Honduras (CONABISAH). (2004). Bienes y servicios ambientales en Honduras: Una alternativa para el desarrollo sostenible. Honduras: Litografía López.
- Consejo Económico y Social. (2005). Contabilidad ambiental. unstats.un.org/unsd/statcom/doc06/2006-9s-envaccounting.pdf.
- Dodero Jordán, A., & León Ledesma, J. (2005). La información contable pública local desde el enfoque multifuncional y multiorgánico. (Digital ed.). www.eumed.net/libros/2005/1ldj/.
- Fundación Fórum Ambiental. (1999). Contabilidad ambiental, medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa. Agencia Europea del Ambiente.
- Foundation International AccountingStandardsCommittee. (Septiembre 2010). NORMAS Guía para el desarrollo sostenible y la erradicación de la pobreza - Síntesis para los encargados de la formulación de políticas. Francia: www.unep.org/greeneconomy.

- Herrera, C. (2004). Valoración Económica de Monumentos Urbanos. Colombia.: www.eumed.net/coursecon/libreria/. Inversion-es.com. (2010). Recuperado el 17 de noviembre de 2012, de <http://www.inversion-es.com>
- Gonzales Canales, C. P. (2004). El Paisaje Y Los Espacios Públicos Urbanos En El Desarrollo De Las Sociedades. Centro Nacional de Educación Ambiental, Chile.
- Instituto de Agricultura, Recursos Naturales y Ambiente de la Universidad. (2011). Sistema de Contabilidad Ambiental y Económica Integrada, Síntesis de hallazgos de la relación ambiente y economía en Guatemala. Guatemala: Serviprensa, S.A.
- LA TRIBUNA. (10 de enero de 2012). HISTORIA DE LOS PARQUES CAPITALINOS. LA TRIBUNA.
- Lamothe, P. (1995). Contabilidad Básica (Segunda ed.). Honduras: Ultragraph industrial.
- Lemos de la Cruz , J. E. (2005). Filosofía de la Ciencia y Contabilidad, Colombia, 2005. Colombia: Unilibre Cali.
- Mamani, Q. (19 de Julio de 2007). Contabilidad Ambiental. Recuperado el 22 de noviembre de 2012, de <http://contabilidadambiental.blogspot.com/>
- Meigs, R. F., Williams, J. R., Haka, S. F., & Bettner, M. S. (2000). Contabilidad, La base para la toma de decisiones (Onceava ed.). Colombia: McGraw Hill.
- Mendivil Llano, E. O. (2010). EL CONSUMO SOSTENIBLE COMO PERSPECTIVA INNOVADORA. www.eumed.net/libros/2010e/844/.
- Naciones Unidas. (2012). Contabilidad Ambiental y economía Integrada, Manual de Operaciones. New York.
- Navas, E. N. (2011). Compendio de Legislación Ambiental. Honduras.
- Negash, M. (2010). IFRS and Environmental Accounting. (S. A. Mantilla, Trad.) Africa: University of Witwatersrand.
- Ortiz, L. M. (2009). NORMAS ISO 14000 COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL. Mexico.
- Organización de los Estados Americanos OEA. (1994). Cuentas Ambientales y de Recursos Naturales para Políticas de Desarrollo. Estados Unidos de América.
- Poder Legislativo. (16 de Febrero de 2005). Decreto 189-2004. Tegucigalpa, Distrito Central, Honduras: La Gaceta.

Programa de las Naciones Unidas para el Ambiente (PNUMA). (2011). Hacia una economía verde:

Roberto Sampieri Hernández, C. F. (2010). Metodología de la investigación (Quinta ed.). Mexico: Editora el Comercio S.A.

Rodríguez Ramírez, M. d. (2003). CONTABILIDAD Y RESPONSABILIDAD SOCIAL: UN CAMINO POR RECORRER. Argentina: Universidad de Buenos Aires.

Segovia, O., & Jordán, R. (2005). Espacios públicos urbanos, pobreza y construcción social.

ANEXOS

ANEXO I APLICACIÓN DEL SCAEI: PASOS Y ACTIVIDADES

1. **Elaboración de las cuentas de oferta y utilización**
2. **Determinación y recopilación de los gastos de protección ambiental**
3. **Elaboración de las cuentas de activos naturales producidos**
 - 3.1 Determinar las industrias con activos naturales cultivados
 - 3.2 Estimar el valor de los activos fijos/existencias al comienzo del período contable
 - 3.3 Incorporar los datos de las cuentas nacionales sobre formación bruta de capital fijo, variaciones de las existencias y consumo de capital
 - 3.4 Determinar otras variaciones del volumen de activos debidas a desastres naturales u otros tipos de destrucción y expropiaciones no indemnizadas por las autoridades, etcétera
 - 3.5 Estimar el valor de los activos fijos/existencias al final del período contable
4. **Elaboración de cuentas físicas de recursos naturales**
 - 4.1 Cuentas de tierras y suelos
 - 4.2 Cuentas de activos del subsuelo
 - 4.3 Cuentas de activos forestales (funciones económicas)
 - 4.4 Cuentas de recursos pesqueros y otros elementos de la biota
 - 4.5 Cuentas de recursos hídricos
5. **Valoración de los activos naturales: elaboración de cuentas monetarias**
 - 5.1 Determinar los precios de mercado de la producción de diferentes recursos naturales
 - 5.2 Determinar el costo de producción total por unidad de producción de recursos
 - 5.3 Determinar la rentabilidad normal del capital
 - 5.4 Determinar el excedente de explotación neto
 - 5.5 Calcular el precio neto (diferencia entre 5.1 y (5.2 + 5.3) o diferencia entre 5.4 y 5.3)
- 5.6 Utilizar el valor de mercado o aplicar el precio neto al comienzo del período contable a los stocks físicos de apertura de activos económicos no producidos
- 5.7 Aplicar el precio neto medio a las variaciones del volumen de activos económicos no producidos
- 5.8 Utilizar el valor de mercado o aplicar el precio neto al final del período contable a los stocks físicos de cierre de activos económicos no producidos
- 5.9 Calcular la partida de revalorización como diferencia (saldo) entre los stocks de apertura y de cierre y todas las demás variaciones de los activos
- 5.10 Introducir el costo ambiental (agotamiento) en el SCAEI para calcular el VAA I, el PIA I, etcétera
- 5.11 Determinar la tasa de redescuento
- 5.12 Estimar la duración del recurso según las tasas de explotación actuales
- 5.13 Calcular la asignación para el costo de uso, aplicar la tasa de redescuento y la duración estimada más arriba al rendimiento neto actual
- 5.14 Introducir la asignación para el costo de uso en el SCAEI a fin de calcular otros valores posibles del VAA I y el PIA I
6. **Elaboración de cuentas físicas de activos ambientales (opcional)**
7. **Recopilación de datos sobre las emisiones por sector de la economía**
8. **Cálculo del costo de mantenimiento de las emisiones**
 - 8.1 Determinar las actividades de costo mínimo para la prevención de la degradación ambiental y la eliminación de sus consecuencias
 - 8.2 Aplicar los costos unitarios mínimos a las emisiones
 - 8.3 Introducir los costos ambientales en una variante del SCAEI (para calcular el VAA II, el PIA II, etcétera)
9. **Agregación y tabulación**
10. **Comparación entre los indicadores convencionales y los indicadores ajustados conforme a consideraciones ambientales**

^a Los pasos representan los componentes del SCAEI, que pueden utilizarse selectivamente conforme al orden de prioridades de los países y la disponibilidad de datos.

ANEXO II CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS (CANF) EN EL SCN DE 1993 Y EN EL SCAEI

| <i>CANF</i> | <i>SCN (revisado)</i> |
|--|---------------------------|
| 1. <i>Activos producidos (CC 3.1)</i> | AN.1 |
| 1.1 Activos producidos por el hombre (3.1.1.1) | |
| 1.1.1 Activos fijos | AN.11 (parte) |
| 1.1.1.1 Activos fijos tangibles | AN.111 (parte) |
| 1.1.1.1.1 Viviendas | AN.1111 |
| 1.1.1.1.2 Otros edificios y estructuras (con inclusión de los monumentos históricos) | AN.1112 |
| 1.1.1.1.3 Maquinaria y equipo | AN.1113 |
| 1.1.1.2 Activos fijos intangibles | AN.112 |
| 1.1.1.2.1 Exploración minera | AN.1121 |
| 1.1.1.2.2 Otros activos fijos intangibles | AN.1122, AN.1123, AN.1129 |
| 1.1.2 Existencias | AN.12 (parte) |
| 1.1.2.1 Materiales y suministros | AN.121 |
| 1.1.2.2 Trabajos en curso (con excepción de los productos de crecimiento natural) | AN.1222 |
| 1.1.2.3 Productos terminados | AN.123 |
| 1.1.2.4 Bienes para la reventa | AN.124 |
| 1.1.3 Objetos de valor | AN.13 |
| <i>Partida pro memoria</i> Bienes de consumo duraderos (3.1.2) | AN.m |
| 1.2 Activos cultivados de crecimiento natural (biota viva) (3.1.1.2) | |
| 1.2.1 Activos fijos cultivados de crecimiento natural | AN.1114 |
| 1.2.1.1 Ganado de cría, ganado lechero, animales de tiro, etcétera | AN.11141 |
| 1.2.1.1.1 Ganado (con excepción de los animales acuáticos) | |
| 1.2.1.1.2 Stocks de peces y stocks de otros animales acuáticos en viveros y estanques de peces | |
| 1.2.1.2 Viñedos, huertos y otras plantaciones de árboles que dan frutos repetidamente | AN.11142 |
| 1.2.2 Trabajos en curso con productos de crecimiento natural | AN.1221 |
| 1.2.2.1 Ganado destinado al matadero | AN.12212 |
| 1.2.2.1.1 Ganado (con excepción de los animales acuáticos) | |
| 1.2.2.1.2 Poblaciones de peces y poblaciones de otros animales acuáticos en viveros y estanques para peces | |
| 1.2.2.2 Cultivos y plantas de bosques cultivados | |
| 1.2.2.2.1 Cultivos y otras plantas producidas que todavía no han sido cosechadas (trabajos en curso) | |
| 1.2.2.2.2 Árboles de zonas madereras | |
| 1.2.2.2.3 Otras plantas de bosques cultivados | |

ANEXO II CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS (CANF) EN EL SCN DE 1993 Y EN EL SCAEI

| <i>CANF</i> | <i>SCN (revisado)</i> |
|---|-----------------------|
| 2. Activos no producidos | |
| 2.1 Activos naturales no producidos | AN.2 |
| 2.1.1 Biota silvestre (3.2.1) | AN.213 |
| 2.1.1.1 Animales salvajes (excepto los animales acuáticos) | |
| 2.1.1.2 Peces y otros animales acuáticos salvajes | |
| 2.1.1.3 Plantas silvestres (excepto los bosques no cultivados) | |
| 2.1.1.4 Árboles y otras plantas de los bosques no cultivados | |
| 2.1.2 Activos del subsuelo (reservas comprobadas) (3.2.2.) | AN.212 |
| 2.1.2.1 Activos fósiles del subsuelo | AN.2121 |
| 2.1.2.1.1 Hulla y lignito; turba | |
| 2.1.2.1.2 Petróleo crudo | |
| 2.1.2.1.3 Gas natural | |
| 2.1.2.2 Minerales metálicos y otros minerales | AN.2122 |
| 2.1.2.2.1 Minerales de uranio y torio | |
| 2.1.2.2.2 Minerales metálicos | |
| 2.1.2.3 Reservas de minerales no metálicos | AN.2123 |
| 2.1.2.3.1 Piedra, arena y arcilla | |
| 2.1.2.3.2 Otros minerales | |
| 2.1.3 Tierras (con ecosistemas y suelos) (3.2.3) | AN.211 |
| 2.1.3.1 Suelos (3.2.5.1) | |
| 2.1.3.2 Zonas de tierras cultivadas (utilizadas económicamente) (y ecosistemas conexos) (3.2.5.2) | |
| 2.1.3.2.1 Terrenos con edificios y estructuras | AN.2111 |
| 2.1.3.2.2 Tierras agrícolas | AN.2112 |
| 2.1.3.2.3 Bosques (zonas madereras) y otras tierras boscosas | |
| 2.1.3.2.4 Tierras para fines recreativos y de otra índole utilizadas con fines económicos | AN.2113 (parte) |
| 2.1.3.2.5 Zonas de cursos de agua artificiales o embalses | AN.2119 (parte) |
| 2.1.3.3 Zonas de tierras no cultivadas (y ecosistemas conexos) | AN.2113 (parte) |
| | AN.2119 (parte) |
| 2.1.3.3.1 Tierras húmedas | |
| 2.1.3.3.2 Tierras secas con cubierta vegetal | |
| 2.1.3.3.3 Tierras con muy escasa cubierta vegetal o sin ella | |
| 2.1.3.3.4 Zonas acuáticas (salvo las zonas de cursos de agua artificiales o embalses) | |
| 2.1.4 Agua (3.2.3) | AN.214 |
| 2.1.4.1 Aguas freáticas | AN.2141 |
| 2.1.4.1.1 Acuíferos | AN.21411 |
| 2.1.4.1.2 Otras aguas freáticas | AN.21412 |
| 2.1.4.2 Agua de lagos, ríos, etcétera | |
| 2.1.4.2.1 Agua de los depósitos y cursos de agua artificiales y de los embalses | AN.2142 |
| 2.1.4.2.2 Otras | AN.2149 |
| 2.1.4.3 Aguas costeras | AN.2149 |
| 2.1.4.4 Aguas de los océanos | AN.2149 |
| 2.1.5 Aire (3.2.4) | |
| 2.2 Activos intangibles no producidos (arrendamientos, fondos de comercio, etcétera) | AN.22 |

ANEXO III EJEMPLO DE EMISIONES EN EL AIRE

A. Actividades económicas y emisiones en el aire

Los siguientes ejemplos se han obtenido de Gravgård (1998).

Ejemplo 1

Emisiones de SO₂ relacionadas con las actividades nacionales

La mayoría de los países europeos preparan inventarios de las emisiones de SO₂ (y otras emisiones) en relación con la base de datos del Inventario de Emisiones Atmosféricas para 1990 (CORINAIR) y para la presentación de informes de conformidad con las disposiciones de la Convención de 1979 sobre la contaminación aérea transfronteriza a larga distancia (Naciones Unidas, Comisión Económica para Europa, 1996). Así pues, existen cifras totales de las emisiones de SO₂ correspondientes a muchos países que, con mayor o menor dificultad, pueden asignarse a las diferentes industrias y vincularse, por lo tanto, a las cuentas nacionales.

Sin embargo, antes de hacerlo es preciso echar una mirada a los datos sobre las actividades y el consumo de energía en que se basan las emisiones de SO₂ de CORINAIR, especialmente para las actividades de transporte.

Dado que el objetivo principal del inventario de CORINAIR de la CEPE es describir las contribuciones al proceso de acidificación a nivel nacional, las emisiones de SO₂ de aeronaves, buques y automóviles incluyen las siguientes:

- Aeronaves: todas las aeronaves (de todas las nacionalidades) que vuelan a menos de 1.000 metros de altura (lo cual corresponde a los llamados ciclos de aterrizaje y despegue);
- Buques: todos los buques (de todas las nacionalidades) que navegan entre un puerto nacional y otro puerto nacional²;
- Automóviles: consumo total de combustible en el país de que se trate.

Esta definición no guarda relación con las definiciones de actividades económicas (y actividades físicas conexas) en el sentido que se les da en la contabilidad.

² Según esta definición, el tráfico entre Copenhague y la ciudad cercana de Malmö (Suecia) no es tráfico nacional danés o sueco, en tanto que el tráfico desde un puerto ruso en el Mar Báltico a través del Mar del Norte, el Canal de la Mancha, alrededor de Portugal y España por el Mediterráneo y a través del Bósforo hasta un puerto ruso en el Mar Negro es tráfico nacional ruso.

En el cuadro adjunto se presentan, en el caso de Dinamarca (1990), estimaciones aproximadas del consumo de energía y de las emisiones de SO₂ correspondientes a los buques, calculadas a partir de la contabilidad nacional, por una parte, y de las actividades incluidas en la base de datos de CORINAIR, por otra.

CUADRO
Actividades nacionales de buques (Dinamarca, 1990)

| Principio de contabilidad | Consumo de energía (petajulios) | Emisiones de SO ₂ (toneladas métricas) |
|---|---------------------------------|---|
| Cuentas nacionales | | |
| Combustible almacenado en Dinamarca | 12 | 13.000 |
| Combustible cargado en el extranjero | 118 | 204.000 |
| TOTAL | 130 | 217.000 |
| CORINAIR (CEPE) | | |
| Combustible utilizado: navegación entre dos puertos daneses | 8 | 7.000 |

Si se tiene en cuenta la actividad económica relacionada con las compañías navieras danesas (unidades residentes danesas) tal como se describe en las cuentas nacionales de 1990, se observa que las actividades físicas correspondientes requerían el almacenamiento de 12 petajulios de combustible (13.000 toneladas métricas de SO₂) en Dinamarca y de 118 petajulios (204.000 toneladas métricas de SO₂) en otros países. Así pues, la cantidad total de combustible almacenado por buques de propiedad de empresas navieras danesas ascendía a 130 petajulios (217.000 toneladas métricas de SO₂). El combustible almacenado en Dinamarca se utiliza para la navegación dentro y fuera del territorio danés, en tanto que la mayor parte del combustible almacenado en otros países se utiliza fuera del territorio danés.

En el inventario de CORINAIR se contabilizan 8 petajulios (7.000 toneladas métricas de SO₂) utilizados por los buques daneses y extranjeros que navegan entre puertos daneses.

La diferencia entre las actividades de los buques según los principios de la contabilidad nacional y los principios de CORINAIR es considerable. Las cifras pueden compararse teniendo en cuenta que, según CORINAIR, el consumo total de energía de Dinamarca

ANEXO IV INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN



INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE HONDURAS
POSTGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS ORIENTACIÓN EN
FINANZAS

CUESTIONARIO

INTRODUCCIÓN: El presente documento es un instrumento de investigación, un cuestionario el cual fue elaborado para que el personal clave de las instituciones relacionadas con el ambiente y la contabilidad en Honduras, y que el mismo pueda proporcionar información precisa sobre el conocimiento que poseen sobre el tema de Contabilidad Ambiental. (Esta información será utilizada solo para fines académicos)

OBJETIVO: Recopilar la información básica para definir el nivel de conocimiento en general sobre la Contabilidad Ambiental y si se aplica en los parques del Municipio del Distrito Central.

INSTRUCCIONES: Se solicita que responda a cada una de las preguntas del instrumento con su respectiva explicación.

1. ¿Conoce el término de Contabilidad Ambiental?

- a. Si
- b. No

(Si su respuesta es no, el encuestador le explicará el término de Contabilidad Ambiental)

1. ¿Su personal cuenta con conocimientos sobre Contabilidad Ambiental?

- a. Si

b. No

2. ¿Aplican Contabilidad Ambiental en su institución?

a. Si

b. No

Si su respuesta es No, favor pase a la pregunta N°5.

3. ¿Cuentan con algún sistema metodológico o informático para la elaboración de la Contabilidad Ambiental?

a. Si

b. No

4. ¿Cómo registran o llevan un control de los bienes naturales? Explique

5. ¿Cuáles de los siguientes ítems considera usted que son los principales obstáculos para la no aplicación de contabilidad ambiental?

a. Falta de socialización del tema.

b. Falta de conciencia social.

c. Dificultad en la valoración económica.

d. Falta de interés por parte de las autoridades gubernamentales y de la empresa privada.

6. ¿Sabe si el gobierno y las empresas privadas del Municipio del Distrito Central aplican contabilidad ambiental?

a. Si

b. No

c. No se

Si su respuesta es No, favor pase a la pregunta N°9

7. ¿Cuántas empresas conocen que implementen Contabilidad Ambiental?
- a. Algunas
 - b. Varias
 - c. Muchas
8. ¿Tiene conocimiento de instituciones que brindan capacitaciones o que presten servicios de Contabilidad ambiental en el Municipio del Distrito Central?
- a. Si
 - b. No
 - c. No sabe
9. ¿Cree que la Contabilidad Ambiental es fundamental para el desarrollo sostenible del país?
- a. Si
 - b. No
10. ¿Cree que es necesario que se contabilice el patrimonio natural del país?
- a. Si
 - b. No
11. ¿Ejerce algún rol esta institución en la protección y cuidado de los parques del Municipio del Distrito Central?
- a. Si
 - b. No
12. ¿Sabe qué leyes ambientales protegen los parques del Municipio del Distrito Central?

¡Muchas Gracias por su colaboración!

ANEXO V INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN



INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE HONDURAS
POSTGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS ORIENTACIÓN EN
FINANZAS

Guia de entrevista

(Personal Clave de la Alcaldía Municipal del Distrito Central (AMDC))

INTRODUCCIÓN: El presente documento es un instrumento de guía de entrevista, elaborado para que el personal clave de la Alcaldía Municipal del Distrito Central (AMDC), pueda proporcionar información precisa sobre el conocimiento que poseen sobre el tema de Contabilidad Ambiental. (Esta entrevista es solo para fines académicos)

OBJETIVO: Recopilar la información básica para definir el nivel de conocimiento sobre la Contabilidad Ambiental de los parques del distrito central.

INSTRUCCIONES: Se solicita que responda a cada una de las preguntas del instrumento con su respectiva explicación.

1. ¿Qué papel ejerce la alcaldía en el registro, cuidado y mantenimiento de los parques del Municipio del Distrito Central?
2. ¿Conoce el término de Contabilidad Ambiental?
 - a. Si
 - b. No

Si su respuesta es No, favor pase a la pregunta N° 9

3. ¿Utilizan Contabilidad Ambiental para el registro contable de los parques del Municipio del Distrito Central?

a. Si, Explique: _____

b. No

Si su respuesta es No, favor pasar a la pregunta N° 7

4. ¿Está capacitado su personal en manejo de procesos de Contabilidad Ambiental?

a. Si

b. No

Si su respuesta es si especifique, ¿donde o como se capacito?

5. ¿Qué metodología usan para la aplicación de la Contabilidad Ambiental?

6. ¿Conoce de algún sistema de registro de Contabilidad Ambiental?

a. Si, ¿Cuál? _____

b. No

7. ¿Estarían de acuerdo en implementar la Contabilidad Ambiental en los procesos contables de la Alcaldía Municipal del Distrito Central?

8. ¿Sabe si existen repercusiones financieras, fiscales, legales para la Alcaldía del Municipio del Distrito Central por la no aplicación de una contabilidad ambiental respecto a contingencias que se pudieran dar en el futuras?

a. Si, especifique _____

b. No

Si su respuesta de la pregunta N°3 es Si, favor pasar a la pregunta N°13

9. ¿Existe algún registro de los parques del Municipio del Distrito Central?

a. Si

b. No

Si su respuesta es No, favor pase a la pregunta N° 13

10. ¿Cuántos parques tienen registrados?

11. ¿Qué metodología usan para llevar los registros de los parques?

12. ¿Sabe usted cada cuánto hacen avalúos sobre los parques, o solo se registra al costo histórico?

13. ¿Cree que es necesario que se contabilicen el patrimonio natural del país?

a. Si

b. No

Porque?

14. ¿Sabe si existe alguna regulación sobre el manejo o registro de los recursos naturales de los parques?

a. Si

b. No

15. ¿Qué entidades u organizaciones les brinda apoyo en el cuidado de los recursos naturales de los parques?

¡Muchas Gracias por su colaboración!

ANEXO VI INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN

INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE HONDURAS

POSTGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS ORIENTACIÓN EN

FINANZAS

Guía de entrevista

(Personal Clave de Secretaria de Recursos Naturales y Ambiente (SERNA))

INTRODUCCIÓN: El presente instrumento de investigación es un cuestionario, elaborado para que el personal clave de la Secretaria de Recursos Naturales y Ambiente (SERNA), pueda proporcionar información precisa sobre el conocimiento que poseen sobre el tema de Contabilidad Ambiental. (Esta entrevista es solo para fines académicos)

OBJETIVO: Reunir la información básica para definir el nivel de conocimiento sobre la Contabilidad Ambiental.

INSTRUCCIONES: Se solicita que responda a cada una de las preguntas del instrumento con su respectiva explicación.

1. ¿Conoce el término de Contabilidad Ambiental?

c. Si

d. No

Si su respuesta es No, favor pase a la pregunta N°11

2. ¿Aplican Contabilidad Ambiental en su institución?

a. Si

b. No

Si su respuesta es No, favor pase a la pregunta N°6.

3. ¿Qué metodología usan para la aplicación de la Contabilidad Ambiental?

4. ¿Su personal cuenta con amplios conocimientos sobre Contabilidad Ambiental?

a. Si

b. No

Si su respuesta es sí, ¿Dónde o como se capacito?

5. ¿Con que leyes o reglamentos cuentan para regular la aplicación de la Contabilidad Ambiental?

6. ¿Sabe si aplican Contabilidad Ambiental el gobierno y las empresas privadas del Municipio del Distrito Central?

a. Si

b. No

Si su respuesta es No, favor pase a la pregunta N°8

7. ¿Cuántas empresas conocen que implementen Contabilidad Ambiental?

a. Algunas

b. Varias

c. Muchas

8. ¿Sabe si hay repercusiones financieras, fiscales, legales para las empresas u gobierno por la falta de aplicación de una contabilidad ambiental de posibles contingencias por el mal manejo de los recursos naturales?

a. Si, ¿Cómo cuáles? _____

b. No

9. ¿Sabe si existen instituciones que brindan capacitaciones sobre Contabilidad Ambiental?

a. Si

b. No

Si su respuesta es Sí, explique:

10. ¿Cree que existen obstáculos para la aplicación de la Contabilidad Ambiental?

a. Si

b. No

Si su respuesta es Sí, explique:

11. ¿Cree que la Contabilidad Ambiental es fundamental para el desarrollo sostenible del país?

a. Si

b. No

Especifique:

Si su respuesta de la pregunta N° 2 fue Si, pase a la pregunta N°13.

12. ¿Sabe cómo registran o llevan un control de los bienes naturales? Explique:

13. ¿Cree que es necesario que se contabilice el patrimonio natural del país?

a. Si

b. No

14. ¿Sabe quiénes son los encargados del manejo, cuidado y control de los parques del Municipio del Distrito Central?

a. Si

b. No

Si su respuesta es Si, favor explique:

15. ¿Qué papel ejerce el SERNA en la protección y cuidado de los parques del Municipio del Distrito Central?

16. ¿Qué leyes ambientales protegen los parques del Municipio del Distrito Central?

¡Muchas Gracias por su colaboración!



ANEXO VII INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN
INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE HONDURAS
POSTGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS ORIENTACIÓN EN
FINANZAS

Guia de entrevista

(Personal Clave del Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP))

INTRODUCCIÓN: El presente instrumento de investigación es un cuestionario, elaborado para que el personal clave del Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP) pueda proporcionar información precisa sobre el conocimiento y aplicación de la contabilidad ambiental. (Esta entrevista es solo para fines académicos)

OBJETIVO: Reunir la información básica para determinar el nivel de conocimiento de la contabilidad ambiental.

INSTRUCCIONES: Se solicita que responda a cada una de las preguntas del instrumento con su respectiva explicación.

1. ¿Actualmente en qué situación se encuentra la contabilidad ambiental en Honduras?
2. ¿Aplican contabilidad ambiental el gobierno y las empresas privadas del municipio del distrito central?
 - a. Si
 - b. No

Si su respuesta es No, favor pasar a la pregunta N° 4

3. ¿Cuántas empresas conocen que implementen Contabilidad Ambiental?

- a. Algunas
- b. Varias
- c. Muchas

4. ¿Sabe si existen empresas u organizaciones en Honduras que brindan el servicio de outsourcing en contabilidad ambiental?

- a. Si
- b. No

Si su respuesta es Sí, explique:

5. ¿Está capacitados los Contadores Públicos del Municipio del Distrito Central en contabilidad ambiental?

- a. Si
- b. No

6. ¿Qué medidas han tomado para el desarrollo de la contabilidad ambiental en las universidades de Honduras?

- a. Socialización del tema
- b. Capacitaciones continuas
- c. Inclusión en el plan de estudios de la carrera de Contaduría Pública
- d. Cursos en línea
- e. Ninguna

f. Otras especifique

7. ¿Cree que la Contabilidad Ambiental es fundamental para el desarrollo sostenible del país?

- a. Si
- b. No

Especifique:

8. ¿Cree que es necesario que se contabilicen el patrimonio natural del país?

- a. Si
- b. No

9. ¿ Quienes consideran que deben ser los encargados de llevar la Contabilidad Ambiental?

- a. Los contadores
- b. Los Biólogos
- c. Los ingenieros Agrónomos
- d. Ingenieros Ambientales
- e. Otros, especifique_____

10. ¿Cree que algún día se cambie la contabilidad tradicional por la contabilidad ambiental?

¡Muchas Gracias por su colaboracion!