

Gestión medioambiental de los costos en turismo

Luisa Fronti De García

Norma Haydee Iacomucci

Resumo:

El turismo es una actividad que mueve una cantidad de servicios relacionados tan importante, que para muchos países ha sido el despegue de sus economías y para otros lo esta empezando a ser, sobre todo en aquellos que están en vías de desarrollo. La cantidad de viajeros en todo el mundo ha crecido tanto al punto que todas las actividades tendientes a servir al pasajero "hotelería, gastronomía, transporte, agencias de viajes, etc." han tenido que desarrollar una eficiente gestión para que sus organizaciones puedan ofrecer un buen servicio a nivel competitivo y de calidad. Y es en este punto donde pretendemos insertar el tema de los "costos medioambientales" como una cuestión fundamental a la hora de implementar un nuevo emprendimiento o el desarrollo de los que ya están funcionando. En este trabajo destacamos como el tema de los costos asume vital importancia, no sólo desde el punto de vista del "sacrificio" que se debe efectuar en el uso de los recursos para ofrecer el servicio, sino también para medir el impacto que esta actividad genera en el medio ambiente, con los consiguientes "costos medioambientales". Por ello señalamos algunas pautas a tener en cuenta por las empresas turísticas, enunciamos diversos tipos de turismo y su impacto en el medio ambiente, terminando con un caso práctico que esta llevándose a cabo en San Martín de los Andes (SMA) Neuquén -Argentina-

Área temática: *Gestão de Custos Ambientais e Responsabilidade Social*

Gestión medioambiental de los costos en turismo

Luisa Fronti de García (Universidad de Buenos Aires, Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires CPCECABA, Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos IAPUCO) pfronti@econ.uba.ar

Norma Haydee Iacomucci (Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires CPCECABA, Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos IAPUCO) niacomucci@cponline.org.ar

Resumen

El turismo es una actividad que mueve una cantidad de servicios relacionados tan importante, que para muchos países ha sido el despegue de sus economías y para otros lo está empezando a ser, sobre todo en aquellos que están en vías de desarrollo. La cantidad de viajeros en todo el mundo ha crecido tanto al punto que todas las actividades tendientes a servir al pasajero “hotelería, gastronomía, transporte, agencias de viajes, etc.” han tenido que desarrollar una eficiente gestión para que sus organizaciones puedan ofrecer un buen servicio a nivel competitivo y de calidad. Y es en este punto donde pretendemos insertar el tema de los “costos medioambientales” como una cuestión fundamental a la hora de implementar un nuevo emprendimiento o el desarrollo de los que ya están funcionando. En este trabajo destacamos como el tema de los costos asume vital importancia, no sólo desde el punto de vista del “sacrificio” que se debe efectuar en el uso de los recursos para ofrecer el servicio, sino también para medir el impacto que esta actividad genera en el medio ambiente, con los consiguientes “costos medioambientales”. Por ello señalamos algunas pautas a tener en cuenta por las empresas turísticas, enunciando diversos tipos de turismo y su impacto en el medio ambiente, terminando con un caso práctico que está llevándose a cabo en San Martín de los Andes (SMA) Neuquén -Argentina-

Palabras clave: Costos de turismo ambientales, Gestión medioambiente, Ecoturismo.

Área Temática: 5. Gestión de Costos Ambientales

1. Introducción

Si vemos la siguiente lectura ...”el turismo es una actividad humana compleja que determina el consumo de una amplia variedad de bienes y servicios, entre ellos transporte, alojamiento, comidas y entretenimiento. Es una industria refinada que ha evolucionado para prestar servicios a los consumidores antes, durante y después de sus viajes fuera de su lugar de residencia habitual. Por medio de esta industria las consecuencias económicas del turismo se transfunden a las naciones, regiones, ciudades, pueblos, comunidades e individuos”, podemos observar la importancia económica que tiene.

Por lo tanto el tema de los costos asume vital importancia, no solo desde el punto de vista del “sacrificio” que se debe efectuar en el uso de los recursos para ofrecer el servicio, sino también para medir el impacto que esta actividad genera en el medio ambiente, con los consiguientes “costos medioambientales”. El turista viaja atraído por bellezas naturales, paisajes que la naturaleza nos ofrece, y ésta posee recursos agotables, por lo tanto se debe observar una conducta cuidadosa del ambiente llevada a cabo no solo desde las empresas prestadoras del servicio, sino con una concientización del turista para que lleve a cabo prácticas de preservación del medio, y entienda como “utilizar y cuidar” lo que la naturaleza

nos ofrece, para que pueda seguir siendo utilizada y disfrutada en el futuro, con los consiguientes beneficios económicos para el lugar y sus habitantes.

Podemos señalar que costo es el sacrificio económico necesario para obtener un producto o un servicio. En nuestro desarrollo del tema prestaremos especial atención al tema de servicios relacionados con el turismo y a los costos ambientales que se volcarán en las clasificaciones de costos partiendo de distintos autores, que señalaremos en cada caso.

En lo que atañe a los servicios de turismo podemos distinguir entre los costos ambientales que surgen de bienes que son propiedad de la entidad (como por ejemplo plantas depuradoras, equipos de limpieza no contaminantes, etc.) y otros bienes que pertenecen a la comunidad y nuestra entidad comparte, estos costos ambientales en la mayoría de los casos no los recoge la contabilidad y se transforman en externalidades, el nuevo paradigma en servicios de turismo es el eco-turismo, un turismo que respeta la naturaleza. En este caso antes de un emprendimiento (hotel, complejo de hotelería, etc.) se miden las consecuencias ambientales negativas y positivas, de ruido, deformación del paisaje, ocupación para los pobladores, mejoramiento del entorno, espacios verdes, etc.

El gran despegue del turismo en las últimas décadas ha producido un rápido crecimiento en muchos lugares, sin los cuidados necesarios, planificación, y análisis del impacto que estas actividades generaban en el lugar. En muchos casos el daño es irreversible, en otros casos se están tomando las medidas necesarias para solucionar aquellos problemas que de haber tenido en cuenta desde el principio se hubiesen evitado.

Ecoturismo: “El ecoturismo ha sido definido como un turismo basado en la naturaleza, pero también como una herramienta para el desarrollo sostenible”. La Sociedad Internacional de Ecoturismo ofreció en 1991 una de las primeras definiciones “*ecoturismo es viaje responsable a zonas naturales que conservan el medio ambiente y calidad de vida de la población local*”. Los impactos negativos son los mismos que afectan al turismo de naturaleza, pero existen algunas amenazas adicionales como la proliferación de empresas turísticas que utilizan el ecoturismo como slogan sin cubrir los requisitos mínimos de esta modalidad de turismo.

2. Sistema de gestión ambiental

2.1. Conceptos generales:

Podríamos definir el sistema de Gestión Ambiental de un ente como el conjunto de medidas destinadas a prevenir el impacto negativo de las actividades del ente sobre el medio ambiente.

Las empresas de turismo poseen una estructura organizativa similar a cualquier ente por lo que deben contar con un sistema de gestión que le permita el desarrollo de negocios de manera organizada. En este contexto ubicamos al Sistema de Gestión Ambiental SGA como una parte del sistema de gestión total que incluye:

- la estructura organizativa,
- la planificación,
- las responsabilidades,
- las prácticas,
- los procedimientos y
- los recursos para desarrollar, organizar, realizar, revisar y mantener la política ambiental.



Fuente: Elaboración propia

Figura 1 – Sistema de gestión

Es una herramienta al servicio de la organización, que facilita el cumplimiento de los estándares técnicos y la legislación ambiental vigente, actuando preventivamente frente a los riesgos ecológicos.

2.2. Diseño del sistema de gestión ambiental

Para comenzar el análisis del diseño de un Sistema de Gestión Ambiental debemos identificar las variables ambientales. Las variables ambientales, en lo que atañe a los sistemas de gestión ambiental se las sigue identificando como recursos naturales, el uso sustentable de los mismos, la prevención o reducción de la contaminación y la descontaminación y restauración del entorno vital. (FRONTI, PAHLEN & D'ONOFRIO, 2004)

Dentro de las organizaciones que tienen como actividad el turismo, su principal recurso se encuentra proporcionado por la naturaleza: el paisaje y las actividades que de éste se derivan, es de resaltar que la disponibilidad del mismo depende de las leyes naturales y del uso que el hombre hace.

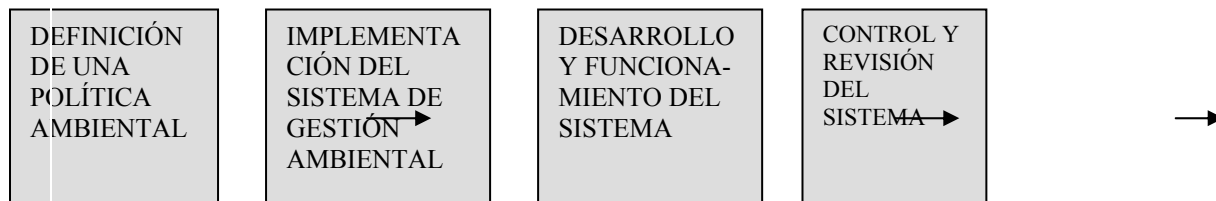
Una primera diferenciación surge como consecuencia de la posibilidad de que estos recursos se renueven o no.

Los recursos naturales son renovables en la medida que su uso no provoque la destrucción de los mismos, o que sea posible, de provocarla, su regeneración. Dada la capacidad limitada del medio ambiente de reponer dichos recursos deberían ser utilizados de manera que las extracciones no excedan las posibilidades de generación de esos recursos.

Por su parte los recursos no renovables serían aquellos que no son susceptibles de regeneración natural. Es por ello que se hace necesaria la intervención del Estado mediante leyes y regulaciones que aseguren el uso de los mismos garantizando el principio de desarrollo sostenible. Sin embargo muchas veces esto puede no ser suficiente por lo que resulta más factible crear una conciencia ecológicamente responsable dentro de las organizaciones y quienes las dirigen, para luego transmitirla a los usuarios.

Como mencionábamos en un trabajo anterior podríamos enunciar una serie de etapas para la elaboración de un Sistema de Gestión Ambiental, sin embargo es necesario aclarar que estos pasos no son enunciativos sino orientativos, ya que el SGA depende de cada empresa en particular.

ETAPAS



Fuente: elaboración propia basado en (D'ONOFRIO, 2002)

Figura 2 – Etapas del sistema de gestión

Para asegurar el buen funcionamiento del Sistema de Gestión Ambiental, debemos considerar ciertas premisas:

- a) Ser iniciado, desarrollado y apoyado por los más altos niveles de la organización
- b) De existir otros planes en la organización tales como de seguridad e higiene o de calidad, deberá haber coherencia entre los mismos.
- c) No estar dirigido sólo a cumplir con la normativa vigente, sino ampliar sus objetivos a la satisfacción de los distintos interesados para asegurar el mejoramiento continuo.
- d) Ser comprensible y estar disponible tanto para los usuarios internos como externos que lo requieran.

Si bien como hacíamos referencia en el punto a). que antecede (el plan debe ser iniciado, desarrollado y apoyado por los más altos niveles de la organización), existen dentro de la misma distintos actores que cumplen un papel fundamental para fortalecer su continuidad.

No debemos olvidar que todos los empleados deben estar motivados y recibir entrenamiento para ejercer una conciencia de protección del medio ambiente en las distintas actividades que desempeñan.

El programa ambiental puede incluir acciones que evalúen las consecuencias de hechos del pasado y deberá prever el cumplimiento de las políticas medioambientales de la organización en el desarrollo futuro.

Como reclama todo sistema de gestión será necesario contar con el desarrollo de un manual que facilite la descripción del mismo permitiendo su implantación, mantenimiento y control.

Estas consideraciones se verán en su aplicación práctica como se implementaron en San Martín de los Andes –Argentina- (apartado 5)

3. Gestión de costos ambientales.

3.1. Concepto de costo. Unidad de “costeo”.

Podemos señalar que costo es el sacrificio económico necesario para obtener un producto o un servicio. En nuestro desarrollo del tema prestaremos especial atención al tema de servicios relacionados con el turismo y a los costos ambientales que se volcarán en las clasificaciones de costos que partiendo de distintos autores, que señalaremos en cada caso; nos permita una aplicación concreta a nuestro tema.

Según (LAVOLPE, CAPASSO & SMOLJE, 2000) el “costo es el sacrificio económico necesario para obtener algo” y “unidad de costeo es la expresión de lo que queremos costear”.

Si nos referimos al costo ambiental podemos decir partiendo de (FERNÁNDEZ CUESTA & FRONTI, 2003) que es la “valoración de los recursos ambientales de la entidad, a partir de los principios de sacrificio y acumulación...”. En lo que atañe a los servicios de turismo podemos distinguir entre los costos ambientales que surgen de bienes que son propiedad de la entidad (como por ejemplo plantas depuradoras, equipos de limpieza no contaminantes, etc.) y otros bienes que pertenecen a la comunidad y nuestra entidad comparte, estos costos ambientales en la mayoría de los casos no los recoge la contabilidad y se transforman en externalidades, el nuevo paradigma en servicios de turismo es el eco-turismo, un turismo que respeta la naturaleza. En este caso antes de un emprendimiento (hotel, complejo de hotelería, etc.) se miden las consecuencias ambientales negativas y positivas, de ruido, deformación del paisaje, ocupación para los pobladores, mejoramiento del entorno, espacios verdes, etc.

Nuestra reflexión con respecto a los párrafos anteriores es la siguiente, la entidad que encara su emprendimiento con el concepto de eco-turismo tendrá mayores costos en los primeros años, pero se equilibrarán probablemente en un lapso de 5 años y a continuación o quizás antes se incrementarán sus beneficios, pues en el mundo y esto también ocurre en nuestro país (ver ejemplo San Martín de los Andes –Argentina-) la legislación es cada vez más severa con quien contamina, pero además se beneficia la imagen de la empresa turística.

Otra reflexión nos merece el tema de los costos ambientales; no se deberían analizar a corto plazo, un emprendimiento turístico debe programar por lo menos a mediano plazo.

Los costos ambientales hacen referencia a los recursos ambientales utilizados en los procesos económicos. Estos costos se sitúan entre:

- Los costos de transformación, cuando los recursos ambientales se utilizan en los servicios de turismo.
- Los costos del periodo, cuando los recursos ambientales se sacrifican en los procesos de servicios de turismo.
- El costo de servicios, una vez vendidos los servicios que ocasionaron el consumo de los recursos ambientales y una vez generados los ingresos con los que deberán correlacionarse a fin de conocer el resultado.

Así, el costo ambiental se define como el consumo, necesario y debidamente valorado, de factores de producción relacionados con:

- Los recursos naturales necesarios para la producción, de bienes o servicios,
- La asimilación por el entorno natural de desechos de las actividades de producción y consumo y
- El conjunto de bienes y servicios ambientales que se orientan a las necesidades vitales y de calidad de vida del ser humano

En ocasiones ha de relacionarse el consumo de recursos ambientales con los efectos que ocasiona dicho consumo varios periodos contables después. Cuando la planificación se realiza sólo a corto plazo, o cuando no se tiene en cuenta que el periodo de transformación de algunos recursos ambientales es muy largo, la organización puede ver seriamente comprometido su futuro por:

- Omitir uno de los elementos de costo en el cálculo del costo de sus productos
- No reconocer determinados costos hasta que no se emprenden acciones legales
- No detectar las repercusiones económico - financieras, derivadas de las causas anteriores, hasta que la situación exige cambios tecnológicos profundos, rápidos y, generalmente, arriesgados.

3.2. Clasificación de los costos ambientales

Los costos ambientales, igual que cualquier otro tipo de costo, pueden ser medidos y clasificados atendiendo a criterios como su naturaleza, su función, su relación con los objetos de costo, el volumen de actividad, la adopción de decisiones, el control, etc.

Otros criterios se relacionan con su frecuencia de ocurrencia. De acuerdo con este criterio, los costos ambientales pueden clasificarse en costos ordinarios y extraordinarios. Los costos ambientales ordinarios se derivan de las operaciones corrientes y son aquellos que la organización soporta de forma habitual, mientras que son extraordinarios aquellos cuya frecuencia es baja y por tanto son esporádicos. En esta clasificación ha de considerarse que, dependiendo de la gestión ambiental que la organización desarrolle, algunos costos de los considerados ordinarios podrían ser extraordinarios y viceversa. En la Figura 3 se detallan algunos ejemplos de los costos ambientales ordinarios más habituales.

En función de las actividades que los generan. Atendiendo a este criterio pueden diferenciarse los costos ambientales siguientes: (TEJADA PONCE, 1999)

- **Costos de prevención**, que son todos aquellos relacionados con el aseguramiento de la calidad ambiental en la organización, incluyendo los costos de análisis y evaluación (que comprenden todos los elementos que permiten determinar la posición de la organización respecto al entorno vital). Cada vez son mas las empresas turísticas que están aplicando normas de calidad en la prestación de sus servicios, y asumiendo costos que redundarán en un beneficio futuro, pues al contrario de lo que suele suponerse los COSTOS DE LA NO-CALIDAD, son más perjudiciales, pues como vemos a lo largo de este trabajo, los recursos ambientales son agotables y su uso indiscriminado termina produciendo perdidas significativas, que pueden llegar a ser absolutamente dañinos para el medio ambiente y un quiebre para el establecimiento. Las prácticas de calidad mejoran los procesos y concientizan a todos los actores sobre el buen uso de los recursos, no solo para brindar un mejor servicio, sino para cuidar la fuente que los brinda. No olvidemos que en algunas zonas turísticas el atractivo está dado exclusivamente por la naturaleza y el deterioro de ésta por no llevar a cabo las políticas de prevención, disminuye y puede llegar a anular el afluente turístico, con las consiguientes causas económicas para los emprendimientos del lugar.
- **Costos de efectos no deseados** en los que se incurre al generar daños ambientales externos por no operar en las condiciones ambientales más adecuadas. El gran despegue del turismo en las ultimas décadas ha producido un rápido crecimiento en muchos lugares, sin los cuidados necesarios, planificación, y análisis del impacto que estas actividades generaban en el lugar. En muchos casos el daño es irreversible, en otros casos se están tomando las medidas necesarias para solucionar aquellos problemas que de haber tenido en cuenta desde el principio se hubiesen evitado. Como ejemplo podemos ver el problema que existe en la costa del Mediterráneo donde se ha llevado adelante una infraestructura hotelera tan importante sin la planificación necesaria, que hoy es un gran problema con la obtención del agua para satisfacer las demandas tanto turísticas como para la agricultura del lugar.
- **Costos de descontaminación y restauración** que se contraen para eliminar los daños, no deseados, al entorno vital, ocasionados por los procesos de transformación, distribución y/o consumo de productos. Este tipo de actividades en ocasiones tienen su origen en la falta o la inadecuación del sistema de gestión ambiental clasificándose en este caso como pérdidas. Sin embargo, estas actividades no siempre se originan por fallos en la gestión ambiental dado que la actividad desarrollada en determinados sectores (minería, siderurgia, eléctrico, construcción, etc.) por su propio objeto es

contaminante y por tanto, dentro de los costos derivados de la actividad normal deben incluirse los costos de descontaminación y restauración.

Por su relación con el ciclo de vida de un proyecto, pueden diferenciarse:

- Costos ambientales comunes a todas las fases del proyecto derivados de exigencias administrativas, responsabilidades, imagen y relaciones externas e internas, planificación y presupuestación ambiental, componente ambiental de los costos convencionales, etc.
- Costos de diseño y apertura: como los costos ambientales ocasionados por los estudios ambientales para la localización y emplazamiento de instalaciones, la construcción de nuevos emplazamientos, corrección, recuperación y compensación, protección del paisaje y hábitat, etc.
- Costos de operación y explotación: equipos y sistemas de control ambiental, ecoetiquetado, certificación ambiental, análisis del ciclo de vida, estudios de viabilidad ambiental, etc.
- Costos de desmantelamiento y cierre: clausura de instalaciones, eliminación, recuperación, inspección, vigilancia y mantenimiento de la zona, etc.

1. Costos derivados de la obtención de información ambiental: análisis del entorno donde se emplazará el proyecto turístico
2. Costos generales de la obtención de información ambiental
3. Costos de análisis del posicionamiento ambiental de la organización. Costos relacionados con todas las prácticas necesarias para que la empresa este comprometida con las buenas prácticas en medio ambiente
4. Costos del plan periódico de gestión ambiental:
 - 4.1 Diagnósticos y estudios de impacto ambiental. En el caso de San Martín de los Andes –Argentina- se llevan a cabo monitoreos permanentes para analizar el impacto del turista en el lugar, procesar la información obtenida y ver si se cumple con las prácticas.
 - 4.2 Estudio de planes de emergencia internos y externos. Se deben tener programas determinados de antemano para que ante cualquier eventualidad los daños sean los menores posibles. En SMA se cuenta con un programa de mantenimiento preventivo de Agua y Energía PMPAyE y Programa de prevención y combate de incendios PPCI.
 - 4.3 Análisis de riesgos ambientales y contingencias futuras.
 - 4.4 Difusión interna de información ambiental. Debe existir una importante difusión entre el personal de la organización, para que todos estén involucrados en su puesta en práctica. En SMA el Programa de concientización y sensibilización al personal y a los huéspedes (PCSA) es el programa marco del PBPH Buenas practicas en hoteleria, y tiene como objetivo comunicar al personal y a los huéspedes, a través de diversos medios y herramientas, las acciones y políticas que el establecimiento ha adoptado para el cuidado del ambiente

- 4.5 Formación ambiental del personal. Actualmente la capacitación de Recursos Humanos es muy importante, y sobre todo en empresas de servicios donde son los

- actores de la prestación del mismo, por ello no solo se deben capacitar para cumplir su tarea específica, sino en todo lo que hace a la atención del cliente en cuanto a calidad, eficiencia, etc. y también para que transmitan las prácticas ambientales que el establecimiento tiene.
- 4.6 Difusión externa de información ambiental obligatoria
 - 4.7 Participación en ecoauditoría, ecogestión y ecoetiquetado
 - 5. Costos derivados de la continua adecuación tecnológica ambiental:
 - 5.1 Royalties por el uso de tecnología ambiental
 - 5.2 Consumos de nuevos equipamientos para la gestión ambiental. Existen costos que implican incorporación o modificaciones de dispositivos, equipos, instalaciones, etc. en el alojamiento. Las mejoras tecnológicas requieren para su implementación una considerable inversión económica. En SMA los siguientes ejemplos son algunas de las mejoras técnicas recomendadas: a) la colocación de grifos con aireador, con temporizador y con censor infrarrojo, b) la instalación de sanitarios eficientes o la colocación de llaves con tarjetas en las habitaciones, entre otras medidas.
 - 5.3 Amortizaciones de activos ambientales. Algunos de estos activos pueden ser muy costosos con lo cual se debe tener muy en cuenta su vida útil para la correcta amortización de los mismos en el tiempo.
 - 5.4 Descontaminación, restauración y recuperación, incluídas en los planes de actividad
 - 6. Gestión de residuos, emisiones a la atmósfera y vertidos: (Ver apartado 5 caso SMA)

Fuente: Elaboración propia a partir de (FERNÁNDEZ CUESTA & FRONTI, 2003); pág. web San Martín de los Andes.

Figura 3. Costos ambientales ordinarios. Ejemplos

3.3. Clasificación de los costos por variabilidad

“Atiende al estudio del comportamiento de la cuantía del costo total mensual en relación con algún parámetro de interés. Ello significa estudiar si el costo aumenta, disminuye o permanece constante frente a oscilaciones (aumento o disminución) de alguna variable con la cual se halle relacionado. Entre estas variables existen numerosas posibilidades, entre las cuales el nivel de actividad (cantidad de unidades producidas) resulta tal vez el más habitual e importante, pero evidentemente no el único”. (LAVOLPE, CAPASSO & SMOLJE, 2000, pág. 88)

Si se consideran cambios en el nivel de actividades existen tres clases de costos: costos variables, costos fijos y costos semifijos.

En esta oportunidad y tomando como base algunos criterios de Scavone et altri –2004- analizamos costos fijos y variables, algunos relacionados con el producto / servicio y otros con comercialización, administración y financieros.

Destacamos que esta clasificación es esquemática y coincidimos con autores que señalan que existe costos semifijos y costos mixtos, un ejemplo de costos mixtos en turismo estaría dado por un gerente de hotel que tiene un sueldo fijo independiente del nivel de actividad, pero además un porcentaje por habitación ocupada, o bien un incremento en su sueldo cuando la ocupación es por ejemplo superior al 60% o 70%.

Coincidimos con Lavolpe et altri, que señalan:

“La clasificación de los costos por variabilidad es vital como concepto teórico y práctico; interpretar el comportamiento de los costos ante cambios en el nivel de actividad resulta clave

para emplear adecuadamente la información económica de una organización y poder aplicarla a cualquier toma de decisiones y análisis de gestión” (LAVOLPE, CAPASSO & SMOLJE, 2000, pág. 93)

La figura 4 nos permitirá visualizar a grandes rasgos el comportamiento de los costos ambientales de vital importancia para presupuestar la actividad eco turística.

RELACIONADOS CON EL SERVICIO TURISMO	RELACIONADOS CON COMERCIALIZACIÓN, ADMINISTRACIÓN, FINANCIEROS
Costos fijos y variables	Costos fijos y variables
1) Costos variables	3) costos variables
Costos derivados de la gestión de residuos, emisiones y vertidos:	Costos derivados de la gestión del servicio: Publicidad, marketing y mediciones medioambientales.
Tratamiento previo, transporte, almacenamiento, envases, embalajes. De importancia en la construcción.	Ayudas a Organismos No Gubernamentales
Consumo de equipamientos y productos de limpieza y mantenimiento no contaminantes.	Costos de restauración y recuperación del entorno
Costos de prevención de la contaminación.	Costos Internos de formación ambiental de empleados
2) costos fijos	4) costos fijos
Royalties por el uso de tecnología medioambiental.	Cuotas de Asociaciones Medioambientales
Amortizaciones de Activos medioambientales.	Contratación de Personal específico para medioambiente - Consultores
Mantenimiento y conservación en instalaciones hoteleros en general, instalaciones de residuos, incineradoras, vertederos.	Tributos e impuestos ecológicos.
Primas de Seguros.	
Canon de Vertido de Aguas.	
Cuota de Vertederos	

Fuente: Elaboración propia basado en (SCAVONE & NASTASI, 2004).

Figura 4 - Costos fijos y variables.

4. Tipos de turismo y su impacto en el medio ambiente.

“Históricamente la actividad turística ha sido sinónimo de degradación medioambiental, el deterioro de sus recursos ha parecido ser el precio que regiones enteras han tenido que pagar por desarrollarse económicamente gracias al turismo”. Esto debe equilibrarse a punto de que pueda realizarse un desarrollo turístico sin que ello implique un deterioro del entorno. Es en este marco que se ha empezado a hablar de Turismo sostenible y ya desde hace unas décadas, organismos tanto privados como públicos (ONU, UNESCO, FAO, Banco Mundial, etc.) han establecido un nuevo concepto de “desarrollo sostenible”, como aquel que *satisface las*

*necesidades del presente sin comprometer el futuro de las generaciones venideras.** (Modulo de sensibilización ambiental para el sector turístico. Red de autoridades ambientales. España)

Se han desarrollado una cantidad de tipos de turismo tan variados, que es necesario analizarlo cuidadosamente para medir su impacto en el medioambiente, en este trabajo nos limitaremos a enunciarlos y marcar algunos de los impactos negativos que tienen, puesto que el desarrollo extensivo del mismo ameritaría otro trabajo especial.

Podemos decir que los principales tipos de turismo y su impacto en el medio ambiente de algunos de ellos son los siguientes:

- **Turismo de sol y playa.** Algunos de los impactos negativos más marcados son:
 - 1) Desarrollo urbanístico sin la planificación e infraestructura higienico/sanitaria suficiente;
 - 2) invasión masiva de zonas naturales;
 - 3) explotación insostenible de recursos como el agua;
 - 4) aumento de la cantidad de vertidos y residuos sin la infraestructura necesaria para su tratamiento
- **Turismo de naturaleza.** El turista tiene un renovado interés por la naturaleza, lo que le hace visitar áreas protegidas como: ZONAS PATRIMONIO DE LA HUMANIDAD, RESERVAS DE LA BIOSFERA, PARQUES NACIONALES, PARQUES NATURALES, ETC. Los niveles de protección deben ser los adecuados para que los impactos que se suelen producir en estas áreas por parte de los visitantes no sean mayores que el esfuerzo conservador (relación costo/beneficio). Entre los impactos negativos más habituales encontramos.
 - 1) Construcción de infraestructura turística inadecuada;
 - 2) la presencia humana provoca stress medioambiental y cambios en el comportamiento de los animales;
 - 3) la introducción de especies extrañas pone en peligro el delicado equilibrio de la población existente en la zona;
 - 4) caza y pesca furtiva;
 - 5) abandono de basuras y desperdicios que supone un peligro para las especies protegidas.
- **Ecoturismo:** “El ecoturismo ha sido definido como un turismo basado en la naturaleza, pero también como una herramienta para el desarrollo sostenible”. La Sociedad Internacional de Ecoturismo ofreció en 1991 una de las primeras definiciones “*ecoturismo es viaje responsable a zonas naturales que conservan el medio ambiente y calidad de vida de la población local*”. Los impactos negativos son los mismos que afectan al turismo de naturaleza, pero existen algunas amenazas adicionales como la proliferación de empresas turísticas que utilizan el ecoturismo como slogan sin cubrir los requisitos mínimos de esta modalidad de turismo.

El ecoturismo es el sector turístico que más rápido está creciendo en los últimos años, y se prevé un gran auge en un futuro próximo. Por ello, plantearse el llevar a cabo un desarrollo ecoturístico sostenible, es ya una prioridad en muchos foros internacionales y el objetivo de numerosas organizaciones internacionales.

Dentro de las distintas definiciones que se dan del ecoturismo destacamos la que cita el “Departamento de Turismo de Chiapas” en México:

“cualquier actividad que promueva la relación consciente entre el hombre y la naturaleza, sin alterar el estado de medio ambiente que se visita, generando beneficios económicos y culturales para la población.” (PEREZ DE LAS HERAS, 2003)

Debemos resaltar los siguientes aspectos:

- Máxima satisfacción para el turista
- Mínimo impacto ambiental negativo
- Máximo respeto por las culturas locales.
- Máximo beneficio económico para el país.

Fuente: Elaboración propia

Figura 5 – Condiciones del ecoturismo.

- **Turismo urbano**
- **Turismo cultural**
- **Turismo Activo:** En la actualidad la práctica deportiva es un fenómeno social de gran trascendencia y el turismo no quedó ajeno a esto, existiendo diversas modalidades como:
 - 1) Turismo de montaña y de invierno;
 - 2) Turismo aventura;
 - 3) Turismo náutico;
 - 4) Turismo de campos de golf;

En todos estos casos, debe prestarse especial atención al uso del entorno y sus posibles consecuencias.

- **Turismo de salud:** Termalismo y balnearios
- **Turismo de negocios y congresos**
- **Turismo de parques temáticos**

Como se ve la oferta es amplia y cada una de ella merece un análisis minucioso del impacto que causa en el medio que se desarrolla, por lo tanto se necesita organizaciones y profesionales del turismo capacitados y responsables en el cuidado del medioambiente, comprometidos con **el turismo sostenible**

5. Caso en Argentina. San Martín de los Andes (<http://tursus.smandes.gov.ar/>)

El turismo es la principal actividad socioeconómica de San Martín de los Andes (Pcia. de Neuquen- Argentina) y se desarrolla merced a los recursos naturales que permiten su disfrute en un sinnúmero de actividades: Esquí, rafting, pesca, excursiones, etc. La realización de estas actividades y la prestación de servicios turísticos para alojar, alimentar, transportar al turista generan un intercambio e interrelación entre el hombre y el ambiente, tanto en la ciudad como en los espacios naturales. San Martín de los Andes esta comprometida con el desarrollo del **turismo sustentable**.

En particular desde la municipalidad de San Martín de los Andes se llevan adelante diversas acciones y se generan ordenanzas referidas específicamente a la protección del ambiente. Algunas de las acciones que acompañan esta filosofía son:

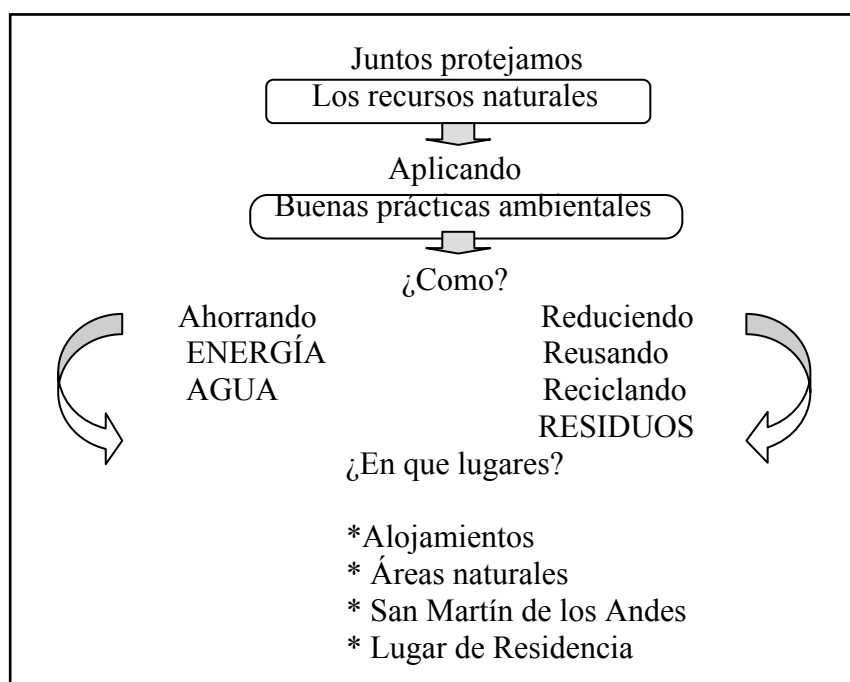
- ☼ Conformación en el año 1994 del Cuerpo de Guardas ambientales;
- ☼ La ordenanza de impacto ambiental que reglamenta desde 1996 los nuevos emprendimientos;
- ☼ El código de edificación regula desde 1998 la caracterización de la planta edilicia;
- ☼ Un conjunto de ordenanzas regula y zonifica los usos del suelo para las distintas actividades;
- ☼ En cuanto al tratamiento de los residuos, se inauguró en 1996 la planta de tratamiento de efluentes cloacales;
- ☼ Los residuos sólidos se depositan desde 1999 en un relleno sanitario de alta complejidad y seguridad ambiental;
- ☼ Desde el año 2002 la ciudad cuenta con un código de conducta ambiental para el turista;
- ☼ Desarrollo del **Programa de Buenas Prácticas en Hotelería** (Fig. 7)

Este programa se inició en Abril de 2003 como un programa piloto aplicado a la localidad de Termas de Río Hondo, Pcia. de Santiago del Estero –Argentina-, luego se extendió a otros destinos turísticos, continuando con su implementación en San Martín de los Andes, ampliándose a diez establecimientos hoteleros, con posterioridad se desarrollo en seis establecimientos hoteleros de Puerto Madryn, Pcia. de Chubut –Argentina-

Las **BUENAS PRÁCTICAS** que fueron recomendadas a los establecimientos son medidas muy sencillas orientadas a la conservación del agua, la energía y la reducción de los residuos. La mayoría de las mismas se pueden aplicar, tanto en la estadía del huésped en los alojamientos, como en la vida cotidiana. Algunas de ellas son:

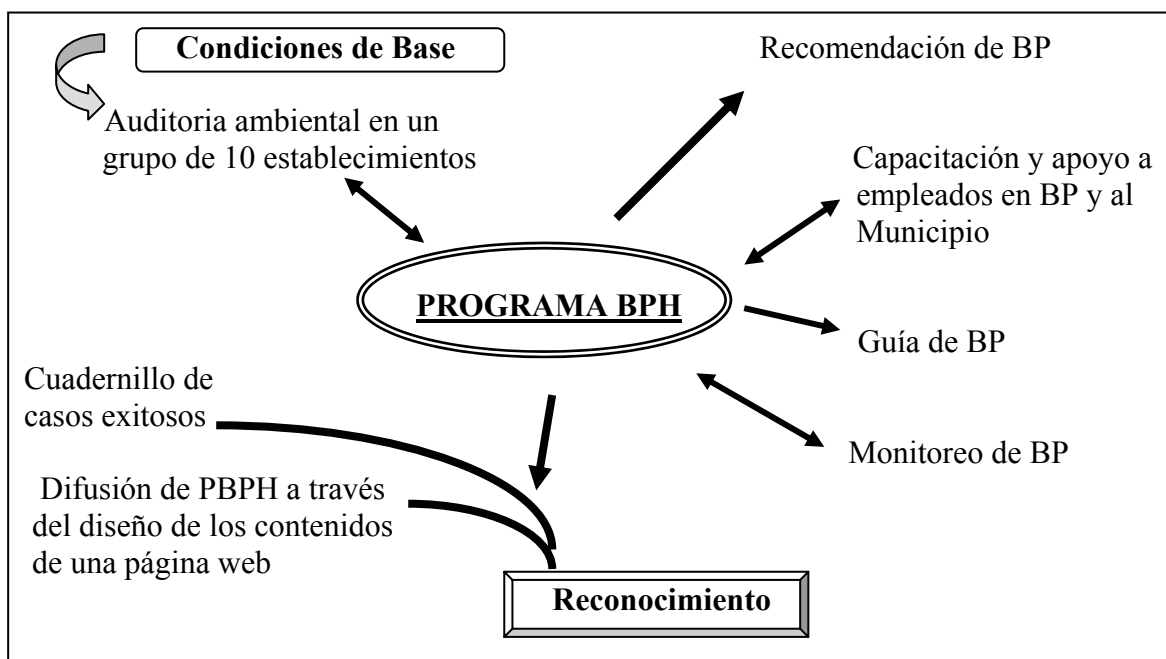
- *Programa de concientización y sensibilización* al personal y a los huéspedes, mediante información sobre las acciones y prácticas que el establecimiento ha adoptado.
- *Programa de reuso de toallas* (para huéspedes que así lo acepten), entre los beneficios ambientales de esta práctica, esta el ahorro de agua potable, la disminución del consumo de energía eléctrica, la menor utilización de productos químicos y por ende de efluentes.
- *Programa de gestión de residuos*: tiene como objeto reducir la generación de residuos sólidos, los cuales son enviados al relleno sanitario de la localidad. Este programa y el material utilizado se enfoco en las tres **R** a saber:
 - ★ la **R**educción de generación de residuos en origen
 - ★ la **R**eutilización de materiales
 - ★ el **R**eciclado
- *Programa de mantenimiento preventivo* de energía y agua; consistió en detectar las pérdidas en grifos y cañerías en todo el alojamiento, prevenir problemas eléctricos y de gas.
- *Programa de prevención y combate de incendios*.

- *Buenas prácticas Adicionales*: tienen como objetivo optimizar y colaborar con los objetivos ambientales globales de ahorro de agua, de energía y minimización de residuos planteados oportunamente. Algunas de las medidas recomendadas son:
 1. Reemplazo de lámparas incandescentes por lámparas de bajo consumo;
 2. Efectuar un monitoreo mensual de consumo de agua y energía;
 3. establecer una política de compras para el establecimiento y utilizar especies autóctonas en parques y jardines entre otros.
- *Mejoras tecnológicas*
- *La participación del turista*, el turista tiene una participación importante en el cuidado del medio ambiente. Solo una acción mancomunada entre los prestadores del servicio y el turista, logrará que la ecuación costo/beneficio en el turismo sea satisfactoria.



Fuente: : <http://tursus.smandes.gov.ar/>

Figura 6. Buenas Prácticas Ambientales.



Fuente: <http://tursus.smandes.gov.ar/>

Figura 7 – Programa de Buenas Prácticas en Hotelería (B.P.H.)

6. Conclusiones

Las inversiones y los costos ambientales se traducen en un futuro para el ente, como beneficio que evitará multas, juicios y brindará una mejor imagen de la empresa en la comunidad.

Un aspecto que queremos señalar es el ecoturismo visto como una herramienta para el desarrollo sostenible. La Sociedad Internacional de Ecoturismo ofreció en 1991 una de las primeras definiciones “*ecoturismo es viaje responsable a zonas naturales que conservan el medio ambiente y calidad de vida de la población local*”. Los impactos negativos son los mismos que afectan al turismo de naturaleza, pero existen algunas amenazas adicionales como la proliferación de empresas turísticas que utilizan el ecoturismo como slogan sin cubrir los requisitos mínimos de esta modalidad de turismo.

Otro aspecto que queremos destacar es que los recursos no renovables exigen la intervención del Estado mediante leyes y regulaciones que aseguren el uso de los mismos garantizando el principio de desarrollo sostenible.

Estimamos imprescindible crear una conciencia ecológicamente responsable de todos los recursos humanos insertos en la actividad turística que además la transmitirán a los usuarios. Como ejemplo de esta política remitimos al apartado 5 donde se enuncia lo realizado en San Martín de las Andes, Neuquén Argentina.

Los costos ambientales que debe considerar una empresa turística son los siguientes:

* Costos del plan periódico de gestión ambiental:

- Diagnósticos y estudios de impacto ambiental. En el caso de San Martín de los Andes -Argentina- se llevan a cabo monitoreos permanentes para analizar el impacto del turista en el lugar, procesar la información obtenida y ver si se cumple con las prácticas,

- Estudio de planes de emergencia internos y externos. Se deben tener programas determinados de antemano para que ante cualquier eventualidad los daños sean los menores posibles. En SMA se cuenta con un programa de mantenimiento preventivo de Agua y Energía PMPAyE y Programa de prevención y combate de incendios PPCI.
- Análisis de riesgos ambientales y contingencias futuras.

* Costos derivados de la continua adecuación tecnológica ambiental:

- Royalties por el uso de tecnología ambiental.
- Consumos de nuevos equipamientos para la gestión ambiental. Existen costos que implican incorporación o modificaciones de dispositivos, equipos, instalaciones, etc. en el alojamiento. Las mejoras tecnológicas requieren para su implementación una considerable inversión económica. En SMA los siguientes ejemplos son algunas de la Mejoras técnicas recomendadas: a) la colocación de grifos con aireador, con temporizador y con sensor infrarrojo, b) la instalación de sanitarios eficientes o la colocación de llaves con tarjetas en las habitaciones, entre otras medidas.
- Amortizaciones de activos ambientales. Algunos de estos activos pueden ser muy costosos con lo cual se debe tener muy en cuenta su vida útil para la correcta amortización de los mismos en el tiempo.

Referências

BOULLON, R (2003) - *"Ecoturismo sistemas naturales y urbanos"*. Tercera edición – Turísticas – Buenos Aires, Argentina.

D'ONOFRIO, P (2002) - *"Los sistemas contables integrados, información medioambiental"* Revista Contabilidad Y Auditoría NRO 18 AÑO 8 Instituto de Investigaciones Contables FCE UBA.

FERNÁNDEZ CUESTA, C. & FRONTI, L (2003) - *"Los sistemas de gestión ambientales normalizados y sus costos"*, VIII Congreso Internacional de Costos – Punta del Este, Uruguay.

FRONTI, L; PAHLEN, R & D'ONOFRIO, P (2004) - *"El sistema de gestión ambiental, un desafío profesional"*, Simposio de Práctica Profesional – UMA – Buenos Aires, Argentina.

LAVOLPE, A; CAPASSO, C & SMOLJE, A (2000): *"La gestión presupuestaria"*. Ediciones Macchi - Buenos Aires, Argentina.

PÉREZ DE LAS HERAS, M (2003) - *"La guía del turismo. O como conservar la naturaleza a través del turismo"*. Segunda edición – Mundi-Prensa – Madrid, España.

SCAVONE, G & NASTASI, A (2004) – *"El costeo por absorción y el costeo variable aplicado al análisis de costos ambientales"*. XII Jornadas del Colegio de Graduados en Ciencias Económicas, UBA, Buenos Aires, Argentina.

TEJADA PONCE, (1999): *La gestión y el control socio-económico de las interacciones empresa-medio ambiente. Contribuciones de la contabilidad a la gestión sostenible de la empresa*. ICAC. Madrid.

XVII Congreso Interamericano de Turismo 7/11 Abril de 1997: *"Sostenibilidad del turismo mediante la gestión de sus recursos financieros y humanos. Organización de los Estados Americanos"*, San José - Costa Rica.

<http://tursus.smandes.gov.ar/>