



San Marcos

UNIVERSIDAD SAN MARCOS
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

TRABAJO FINAL DE GRADUACIÓN

ANALIZAR EL IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2023, DE LA EMPRESA DE TURISMO 506 TRANSFERS, A TRAVÉS DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD SOBRE SOSTENIBILIDAD, CON LA FINALIDAD DE PROPORCIONAR INFORMACIÓN SOBRE EL USO DE LOS RECURSOS NATURALES, LA GENERACIÓN DE RESIDUOS, LAS EMISIONES CONTAMINANTES Y OTROS ASPECTOS RELACIONADOS CON EL MEDIO AMBIENTE A SUS TURISTAS

**ELABORADO POR:
DIEGO ALONSO CABALCETA GÓMEZ**

SAN JOSÉ, COSTA RICA

SETIEMBRE, 2023



**#1 EN EDUCACIÓN
VIRTUAL**




**APRENDIZAJE
AUMENTADO**

Este Proyecto Final de Graduación fue aprobado por el Tribunal Examinador de la Carrera de Contaduría Pública de la Universidad San Marcos, como requisito para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

Miembros del Tribunal Examinador

Licda. Nancy Mora Salas

Presidente del Tribunal


Firma

Licda. María del Pilar Ugalde Herrera

Tutor Asesor

MARIA DEL PILAR Procedido digitalmente por
LIGALDE MARIA DEL PILAR UGALDE
HERRERA (FIRMA) VERIFICA D'90601
Fecha: 2023.09.22 21:08:41
oew

Firma

Diego Alonso Cabalceta Gómez

Sustentante


Firma

Viernes 22 de setiembre 2023

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Diego Alonso Cabalceta Gómez, cédula de identidad 503680485, mayor, soltero, estudiante de la Carrera de Licenciatura en Contaduría Pública, de la Universidad San Marcos, domiciliado en Hernández, Santa Cruz, Guanacaste, portador de la cédula de identidad número 503680485, en este acto, debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga, en el Código Penal, el delito de perjurio y falso testimonio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi Investigación Individual Aplicada para optar al grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública, juro solemnemente que mi trabajo de investigación denominado: Analizar el impacto de los estados financieros del año 2023, de la empresa de turismo 506 Transfers, a través de la aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad, con la finalidad de proporcionar información sobre el uso de los recursos naturales, la generación de residuos, las emisiones contaminantes y otros aspectos relacionados con el medio ambiente a sus turistas, es una obra original, que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derechos Conexos, número 6 683, del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en La Gaceta número 226, del 25 de noviembre de 1982, incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte: artículo 70º: Es permitido citar a un autor transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que estos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor y de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad San Marcos se reserva del derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. En fe de lo anterior firmo en la ciudad de San José, el 31 del mes de mayo del año dos mil veintitrés.



Diego Alonso Cabalceta Gómez

503680485

AGRADECIMIENTOS

Quiero agradecer enormemente a Dios porque sin él no podríamos realizar absolutamente nada en este mundo, gracias a él he tenido la oportunidad de llegar hasta este punto de mi carrera, he tenido que posponer mis estudios en varias ocasiones por diversas situaciones pero lo importante es que estamos acá, gracias enormemente a los asesores, profesores que me han guiado hasta acá, a la Universidad San Marcos que ha sido una institución maravillosa a lo largo de este camino, a los compañeros y todo aquel que ha estado involucrado directa o indirectamente en todo este largo proceso de crecimiento tanto académico como personal, muy importante, a mi madre que siempre me impulso a concluir mis estudios, a mis hermanos que fueron un apoyo fundamental en los momentos más difíciles de mi vida hasta ahora, a mi hijo que es mi fuente de inspiración y motivación para nunca rendirme, a mis amigos, y quiero dejar aquí plasmado que las cosas pasan para algo, a veces de lo malo vienen cosas mejores y nunca es tarde para volver a empezar.

Diego C.G.

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE FIGURAS.....	10
ÍNDICE DE TABLAS	13
PALABRAS CLAVES	¡Error! Marcador no definido.
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	17
Tema de investigación.....	22
Antecedentes de investigación.	26
Problema de investigación.	29
Justificación del problema de investigación.....	32
Objetivos de investigación	33
Objetivo general	33
Objetivos específicos.....	33
Alcances del proyecto	34
Proyecciones.....	35
Limitaciones	36
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	38
Marco situacional	39
Empresa privada dentro del sector turístico	41
Historia de la empresa Turismo 506 Transfer	44
Logo de la empresa 506 Transfers.....	46
Redes Sociales de la empresa 506 Transfers	47
Valores de la empresa 506 Transfers.....	48
Organigrama de la empresa 506 Transfers	50
Ubicación de la empresa 506 Transfers.....	51
Misión	53

Visión.....	53
Análisis FODA.	53
El papel que desempeña el turismo en Costa Rica	55
Marco Conceptual	60
Antecedentes de la investigación.....	60
Adopción de las NIIF en Costa Rica	63
Desarrollo Sostenible.....	65
El turismo en la agenda 2030	67
Instituto Costarricense de Turismo de Costa Rica.....	68
Playa Tamarindo como zona turística.	70
Normas Contables sobre Sostenibilidad.....	71
Revelaciones de Sostenibilidad para las empresas según las Normas sobre Sostenibilidad. 75	
Norma Internacional de Información Financiera sobre Sostenibilidad - Requerimientos Generales para la Información a Revelar sobre Sostenibilidad (NIIF S1)	76
Gobernanza.....	78
Estrategia	78
Gestión del riesgo	80
Parámetros y objetivos de las revelaciones sobre sostenibilidad	81
Materialidad o importancia relativa en las revelaciones sobre sostenibilidad.....	82
Frecuencia de la información sobre sostenibilidad.....	83
Localización de la información	84
Fuentes de incertidumbre de la estimación y de los resultados	85
Errores materiales o que tienen importancia relativa en la información a revelar sobre sostenibilidad.....	86
Declaración de cumplimiento de Información a Revelar sobre Sostenibilidad.....	87

Norma Internacional de Información Financiera sobre Sostenibilidad - Información a Revelar relacionada con el Clima (NIIF S2)	88
Gobernanza.....	91
Estrategia	91
Gestión del riesgo	93
Parámetros y objetivos.....	94
Grupo de Trabajo sobre Divulgaciones Financieras relacionadas con el Clima (TCFD)	96
Estándares SASB.....	97
Huella de Carbono	98
Plan de descarbonización de Costa Rica	99
Gestión Integral de Residuos en Costa Rica.....	101
Un impacto económico, social y ambiental basado en el Desarrollo Sostenible	103
CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO	104
Enfoque metodológico.	105
Enfoque cualitativo.....	106
Enfoque cuantitativo.....	106
Enfoque Mixto.....	108
Tipos de investigación.....	109
Investigación Exploratoria.....	109
Investigación Descriptiva	110
Método de la investigación	111
Diseño de la investigación.....	112
Investigación transversal	113
Investigación Transversal Descriptiva.....	113
Sujetos de información.....	114

Fuentes de información	114
Fuentes primarias.....	114
Fuentes secundarias	115
Fuentes terciarias	116
Instrumentos y técnicas de recolección de datos.....	116
Descripción de instrumentos de recolección de información	116
Cuestionarios	117
Entrevistas	117
Investigación de campo	118
Investigación documental	118
La observación.....	119
Cuadro comparativo	120
Análisis de las variables	120
Variable 1. Gestión operacional, financiera y sostenible de la empresa	120
Variable 2. Establecer Indicadores de aplicación de NIIF S1 y S2, además para calcular impacto financiero y la disposición organizacional.	121
Variable 3. Promedio de empresas turísticas que miden rendimientos sobre Sostenibilidad	121
Variable 4. Capacidad de cumplimiento de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad en empresas turísticas	122
CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.	126
Actividades y la estructura financiera de la empresa de turismo Transfers 506.	126
Flujos de caja del primer semestre 2023.	129
Estados financieros de la empresa de turismo Transfers 506 con la aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad, identificando las cuentas que generen un impacto, sea este positivo o negativo que permita las mejoras.	131

Proceso de aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad en una empresa dedicada el sector turismo.....	144
Sostenibilidad ambiental y los objetivos de desarrollo sostenible que motiven medidas ambientales a la empresa turismo Transfers 506	150
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	156
Conclusiones.....	156
Recomendaciones.....	159
CAPÍTULO VI. PROPUESTA DE MEJORAMIENTO.....	162
Objetivos de la propuesta de mejoramiento.....	163
Objetivo general.....	163
Objetivos específicos.....	163
Acciones concretas.....	164
Recursos necesarios.....	165
Cronograma de propuesta de mejoramiento.....	166
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	168
ANEXOS	175

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Estructura operativa de servicios.....	44
Figura 2. Logo Transfers 506	46
Figura 3. Organigrama de la empresa 506 Transfers.....	51
Figura 4. Mapa de ubicación de la empresa.....	52
Figura 5. Mapa de actividades turísticas en Guanacaste	52
Figura 6. Cuadro análisis FODA 506Transfers	55
Figura 7. Metadatos de los estudios realizados por el ICT	59
Figura 8. 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible de la Agenda 2030	68
Figura 9. Certificaciones y reconocimientos otorgados por el ICT de Costa Rica.....	70
Figura 10. Consideraciones clave para implementar las SAS	74
Figura 11. Alcance de la IFRS S2.....	89
Figura 12. Las 11 recomendaciones de divulgación del TCFD.....	97
Figura 13. Temas de divulgación sobre sostenibilidad y parámetros de contabilidad	98
Figura 14. Comparativo de reservas programadas 2022.....	127
Figura 15. Comparativo basado en las plataformas digitales de meses del 2022	128
Figura 16. Cuadro comparativo gastos productos ecológicos de los meses del 2022 y 2023 ...	129
Figura 17. Flujo de caja del 1 de enero al 31 de junio del 2023, en Dólares.....	130
Figura 18. Prioridad en adquirir productos amigables con el medio ambiente	133
Figura 19. Servicios subcontratados de otras empresas.....	133
Figura 20. Fomento de cultura interna hacia la sostenibilidad	134
Figura 21. Retroalimentación de metas y objetivos de la empresa.....	134
Figura 22. Interés en reducción de gastos.....	135
Figura 23. Involucración de empleados en iniciativas de sostenibilidad.....	135
Figura 24. Control de material reciclable mensual	136
Figura 25. Posibilidad de invertir en campañas de sostenibilidad para promover imagen empresarial.....	136
Figura 26. Posibilidad de medición de consumo de agua.....	137
Figura 27. Mejorar el mantenimiento y conducción de vehículos para reducir el consumo	137

Figura 28. Nivel de interés de turistas por el cuidado del medio ambiente en zonas frecuentadas	138
Figura 29. Posición para implementar iniciativas de reciclaje y gestión de residuos en la empresa	139
Figura 30. Participación en programas de capacitación sobre prácticas sostenibles en el turismo	139
Figura 31. Posición al implementar iniciativas de reciclaje y gestión de residuos en la empresa	140
Figura 32. Nivel de participación en la segregación de residuos y la disposición de materiales reciclables en la empresa	140
Figura 33. Importancia de invertir tiempo para llevar controles de sostenibilidad y reducir impacto ecológico	141
Figura 34. Garantizar la buena imagen de los clientes a través de medidas sostenibles	142
Figura 35. Importancia de promover la empresa como entidad comprometida con la reducción de la huella de carbono	142
Figura 36. Programas de sostenibilidad implementados por la comunidad que beneficien la sostenibilidad	143
Figura 37. Campañas de atractivo turísticos implementadas por las comunidades basadas en el desarrollo sostenible.....	143
Figura 38. Certificaciones y reconocimientos otorgados por ICT, hasta 2022.....	145
Figura 39. Dificultades principales al implementar las NIIF S1 y S2 en las empresas de turismo	146
Figura 40. Evaluación del desempeño financiero de las empresas en comparación con el pasado	147
Figura 41. Los colegios de contadores deberían asumir un rol más activo en la capacitación y orientación de los profesionales.....	147
Figura 42. Desafíos adicionales al implementar las normas NIIF S1 y S2 debido a la naturaleza estacional de su negocio y la variabilidad.....	148
Figura 43. La percepción de la sociedad sobre la responsabilidad ambiental y social de las compañías	149
Figura 44. Llevan las empresas su contabilidad	150

Figura 45. Están las empresas dispuestas a contribuir con el cuidado del medio ambiente	151
Figura 46. Conocen la empresa en concepto de contabilidad ambiental	151
Figura 47. Estaría de acuerdo en mantener un registro contable de los impuestos pagados al estado en relación con la sostenibilidad	152
Figura 48. Aceptaría que su contador realice estados contables basados en sostenibilidad para evaluar el impacto ambiental de su empresa.....	152
Figura 49. Estaría dispuesto/a, que la contabilidad de su empresa se rija por normas de sostenibilidad	153
Figura 50. Su empresa actualmente lleva a cabo algún tipo de informe sobre sostenibilidad o medidas para el cuidado del medio ambiente	153
Figura 51. Motivo visita al país de turistas.....	154
Figura 52. Preservación y mantenimiento de los recursos naturales	155
Figura 53. Reciclaje y la limpieza de las empresas visitadas por turistas	155

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Productos y atractivos de playa Tamarindo, Costa Rica.....	42
Tabla 2. Lista de empresas y agencias con alianzas estratégicas.....	45
Tabla 3. Lista de redes sociales 506 Transfers.....	48
Tabla 4. Análisis FODA de la empresa de turismo 506Tranfers.....	54
Tabla 5. Cuentas relevantes para las normas contables de sostenibilidad.....	73
Tabla 6. Divulgación de Emisiones 1, 2 y 3.....	90
Tabla 7. Medidas plan de descarbonización de Costa Rica.....	100
Tabla 8. Definición, operacionalización e instrumentalización de las variables de la investigación.....	124
Tabla 9. Reservas programadas de meses del 2022.....	126
Tabla 10. Comparativo basado en las plataformas digitales de meses del 2022.....	127
Tabla 11. Comparativo gastos productos ecológicos de los meses del 2022 y 2023.....	128
Tabla 12. Respuestas encuesta al personal administrativo de la empresa 506 Tranfers.....	132
Tabla 13. Encuesta al personal operativo de la empresa 506 Transfers.....	138
Tabla 14. Registro de certificaciones y reconocimientos otorgados por ICT, en Costa Rica en 2022.....	145
Tabla 15. Entrevista a profesionales en Contabilidad sobre NIIF S1 y S2.....	146
Tabla 17. Encuesta sobre el nivel de capacitación en normas contables de sostenibilidad en empresas turísticas durante el 2023.....	150

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Cuadro comparativo basado en las plataformas digitales de meses del 2022.....	175
Anexo 2. Cuadro comparativo reservas programadas de meses del 2022.....	176
Anexo 3. Cuadro comparativo gastos productos ecológicos de los meses del 2022.....	177
Anexo 4. Entrevista a profesionales en Contabilidad sobre NIIF S1 y S2.	178
Anexo 5. Encuesta al personal administrativo de la empresa 506 Tranners.	180
Anexo 6. Encuesta al personal operativo de la empresa 506 Tranners.....	182
Anexo 7. Encuesta sobre el nivel de capacitación en normas contables de sostenibilidad en empresas turísticas durante el 2023.	184
Anexo 8. Cuadro certificaciones y reconocimientos otorgados por ICT 2022.....	186
Anexo 9. Encuesta aplicada a visitantes extranjeros durante el primer semestre 2023.....	187
Anexo 10. Carta de presentación del TFG.....	188
Anexo 11. Carta de autorización de la empresa para realizar el TFG.	189
Anexo 12. Declaración jurada.	190
Anexo 13. Glosario de términos.	191

RESUMEN EJECUTIVO

Fundada en 2016 la empresa turística 506 Transfers, ha podido superar diversos desafíos tanto económicos como sociales, desde una pandemia que paralizó la economía mundial, falta de recurso humano en la zona, hasta inconvenientes relacionados con infraestructura vial, que causa alteraciones a la logística, ahora, se presenta por medio de la aplicación de las nuevas normas de contabilidad relacionadas con la sostenibilidad una oportunidad de llevar la pequeña empresa un paso más allá, lograr que la actividad económica perdure a través del tiempo.

Con la llegada de las normas de información financiera sobre sostenibilidad las empresas deben de tener un antes y un después, debido a que todas las empresas deben presentarlo (mas no se sancionan de no hacerlo), además, se presentan junto con los estados financieros, como divulgaciones de información financieramente material acerca de la situación de la empresa y como está genera un impacto en el desarrollo sostenible, para evaluar el valor de la empresa y tomar decisiones referentes a la asignación de recursos, con esto se debe generar la vía para que las empresas se involucren con la preservación de los recursos naturales desde todas las perspectivas, manejo de residuos, reducción de emisiones contaminantes, desarrollo económico de los sectores, combinado con estándares sobre sostenibilidad anteriormente establecidos con los objetivos de desarrollo sostenible establecidos por la ONU para todas las naciones del mundo.

Se realiza un análisis general de empresa, debido a que se debe manejar tanto información financiera, como no financiera, se estudian las NIIF S1 y S2, analizando la posición de la empresa para la implementación de estándares relacionarlos con indicadores establecidos a nivel de industrias y por la ODS, y, como estos se adaptan a las necesidades ambientales sociales y de gobernanza de las empresas, para emitir reportes de cómo la empresa genera un cambio en los modelos económicos para incrementar el rendimiento futuro, muchas personas están preocupados por los fenómenos derivados del cambio climático, por ende, estas normas vienen a incentivar un cambio de las culturas financieras de las organizaciones, y todo cambio genera un impacto en muchos ámbitos, uno de ellos, es relacionado con la información de los estados financieros que por lo general van a presentar una variación sistemática en relación a la industria que se trate. Se realiza la propuesta la empresa de incluir un Responsable de Finanzas y Contabilidad, para la implementación de las NIIF y para llevar la contabilidad en la propia empresa.

Palabras claves: Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad, Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad, Divulgaciones, Sostenibilidad, Efecto invernadero, dióxido de carbono CO₂, Metano, Óxido nitroso, Vapor de agua, Huella de carbono, Inversión de impacto, Punto de no retorno, Resiliencia climática, estados financieros, emisiones contaminantes, medio ambiente, turistas, modelos económicos.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación se refiere al tema del impacto que genera en los estados financieros de la empresa de las empresas de turismo, la aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad (SAS), que tan preparadas están las empresas, y los desafíos que enfrenta este sector. La Fundación del IFRS estableció una Junta de Normas Internacionales de Sostenibilidad (*International Sustainability Standards Board, ISSB*) con el objetivo de desarrollar estándares de divulgación sobre sostenibilidad, centrándose en la divulgación de información relacionada con los riesgos, impactos y oportunidades de sostenibilidad de las empresas en asuntos ambientales, estas normas lo que permiten es proporcionar información relevante sobre el uso de los recursos naturales, la generación de residuos, las emisiones contaminantes y otros aspectos relacionados con el medio ambiente a los turistas e interesados en los servicios ecoturísticos.

Las normas contables de desarrollo sostenible que son básicamente un conjunto de directrices y principios que buscan integrar la sostenibilidad ambiental, social y económica en la gestión financiera de las empresas, a diferencia de las normas contables tradicionales, que se centran en aspectos financieros y económicos, las normas contables de desarrollo sostenible amplían el alcance de la información financiera para incluir aspectos ambientales y sociales.

Desde la perspectiva de Niedermeyer, E. (2022) afirma que,

Las empresas deben desarrollar estrategias de sostenibilidad, si es que quieren generar valor en el tiempo, lo cual traerá consigo algunos desafíos como el transmitir una nueva cultura organizacional o recolectar y resguardar la información no financiera para preparar sus revelaciones. (párr. 4).

La característica principal que motiva la implementación de estas normas en las empresas de turismo se debe, a que luego de dos años de rezago debido al impacto mundial de la pandemia y siendo de los sectores fuertemente afectado, se espera que el año 2023 sea para el resurgimiento de las actividades y nos encontramos ante los estándares de sostenibilidad y el cumplimiento del ODS, que pueden llegar a ser una gran oportunidad de impulsar el desarrollo económico por medio de la propaganda de la innovación de estos nuevos estándares internacionales como un valor

agregado a las empresas, considerando varios aspectos para la implementación ya que estas herramientas permiten medir, cuantificar y gestionar el impacto ambiental de las actividades de una empresa.

El tema central de este trabajo de investigación es el análisis del impacto en los estados financieros de la empresa de turismo 506 Transfers al aplicar las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad, con el objetivo de proporcionar información ambiental a los turistas.

El interés para realizar el trabajo de investigación radica en la creciente importancia de la sostenibilidad ambiental en el sector turístico y en el mundo en general, los turistas están cada vez más preocupados por el impacto ambiental de las empresas turísticas, la huella que se deja en el mundo, y buscan información transparente y confiable sobre sus prácticas sostenibles. Es fundamental comprender cómo la aplicación de las normas de contabilidad sobre sostenibilidad afecta a los estados financieros de 506 Transfers y cómo esto puede mejorar la comunicación y la transparencia con los turistas.

Azqueta, D. (2007), menciona que,

en países de menor desarrollo relativo, la conveniencia de una política ambiental plenamente autónoma e independiente no es percibida con tanta claridad, esto nos hace saber que toda la política de desarrollo sostenible es difícil de implementar sin resistencia de diferentes direcciones. (p. 286).

El interés académico de este trabajo de investigación radica en la exploración y comprensión de la aplicación de las primeras Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad NIIF S1 y S2, en el sector turístico, este estudio permite analizar cómo la integración de aspectos ambientales en los estados financieros de una empresa turística puede generar beneficios a los interesados y desafíos a los profesionales en el ámbito de la contabilidad.

En el ámbito profesional como contador, este trabajo de investigación se centra en la comunicación de información ambiental a los turistas y otros interesados, es importante poder

presentar y poner al alcance de todos de manera efectiva la información relacionada con la sostenibilidad en los informes financieros y otros informes de la empresa.

Según Ortiz, R. (2021),

la comunicación es un proceso fundamental para poder relacionarnos como sociedad, permite transmitir y recibir información. Para que sea eficaz, debe ligarse a las necesidades de los destinatarios, a fin de construir los “puentes” entre las necesidades sociales percibidas y los objetivos de los proyectos. (p. 37).

Para llevar a cabo este estudio, se empleará una metodología basada en la recopilación y análisis de información financiera de 506 Transfers, así como en la revisión de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad y los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), y recomendaciones establecidas por el Grupo de Trabajo sobre Divulgaciones Financieras Relacionadas con el Clima (TCFD), se realizará una revisión de la información existente sobre sostenibilidad en el sector turístico de todo el material didáctico disponible, además, la investigación de campo en este estudio se llevará mediante entrevistas y encuestas a representantes y colaboradores de la empresa, también se pretende realizar entrevistas a turistas para obtener una perspectiva externa internacional mucho más completa de la aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad y el impacto que en la percepción que estas generan.

Entre la finalidad y objetivos del desarrollo del trabajo de investigación se pueden mencionar, el describir las actividades y la estructura financiera de la empresa de turismo 506 Transfers, comprender como estructurar los estados financieros de 506 Transfers con la aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad, identificando las cuentas que sean impactadas que permita las mejoras, además de explicar el proceso de aplicación de los estándares de sostenibilidad ambiental en una empresa del sector turismo, y comparar los estándares de sostenibilidad ambiental y los objetivos de desarrollo sostenible que motivan medidas ambientales en 506 Transfers.

El trabajo se estructurará de la siguiente manera:

Capítulo I, se explica el contexto y justificación de la investigación, además de planteamiento del problema de investigación, los objetivos del estudio, la metodología de investigación, y toda la estructura en la que se desarrollara la investigación.

Capítulo II, Marco teórico, presentación de aspectos situacionales de la empresa de turismo Transfers 506, descripción de las actividades y servicios ofrecidos, estructura financiera de la empresa, identificación de las prácticas sostenibles implementadas. Además, se explicará la parte conceptual y definiciones clave relacionados con la sostenibilidad ambiental y la contabilidad, revisión de documentos sobre la aplicación de normas de contabilidad sobre sostenibilidad en el sector turístico, y, todo lo referente al marco normativo de la investigación.

Capítulo III, Marco Metodológico, donde se realiza la descripción y selección de los métodos y enfoques utilizados para abordar el problema de investigación, esta es una parte fundamental de cualquier estudio científico, ya que proporciona la base para la recolección y el análisis de datos, así como la interpretación de los resultados, determina la forma en que se llevará a cabo dicha investigación. Se requiere una comprensión sólida de los fundamentos teóricos relacionados con el tema de investigación.

Capítulo IV, Análisis y Resultados, en este capítulo, se presentan los resultados de la investigación después de aplicar los instrumentos y analizarlos de manera objetiva y crítica, es donde expones los datos recopilados, se utilizan tablas, gráficos y visualizaciones para representar los datos de manera efectiva, se deben relacionar los resultados con los objetivos del proyecto y los marcos teóricos utilizados, además, se debe considerar cualquier desviación o problema que haya surgido durante la recopilación de datos y cómo eso podría afectar la validez de las conclusiones.

Capítulo V, Conclusiones y recomendaciones, en este capítulo, se debe resumir las principales conclusiones del proyecto y discutir su relevancia en relación con los objetivos planteados al inicio, enumerar los puntos clave que respaldan los hallazgos y reflexiona sobre su importancia en un contexto más amplio dentro del campo de estudio, es útil mencionar las limitaciones que se presentaron durante la realización del proyecto y cualquier área que pueda

requerir investigación adicional en el futuro, además, se plantean las recomendaciones correspondientes relacionadas a cada conclusión, para llevar una idea clara y bien orientada que facilite el adecuado funcionamiento de la empresa.

Capítulo VI, Propuesta de mejoramiento, en este capítulo se proporcionará una propuesta concreta para la empresa basadas en los hallazgos y conclusiones, donde se ofrecerán sugerencias concretas para mejorar la situación actual de la organización, lo que permitirá avanzar en el campo de trabajo y abordar las lagunas identificadas en el presente proyecto.

La implementación de estas normas implica desafíos para la empresa, pero también puede impulsar el desarrollo económico y abrir puertas a nuevas oportunidades, a través de un análisis de los riesgos vinculados esperamos obtener conclusiones que contribuyan al entendimiento de cómo las normas de sostenibilidad pueden beneficiar tanto a la empresa como a sus interesados, con esta investigación, aspiramos a fomentar una cultura organizacional orientada hacia la sostenibilidad y a mejorar la comunicación y transparencia de la empresa con los turistas y demás participantes, en aras de construir un futuro más sostenible y responsable en el sector turístico.

Tema de investigación

Según Salas, P. (2019), un tema de investigación puede ser comprendido como una idea concreta y delimitada que puede tener como origen una idea amplia y general (temática) y una serie de inquietudes iniciales. (párr. 1).

Según nos enseña Barrantes, R. (2014), en su libro *Un camino al conocimiento, Un Enfoque Cualitativo, Cuantitativo y Mixto*:

La investigación es el camino hacia el conocimiento, una herramienta invaluable que nos permite comprender y explorar el mundo que nos rodea. A través de la investigación, podemos desentrañar misterios, encontrar soluciones a problemas complejos y generar nuevos descubrimientos. Es a través de la investigación que avanzamos como sociedad, expandimos nuestro conocimiento y abrimos nuevas puertas hacia el progreso. Cada tema de investigación, por pequeño o grande que sea, tiene el potencial de aportar conocimientos significativos y marcar la diferencia en nuestras vidas. (p. 33).

El tema de investigación es Analizar el impacto en los estados financieros, de la empresa de turismo 506 Transfers, a través de la aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad, con la finalidad de proporcionar información sobre el uso de los recursos naturales, la generación de residuos, las emisiones contaminantes y otros aspectos relacionados con el medio ambiente a sus turistas.

El estudio busca comprender cómo la empresa integra la sostenibilidad en su gestión financiera, evaluar el impacto en los estados financieros y analizar cómo se comunica esta información a los turistas de una manera atractiva que logre informar la responsabilidad ambiental y brinde confianza y tranquilidad a los usuarios de que se trata de una empresa comprometida con la reducción de su huella de carbono.

Es importante enfocarse en lo que establece la NIIF S1, ya que esta Norma que aún se encuentra en proyecto, establece cómo se requiere que una entidad revele información sobre sostenibilidad relacionada con la información financiera, con el fin de proporcionar a los usuarios

de esa información una base suficiente para evaluar las implicaciones de los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad en el valor empresarial de la entidad.

La Norma NIIF S1 ayudará a las empresas a revelar información material o con importancia relativa sobre todos los riesgos y oportunidades significativos relacionados con la sostenibilidad a los que están expuestas, permitiendo que los usuarios de la información financiera con propósito general comprendan la estrategia de la entidad para abordar estos riesgos y oportunidades, así como los procesos utilizados para identificar, evaluar y gestionarlos, además, la norma proporciona un marco claro para la revelación de información intermedia sobre sostenibilidad, aunque no la requiere, y permite a las entidades revelar información sobre periodos de 52 semanas en lugar de 12 meses si así lo prefieren por razones prácticas.

La elección del tema se basa en la propuesta establecidas en la Norma NIIF S1 plantea, en busca mejorar la transparencia y la calidad de la información sobre sostenibilidad que las empresas proporcionan a los usuarios de la información financiera, lo que puede ayudar a los inversores y otros interesados a tomar decisiones más informadas y a evaluar mejor el desempeño de las empresas en términos de sostenibilidad, por ende se seleccionó una empresa que proporciona servicios para buscar la manera ideal de implementar lo establecido.

Para la sociedad en general el tema del desarrollo sostenible es de vital importancia en múltiples niveles, según una definición aportada por Ivette, (2022), el desarrollo sostenible se refiere a la capacidad de satisfacer las necesidades presentes sin comprometer la capacidad de las futuras generaciones para satisfacer sus propias necesidades. (párr. 1).

Algunas razones destacadas de por qué el desarrollo sostenible es crucial:

1. **Preservación del medio ambiente:** El desarrollo sostenible se enfoca en la conservación de los recursos naturales y la protección del medio ambiente, la sociedad depende de la biodiversidad, el aire limpio, el agua dulce y otros servicios eco sistémicos para su supervivencia y bienestar, al adoptar prácticas sostenibles, podemos asegurar la preservación de estos recursos para las generaciones futuras.

2. **Calidad de vida:** El desarrollo sostenible busca mejorar la calidad de vida de las personas, tanto en el presente como en el futuro, esto implica proporcionar acceso a una alimentación adecuada, agua potable, vivienda segura, atención médica, educación y oportunidades económicas, al promover un desarrollo equitativo y sostenible, se puede reducir la pobreza, mejorar la salud y el bienestar de las personas, y fomentar sociedades más inclusivas y justas, que es uno de los grandes objetivos establecidos por la UNO.
3. **Cambio climático:** El desarrollo sostenible está estrechamente vinculado al desafío del cambio climático, la acción climática es fundamental para limitar el calentamiento global y sus efectos perjudiciales en el planeta y en la sociedad, la adopción de energías renovables, la eficiencia energética, la reducción de las emisiones de gases de efecto invernadero y la adaptación al cambio climático son componentes esenciales del desarrollo sostenible.
4. **Equidad intergeneracional:** El desarrollo sostenible se centra en garantizar que las generaciones futuras hereden un mundo habitable y próspero, esto exige a todos tomar decisiones en el presente que no comprometan los recursos y las oportunidades para las generaciones futuras.
5. **Desarrollo económico sostenible:** El desarrollo sostenible no se trata solo de proteger el medio ambiente, sino también de promover el crecimiento económico sostenible, las prácticas comerciales sostenibles, la inversión en tecnologías limpias, la creación de empleo verde y la promoción de la innovación, que son aspectos fundamentales para lograr un desarrollo económico que sea compatible con la conservación del medio ambiente y el bienestar de la sociedad.

En un mundo donde los recursos naturales se agotan rápidamente y el cambio climático amenaza nuestra existencia, es crucial reflexionar sobre la importancia del desarrollo sostenible, nos enfrentamos a desafíos urgentes que requieren soluciones audaces y a largo plazo, el desarrollo

sostenible nos brinda una hoja de ruta para preservar nuestro planeta y garantizar un futuro próspero para las generaciones venideras.

Cada vez más, hay que tomar en cuenta que las acciones presentes tienen un impacto significativo en el futuro, la conservación del medio ambiente, la promoción de una mayor calidad de vida, la lucha contra el cambio climático y la equidad intergeneracional son aspectos fundamentales del desarrollo sostenible. Para asegurar un mundo habitable y lleno de oportunidades, se debe actuar ahora, se deben adoptar prácticas sostenibles en la vida diaria, en las comunidades y en las empresas, desde reducir el consumo de recursos hasta optar por energías limpias, y cada elección cuenta

Antecedentes de investigación.

La sostenibilidad ha adquirido una gran relevancia en los últimos años debido a los desafíos ambientales y sociales a los que nos enfrentamos a nivel global, el sector turismo, siendo una industria que tiene un impacto significativo ya que se aprovecha de todas las maravillas presentes en el medio ambiente y las comunidades locales, ha sido objeto de creciente atención en términos de su sostenibilidad y desarrollo económico. En este contexto, las normas contables han evolucionado para abordar la sostenibilidad y proporcionar marcos de referencia para la medición y reporte del desempeño sostenible de las organizaciones, y aunque, estas normas contables sobre sostenibilidad han sido ampliamente adoptadas en diversos sectores, su aplicación específica en el sector turismo todavía presenta desafíos y oportunidades.

El turismo se caracteriza por su complejidad, debido a la diversidad de servicios y actividades involucradas, así como a la multiplicidad de partes interesadas, además, las empresas turísticas a menudo operan en entornos geográficos y culturales diversos, lo que agrega una capa adicional de complejidad a la aplicación de las normas contables de sostenibilidad. Es necesario llevar a cabo una investigación exhaustiva para comprender cómo se aplican las normas contables sobre sostenibilidad en el contexto de una empresa de turismo específica, este estudio se propone analizar los desafíos y beneficios de la aplicación de estas normas, evaluar su impacto en la toma de decisiones estratégicas y examinar cómo contribuyen al desempeño sostenible de la empresa turística, en las comunidades locales.

Algunos antecedentes que han impactado a Costa Rica en temas de desarrollo sostenible que resaltan de alguna manera la importancia de la implementación de las Normas sobre sostenibilidad son:

1. Conservación de áreas protegidas: Costa Rica es conocida por su enfoque en la conservación y protección de su biodiversidad, ya que, desde la década de 1970, el país ha establecido una serie de áreas protegidas, parques nacionales y reservas biológicas para preservar su rica flora y fauna, lo que ha sido un pilar importante en su desarrollo sostenible.

2. Uso de energías renovables: Costa Rica ha estado comprometida con la promoción de energías renovables, en 2017, el país estableció un récord al funcionar durante más de 300 días seguidos con producción eléctrica basada en fuentes renovables, especialmente hidroeléctricas, eólicas y geotérmicas.
3. Economía verde y turismo sostenible: Costa Rica ha sido pionera en la promoción del turismo sostenible y la economía verde, se ha fomentado la conciencia ambiental entre los turistas, promoviendo actividades de bajo impacto ambiental y fomentando prácticas sostenibles en la industria turística, es aquí el punto que más relevancia presenta a la hora de la elección de la empresa.

Entre algunos antecedentes internacionales relacionados con el impacto del desarrollo sostenible para la presente investigación tenemos:

1. Cumbre de la Tierra de Río de Janeiro (1992): También conocida como la Cumbre de la Tierra de Río o la Cumbre de Río 92, fue una conferencia de las Naciones Unidas sobre medio ambiente y desarrollo sostenible celebrada en Río de Janeiro, Brasil, en donde se adoptaron importantes acuerdos, como la Agenda 21, que proporcionó un plan de acción para la sostenibilidad en el siglo XXI.
2. Objetivos de Desarrollo del Milenio (ODM): Establecidos por las Naciones Unidas en el año 2000, los ODM fueron una serie de ocho objetivos destinados a abordar los problemas más apremiantes a nivel global, incluida la erradicación de la pobreza extrema y el hambre, la promoción de la educación y la igualdad de género, y la sostenibilidad ambiental.
3. Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS): En 2015, las Naciones Unidas adoptaron los Objetivos de Desarrollo Sostenible, una nueva agenda global que consta de 17 objetivos interrelacionados con 169 metas específicas a alcanzar para el año 2030. Los ODS abordan una amplia gama de temas, incluyendo la erradicación de la pobreza, la protección del

medio ambiente, la igualdad de género y el acceso a la educación y la salud. Estos objetivos buscan guiar a los países hacia un futuro más sostenible e inclusivo.

La sostenibilidad en el sector turismo es un tema crucial debido a los desafíos ambientales y sociales a nivel mundial, las normas contables han evolucionado para medir y reportar el desempeño sostenible de las organizaciones, pero aplicarlas en el turismo es complejo debido a su diversidad de servicios y partes interesadas.

Esta investigación busca analizar los desafíos y beneficios de aplicar estas normas en empresas turísticas, especialmente en el caso de Costa Rica, que destaca por su enfoque en la conservación de áreas protegidas, uso de energías renovables y promoción del ecoturismo, la investigación busca mejorar la implementación de las Normas Contables de Sostenibilidad en el turismo, fomentando la transparencia y la rendición de cuentas ante los clientes, y destacando la propuesta sostenible de las empresas turísticas, el objetivo final es fortalecer la sostenibilidad en el sector turismo, beneficiando al medio ambiente, las comunidades locales y posicionando a Costa Rica como ejemplo en el turismo sostenible a nivel global.

Se espera que los hallazgos de esta investigación brinden recomendaciones prácticas para mejorar la implementación de las Normas Contables de Sostenibilidad en el sector turismo y fomentar la transparencia y la rendición de cuentas en relación con la sostenibilidad a los clientes, a la vez se logre aprovechar toda esta integración y se generen canales publicitarios innovadores con toda la propuesta en escena.

Problema de investigación.

El problema de investigación que se abordará en este estudio es el siguiente:

La empresa de turismo 506 Transfers, se enfrenta al desafío de integrar prácticas sostenibles en su gestión financiera y comunicar de manera efectiva esta información ambiental a los turistas tanto nacionales como extranjeros, aunque la empresa ha implementado medidas relacionadas con la sostenibilidad, existe la necesidad de comprender el impacto de estas prácticas en los estados financieros y evaluar la efectividad de la comunicación de información ambiental a los turistas.

Como la pregunta principal en el trabajo de investigación se presenta la siguiente, ¿Cuál es el impacto de la integración de prácticas sostenibles en la gestión financiera de la empresa de turismo 506 Transfers, y cómo afecta la percepción de los turistas, a través de la comunicación de información ambiental?

El problema radica en la falta de datos y de conocimiento sobre cómo la aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad afecta los estados financieros de 506 Transfers y cómo esta información es percibida por los turistas, además del nivel de inversión que se debe realizar ya que en algunos casos se debe recurrir a especialistas de otras áreas para mejorar la identificación de la trazabilidad de los indicadores establecidos como objetivos, y, principalmente, como se verá retribuida la empresa, desde el punto de vista económico ya que lo que toda empresa busca es rentabilidad.

Es esencial comprender si estas prácticas sostenibles generan un impacto positivo o negativo en los estados financieros de la empresa y cómo esto puede influir en la toma de decisiones financieras y estratégicas, además, es importante evaluar si la información ambiental comunicada a los turistas es clara, relevante, precisa y medible, y cómo esto puede afectar la imagen de la empresa y las decisiones de los turistas al elegir los servicios de 506 Transfers.

De esta manera, según Barrantes, (2014), el problema de investigación es una cuestión que se estudia para aclarar nuestro conocimiento en una determinada materia o disciplina. (p. 82).

Costa Rica por ser un país que se muestra al mundo como santuario natural, la integración de prácticas sostenibles en la gestión empresarial se ha convertido en una prioridad para muchas empresas, especialmente en la industria del turismo, donde estas se enfrentan al desafío de implementar prácticas sostenibles en su gestión financiera y lograr comunicar toda esta información a todos los interesados.

Es necesario comprender el impacto de estas prácticas en los estados financieros de 506 Transfers, la aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad puede tener efectos significativos en los estados financieros, y es crucial analizar si estas prácticas generan un impacto positivo o negativo en la situación financiera de la empresa, ya que esto permitirá tomar decisiones financieras y estratégicas informadas para asegurar la rentabilidad y sostenibilidad a largo plazo de la empresa, además, es fundamental evaluar la efectividad de la comunicación de la información ambiental a los turistas. La claridad, relevancia, precisión y trazabilidad de la información ambiental comunicada pueden afectar la imagen de la empresa y las decisiones de los turistas al elegir los servicios.

Es necesario determinar si la información proporcionada es comprensible para los turistas, si les genera confianza y si influye en su decisión de apoyar a una empresa sostenible, otro aspecto importante a considerar es el nivel de inversión requerido para implementar estas prácticas sostenibles, en algunos casos, puede ser necesario buscar asesoramiento externo o basarse en otras investigaciones, adquirir tecnologías y recursos adicionales para mejorar la identificación de indicadores de sostenibilidad y medir su impacto, es donde el papel del profesional en contabilidad toma mayor relevancia, ya que es donde se debe evaluar si la inversión realizada para implementar estas prácticas es rentable a largo plazo y si los beneficios económicos compensan a los interesados.

Se buscará comprender el impacto económico de estas prácticas, evaluar la efectividad de la comunicación de información ambiental a los turistas y analizar el nivel de inversión necesario

para implementar y medir estas prácticas sostenibles. Con estos conocimientos, se podrán tomar decisiones financieras y estratégicas informadas para asegurar la rentabilidad y sostenibilidad de la empresa a largo plazo. Esta evaluación se realiza en el contexto de la información necesaria para que los usuarios evalúen el valor de la empresa, se debe proporcionar una descripción completa, neutral y precisa de la información relacionada con la sostenibilidad, la norma establece cómo se debe revelar esta información para que los usuarios puedan comprender las implicaciones de los riesgos y oportunidades de sostenibilidad en el valor empresarial.

El valor de la empresa se basa en las expectativas de los flujos de efectivo futuros, el perfil de riesgo, el acceso a la financiación y el costo de capital, por lo tanto, la información esencial para evaluar el valor empresarial incluye tanto la información financiera como la información sobre sostenibilidad, que esta va más allá de los estados financieros e incluye aspectos como la gobernanza de los riesgos y oportunidades de sostenibilidad, decisiones que podrían generar flujos futuros, el impacto en la reputación y el rendimiento de la entidad, así como el desarrollo de activos basados en el conocimiento.

La norma también busca garantizar que la información sobre sostenibilidad relacionada con la información financiera sea comparable en el tiempo y entre entidades, y que esté relacionada con el resto de la información en los informes financieros, es importante tener en cuenta que esta norma está en proyecto y puede estar sujeta a cambios antes de su aprobación final y además, puede evolucionar a través del tiempo y de los requerimientos y necesidades que se vayan presentando.

Como preguntas secundarias se pueden establecer:

1. ¿Cuál es el papel del profesional en contabilidad en la evaluación del impacto económico de las prácticas sostenibles y la toma de decisiones financieras informadas?
2. ¿Cuál es el nivel de inversión requerido para implementar estas prácticas sostenibles y cómo se evalúa la rentabilidad a largo plazo?
3. ¿Cómo se relaciona la información sobre sostenibilidad con la valoración de la empresa, considerando aspectos como los flujos de efectivo futuros, el perfil de riesgo y el acceso a la financiación?

Justificación del problema de investigación.

En la era actual, donde la sostenibilidad y los objetivos de desarrollo sostenible son prioritarios, es fundamental comprender cómo las prácticas sostenibles afectan los estados financieros y la comunicación de información ambiental a los turistas.

La Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), establecen la importancia de tomar medidas para un mejor uso de los recursos naturales y minimizar el impacto negativo de las empresas, en el contexto de la industria turística, preservar los recursos naturales es esencial para atraer y satisfacer a los turistas, así como para contribuir al crecimiento económico del sector.

Según Bifaretti y Catani (2016),

el paradigma de desarrollo sustentable tiene en cuenta la necesidad de un equilibrio entre lo social, lo ambiental y lo económico y la información contable se torna indispensable para todas las organizaciones económicas en aras de conocer y autoevaluar la responsabilidad social asumida, promover mejoras y gestionar la sustentabilidad. (párr. 1).

La experiencia en la industria del turismo ha demostrado que las empresas deben reducir su huella ambiental y comprometerse con prácticas sostenibles, por ende, es necesario evaluar cómo estas prácticas se reflejan en los estados financieros y cómo se comunica la información ambiental a los turistas. Esta investigación busca generar conocimientos desde los aspectos más básicos hasta los más complejos, para reflejar de manera adecuada en los reportes financieros lo establecido en las normas de sostenibilidad.

La justificación radica en la importancia de cumplir con las obligaciones normativas, fortalecer la imagen y reputación de la empresa, mejorar la toma de decisiones financieras y estratégicas, y responder a las expectativas crecientes de los turistas en cuanto a la sostenibilidad, además, se busca contribuir al desarrollo del sector turístico sostenible, donde los recursos naturales sean preservados y los impactos negativos sean minimizados.

Objetivos de investigación

Sampieri, H. (2014). Los objetivos de investigación señalan a lo que se aspira en la investigación y deben expresarse con claridad, pues son las guías del estudio. (p. 37).

Para desarrollar el objetivo principal de una investigación, se debe tomar en cuenta el tema o problema a investigar, y este objetivo debe ser específico, medible, alcanzable, relevante y acotado en tiempo y espacio. Los objetivos específicos deben ser claros, medibles y alcanzables, cada objetivo específico puede requerir la utilización de diferentes metodologías y enfoques de investigación para obtener los datos necesarios para su cumplimiento

Objetivo general

Analizar el impacto en los estados financieros, de la empresa de turismo 506 Transfer, a través de la aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad (SAS), con la finalidad de proporcionar información sobre el uso de los recursos naturales, la generación de residuos, las emisiones contaminantes y otros aspectos relacionados con el medio ambiente a sus turistas.

Objetivos específicos

1. Describir las actividades y la estructura financiera de la empresa de turismo 506 Transfers.
2. Identificar los indicadores que generen un impacto, sea este positivo o negativo que permita las mejoras al estructurar los estados financieros de la empresa con la aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad.
3. Explicar el proceso de aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad en una empresa dedicada el sector turismo.

Comparar los estándares de sostenibilidad ambiental y los objetivos de desarrollo sostenible que motiven medidas ambientales a la empresa turismo 506 Transfers.

Alcances del proyecto

El reconocido autor Montealegre, M. (2008), en su libro *Organizaciones: estructura y proceso*, argumenta que,

un proyecto se refiere a un conjunto articulado y coherente de actividades orientadas a alcanzar uno o varios objetivos siguiendo una metodología definida, para lo cual precisa de un equipo de personas idóneas, así como de otros recursos cuantificados en forma de presupuesto, que prevé el logro de determinados resultados sin contravenir las normas y buenas prácticas establecidas, y cuya programación en el tiempo responde a un cronograma con una duración limitada. (p. 63).

Reyes y Boente, (2019), indican que el alcance de un proyecto de investigación se da, especificando con claridad y precisión hasta dónde se pretende llegar y profundizar la investigación (p.11).

El estudio se enfoca en el impacto de la aplicación de las normas de contabilidad sobre sostenibilidad en los estados financieros de esta empresa específica, el análisis se llevará a cabo considerando aspectos relacionados con el uso de recursos naturales, generación de residuos, emisiones contaminantes y otros aspectos ambientales relevantes para el entorno de la empresa.

Además, se examinará cómo la empresa integra la sostenibilidad en su gestión financiera, incluyendo la identificación de prácticas sostenibles implementadas y el análisis de su impacto en los estados financieros. También se pretende investigar cómo se comunica la información sobre aspectos ambientales a los turistas y cómo esto puede influir en su experiencia y decisiones al adquirir de servicios turísticos.

Es importante destacar que el alcance se limita a la empresa 506 Transfers y su entorno operativo en Tamarindo, Guanacaste, el estudio no abarcará otras empresas del sector turístico ni otras ubicaciones geográficas. El enfoque estará en la aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad y su impacto en los estados financieros, así como en la comunicación de información ambiental a los turistas en el contexto específico de 506 Transfers.

Proyecciones

La proyección de la investigación es una etapa esencial para garantizar el éxito del proceso de investigación, a través de una adecuada planificación, organización y control, se establece una ruta clara hacia la solución del problema planteado y se asegura un uso eficiente de los recursos disponibles.

1. Análisis de la estructura financiera de 506 Transfers: se realizará un análisis detallado de las actividades y estructura financiera de 506 Transfers, donde se describirán las fuentes de ingresos de la empresa, los costos operativos, la estructura de capital y otros aspectos financieros relevantes, esto permitirá tener una comprensión integral de la situación financiera de la empresa antes de aplicar las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad.
2. Identificación los indicadores que generen un impacto, sea este positivo o negativo que permita las mejoras al estructurar los estados financieros de la empresa con la aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad, se identificarán las cuentas que generen un impacto ambiental, ya sea positivo o negativo, y se reflejará en los estados financieros, esto permitirá visualizar de manera clara y transparente el impacto ambiental de la empresa en sus actividades turísticas.
3. Explicación del proceso de aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad en una empresa de turismo: se explicará el proceso de aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad en una empresa del sector turismo, específicamente en 506 Transfers, se describirán los pasos a seguir, las metodologías utilizadas y los desafíos que pueden surgir durante el proceso, esto proporcionará una guía para otras empresas del sector turismo que deseen implementar estas normas.
4. Comparación de estándares de sostenibilidad ambiental y objetivos de desarrollo sostenible: se compararán los estándares de sostenibilidad ambiental utilizados en las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad con los objetivos de desarrollo sostenible

establecidos a nivel global, se identificarán las medidas ambientales motivadas por estos estándares y objetivos, y se analizará cómo 506 Transfers se alinea con ellos, esto permitirá evaluar el compromiso de la empresa con la sostenibilidad y determinar áreas de mejora.

5. Impacto de la aplicación de las Normas del año 2023 en los turistas de 506 Transfers, se proporcionará información sobre el uso de los recursos naturales, la generación de residuos, las emisiones contaminantes y otros aspectos relacionados con el medio ambiente, esto permitirá a los turistas tomar decisiones informadas y respaldar el turismo sostenible al elegir los servicios de 506 Transfers.

Limitaciones

Sabino, C. (2014), delimitar el tema significa enfocar en términos concretos nuestro campo de interés, especificar sus alcances, determinar sus límites. (p. 67).

1. Disponibilidad y acceso a datos: puede haber limitaciones en la disponibilidad de datos financieros y ambientales precisos y completos de la empresa, en algunos puede ni que existan, esto puede dificultar la realización de un análisis profundo y preciso del impacto de las normas de contabilidad sobre sostenibilidad en los estados financieros.
2. Fiabilidad de la información: Existe la posibilidad de que la información proporcionada por 506 Transfers sobre sus prácticas sostenibles no sea completamente precisa o esté sujeta a sesgos, esto podría afectar la confiabilidad de los resultados y conclusiones del estudio.
3. Limitaciones en la generalización de los resultados: Dado que el estudio se centra en una empresa de turismo específica (506 Transfers), es importante reconocer que los resultados y conclusiones obtenidos pueden no ser directamente aplicables a otras empresas del mismo sector o ubicación geográfica.

4. Influencia de factores externos: El impacto de las normas de contabilidad sobre sostenibilidad en los estados financieros de 506 Transfers puede verse influenciado por factores externos, como cambios en la legislación ambiental o fluctuaciones en los precios de los recursos naturales.
5. Limitaciones en la percepción de los turistas: La percepción de los turistas sobre la sostenibilidad y la importancia de la información ambiental puede variar y estar sujeta a sesgos individuales, como la cultura, religión y cualquier tipo de creencia, además, la muestra de turistas encuestados puede no ser representativa de todos los clientes, lo que limita la generalización de los resultados.

El proyecto tiene como objetivo mejorar la transparencia y calidad de la información sobre sostenibilidad proporcionada por las empresas a los usuarios de la información financiera general, se busca lograr esto revelando información material sobre los riesgos y oportunidades significativos relacionados con la sostenibilidad que enfrentan las empresas, también establece requisitos para la gobernanza, estrategia y gestión del riesgo relacionados con la sostenibilidad, así como para la presentación razonable, materialidad, información comparativa, frecuencia y ubicación de la información.

En general, busca mejorar la calidad y comparabilidad de la información sobre sostenibilidad para ayudar a los clientes, propietarios y otros interesados a tomar decisiones más informadas y evaluar el desempeño de las empresas también en términos de sostenibilidad, como de económicamente.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

Cuando se formulan teorías, se establecen supuestos y límites críticos que definen el alcance y las condiciones en las que la teoría es válida, estos supuestos y límites pueden estar basados en observaciones previas, experimentos, evidencia empírica u otras teorías ya establecidas, sin embargo, es importante destacar que las teorías están abiertas a ser desafiadas y ampliadas a medida que se obtiene nueva información y se realizan nuevos descubrimientos.

Para realizar la preparación del marco conceptual se puede reforzar según lo que dice también según Sampieri, H. (2008):

un marco teórico es una de las fases más importantes de un trabajo de investigación, consiste en desarrollar la teoría que va a fundamentar el proyecto con base al planteamiento del problema que se ha realizado... existen numerosas posibilidades para elaborarlo, la cual depende de la creatividad del investigador. Una vez que se ha seleccionado el tema objeto de estudio y se han formulado las preguntas que guían la investigación, el siguiente paso consiste en realizar una revisión de la literatura sobre el tema. (p. 35).

Las nuevas Normas Contables sobre Sostenibilidad representan un hito importante en la preparación de la información contable de las empresas, estas normas buscan promover la responsabilidad social y el cuidado del medio ambiente, utilizando un lenguaje estructurado comprensible para las áreas encargadas de elaborar los reportes financieros.

El enfoque sostenible no se limita únicamente al trabajo de los equipos contables, sino que la adopción de una estrategia de sostenibilidad implica tomar decisiones en áreas como inversión, financiamiento, fusiones y adquisiciones, planeamiento fiscal y procesos productivos, y las compañías necesitarán educar a todos sus profesionales sobre la importancia de la sostenibilidad y el cumplimiento de las regulaciones de reporte financiero relacionado con la sostenibilidad. Las empresas deberán enfrentar el desafío de recolectar y capturar información no financiera para preparar las revelaciones requeridas en los informes financieros, esto implica redefinir procesos y controles para garantizar la disponibilidad de información precisa y confiable, libre de errores materiales.

Marco situacional

El presente estudio tiene como objetivo analizar el marco situacional de la empresa 506 Transfers, una empresa de turismo, que se enfrenta al desafío de integrar prácticas sostenibles en su gestión financiera y comunicar efectivamente esta información ambiental a los turistas.

Según lo que nos enseñan Reyes, Blanco y Chao (2014):

el denominado marco teórico situacional corresponde a la descripción completa de la entidad u organización en donde se planea hacer dicha investigación, pudiendo tratarse de personas físicas o morales, sobre las que se desarrollará nuestra investigación, esto con el propósito de darle el enfoque situacional a nuestro análisis y evitar el hacer generalizaciones que puedan ser tendenciosas, a esta revisión de literatura se le conoce como el Sujeto de Estudio en un proceso investigativo. (párr. 1)

Para comprender adecuadamente la situación actual de la empresa, es esencial explorar las definiciones clave relacionadas con la sostenibilidad y las fuentes de información utilizadas para este estudio, las cuales provienen de documentos, redes sociales, reseñas y acontecimientos importantes, acompañados de una explicación verbal por parte del propietario de la empresa.

La sostenibilidad se refiere a la capacidad de una empresa para operar de manera equilibrada y responsable, teniendo en cuenta los aspectos económicos, sociales y ambientales, en el contexto empresarial, implica adoptar prácticas que minimicen el impacto negativo en el medio ambiente, fomenten la responsabilidad social y generen beneficios económicos a largo plazo. La integración de prácticas sostenibles en la gestión financiera de 506 Transfers implica la aplicación de normas contables específicas para evaluar y medir el impacto de estas prácticas en los estados financieros, esto implica considerar los costos y beneficios asociados con la implementación de medidas sostenibles y cómo estos afectan la situación financiera de la empresa.

La comunicación efectiva de la información ambiental a los turistas es crucial para posicionar a 506 Transfers como una empresa sostenible y atraer a turistas conscientes del medio ambiente. La claridad, relevancia, precisión y medibilidad de esta información influyen en la

imagen percibida por los turistas y pueden afectar sus decisiones al elegir los servicios de la empresa. Desarrollar este marco situacional ayuda a comprender el contexto, identificar necesidades y oportunidades, evaluar la viabilidad, establecer objetivos realistas, informar la toma de decisiones y evaluar el impacto y la sostenibilidad, donde estos objetivos son fundamentales para el diseño efectivo y exitoso de un proyecto.

En el desarrollo de la implementación de la Norma NIIF S1 se enmarca la creciente demanda de información sobre sostenibilidad por parte de los usuarios de la información, como inversores, clientes, prestamistas y otros acreedores, estos usuarios buscan información más congruente, completa, comparable y verificable que les ayude a evaluar el valor empresarial de una entidad y su capacidad para seguir siendo resiliente en el largo plazo. Los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad surgen de la dependencia de una entidad de los recursos y de su impacto en los recursos, así como de las relaciones que la entidad mantiene que pueden verse afectadas positiva o negativamente por esos impactos y dependencia, cuando el modelo de negocio de una entidad depende de un recurso natural, como el agua, es probable que se vea afectado por los cambios en la calidad, la disponibilidad y el precio de ese recurso.

Cuando las actividades de una entidad dan lugar a impactos externos adversos, como en las comunidades locales, podría estar sujeta a una regulación gubernamental más estricta y a las consecuencias de los efectos sobre la reputación, como efectos negativos sobre la marca de la entidad y mayores costos de contratación, además, cuando los socios comerciales de una entidad se enfrentan a importantes riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad, la entidad podría estar expuesta a consecuencias relacionadas con ella.

Estos impactos, dependencia y relaciones crean riesgos u oportunidades para una entidad, pueden afectar al rendimiento o a las perspectivas de la entidad, crear o erosionar el valor de la empresa y los rendimientos financieros para los proveedores de capital financiero, así como la evaluación del valor de la empresa por parte del usuario principal.

Empresa privada dentro del sector turístico

García y Casanueva, autores del libro *Prácticas de la Gestión Empresarial*, (2001), definen la empresa como una:

entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados. (p. 86).

El turismo dentro de una economía es uno de los sectores que merece un análisis cuidadoso, ya que se ha convertido en la actividad que favorece las exportaciones mundiales, y generado mayor ingreso y fuentes de trabajo, tanto directas como indirectas, en pequeñas y medianas empresas familiares (Pymes), con lo cual a través de ellas este sector fortalece sus ingresos y la distribución de la riqueza, aspectos fundamentales para el crecimiento económico de las naciones. Es para muchos países en desarrollo, una estrategia para competir y desarrollar el sector servicios, el cual es altamente dinámico en la actualidad alrededor de la orbe, por otra parte, ha permitido generar un impacto multiplicador para que los países mejoren su infraestructura física y de comunicaciones, aspectos que son fundamentales para lograr una mejor posición competitividad en los mercados internacionales; además, la expansión de este sector ha generado mayores ingresos al gobierno a través de la recaudación de impuestos a esta actividad.

Es importante considerar que el desarrollo de la actividad turística está en relación directa con el nivel de ingresos y, por lo tanto, aumenta a medida que lo hace la riqueza mundial, y su efecto multiplicador en comparación con otros sectores productivos tradicionales es muy amplio, por los beneficios directos generación de riqueza, e indirectos (empleo y gastos derivados sobre otros sectores productivos) que tiene para una economía. El turismo, en general, emplea a uno de cada 10 trabajadores en el mundo, alrededor de 255 millones de personas, lo que lo convierte en el mayor empleador a escala mundial. Se estima adicionalmente que, para cada empleo creado en la industria, se generan entre 5 y 9 empleos indirectos, incluso para personas con baja preparación, para quienes se incorporan por primera vez al mercado laboral o para aquellas personas que requieren horarios flexibles de trabajo.

Estas características permiten la generación de empleo en zonas rurales, deprimidas o donde simplemente existan en realidad pocas oportunidades o fuentes de ingresos para sus habitantes. Pese a los beneficios citados anteriormente, es un sector volátil, por diversas circunstancias tales como, la temporalidad, por un lado, y por otro, en los últimos años el entorno político y económico internacional que se ha presentado ha afectado negativamente al sector turístico de manera directa.

Dentro de la variedad de empresas privadas que mantienen funcionamiento en el sector de Tamarindo se basan principalmente algunos aspectos propios del lugar, ya sea por posición geográfica, la condición de los atractivos naturales y el desarrollo histórico de este centro son condiciones que han propiciado el posicionamiento de productos turísticos principalmente de sol, playa y mar. La operación turística de esta zona, ha permitido el crecimiento de un producto principal de sol y playa y una serie de productos que le complementan y que resultan bastante típicos de los centros de playa.

Destacan los siguientes productos que se pueden aprovechar y explotar económicamente para actividades turísticas en la zona que se explotan de diversas maneras por los empresarios de la zona.

Tabla 1. *Productos y atractivos de playa Tamarindo, Costa Rica.*

Producto o atractivo	Descripción
Playa y Sol	Indiscutiblemente las excelentes condiciones del mar y la amplia capacidad soportante de la playa hacen de Tamarindo un lugar ideal para la realización de un sinnúmero de actividades ligadas a este producto. Aun teniendo presente que la playa y el mar forman parte de un Parque Nacional (desde la zona entre mareas hasta el límite de pleamar ordinaria), prevalece un uso de mediana intensidad en el que se mezcla el concepto de diversión en la zona de mar con descanso y relajación en la berma superior de la playa. Esta situación es importante porque permite que el recurso pueda ser utilizado por diferentes segmentos de turistas.
Surf	Aparte del uso del mar para fines recreativos, destaca mucho el oleaje y gran belleza escénica que favorece la práctica del surf como ocurre en Playa Tamarindo, Playa Avellanas, Playa Punta El Madero en las inmediaciones de Playa Langosta y Playa Grande. Tamarindo tiene un buen posicionamiento en este tipo de producto con la ventaja de que ofrece opciones tanto para personas con experiencia como para aquellos que toman sus primeras clases o tienen sus primeras experiencias. Sin lugar a dudas esta mezcla es lo que ha fortalecido el buen posicionamiento para este deporte.

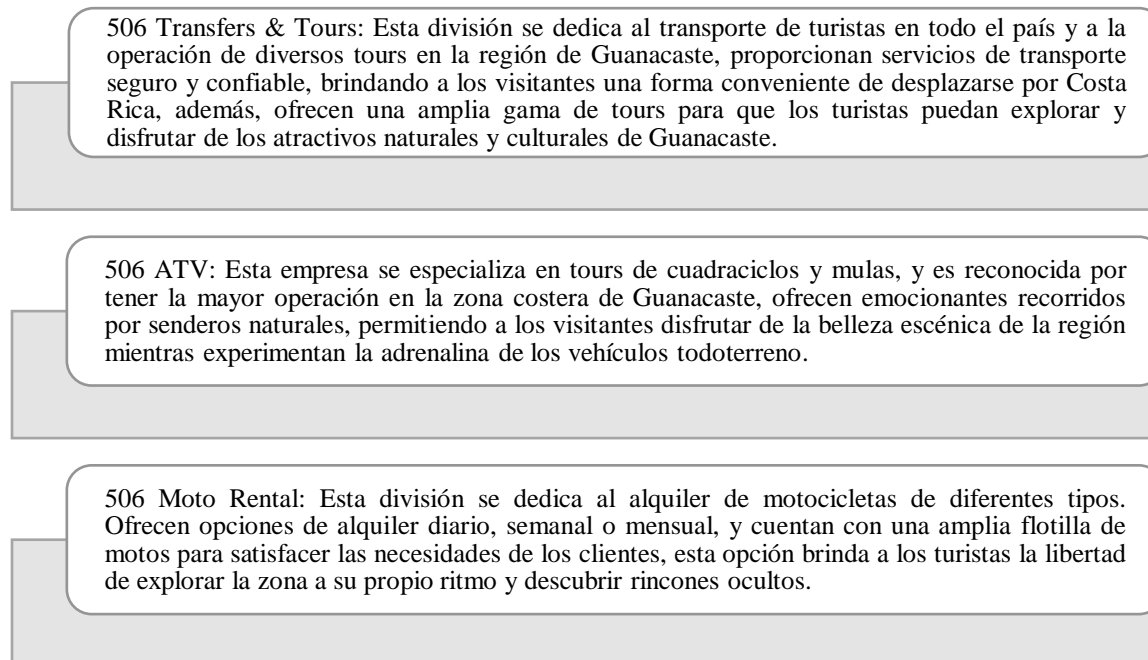
Náutico-Kayak	Existen varias opciones para la navegación con tours de diversa índole que van desde la navegación en yates y catamaranes por la bahía y cercanías o para ver el atardecer, hasta la posibilidad de hacer kayak en espacios naturales. La navegación incluye además equipos de snorkel y cayak ampliando con esto la experiencia de los turistas.
Gastronomía	Existe una muy amplia oferta gastronómica en el destino de muy buena calidad que se ha adaptado a la demanda turística tanto en precio como en gustos con lo que se ofertan servicios para todos los segmentos de demanda que visitan el destino. La presencia de la cocina tradicional costarricense es importante, aunque no dominante, pero es también algo que aporta a la experiencia de los turistas.
Pesca:	En el CDT de Tamarindo se brindan tours que permiten llevar a cabo la práctica de pesca deportiva diariamente hacia la zona de San Juanillo.
Vida Nocturna	Existe una oferta importante de restaurantes, bares y más recientemente la llegada de cadenas hoteleras que fortalecen la vida nocturna del CDT, ofreciendo diversión nocturna a los visitantes
Trasporte de personas	Existe una innumerable cantidad de empresas que ofrecen este servicio de movilización de masas renumeradas, existe también el problema de la informalidad que causa una competencia desleal ya que los de transporte deben pagar seguros, impuestos, cargas sociales mientras que los que desarrollan esta actividad de manera informal lo realizan a menor costo y con mayores riesgos a la seguridad del turista.

Fuente: Elaboración propia (2023), basado en el Programa de Gestión Integral de Destinos Turísticos, de la Municipalidad de Santa Cruz.

Historia de la empresa Turismo 506 Transfer

La empresa de turismo 506 Transfer es un negocio familiar que se inició en julio de 2016 en la zona de Tamarindo, Guanacaste. Después de más de 25 años de experiencia en la industria turística en Costa Rica, decidieron emprender este proyecto con la ayuda de su familia. Lo que comenzó como un pequeño negocio familiar ha experimentado un crecimiento acelerado y se ha convertido en una de las compañías turísticas locales más establecidas en la actualidad. La empresa cuenta con tres divisiones principales:

Figura 1. *Estructura operativa de servicios*



Fuente: elaboración propia. (2023), basado en descripción técnica del propietario.

La empresa tiene como meta convertirse en el número uno en todas sus actividades y ha establecido alianzas comerciales con diversas empresas y organizaciones en la industria turística, han colaborado con administradores de propiedades, hoteles, agencias nacionales e internacionales, entre otros. Estas alianzas les permiten ampliar su alcance y llegar a más clientes potenciales, a continuación, se enumeran algunas de las empresas y agencias con las que han colaborado:

Tabla 2. *Lista de empresas y agencias con alianzas estratégicas*

División	Empresa/ Agencia
Administradores de propiedades:	My Guanacaste Vacation - Reserva Conchal Costa Rica Travelers - Pinilla, Tamarindo, Langosta, Potrero Concierge Tamarindo - Tamarindo, Langosta, Pinilla, Flamingo Baulas Concierge - Playa Grande 5 Star Tamarindo - Tamarindo, Pinilla Bfitretreat - Tamarindo, Grande, Pinilla Langosta Beach Club - Langosta RPM - Langosta, Pinilla, Tamarindo, Grande
Hoteles:	Cala Luna - Langosta El Manglar - Palm Beach, Grande Cantarana - Palm Beach, Grande Baula - Grande Dunama - Flamingo The Coast - Langosta Ocho Bungalows - Tamarindo Selina - Tamarindo Onda - Playa Grande
Agencias nacionales:	Jacamar - Fortuna y Guardia Natives Way - Tamarindo Costa Rica Travel Experiences - San José Helijet - San José
Agencias internacionales:	Viator Luxe Tribes Two weeks Airbnb Experiences Bookaway Dharma

Fuente: Elaboración propia. (2023), basado en información aportada por la empresa.

Estas alianzas estratégicas demuestran la reputación y confianza que 506 Transfers ha ganado en la industria turística. Como parte de su compromiso con el desarrollo sostenible, la empresa se esfuerza por ofrecer servicios turísticos responsables con el medio ambiente y la comunidad local, promueven prácticas sostenibles en sus operaciones, como la conservación de recursos naturales, la participación en programas de reciclaje y la promoción de la cultura local, además, fomentan la educación ambiental entre sus empleados y clientes, para crear conciencia sobre la importancia de preservar los recursos naturales de Costa Rica.

El sitio web de la empresa, www.506transfers.com, es uno de los principales canales de venta, y les proporciona un alto porcentaje de sus clientes. A través de esta plataforma, los turistas pueden reservar sus servicios de transporte, tours y alquiler de vehículos de manera fácil y conveniente. Con una flotilla de 50 unidades, que incluye busetas, vehículos de lujo, cuadraciclos, mulas y motos, la empresa está preparada para atender las necesidades de sus clientes y brindarles experiencias turísticas inolvidables en la zona de Tamarindo, Guanacaste.

Logo de la empresa 506 Transfers

Un logo es la principal representación visual única y reconocible que juega un papel fundamental en la identidad de una empresa y lo que esta desea proyectar, este genera una identidad de marca, ya que un logo bien diseñado ayuda a establecer la identidad de una empresa y la distingue de la competencia, es una forma de comunicar visualmente los valores, la personalidad y la misión de la empresa.

A la vez permite que una empresa sea reconocida rápidamente por sus clientes y el público en general, cuanto más se expone el logo de una empresa, más familiaridad se crea y más fácil es recordarla, en un mercado competitivo, un logo distintivo puede marcar la diferencia. También demuestra profesionalismo y confianza, ya que transmite confianza y credibilidad, los clientes potenciales tienden a confiar más en las empresas que presentan una imagen sólida y profesional. Es importante que un logo sea versátil y se adapta a diferentes medios y tamaños, desde tarjetas de presentación hasta vallas publicitarias, y así genere un recuerdo a largo plazo.

Figura 2. *Logo Transfers 506*



Fuente: Nombre de la empresa. (2023), extraído de la página web www.506transfers.com

Redes Sociales de la empresa 506 Transfers

No se pueden dejar de lado las redes sociales ya que han adquirido una gran importancia en el ámbito empresarial y social en los últimos años, estas permiten una comunicación instantánea y directa con clientes, seguidores y audiencia en general, proporcionan un medio eficaz para establecer y mantener relaciones con personas de todo el mundo, fomentando la conectividad y la interacción en tiempo real.

Las redes sociales ofrecen una plataforma global para que las empresas promocionen sus productos, servicios y contenido a bajo costo, permiten llegar a un público masivo y diverso, aumentando la visibilidad de la marca y generando un mayor alcance que otros canales de marketing tradicionales. Generación de leads y ventas, debido a que resultan ser una poderosa herramienta para generar clientes potenciales y aumentar las ventas, dirigiendo el tráfico hacia el sitio web de la empresa, facilitando la conversión de seguidores en clientes reales.

A través de las redes sociales, las empresas pueden recibir comentarios, opiniones y sugerencias de los clientes, esto les brinda la oportunidad de mejorar sus productos o servicios, así como de brindar un servicio al cliente eficiente y personalizado. Son un espacio donde las empresas pueden construir y fortalecer su imagen de marca, por medio de la creación de contenido relevante y de calidad, se puede establecer una identidad única y diferenciarse de la competencia, y tienen el potencial de hacer que un contenido se vuelva viral en cuestión de horas, esto puede generar un impacto masivo y aumentar la visibilidad de la empresa de manera exponencial.

Las redes sociales proporcionan una gran cantidad de datos demográficos y de comportamiento de los usuarios, lo que permite a las empresas realizar investigaciones de mercado más efectivas y adaptar sus estrategias de marketing en función de los resultados obtenidos.

Tabla 3. *Lista de redes sociales 506 Transfers*

Red social	Dirección
Sitio Web	https://transfers506.com/
Paginas Facebook	https://www.facebook.com/506transfers
Instagram	https://www.instagram.com/506transfers/

Fuente: Elaboración propia. (2023).

Valores de la empresa 506 Transfers

Desde el paradigma actual, en el cual se pretende reconstruir el modelo de organización que se requiere y para garantizar la supervivencia, sana convivencia, donde se permita establecer de un modo compartido y participativo los principios básicos.

Al respecto a Hofstede, G. (2001), expresa que:

La identidad es un potencial de desarrollo inscrito en los cromosomas de la organización, que le son transferidos por sus fundadores emprendedores, y el cual debe concretarse y materializarse mediante la gestión de la cultura, con el fin de edificar una personalidad exclusiva (p. 69).

Los valores en las empresas de turismo son de gran importancia debido a varias razones, en primer lugar, ayudan a orientar la cultura de la empresa hacia el cliente, promoviendo la satisfacción de sus necesidades y la construcción de relaciones sólidas, además, los valores éticos son fundamentales para fomentar la responsabilidad social y la sostenibilidad en la industria del turismo, minimizando el impacto negativo en el entorno y promoviendo el desarrollo sostenible.

Estos valores también influyen en la gestión de recursos humanos, creando un ambiente laboral positivo y atractivo para el talento, los valores contribuyen a construir la imagen de marca de la empresa, atrayendo a consumidores que comparten esos valores. Por último, los valores éticos guían la toma de decisiones empresariales, asegurando la transparencia, la honestidad y la responsabilidad en las acciones de la empresa, son fundamentales para establecer la cultura, tomar

decisiones éticas, construir relaciones sólidas y lograr un desarrollo sostenible en las empresas de turismo.

Los valores de la empresa son:

1. **Excelencia en el servicio al cliente:** La excelencia en el servicio al cliente es fundamental para una empresa de servicios turísticos, esto implica brindar una atención personalizada y amigable, responder de manera oportuna a las consultas y solicitudes de los clientes, y estar disponible para ayudarlos durante todo el proceso de viaje, a empresa debe esforzarse por superar las expectativas de los clientes y garantizar su satisfacción en cada interacción.
2. **Calidad en el servicio:** La empresa de turismo debe ofrecer servicios y experiencias de alta calidad a sus clientes, esto implica brindar alojamiento cómodo, transporte confiable, guías expertos y actividades bien organizadas, la calidad es fundamental para garantizar la satisfacción del cliente y generar recomendaciones positivas.
3. **Responsabilidad en la seguridad y el bienestar de los clientes:** La empresa debe asumir la responsabilidad de garantizar la seguridad y el bienestar de sus clientes, esto implica cumplir con las normativas de seguridad, proporcionar información clara y precisa sobre los riesgos y precauciones necesarias, y contar con medidas de emergencia y asistencia adecuadas, brindando un entorno seguro y saludable para los clientes durante sus experiencias turísticas.
4. **Mejora continua:** Una empresa comprometida con la excelencia en servicio y calidad busca constantemente formas de mejorar y perfeccionar sus servicios, esto implica recopilar comentarios y opiniones de los clientes, realizar evaluaciones periódicas de desempeño y capacitación para el equipo, y estar al tanto de las últimas tendencias y mejores prácticas en la industria, la mejora continua es clave para mantenerse actualizado y ofrecer servicios de calidad cada vez mejores.

Organigrama de la empresa 506 Transfers

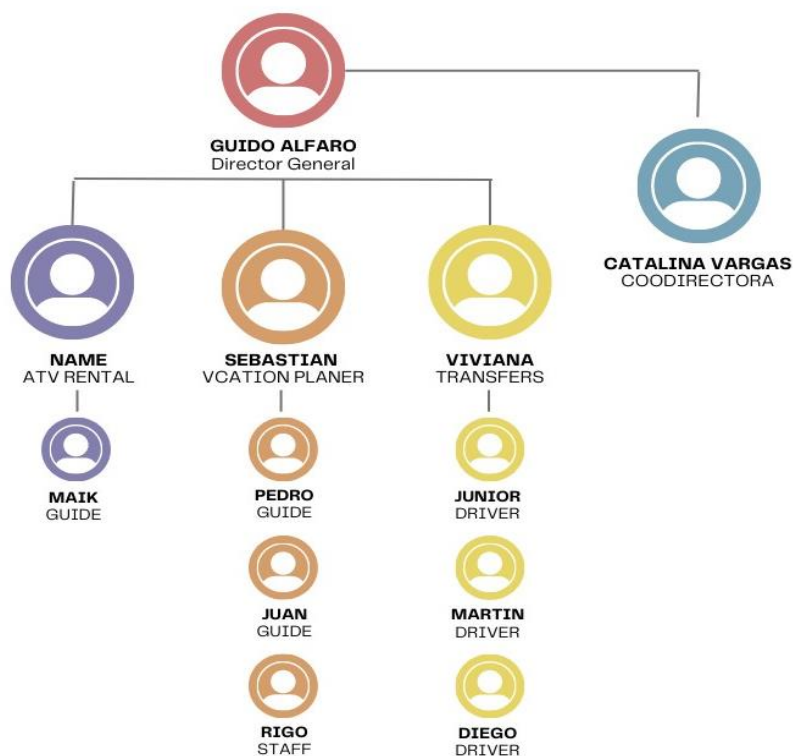
Es recomendable que toda empresa cuente con un organigrama, más aun cuando se trata el caso de las pequeñas empresas, en este caso específico, una empresa de turismo, donde los empleados pueden verse obligados a realizar múltiples tareas y tener conocimientos diversos, la importancia del organigrama se vuelve aún más relevante, ya que este define claramente las responsabilidades y funciones de cada empleado, esto es especialmente valioso en empresas pequeñas donde todos pueden estar involucrados en diversas tareas, al tener una estructura organizativa clara, cada persona sabe qué se espera de ella y cuál es su ámbito de actuación, evitando confusiones y solapamientos de funciones.

Se logra un incremento en la coordinación y trabajo en equipo, aunque todos puedan realizar múltiples tareas, es importante que exista una coordinación eficiente para maximizar la productividad y evitar duplicidad de esfuerzos. El organigrama permite identificar a quién se debe acudir en cada situación y cómo se distribuyen las responsabilidades, desarrollando habilidades y una cierta especialización, ayuda a identificar las áreas en las que cada empleado tiene fortalezas y habilidades específicas, y a buscar mecanismos para reforzar en las áreas donde presente deficiencias.

A medida que la empresa crece, debido a que ese el objetivo de cualquier organización el organigrama se convierte en una herramienta valiosa para planificar la estructura futura y las necesidades de personal, este debe ser claro, bien delimitado para visualizar cómo se deben distribuir las nuevas responsabilidades a medida que se incorporan más empleados, esto facilita la adaptación y el crecimiento de la empresa sin perder eficiencia ni aumentar la confusión.

Al conocer la estructura jerárquica y las relaciones entre los diferentes miembros del equipo, se promueve una comunicación más efectiva y fluida, esto facilita la transmisión de información, la toma de decisiones y la resolución de problemas de manera eficiente.

Figura 3. Organigrama de la empresa 506 Transfers

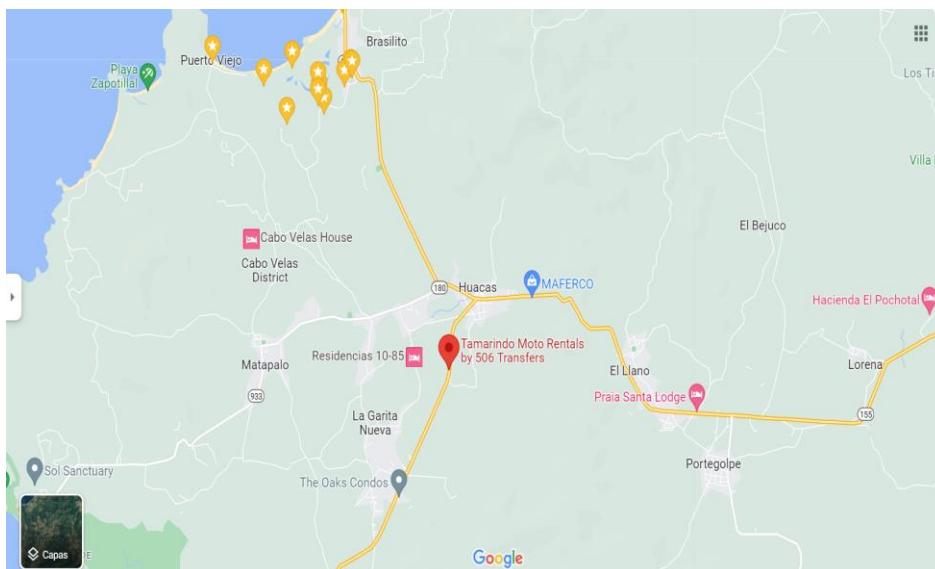


Elaboración propia (2023), información del cronograma organizacional aportado por la empresa.

Ubicación de la empresa 506 Transfers

Presenta una ubicación estratégica ya que sirve de conexión hacia la gran cantidad de playas, restaurantes, volcanes, cerca del principal aeropuerto de la provincia, y otros lugares de gran atractivo turístico, que se pueden encontrar en la costa pacífica, se ubica a 500 metros al sur del cruce en Huacas, carretera a Villareal, en Provincia de Guanacaste, Distrito Tamarindo, Código Postal 50309.

Figura 4. Mapa de ubicación de la empresa



Fuente: Información extraída de <https://www.google.com/maps>

Figura 5. Mapa de actividades turísticas en Guanacaste



Fuente: Extraído desde Url. <https://theswelldealer.com/beaches-activities-guanacaste-area/> el 23 de mayo del 2023

Misión

Nuestra misión en 506 Transfers es proporcionar servicios turísticos de alta calidad y confiabilidad en Tamarindo, Guanacaste, ofreciendo transporte seguro, emocionantes tours y opciones de alquiler de vehículos, brindándoles a nuestros clientes una experiencia única.

Visión

Nuestra visión en Transfers 506 es convertirnos en la empresa líder en servicios turísticos en la zona, nos esforzamos por ser reconocidos por nuestra excelencia en el servicio al cliente, la calidad de nuestras operaciones y proporcionar experiencias turísticas inigualables a nuestros clientes.

Análisis FODA.

El análisis FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas) es una herramienta estratégica que se utiliza para evaluar la situación actual de una empresa o proyecto, permite identificar y analizar los factores internos y externos que pueden influir en su desempeño y éxito.

Se divide en dos componentes principales: el análisis interno (Fortalezas y Debilidades) y el análisis externo (Oportunidades y Amenazas). Las Fortalezas y Debilidades se refieren a los aspectos internos de la empresa, como recursos, capacidades, ventajas competitivas, cultura organizacional, etc. Por otro lado, las Oportunidades y Amenazas se relacionan con factores externos, como el entorno económico, la competencia, los cambios en la industria, las regulaciones gubernamentales, entre otros.

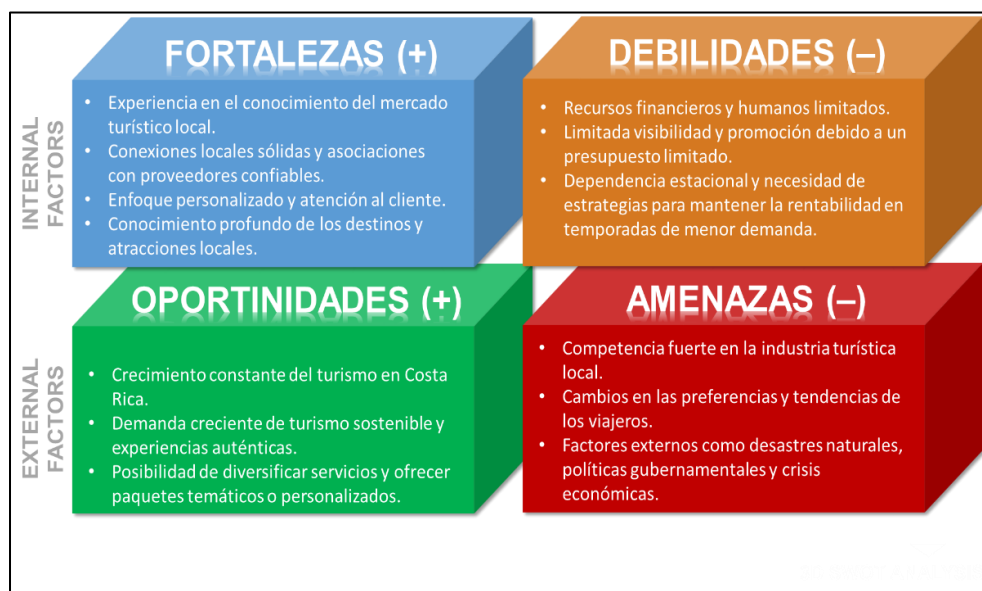
Proporciona una visión global de la empresa y su entorno, lo que ayuda a identificar los aspectos críticos que pueden afectar su rendimiento, también ayuda en la toma de decisiones estratégicas, al comprender claramente los factores internos y externos, las empresas pueden establecer objetivos realistas y formular estrategias adecuadas para alcanzarlos.

Tabla 4. *Análisis FODA de la empresa de turismo 506Tranfers*

Fortalezas	Oportunidades
<p>Experiencia en el mercado: Con más de siete años en el mercado como empresa y más de 25 años de experiencia del propietario, la empresa ha acumulado experiencia y conocimientos sobre la industria turística local y las necesidades de los clientes.</p> <p>Conexiones locales: Al ser una empresa familiar, se tiene una red sólida de contactos locales, lo que les permite brindar servicios de calidad y establecer asociaciones con proveedores confiables.</p> <p>Enfoque personalizado: Al ser una empresa familiar, se cuenta una atención más personalizada hacia los clientes, lo que puede generar relaciones duraderas y una reputación positiva en el mercado.</p> <p>Conocimiento local: Al estar ubicados en Guanacaste, la empresa tiene un conocimiento profundo de los destinos y atracciones locales, lo que les permite ofrecer información valiosa y recomendaciones a los clientes.</p>	<p>Crecimiento del turismo: Costa Rica ha experimentado un crecimiento constante en la industria turística, lo que brinda oportunidades para expandir los servicios y captar nuevos clientes.</p> <p>Turismo sostenible: Existe una creciente demanda de turismo sostenible y experiencias auténticas, la empresa puede aprovechar esta tendencia al ofrecer tours y actividades que destaquen la cultura local y el respeto por el medio ambiente.</p> <p>Diversificación de servicios: La empresa puede explorar la posibilidad de diversificar su oferta de servicios, como la organización de eventos especiales, paquetes turísticos temáticos o servicios de guía personalizada.</p>
Debilidades	Amenazas
<p>Recursos limitados: Siendo una empresa familiar, pueden tener recursos financieros y humanos limitados en comparación con las grandes empresas de turismo, puede dificultar la expansión y el desarrollo de nuevos servicios.</p> <p>Visibilidad y promoción limitada: Es posible que la empresa no cuente con un presupuesto significativo para actividades de marketing y promoción, lo que puede dificultar la llegada a un público más amplio y competir con empresas más grandes en la región.</p> <p>Dependencia estacional: Guanacaste es una zona turística estacional, la empresa puede enfrentar períodos de menor demanda y necesitar estrategias diversas, incluso depender de otros para mantener la rentabilidad durante los momentos de menor afluencia de turistas, principalmente para proporcionar estabilidad laboral a los empleados.</p>	<p>Competencia: La industria turística es altamente competitiva, con la presencia de numerosas empresas de turismo en la región, debe estar preparada para enfrentar la competencia y destacar ofreciendo servicios de mayor calidad.</p> <p>Cambios en las tendencias y preferencias de los viajeros: Las preferencias de los turistas pueden cambiar con el tiempo, lo que significa que la empresa debe adaptarse y ofrecer servicios que se ajusten a las nuevas tendencias y demandas del mercado.</p> <p>Factores externos: Eventos inesperados como desastres naturales, cambios en las políticas gubernamentales o crisis económicas mundiales pueden afectar la industria turística en la región y tener un impacto en los ingresos y la demanda de servicios.</p>

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Figura 6. Cuadro análisis FODA 506Transfers



Fuente: elaboración propia (2023).

El papel que desempeña el turismo en Costa Rica

Se puede iniciar destacando que el turismo es de vital importancia para Costa Rica, ya que se ha convertido en uno de los principales impulsores de su economía y desarrollo sostenible, este pequeño país de América Central se ha ganado una reputación internacional como un destino turístico excepcional debido a su impresionante belleza natural, su rica biodiversidad y su compromiso con la conservación ambiental, partiendo de este último punto por lo que se conoce desde el área contable con la implementación de las NIIF sobre sostenibilidad.

Costa Rica ofrece una amplia variedad de atracciones turísticas, desde exuberantes selvas tropicales y volcanes activos hasta hermosas playas y parques nacionales bien conservados, el país alberga una gran cantidad de especies de flora y fauna, muchas de las cuales son endémicas y se encuentran en peligro de extinción, esto atrae a turistas de todo el mundo, desde amantes de la naturaleza y observadores de aves hasta aventureros y surfistas.

El turismo en Costa Rica ha tenido un impacto significativo en la economía del país, genera empleos directos e indirectos para miles de personas, especialmente en las áreas rurales donde las opciones de empleo son limitadas por la poca inversión que recibe, es aquí donde los ingresos generados por el turismo contribuyen a mejorar la calidad de vida de los costarricenses y a impulsar el desarrollo de infraestructuras como carreteras, hoteles, restaurantes y servicios turísticos en general.

El turismo sostenible ha sido un enfoque fundamental en Costa Rica, el país ha sido pionero en la promoción del ecoturismo y la conservación ambiental, ha establecido una red extensa de parques nacionales y reservas biológicas para proteger sus valiosos ecosistemas. La conciencia ecológica y las prácticas sostenibles en la industria turística son altamente valoradas en Costa Rica, lo que atrae a viajeros preocupados por el medio ambiente y que desean apoyar destinos responsables. El turismo también ha desempeñado un papel clave en la preservación de la cultura y el patrimonio de Costa Rica, los visitantes tienen la oportunidad de sumergirse en la rica historia del país, explorar comunidades indígenas y participar en actividades culturales tradicionales, esto contribuye a fortalecer la identidad cultural y el sentido de pertenencia de los costarricenses, al tiempo que promueve el respeto y la apreciación de la diversidad cultural entre los turistas.

El turismo ha tenido un impacto transformador en Costa Rica, tanto a nivel económico como social y ambiental, ha sido un motor clave para el desarrollo sostenible del país, promoviendo la conservación de la biodiversidad, generando empleo y mejorando la calidad de vida de la población local. Costa Rica se ha convertido en un modelo ejemplar en términos de turismo sostenible y muestra cómo el turismo puede ser una fuerza positiva para el crecimiento económico y la protección del medio ambiente, aquí el Instituto Costarricense de Turismo (ICT) desempeña un papel fundamental en la promoción y desarrollo del turismo sostenible, entre sus principales áreas de trabajo incluyen la certificación de sostenibilidad a través del Programa de Certificación para la Sostenibilidad Turística (CST), la educación y capacitación en prácticas sostenibles, la promoción del turismo sostenible a nivel nacional e internacional, el desarrollo de políticas y regulaciones para fomentar la sostenibilidad en el turismo, y la investigación y monitoreo del impacto del turismo en el país, el ICT trabaja en colaboración con empresas turísticas, comunidades locales y otras partes interesadas para garantizar que el turismo en Costa

Rica sea respetuoso con el medio ambiente, las comunidades y la economía, promoviendo así un enfoque integral de sostenibilidad en la industria turística del país.

La empresa 506 Transfers se escogió porque representa todo lo que los habitantes de las zonas tan olvidadas atraviesan día a día, un emprendimiento familiar que se ha consolidado, que lucha y que sufre con todas las limitaciones que la zona de Guanacaste ofrece, desde falta de infraestructura, falta de servicios, mano de obra, incremento del costo de vida, hasta los problemas de abastecimiento de agua, que tanto preocupan a los habitantes, pero que no se rinde y continua mejorando, continua creciendo y que está comprometida con el desarrollo sostenible, cree fervientemente en que cada idea se puede desarrollar y aprovechar, el compromiso con el desarrollo sostenible es muy importante en la actualidad, y es excelente ver que esta empresa comparte esta visión, el desarrollo sostenible implica equilibrar el crecimiento económico con la protección del medio ambiente y el bienestar social, al enfocarse en el desarrollo sostenible, la empresa contribuye a la preservación de los recursos naturales y al bienestar de la comunidad en general, genera valor agregado que de la mano busca produce rentabilidad.

Cuando se piensa en como manifestar contablemente o como establecer indicadores que puedan ser medibles tanto cualitativa como cuantitativamente muchas veces es difícil de encontrar que cuentas intervienen ahí, pero podemos mencionar algunas que indirectamente impactan tanto la parte financiera, como en el tema de sostenibilidad, desde el apartado de publicidad o lo que la empresa invierte en publicidad, aquí es donde se proyectan a los clientes y amigos por redes sociales zonas turísticas de interés socioeconómicos de las comunidades costeras donde los habitantes dependen económicamente del turismo, y gracias a los esfuerzos de los emprendedores muchas personas visitan estos lugares y generan ingresos para el desarrollo de las comunidades que ven esto como la principal fuente de este activo circulante. Este es un elemento a considerar, también la reducción de gasto de papel, la cantidad de envases de plástico y aluminio que se recicla, el mantenimiento a vehículos en pro de la reducción de la emisión de gases, el tratamiento del recurso hídrico en las actividades diarias.

Los pasivos que se manejan pueden aumentar debido a la inclusión de contingencias ambientales o sociales en la contabilidad, como provisiones para el pago de multas por

incumplimiento de normas ambientales o compromisos relacionados con derechos laborales, además, las obligaciones financieras derivadas de préstamos verdes o bonos sostenibles también se reflejarán en las cuentas de pasivos, estas son cuentas que se verían involucrados en todo el tema de las normas contables de sostenibilidad.

Por ser un tema tan complejo, muy poco explorado y debido a la gran oportunidad de generar conocimiento, es que se busca realizar la investigación en una empresa consolidada, pionera en muchos temas, que sirva como puente para generar este cambio en otras empresas que vienen detrás, debido a que una empresa que se compromete con la sostenibilidad y adopta normas contables de sostenibilidad puede fortalecer su reputación y credibilidad, y por ende su margen de utilidad.

En la figura #7 se puede apreciar un claro ejemplo de la importancia del turismo en la provincia de Guanacaste, son datos que proporciona el ICT sobre la cantidad de personas que ingresan a Costa Rica, por el Aeropuerto Internacional Daniel Oduber donde se le aplica una pequeña encuesta para conocer los motivos de la visita al país, y se pone en evidencia que el 92,2% visita el sector por vacaciones, placer, recreo u ocio, aquí nace la importancia de la selección de una empresa de turismo, la cual se puede ver beneficiada por los resultados de la investigación y genere apertura a otras empresas para la implementación de normas contables de sostenibilidad.

Figura 7. Metadatos de los estudios realizados por el ICT



Cuadro 1
Características generales de los turistas que visitan Costa Rica, Aeropuerto Internacional Daniel Oduber Quirós 2021

Variable de interés	TOTAL
Motivo principal de la visita (%)	100,0
Motivos personales	98,3
Vacaciones, ocio, recreo o placer	92,2
Visita a familiares y amigos	3,0
Educación y formación	0,3
Salud y atención médica	0,1
Otros motivos personales	2,7
Negocios y motivos profesionales	1,7
Reuniones de negocios y profesionales	1,7
Conferencias o congresos	
Ferias comerciales o exposiciones	
Modalidad del viaje (%)	100,0
Independiente, organizó su viaje desde su país	55,3
Independiente, organizó su viaje estando ya en CR	19,4
La empresa/escuela/universidad/iglesia organizó su viaje	1,2
Compró paquete turístico en agencia establecida en su país	20,7
Compró paquete turístico en agencia establecida en CR	3,5
¿Es ésta su primera visita a Costa Rica?	100,0
Sí	56,0
No	44,0
Promedio de veces que ha venido a Costa Rica anteriormente	8,2

Fuente: ITC, con los objetivos de: Conocer el perfil de las personas No Residentes que visitaron Costa Rica y salieron por el Aeropuerto Daniel Oduber Quirós, Obtener información adicional de algunas características del turista que sea de interés para otros departamentos del ICT, Motivo de viaje, modalidad del viaje, manera en que se interesó, quién le acompañó, tipo de establecimiento de hospedaje, estadía media, gasto medio y actividades realizadas (agrupadas) durante la visita.

Marco Conceptual

Según Sabino, C. (1989):

el marco teórico conceptual implica la revisión y organización de los conocimientos teóricos disponibles sobre el tema y la explicación de las formulaciones teóricas que el investigador acepta o desarrolla de sí mismo. Dice este autor “en todo caso esta etapa está estrechamente ligada a la formulación del problema y en los hechos se van desarrollando ambas simultáneamente en muchos casos. (p. 39)

Machado y Pageaux, (2001):

el marco conceptual nos permite, por un lado, orientar las búsquedas del investigador e identificar la metodología necesaria. Por el otro lado, permite establecer un consenso mínimo entre el investigador y el lector al respecto del lenguaje y los conceptos manejados. (p. 103).

El marco conceptual es proporcionar una guía conceptual para el análisis y la interpretación de los datos, así como para la formulación de hipótesis y la realización de investigaciones futuras, funciona como ayuda a los investigadores a comprender y contextualizar los fenómenos estudiados, a identificar lagunas en el conocimiento existente y a proponer nuevas teorías o enfoques para avanzar en el campo.

Es una estructura teórica que define los conceptos fundamentales y las relaciones en un campo de estudio específico, proporciona una base conceptual para la investigación y la práctica, ayudando a comprender y analizar fenómenos dentro de ese campo y sirviendo como guía para la formulación de hipótesis y la generación de conocimiento.

Antecedentes de la investigación

El desarrollo sostenible en las empresas es un concepto que ha evolucionado a lo largo del tiempo, y su importancia ha ido en aumento a medida que se reconocen los impactos negativos de

las prácticas empresariales insostenibles en el medio ambiente y la sociedad, algunos de los antecedentes clave relacionados con el desarrollo sostenible en las empresas:

1. Responsabilidad Social Corporativa (RSC): A finales del siglo XX, surgió el concepto de Responsabilidad Social Corporativa (RSC), que aboga por que las empresas asuman la responsabilidad de sus impactos sociales y ambientales, la RSC fue un paso inicial hacia la incorporación de prácticas más sostenibles en las operaciones empresariales.
2. Informes de sostenibilidad y divulgación: A partir de la década de 1990, comenzaron a surgir informes de sostenibilidad y divulgación voluntaria por parte de las empresas. Estos informes permiten a las organizaciones comunicar su desempeño en áreas ambientales, sociales y de gobierno corporativo (ASG). Inicialmente, estos informes se centraban principalmente en aspectos de cumplimiento normativo y filantropía corporativa.
3. Principios y marcos internacionales: A medida que crecía el interés por la sostenibilidad empresarial, se establecieron diversos principios y marcos internacionales, por ejemplo, los Principios del Pacto Mundial de las Naciones Unidas (Global Compact) en 2000 promovieron la adhesión de las empresas a diez principios relacionados con los derechos humanos, el trabajo, el medio ambiente y la lucha contra la corrupción, otros marcos importantes incluyen las Directrices de la OCDE para Empresas Multinacionales y la Norma ISO 26000 de Responsabilidad Social.
4. Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS): En 2015, las Naciones Unidas adoptaron los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), un conjunto de 17 metas globales para abordar los desafíos sociales, económicos y ambientales más apremiantes. Los ODS brindaron una guía clara para que las empresas alinearan sus estrategias y prácticas con los objetivos más amplios de la sostenibilidad.
5. Integración de la sostenibilidad en la estrategia empresarial: En los últimos años, ha habido un cambio hacia la integración de la sostenibilidad en la estrategia empresarial central. En

lugar de considerar la sostenibilidad como una actividad independiente, las empresas están incorporando consideraciones ASG en todas las áreas de su negocio, desde la gestión de la cadena de suministro hasta la innovación de productos y servicios.

6. Inversión responsable y finanzas sostenibles: La inversión responsable y las finanzas sostenibles también han ganado impulso en el mundo empresarial, cada vez más inversores y entidades financieras consideran los factores ASG en sus decisiones de inversión y préstamo, lo que ha llevado a un mayor enfoque en la sostenibilidad por parte de las empresas.

El ISSB (*International Sustainability Standards Board*), es un organismo internacional encargado de establecer normas de informes de sostenibilidad a nivel global. En marzo de 2022, el ISSB publicó dos borradores de normas en relación con la información financiera sostenible.

El primero de estos borradores es el "Requerimientos Generales para la Información a Revelar sobre Sostenibilidad relacionada con la Información Financiera" (NIIF S1). Este borrador establece los requisitos generales para la divulgación de información sobre sostenibilidad que está relacionada con la información financiera, tienen como objetivo proporcionar a los usuarios de los informes financieros una visión clara de los aspectos de sostenibilidad que pueden tener un impacto financiero en una organización.

El segundo borrador es el "Información a Revelar relacionada con el Clima" (NIIF S2). Este borrador se centra específicamente en la divulgación de información relacionada con el cambio climático y sus impactos financieros, la norma propuesta busca establecer los requisitos para la revelación de información que permita a los usuarios comprender cómo el cambio climático puede afectar la situación financiera y las operaciones de una organización.

Estos borradores de normas publicados por el ISSB representan un paso importante hacia el desarrollo de un marco global de informes financieros sostenibles, ya que están diseñados para promover la transparencia y la comparabilidad en la divulgación de información relacionada con la sostenibilidad y el cambio climático, permitiendo a los inversores y otras partes interesadas

tomar decisiones más informadas en relación con el desempeño financiero y la gestión de riesgos de las organizaciones.

El desarrollo sostenible en las empresas ha evolucionado desde la responsabilidad social corporativa hasta una integración más amplia en la estrategia empresarial financiera, las empresas están reconociendo la necesidad de abordar los desafíos ambientales y sociales de manera integral y están adoptando prácticas sostenibles en todas las áreas de su operación, esto incluye la divulgación de informes de sostenibilidad, la adhesión a principios y marcos internacionales, la alineación con los ODS y la integración de consideraciones ASG en la estrategia y la toma de decisiones empresariales, la inversión responsable y las finanzas sostenibles también desempeñan un papel importante en impulsar la adopción de prácticas sostenibles por parte de las empresas, el desarrollo sostenible en las empresas ha pasado de ser una práctica opcional a convertirse en un aspecto fundamental de la gestión empresarial y la responsabilidad corporativa en el mundo actual.

Adopción de las NIIF en Costa Rica

La Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, de conformidad con las facultades que le confiere la Ley de Regulación de la Profesión de Contadores Públicos y Creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica N.º 1038, del 19 de agosto de 1947, para promover la profesión de la contaduría pública acordó ratificar la adopción plena de las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera y sus interpretaciones, realizadas desde el 27 de agosto de 2001, resuelve bajo la circular N° 06-2022-R.

Ratificar que el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica ha adoptado, de forma plena, desde el 31 de agosto de 2001, el conjunto de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus respectivas interpretaciones, como principios de contabilidad generalmente aceptados en el país, al reconocerse que esas normas contables establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información por revelar, que se refieren a las transacciones y eventos económicos que son importantes en los estados financieros con propósitos generales y sectores específicos. (p. 6).

La implementación de normas en materia de sostenibilidad se lleva a cabo a través de la ISSB (*International Sustainability Standards Board*), en este proceso, se están abordando los desafíos que enfrentan las organizaciones en relación con temas medioambientales, sociales y de gobernanza, que tienen repercusiones económicas.

El Grupo de Trabajo de Preparación Técnica (TRWG), que fue creado por los Fideicomisarios de la Fundación en marzo de 2021 para realizar el trabajo preparatorio para el propuesto Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB), ha desarrollado recomendaciones que servirán como punto de partida para el establecimiento de normas que buscarán brindar una referencia integral y global sobre revelaciones en materia de sostenibilidad, que se podrán combinar con los requisitos específicos de cada jurisdicción.

Si bien se espera que haya un solapamiento entre las necesidades de información de los inversionistas y las de los grupos de interés más amplios, el enfoque principal de la ISSB se centra en satisfacer las necesidades de los inversionistas, la participación de diversas partes interesadas, incluidas representaciones de jurisdicciones y mercados emergentes, se ha establecido para garantizar un proceso inclusivo en la elaboración de las normas.

La materialidad juega un papel fundamental en las normas de la ISSB, donde se espera que las empresas proporcionen información material sobre asuntos significativos en materia de sostenibilidad que sean relevantes para la toma de decisiones de los inversionistas, esta información incluirá tanto aspectos presentes como futuros que puedan afectar la generación de valor en las empresas a corto, mediano y largo plazo.

La implementación de estas normas representa un paso importante hacia la promoción de prácticas empresariales más sostenibles y la alineación con la Agenda 2030 de los Objetivos de Desarrollo Sostenible de la ONU, la ISSB desempeñará un papel clave en el establecimiento de estándares y en la generación de información relevante para los mercados de capitales y los inversionistas.

Por su parte en Costa Rica, las autoridades tributarias han comenzado a solicitar información a los contribuyentes sobre sus estrategias de sostenibilidad y compromisos ambientales, esto como resultado de una solicitud de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) al país, y enfatiza que, aunque actualmente no contar con esta información no se considera una falta, indica la importancia creciente de implementar criterios de sostenibilidad en el sector empresarial, se espera que en el futuro sea obligatorio presentar esta información durante los Estudios Económicos a Empresas realizados por la Dirección General de Tributación.

Las entidades gubernamentales están incorporando mayores requisitos y aspectos de cumplimiento en materia de sostenibilidad cuando se emiten carteles de licitación, esto indica un cambio de enfoque hacia la sostenibilidad como una necesidad y requisito empresarial, además de una cuestión de conciencia. Se menciona que los negocios han adoptado una nueva visión financiera en la cual la sostenibilidad juega un papel fundamental, esta visión se refleja en la divulgación de compromisos, estrategias y resultados relacionados con aspectos ambientales, sociales y de gobernanza, así como el cambio climático, se destaca la importancia de cumplir con regulaciones internacionales centradas en la sostenibilidad.

Se enfatiza la necesidad de que las empresas incorporen aspectos ambientales, sociales y de gobernanza (ASG), en el gobierno corporativo, gerencias y órganos de control, esto se debe a que las normas NIIF sobre sostenibilidad serán de cumplimiento obligatorio para todas las empresas, independientemente de su tamaño o industria, y brindarán información clara y comparable sobre el desempeño de la compañía a los accionistas, inversionistas, clientes, proveedores y autoridades fiscales.

Desarrollo Sostenible

Según la ONU (1987), en el informe Brundtland, definió la sostenibilidad como lo que permite satisfacer las necesidades del presente sin comprometer la habilidad de las futuras generaciones de satisfacer sus necesidades propias. (párr. 1)

El término "sostenibilidad" en el sentido que lo entendemos actualmente se popularizó a partir del Informe Brundtland en 1987, donde se destaca como el proceso mediante el cual se satisfacen las necesidades sociales, de diversidad cultural y de un medio ambiente sano de la actual generación, sin poner en riesgo la satisfacción de estas a las generaciones futuras, sin embargo, las preocupaciones sobre el impacto de las actividades humanas en el medio ambiente y los recursos naturales generan preocupación al respecto. El ensayo de Thomas Malthus en 1798 sobre el principio de la población fue una obra influyente que planteó preocupaciones sobre el crecimiento demográfico y los límites de los recursos, Malthus argumentaba que la población humana crecería exponencialmente, mientras que los recursos disponibles solo aumentarían de manera lineal, lo que llevaría a una situación insostenible.

El informe Brundtland ayudó a establecer un marco más amplio y comprensivo para abordar los desafíos ambientales, sociales y económicos interrelacionados, destacó la importancia de equilibrar el crecimiento económico con la protección del medio ambiente y la justicia social, desde entonces, el concepto de sostenibilidad se ha convertido en una preocupación global y ha ganado reconocimiento en diferentes ámbitos.

En la actualidad, la sostenibilidad se considera esencial para garantizar un futuro mejor para las generaciones venideras, la comunidad internacional reconoce la necesidad de tomar medidas para preservar el medio ambiente, proteger los recursos naturales, abordar la desigualdad y la pobreza, y garantizar el acceso equitativo a servicios básicos como la salud, la educación y el agua potable.

Promover prácticas sostenibles implica adoptar enfoques que sean socialmente justos, económicamente viables y ambientalmente responsables, esto incluye la promoción de energías renovables, la conservación de recursos naturales, la gestión adecuada de residuos, la protección de la biodiversidad, la mitigación del cambio climático y el fomento de sociedades más inclusivas y equitativas. La preocupación por la sostenibilidad ha crecido a lo largo del tiempo debido a la comprensión de los desafíos ambientales y sociales asociados con las prácticas insostenibles. el concepto de desarrollo sostenible.

El turismo en la agenda 2030

El año 2015 marcó un hito importante en el desarrollo mundial con la aprobación de la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible y los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) por parte de los gobiernos, esta ambiciosa agenda establece un marco global hasta el año 2030 para combatir la pobreza extrema, abordar la desigualdad y la injusticia, y hacer frente al cambio climático. Basándose en los logros de los Objetivos de Desarrollo del Milenio (ODM), este conjunto de 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible, con 169 metas asociadas, se centra en las personas, es transformador y universal, y funciona como un todo integrado.

El turismo juega un papel crucial, ya que ha sido incluido específicamente en algunas de las metas de los Objetivos 8, 12, 14 y 15, los cuales se enfocan en el crecimiento económico inclusivo y sostenible, la producción y el consumo sostenibles, y el uso sostenible de los océanos y los recursos marinos, y por último la conservación de los ecosistemas terrestres.

El turismo sostenible ha adquirido una posición sólida en la Agenda 2030, pero para lograr realmente sus objetivos es necesario contar con un marco de implementación claro, esto implica la adopción de políticas y regulaciones adecuadas, la promoción de prácticas sostenibles en la industria turística, la inversión en tecnología e infraestructuras sostenibles, y el desarrollo de los recursos humanos necesarios para impulsar el turismo sostenible.

Una encuesta realizada por National Geographic en 2019 a 3.500 adultos en Estados Unidos reveló un fuerte apoyo a la sostenibilidad en el ámbito de los viajes, esta es una buena noticia, sin embargo, el desafío radica en ayudar a los viajeros a tomar medidas significativas, según la encuesta, mientras que el 42% de los viajeros estadounidenses estaría dispuesto a priorizar los viajes sostenibles en el futuro, solo el 15% de estos viajeros tiene un conocimiento suficiente sobre lo que realmente implica un viaje sostenible.

Es importante destacar que el sector de los viajes depende en gran medida de la salud de las comunidades locales, los entornos naturales y las culturas, como señalan numerosos expertos, es fundamental invertir en la capacidad de recuperación de los destinos afectados por el turismo

excesivo y el cambio climático para lograr un turismo sostenible, esto implica tomar medidas como limitar el número de visitantes, fomentar prácticas turísticas responsables, conservar los recursos naturales y culturales, y empoderar a las comunidades locales en la toma de decisiones relacionadas con el turismo, de esta manera, se puede garantizar un desarrollo sostenible a largo plazo que beneficie tanto a los viajeros como a las comunidades de acogida.

Figura 8. 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible de la Agenda 2030



Fuente: La "Agenda 2030" adoptada en 2015 por los miembros de la ONU enumeró 17 objetivos de desarrollo sostenible (ODS) desglosados en 169 metas diseñados para construir un futuro mejor y más sostenible al final de esta década.

Instituto Costarricense de Turismo de Costa Rica

El Instituto Costarricense de Turismo (ICT) es la entidad encargada de promover, regular y desarrollar el turismo en Costa Rica, sus funciones principales incluyen la promoción del país como destino turístico, el desarrollo de productos turísticos, la regulación y control de la industria turística, la investigación y estadísticas del turismo, la promoción de la sostenibilidad y conservación, y la capacitación y fortalecimiento empresarial. El ICT juega un papel clave en el

impulso del turismo sostenible, la protección de los recursos naturales y culturales, y el fomento del desarrollo económico y social a través del turismo en Costa Rica.

El ICT otorga varias certificaciones y reconocimientos a las empresas turísticas que cumplen con determinados estándares de calidad y sostenibilidad, algunas de las certificaciones más relevantes son:

1. Marca país Esencial Costa Rica: Es un reconocimiento otorgado a empresas turísticas que demuestran un alto compromiso con la calidad, la sostenibilidad y la responsabilidad social, la marca promueve la imagen del país y ayuda a diferenciar a las empresas turísticas que la poseen.
2. Certificado para la Sostenibilidad Turística (CST): Es un sistema de certificación que evalúa el desempeño sostenible de las empresas turísticas en áreas como la gestión ambiental, la interacción social, la cultura local y la gestión empresarial, el CST otorga reconocimientos en diferentes niveles: nivel básico, nivel intermedio y nivel avanzado, las empresas certificadas pueden utilizar el sello CST en su promoción y marketing, lo que les brinda una ventaja competitiva y les permite destacarse como líderes en sostenibilidad.
3. Bandera Azul Ecológica: Es un programa que premia a las playas, comunidades y empresas turísticas que cumplen con altos estándares de conservación ambiental, gestión de residuos, uso eficiente del agua y energía, educación ambiental y participación comunitaria, el programa otorga banderas azules a las empresas que cumplen con los criterios establecidos, lo que les proporciona reconocimiento y prestigio.

Las certificaciones y reconocimientos otorgados por el ICT brindan a las empresas turísticas beneficios significativos, como diferenciación y posicionamiento en el mercado, acceso a mercados especializados, mejora de la reputación, oportunidades de colaboración y mejora en la gestión y eficiencia, estas certificaciones demuestran el compromiso de las empresas con la calidad, la sostenibilidad y la responsabilidad social, generando confianza entre los clientes y

abriendo puertas a nuevos segmentos de mercado, además, impulsan a las empresas a mejorar su desempeño y adoptar prácticas más eficientes, lo que contribuye a la protección del medio ambiente y a un desarrollo turístico sostenible.

Figura 9. *Certificaciones y reconocimientos otorgados por el ICT de Costa Rica*



Fuente: Pagina ITC, Certificación para la sostenibilidad turística de sus diferentes categorías (inducción, acompañamiento, evaluación y seguimiento). Desarrollo de aplicaciones específicas o mejoras al programa CST. Programa Bandera Azul Ecológica, categoría playa. <https://www.ict.go.cr/es/informacion-institucional/proceso-de-certificaciones-y-responsabilidad-social-tur%C3%ADstica.html>

Playa Tamarindo como zona turística.

La localidad de Tamarindo, en Costa Rica, perdió la Bandera Azul Ecológica en 2007 debido a problemas de descargas de aguas residuales, sin embargo, la comunidad se unió para trabajar en busca de un desarrollo sostenible y limpiar la playa. Gracias a los esfuerzos del Comité Pro Bandera Azul Ecológica para Tamarindo, la Asociación Pro Mejoras de Tamarindo, la Municipalidad de Santa Cruz y los habitantes locales, se logró mejorar la calidad del agua y recuperar la Bandera Azul.

Se implementó un proyecto llamado "Plan de Mitigación para la disminución de la contaminación en la Bahía de Tamarindo", que se enfocó en la gestión de residuos sólidos y aguas residuales, incluyendo la construcción de biojardineras y un programa de gestión de residuos,

además, se llevaron a cabo programas de limpieza diaria de áreas públicas y playas, junto con capacitaciones en educación ambiental.

El objetivo a largo plazo es seguir mejorando la gestión de las aguas residuales, mediante el seguimiento del alcantarillado sanitario y la planta de tratamiento de aguas residuales, que están programados para iniciar en 2026. El Instituto Costarricense de Turismo y el Ministerio de Cultura y Juventud están colaborando en la gestión integral de Tamarindo, promoviendo la oferta cultural y fortaleciendo el desarrollo turístico en la región.

Tamarindo cuenta con una amplia oferta turística, incluyendo 108 empresas de hospedaje y 1,990 habitaciones, los esfuerzos y proyectos mencionados tienen como objetivo mejorar la gestión del destino y hacerlo más competitivo a corto y mediano plazo, el Instituto Costarricense de Turismo trabaja en conjunto con los actores locales para fortalecer el desarrollo turístico de Tamarindo y otros destinos en Costa Rica.

Normas Contables sobre Sostenibilidad

La implementación de normas contables de sostenibilidad en las empresas requiere un enfoque sistemático y bien planificado, algunos pasos generales para implementar estas normas y las cuentas que se deben tener en cuenta.

El primer paso consiste en evaluar el alcance de la implementación de las normas contables de sostenibilidad en la empresa, esto implica identificar las áreas de impacto ambiental, social y económico relevantes para la organización, es necesario comprender cómo las actividades empresariales afectan al medio ambiente, a la sociedad y a la economía, para poder desarrollar estrategias de sostenibilidad efectivas.

Una vez evaluado el alcance, es importante establecer objetivos y metas específicos que se desean lograr a través de la implementación de las normas contables de sostenibilidad, estos objetivos pueden abarcar la reducción de emisiones de carbono, el uso eficiente de recursos, la promoción de la equidad de género y otros aspectos relevantes para la organización.

También, se deben identificar los indicadores clave de desempeño (KPI) que ayudarán a medir y monitorear el progreso hacia los objetivos de sostenibilidad establecidos, estos indicadores pueden ser financieros, ambientales, sociales o una combinación de ellos. Por ejemplo, los KPI's financieros podrían incluir la gestión de energía, mientras que los KPI's ambientales podrían abarcar las emisiones de gases de efecto invernadero, y por el lado de indicadores sociales se pueden mencionar la seguridad de los clientes y la estabilidad laboral, según el SASB para el sector instalaciones de ocio, que es donde está ubicada la categoría de turismo.

Después de identificar los indicadores de desempeño, es necesario adaptar los sistemas de contabilidad para asegurarse de que puedan capturar y registrar adecuadamente la información relacionada con los aspectos de sostenibilidad identificados, esto puede requerir modificaciones en los procesos contables existentes o la implementación de nuevos sistemas y herramientas para recopilar los datos necesarios.

Es fundamental brindar capacitación adecuada al personal para que comprendan las normas de sostenibilidad y su relevancia, esto garantizará que los datos se recopilen de manera precisa y oportuna, y que el personal esté comprometido con los objetivos de sostenibilidad de la organización.

La preparación de informes de sostenibilidad es otro paso importante en la implementación de las normas contables, estos informes deben comunicar el desempeño y los impactos de la empresa en términos financieros y no financieros, para ello, es necesario cumplir con los estándares de divulgación requeridos, como los emitidos por el Global Reporting Initiative (GRI) o el SASB.

Una vez que se han establecido los informes de sostenibilidad, es crucial utilizar la información contable de sostenibilidad para respaldar la toma de decisiones estratégicas de la empresa, esto implica evaluar regularmente el desempeño de sostenibilidad, identificar áreas de mejora y tomar medidas para abordar los problemas identificados. En cuanto a las cuentas que se deben impactar, estas pueden variar según la empresa y la industria en la que opera, sin embargo,

algunas de las cuentas que suelen ser relevantes para las normas contables de sostenibilidad incluyen:

Tabla 5. *Cuentas relevantes para las normas contables de sostenibilidad*

Cuenta	Relevancia
Cuentas de gastos	Relacionados con la sostenibilidad, como costos de energía, gestión de residuos, inversiones en tecnologías limpias, costos de productos amigables con el medio ambiente, entre otros.
Cuentas de ingresos	Derivados de actividades sostenibles, como ventas de productos o servicios ecológicos o socialmente responsables.
Cuentas de activos	Relacionados con la sostenibilidad, como inversiones en energías renovables, propiedades sostenibles, patentes o licencias de tecnologías limpias, entre otros.
Cuentas de pasivos	Relacionados con la sostenibilidad, como créditos verdes, provisiones para el retiro de activos contaminantes, costos de remediación ambiental, etc.

Fuente: Elaboración propia. (2023), basado en NIIF S1.

Es importante tener en cuenta que estas cuentas son solo ejemplos y que pueden variar según las circunstancias específicas de cada empresa, se recomienda consultar con expertos contables y especialistas en sostenibilidad para adaptar las cuentas y los procesos contables de manera adecuada. La implementación exitosa de estas normas requerirá una cultura organizacional orientada hacia la sostenibilidad, así como la capacidad de recopilar y validar información no financiera relevante y tener la capacidad de cuantificarla, al abordar estos desafíos, las empresas podrán cumplir con las regulaciones y aprovechar las oportunidades que surgen al alinear sus prácticas empresariales con los objetivos ambientales y sociales.

En ese sentido, las normas propuestas por el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB) tienen como objetivo proporcionar a los mercados financieros globales revelaciones de alta calidad sobre el clima y otros asuntos de sostenibilidad, estas normas buscan establecer estándares claros y consistentes para la contabilidad de la sostenibilidad, permitiendo una mejor evaluación y comparación del desempeño sostenible de las empresas, al adoptar estas

normas, las empresas pueden fortalecer su transparencia y credibilidad en términos de sostenibilidad.

Es importante destacar que las normas emitidas por el ISSB no serán obligatorias, pero podrán ser requeridas por las autoridades jurisdiccionales, el objetivo principal de las normas de divulgación de sostenibilidad del ISSB es proporcionar información transparente y comparable sobre asuntos climáticos y otros temas relacionados con la sostenibilidad, estas normas buscan mejorar la calidad y consistencia de la información divulgada por las empresas, permitiendo a los inversores y otros usuarios tomar decisiones informadas sobre la asignación de capital. Además, se espera que las normas del ISSB fomenten la integración de la sostenibilidad en la toma de decisiones empresariales y promuevan la rendición de cuentas de las empresas en relación con su desempeño.

Figura 10. Consideraciones clave para implementar las SAS



Fuente: Para implementar las SAS, es importante comprometerse con la sostenibilidad, establecer metas claras, integrar prácticas sostenibles en todas las áreas, involucrar a los interesados, medir y monitorear el desempeño, ser transparentes, colaborar con otras organizaciones, capacitar al personal y educar sobre desarrollo sostenible.

Revelaciones de Sostenibilidad para las empresas según las Normas sobre Sostenibilidad

La conexión entre los estados financieros y la narrativa en las revelaciones de sostenibilidad es importante para brindar una imagen completa y transparente del desempeño financiero y sostenible de una empresa.

Algunos ejemplos de cómo se puede reflejar esta conexión son:

1. Cambio en los activos por activos menos contaminantes: Si una regulación requiere que la empresa realice un cambio en sus activos existentes para reducir su impacto ambiental, esto podría tener implicaciones en los estados financieros, por ejemplo, si se adquieren nuevos activos menos contaminantes, esto podría reflejarse en el balance general como un aumento en el valor de los activos y, potencialmente, en el estado de resultados como una disminución en los costos operativos relacionados con el uso de energía o combustibles más limpios.
2. Disminución en la vida útil de los activos existentes: Si, como resultado de una regulación o cambio en las prácticas comerciales, se espera una disminución en la vida útil de los activos existentes, esto puede requerir un ajuste en la depreciación y amortización reconocida en los estados financieros, es importante revelar esta conexión para que los usuarios de los estados financieros comprendan los cambios en la base para el cálculo de la depreciación y puedan evaluar el impacto en los resultados financieros.
3. Deterioro de activos y provisiones: Si el cambio en la regulación o la adopción de prácticas más sostenibles resulta en el deterioro de los activos existentes o la necesidad de provisiones para costos de desmantelamiento o contingencias relacionadas con el medio

ambiente, esto deberá reconocerse y revelarse de acuerdo con las normas contables aplicables, la revelación debe incluir información sobre los montos reconocidos, los juicios y estimaciones involucrados, y cualquier impacto significativo en los estados financieros.

4. Riesgos y oportunidades relacionados con asuntos climáticos: Según la NIIF S2 , las empresas deben traducir los riesgos y oportunidades asociados con asuntos climáticos en sus expectativas sobre los impactos financieros, esto implica evaluar cómo los riesgos y oportunidades relacionados con el clima pueden afectar la posición financiera, los resultados de operación y los flujos de efectivo de la empresa, estas evaluaciones deben revelarse en la narrativa de sostenibilidad para proporcionar una visión holística de la situación de la empresa.

La conexión entre los estados financieros y la narrativa de sostenibilidad se logra al revelar cómo los cambios regulatorios, las prácticas sostenibles y los riesgos climáticos impactan los estados financieros, los activos, los resultados y las provisiones de una empresa, y al comunicar los juicios y estimaciones contables relevantes, esto brinda a los usuarios de los estados financieros una comprensión más completa de la relación entre el desempeño financiero y sostenible de la empresa.

Norma Internacional de Información Financiera sobre Sostenibilidad - Requerimientos Generales para la Información a Revelar sobre Sostenibilidad (NIIF S1)

El objetivo de la NIIF S1 (2023), Requerimientos Generales para la Información a Revelar sobre Sostenibilidad Relacionada con la Información Financiera es:

requerir que una entidad revele información, sobre sus riesgos y oportunidades significativos relacionados con la sostenibilidad, que sea útil para los usuarios principales de la información financiera con propósito general cuando evalúan el valor de la empresa y deciden si proporcionan recursos a la entidad. (p. 18).

La información relativa a la sostenibilidad, en relación con la información financiera, abarca un espectro más amplio que la información presentada en los estados financieros. Esta información adicional puede incluir diversos aspectos, tales como lo indica la NIIF S1 (2023, p. 18):

- (a) la gobernanza de una entidad de los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad, y su estrategia para abordarlos;
- (b) las decisiones tomadas por la entidad que podrían dar lugar a futuras entradas y salidas que aún no han cumplido los criterios para su reconocimiento en los estados financieros correspondientes;
- (c) la reputación, el rendimiento y las perspectivas de la entidad como consecuencia de las acciones que ha llevado a cabo, tales como sus relaciones con las personas, el planeta y la economía, y sus impactos y dependencia sobre ellos; y
- (d) el desarrollo de activos basados en el conocimiento por parte de la entidad.

También se establece la base para revelar información sobre sostenibilidad en relación con la información financiera. Esta información debe cumplir con los siguientes requisitos como lo indica la NIIF S1 (2023, p. 18):

- (a) sea comparable tanto con la información sobre sostenibilidad relacionada con la información financiera de períodos anteriores de la entidad como con la de otras entidades;
- y
- (b) está relacionada con el resto de la información de los informes financieros con propósito general de la entidad.

Se reconoce que la información financiera tradicional no es suficiente para abordar de manera completa la sostenibilidad, por lo tanto, esta norma busca ampliar la divulgación de información relacionada con la sostenibilidad, asegurando su comparabilidad y su integración con los informes financieros generales de las entidades.

Los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad que no se espera que afecten de manera razonable las evaluaciones de los usuarios sobre el valor empresarial de una entidad mediante la información financiera general quedan fuera del alcance de esta Norma.

En cuanto a la terminología utilizada, esta norma ha sido diseñada adecuadamente para aplicarse a entidades con fines de lucro, incluyendo aquellas pertenecientes al sector público, sin embargo, en el caso de entidades sin ánimo de lucro tanto del sector privado como del sector

público, es posible que deban realizar modificaciones en las descripciones utilizadas para algunos elementos de información a revelar al aplicar las Normas NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad.

Esta norma establece los requerimientos generales para la revelación de información periódica relacionada con la sostenibilidad por parte de las compañías. Algunos aspectos clave que se deben revelar incluyen, estructura de gobierno para identificar, evaluar y monitorear los riesgos relacionados con el clima y la sociedad, gestión y mitigación de riesgos relacionados con la sostenibilidad, la estrategia de la compañía para abordar los riesgos y oportunidades significativos relacionados con la sostenibilidad, además de las métricas y objetivos relacionados con la sostenibilidad, incluyendo compromisos para combatir el cambio climático, mediciones pertinentes y acciones para cumplir metas.

Estos requerimientos generales buscan proporcionar una visión clara y completa de cómo las compañías están abordando los desafíos ambientales y sociales y cómo están gestionando los riesgos asociados.

Gobernanza

El objetivo es permitir a los usuarios comprender cómo se supervisan y gestionan los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad, para lograr esto, se deben revelar aspectos como la identidad del órgano responsable de supervisar estos riesgos, las responsabilidades del órgano, las habilidades y competencias requeridas, los informes y la frecuencia de comunicación, cómo se consideran los riesgos y oportunidades en la estrategia y decisiones de la entidad, el establecimiento de objetivos relacionados con la sostenibilidad, el papel de la gerencia y los controles y procedimientos específicos aplicados, la transparencia en estos aspectos promueve una mayor comprensión de la gestión de la sostenibilidad en el ámbito financiero.

Estrategia

El objetivo de la información a revelar sobre sostenibilidad relacionada con la información financiera y la estrategia es permitir a los usuarios comprender cómo una entidad aborda los riesgos y oportunidades significativos relacionados con la sostenibilidad, para lograr este objetivo, se debe revelar información sobre los siguientes aspectos:

1. Riesgos y oportunidades significativos relacionados con la sostenibilidad que podrían afectar el modelo de negocio, la estrategia, los flujos de efectivo, el acceso a la financiación y el costo del capital de la entidad en diferentes plazos.
2. Efectos actuales y previstos de los riesgos y oportunidades significativos relacionados con la sostenibilidad en la cadena de valor de la entidad, así como su concentración en diferentes áreas geográficas, instalaciones o tipos de activos.
3. Los impactos de los riesgos y oportunidades significativos relacionados con la sostenibilidad en la estrategia y la toma de decisiones de la entidad, incluyendo cómo se está respondiendo a ellos y el equilibrio entre ellos.
4. Los efectos de los riesgos y oportunidades significativos relacionados con la sostenibilidad en la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad, tanto en el período actual como en el corto, medio y largo plazo.
5. La resiliencia de la estrategia de la entidad y sus flujos de efectivo frente a los riesgos significativos relacionados con la sostenibilidad, incluyendo un análisis cualitativo y, cuando sea posible, cuantitativo.

La entidad debe proporcionar información cuantitativa, a menos que no sea posible, en cuyo caso se puede proporcionar información cualitativa, además, otras normas pueden especificar el tipo de información requerida sobre la resiliencia de la entidad a riesgos específicos relacionados con la sostenibilidad, esta revelación de información busca proporcionar una visión clara de cómo la entidad está abordando la sostenibilidad en su estrategia y operaciones financieras.

Gestión del riesgo

En la gestión de riesgos el objetivo es permitir a los usuarios de la información financiera comprender los procesos utilizados para identificar, evaluar y gestionar los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad, esta información proporcionará a los usuarios una evaluación de si estos procesos están integrados en los procesos generales de gestión de riesgos de la entidad y les permitirá evaluar el perfil general de riesgo y los procesos de gestión de riesgos de la entidad.

Para lograr este objetivo, la entidad revelará información sobre los siguientes aspectos:

1. El proceso o procesos utilizados para identificar los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad.
2. El proceso o procesos utilizados para identificar los riesgos relacionados con la sostenibilidad, incluyendo la evaluación de la probabilidad y los efectos asociados, la priorización en relación con otros riesgos y el uso de herramientas de evaluación.
3. El proceso o procesos utilizados para identificar, evaluar y priorizar las oportunidades relacionadas con la sostenibilidad.
4. El proceso o procesos utilizados para controlar y gestionar los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad, incluyendo las políticas relacionadas.
5. Cómo se integran los procesos de identificación, evaluación y gestión de los riesgos relacionados con la sostenibilidad en el proceso general de gestión de riesgos de la entidad.
6. Cómo se integran los procesos de identificación, evaluación y gestión de las oportunidades relacionadas con la sostenibilidad en el proceso general de gestión de la entidad.

La revelación de esta información permitirá a los usuarios evaluar la robustez de los procesos de gestión de riesgos de la entidad en relación con la sostenibilidad y comprender cómo se abordan estos riesgos y oportunidades dentro de la entidad.

Parámetros y objetivos de las revelaciones sobre sostenibilidad

El objetivo de la información a revelar sobre sostenibilidad relacionada con los parámetros y objetivos es permitir a los usuarios de la información financiera comprender cómo una entidad mide, controla y gestiona sus riesgos y oportunidades significativos relacionados con la sostenibilidad, esta información proporcionará a los usuarios una comprensión del rendimiento de la entidad, incluido el progreso hacia los objetivos establecidos. Estos parámetros pueden incluir aquellos definidos en normas de información a revelar sobre sostenibilidad aplicables, parámetros identificados de otras fuentes y aquellos desarrollados por la entidad misma.

Cuando una entidad ha desarrollado un parámetro, se revelará su definición, si es una medida absoluta o relativa a otro parámetro, y cualquier fuente utilizada para construirlo. Además, se revelará si la medición de los parámetros está validada por un organismo externo, también revelará los objetivos establecidos para evaluar el progreso hacia la consecución de sus objetivos estratégicos, especificando los parámetros utilizados, el período de aplicación, el período base para medir el progreso y cualquier hito u objetivo intermedio.

Se proporcionará información sobre los resultados con respecto a los objetivos establecidos, incluyendo un análisis de las tendencias o cambios significativos en los resultados, así como las revisiones de los objetivos y las explicaciones de dichas previsiones, es importante que la definición y el cálculo de los parámetros, incluidos los utilizados para establecer y supervisar los objetivos, sean consistentes a lo largo del tiempo. Si se produce algún cambio en los parámetros u objetivos, se explicarán los cambios, las razones detrás de ellos y se proporcionarán cifras comparativas re expresadas, siempre que sea factible hacerlo.

Materialidad o importancia relativa en las revelaciones sobre sostenibilidad

La información para revelar sobre sostenibilidad relacionada con la información financiera se considera material o tiene importancia relativa si su omisión, expresión inadecuada o falta de claridad podría influir razonablemente en las decisiones que toman los principales usuarios de la información financiera. Esta información proporciona detalles específicos sobre una entidad que informa y que pueden afectar la evaluación de su valor empresarial.

La materialidad o importancia relativa se basa en la naturaleza o magnitud, o ambas, de los elementos a los que se refiere la información, en el contexto de la información financiera con propósito general de la entidad. No existe un umbral predeterminado de materialidad o importancia relativa establecido en la norma, y la entidad debe aplicar su juicio para determinar qué información sobre sostenibilidad es material o tiene importancia relativa en su caso particular. Estos juicios de materialidad o importancia relativa deben ser reevaluados en cada fecha de presentación para tener en cuenta cambios de circunstancias y suposiciones.

Si una información no es material o no tiene importancia relativa, la entidad no está obligada a proporcionar una revelación específica según las normas de información a revelar sobre sostenibilidad, incluso si existen requerimientos específicos en esas normas. Sin embargo, la entidad debe considerar si es necesario revelar información adicional para permitir a los usuarios de la información financiera evaluar adecuadamente los efectos en el valor de la empresa de los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad.

Si las leyes o regulaciones locales prohíben a la entidad revelar cierta información, la entidad no está obligada a hacerlo. En ese caso, la entidad debe identificar el tipo de información no revelada y explicar el origen de la restricción.

Frecuencia de la información sobre sostenibilidad

Una entidad debe revelar su información sobre sostenibilidad relacionada con la información financiera al mismo tiempo que presenta sus estados financieros correspondientes y esta información debe hacer referencia al mismo período que se informa en los estados financieros.

En caso de que una entidad cambie el final de su período de informe y revele información sobre sostenibilidad relacionada con la información financiera para un período mayor o menor a 12 meses, debe revelar el período cubierto por dicha información, la razón para utilizar un período diferente y el hecho de que las cantidades reveladas no son totalmente comparables.

Normalmente, una entidad prepara información sobre sostenibilidad para un período de 12 meses, pero se permite que ciertas entidades informen sobre periodos de 52 semanas por razones prácticas, esta norma no requiere que las entidades revelen información intermedia sobre sostenibilidad relacionada con la información financiera ni establece la frecuencia o el tiempo para su presentación. Sin embargo, los gobiernos, las comisiones de valores, las bolsas de valores y los organismos contables pueden exigir que las entidades que cotizan en mercados públicos presenten información intermedia.

Cuando una entidad esté obligada o elija proporcionar información intermedia sobre sostenibilidad relacionada con la información financiera, se le permite ofrecer menos información que la proporcionada en la información anual, siempre y cuando se actualicen los eventos y circunstancias nuevos sin duplicar la información previamente divulgada. Sin embargo, no está prohibido ni desaconsejado que una entidad publique un conjunto completo de información intermedia sobre sostenibilidad relacionada con la información financiera.

Si se producen transacciones, eventos o condiciones después del final del período de informe y antes de la fecha de autorización de la divulgación de la información sobre sostenibilidad, se debe revelar esta información si su omisión puede influir razonablemente en las decisiones de los usuarios de la información financiera.

Localización de la información

Una entidad está obligada a revelar la información requerida por las Normas NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad como parte de su información financiera con propósito general. La información sobre sostenibilidad relacionada con la información financiera puede incluirse en los comentarios de la gerencia de una entidad, que complementan los estados financieros y proporcionan una visión sobre los factores que han afectado el rendimiento financiero y la situación financiera de la entidad, así como los factores que podrían afectar su capacidad para generar valor y generar flujos de efectivo.

La entidad también puede revelar la información requerida por las Normas NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad en el mismo lugar que la información revelada para cumplir otros requerimientos, como los requerimientos de los reguladores. Es importante que la información sobre sostenibilidad sea claramente identificable y no se vea ensombrecida por otra información adicional.

La información requerida también puede ser incluida mediante referencias cruzadas, siempre que esté disponible para los usuarios de la información financiera en los mismos términos y al mismo tiempo que la información a la que se refiere la referencia cruzada. Por ejemplo, la información requerida por una Norma NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad puede revelarse en los estados financieros correspondientes. El uso de referencias cruzadas no afecta la comprensibilidad de la información revelada.

La información material o con importancia relativa incluida por referencia cruzada forma parte del conjunto completo de información a revelar sobre sostenibilidad relacionada con la información financiera. La información incluida por referencia cruzada debe cumplir con los requerimientos de las Normas NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad, y quienes autorizan los informes financieros con propósito general son responsables de la información incluida por referencia cruzada de la misma manera que lo son de la información incluida directamente.

Cuando se requiere información sobre elementos de información comunes en varias normas de información a revelar sobre sostenibilidad, la entidad evitará la duplicación innecesaria y puede integrar la información en lugar de proporcionarla por separado para cada riesgo y oportunidad relacionados con la sostenibilidad.

Fuentes de incertidumbre de la estimación y de los resultados

Cuando los parámetros relacionados con la sostenibilidad no pueden medirse directamente y solo pueden estimarse, es importante reconocer y describir la incertidumbre en la medición. El uso de estimaciones razonables es esencial en la preparación de estos parámetros y no afecta la utilidad de la información, siempre y cuando se describan y expliquen con precisión. Incluso en casos de alta incertidumbre en la medición, una estimación puede proporcionar información útil. Una entidad debe identificar aquellos parámetros que tienen una incertidumbre de estimación significativa y revelar las fuentes y la naturaleza de dicha incertidumbre, así como los factores que la afectan.

Cuando la información a revelar sobre sostenibilidad relacionada con la información financiera incluye datos financieros y supuestos, es importante que estos sean coherentes, en la medida de lo posible, con los datos financieros y supuestos correspondientes en los estados financieros de la entidad.

Algunas normas de información a revelar sobre sostenibilidad requieren la divulgación de información sobre posibles eventos futuros con resultados inciertos. Para evaluar si esta información es material o tiene importancia relativa, la entidad considerará los posibles efectos de dichos eventos en el valor y el calendario y certeza de los flujos de efectivo futuros de la entidad, tanto a corto como a largo plazo. También se deben tener en cuenta todos los resultados posibles y la probabilidad de que ocurran dentro de esa gama de resultados.

Al considerar los posibles resultados, la entidad tendrá en cuenta todos los hechos y circunstancias relevantes, incluso aquellos que puedan tener una baja probabilidad, pero un alto impacto. Por ejemplo, aunque la probabilidad de interrupción de la cadena de suministro debido a

una fuente individual de riesgo pueda ser baja, la información sobre el riesgo agregado de interrupción de la cadena de suministro de todas las fuentes puede ser material o tener importancia relativa.

Una entidad también revelará información sobre los supuestos realizados sobre el futuro y otras fuentes de incertidumbre significativa relacionadas con la información divulgada sobre los posibles efectos de los riesgos u oportunidades relacionados con la sostenibilidad, cuando exista una incertidumbre significativa sobre los resultados.

Errores materiales o que tienen importancia relativa en la información a revelar sobre sostenibilidad

Cuando una entidad identifica errores materiales o que tienen importancia relativa en la información a revelar sobre sostenibilidad relacionada con la información financiera de periodos anteriores, deberá corregir estos errores re expresando los importes comparativos del periodo o periodos anteriores revelados, a menos que sea impracticable hacerlo.

Los errores de periodos anteriores se refieren a omisiones e inexactitudes en la información a revelar sobre sostenibilidad relacionada con la información financiera de uno o más periodos anteriores. Estos errores surgen cuando no se utiliza o se utiliza incorrectamente información fiable que estaba disponible al momento de autorizar la publicación de los informes financieros con propósito general para esos periodos y que razonablemente se podría haber obtenido y considerado en la preparación de dicha información.

Los errores pueden incluir errores matemáticos, errores en la aplicación de las definiciones de los parámetros y los objetivos, descuidos, malas interpretaciones de los hechos o casos de fraude. Los errores del periodo actual se corrigen antes de la autorización de la publicación de los informes financieros con propósito general, pero a veces los errores materiales o que tienen importancia relativa se descubren en periodos posteriores.

Si determinar el efecto de un error en todos los periodos anteriores presentados resulta impracticable, la entidad reexpresará la información comparativa para corregir el error desde la primera fecha practicable. Es importante distinguir la corrección de errores de los cambios en las estimaciones. Las estimaciones son aproximaciones que una entidad puede tener que revisar a medida que se obtenga información adicional.

Cuando una entidad identifica un error material o con importancia relativa en la información a revelar sobre sostenibilidad relacionada con la información financiera de un periodo anterior, deberá revelar la naturaleza del error del periodo anterior, la corrección realizada en la medida de lo posible para cada periodo anterior revelado y, en caso de que no sea factible corregir el error, deberá explicar las circunstancias que llevaron a esta situación y proporcionar una descripción de cómo y desde cuándo se ha corregido el error.

Declaración de cumplimiento de Información a Revelar sobre Sostenibilidad

Si una entidad cumple con todos los requerimientos relevantes de las Normas NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad en su información a revelar relacionada con la información financiera, deberá incluir una declaración de cumplimiento explícita y sin reservas.

Es importante destacar que el párrafo 62 de las normas establece una exención para una entidad en caso de que las leyes o regulaciones locales prohíban revelar cierta información que de otro modo sería requerida por una Norma NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad. Sin embargo, esta exención no impide que una entidad que utilice esta exención afirme que cumple con las Normas NIIF de Información a Revelar sobre Sostenibilidad en aquella información que pueda ser revelada de acuerdo con las leyes y regulaciones aplicables.

Es importante señalar que estos Estándares S1 no brindan indicadores, ya que se espera que se basen los lineamientos de divulgación con los que ya cuenta el Grupo de Trabajo sobre Divulgaciones Financieras relacionadas con el Clima (TCFD) para dicha estructura de Pilares y, en complementación, lo que también señala el Marco de Reportes Integrados.

Ahora el Reporte busca ser efectivamente integrado, ya que estos Estándares buscan la sincronía entre la información de sostenibilidad y la financiera buscando que puedan publicarse al mismo tiempo, por tal razón, se espera que la implementación del Estándar S1 sea posterior para poder confluir con el Reporte financiero de las primeras empresas que lo apliquen.

Norma Internacional de Información Financiera sobre Sostenibilidad - Información a Revelar relacionada con el Clima (NIIF S2)

El objetivo de la NIIF S2, (2023) Información a Revelar relacionada con el Clima es: requerir que una entidad revele información sobre su exposición a riesgos y oportunidades significativos relacionados con el clima, permitiendo a los usuarios de la información financiera con propósito general de una entidad:

1. evaluar los efectos de los riesgos y oportunidades significativos relacionados con el clima en el valor empresarial de la entidad;
2. comprender cómo el uso de los recursos por parte de la entidad y los correspondientes insumos, actividades, productos y resultados apoyan la respuesta y la estrategia de la entidad para gestionar sus riesgos y oportunidades significativos relacionados con el clima; y
3. evaluar la capacidad de la entidad para adaptar su planificación, modelo de negocio y operaciones a los riesgos y oportunidades relacionados con el clima. (p. 18).

Esta norma se enfoca específicamente en la revelación de información relacionada con el impacto ambiental de las compañías, con un enfoque principal en el cambio climático. Algunos aspectos clave que se deben revelar incluyen:

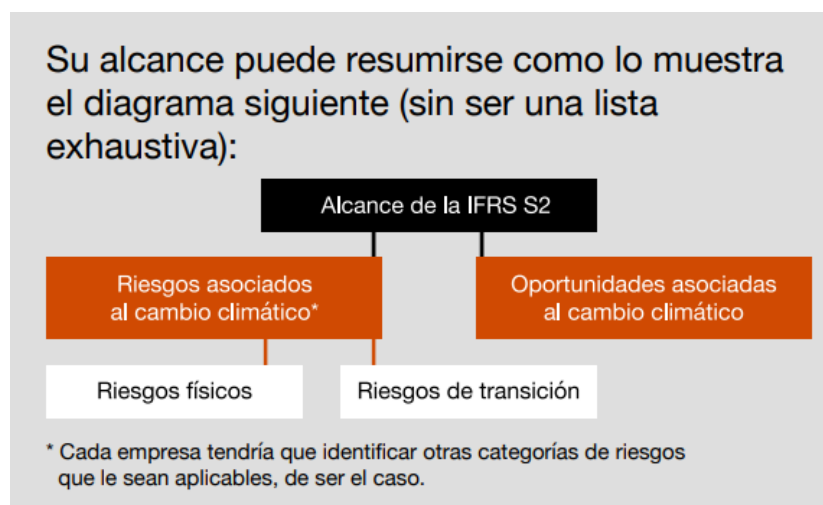
1. Medición de gases de efecto invernadero (GEI) o emisiones de gases de efecto invernadero (GEI).

2. Otros aspectos relevantes relacionados con el clima, como el uso de energía renovable, la eficiencia energética y los riesgos climáticos específicos.
3. Estos requerimientos buscan proporcionar a los inversores y otras partes interesadas información detallada sobre el desempeño ambiental de las compañías y su contribución al cambio climático.

Es importante tener en cuenta que estas normas están basadas en estándares y marcos existentes, como los del Consejo de Normas de Contabilidad de Sostenibilidad (SASB) y las recomendaciones del Grupo de Trabajo sobre Divulgaciones Financieras Relacionadas con el Clima (TCFD). Esto asegura una mayor coherencia y alineación con otros marcos de divulgación de sostenibilidad ampliamente aceptados.

En cuanto al Estándar S2, busca que la organización aborde los riesgos y oportunidades relacionados al Cambio Climático y para ello se complementa con Guías de desarrollo para 11 sectores industriales que incluyen a 68 subindustrias.

Figura 11. Alcance de la IFRS S2



Fuente: Riesgos “físicos”: asociados a eventos o cambios a largo plazo en el comportamiento (por ejemplo, daños a activos en casos de inundaciones o incendios forestales).

Riesgos “de transición”: asociados a la transición a una economía con menos emisiones de carbono (por ejemplo, riesgos financieros por introducir una tecnología disruptiva).

El Enfoque del Estándar S2 busca que la empresa que reporta pueda divulgar los Riesgos Físicos, los Riesgos de Transición y las Oportunidades Climáticas, en sintonía con las recomendaciones de TCFD y los Estándares de SASB.

¿Qué pide en concreto el Estándar S2? Las empresas reportantes deberán divulgar sus Planes de Transición, Resiliencia Climática y Divulgación de Emisiones 1, 2 y 3, que se refiere a la clasificación de las emisiones de gases de efecto invernadero que una empresa genera, de acuerdo con el Protocolo de Gases de Efecto Invernadero (GHG Protocolo).

Tabla 6. *Divulgación de Emisiones 1, 2 y 3*

Protocolo de Gases de Efecto Invernadero	Origen
Emisiones de Alcance 1	Se originan directamente de fuentes controladas por la empresa, como las provenientes de la quema de combustibles fósiles en sus instalaciones
Emisiones de Alcance 2	Están relacionadas con la generación de electricidad o calor adquiridos por la empresa
Emisiones de Alcance 3	Son aquellas que surgen de actividades indirectas de la empresa, como la producción de materias primas, el transporte de productos o el uso y disposición de los productos que comercializan

Fuente elaboración propia (2023).

Recabar esta información vinculada a las relaciones comerciales de cada empresa puede ser muy complejo. Para ello, se ha establecido un período de 1 año extra para poder preparar la información de Alcance 3. Pero se permite “el uso de información razonable y sustentable sin costo

desproporcionado”, que básicamente significa que las empresas deben hacer lo que pueden, con los recursos que tienen, en el momento en el que se encuentra.

Para el Análisis de Escenarios Climáticos, se permite al inicio utilizar análisis cualitativos, y una vez que se cuente con mayores recursos e información, brindar una información más detallada, que incluya información cuantitativa.

Las normas propuestas por el ISSB establecen requerimientos generales para la revelación de información periódica relacionada con la sostenibilidad y el clima por parte de las compañías, estas normas buscan proporcionar una mayor transparencia y consistencia en la divulgación de información financiera relacionada con la sostenibilidad, permitiendo a los inversores y otras partes interesadas tomar decisiones informadas sobre el desempeño ambiental y social de las compañías.

Gobernanza

La revelación de información relacionada con la gobernanza del clima tiene como objetivo permitir a los usuarios de la información financiera comprender cómo se supervisan y gestionan los riesgos y oportunidades relacionados con el clima en una entidad, esto implica revelar detalles sobre el organismo responsable de la supervisión, cómo se reflejan las responsabilidades relacionadas con el clima, la forma en que se informa y se considera el clima en la toma de decisiones, el papel de la gerencia y los controles y procedimientos utilizados.

La revelación de información de gobernanza del clima brinda transparencia y confianza al mostrar cómo una entidad maneja los riesgos y oportunidades relacionados con el clima, lo cual es esencial para abordar la sostenibilidad.

Estrategia

La información financiera relacionada con el clima tiene como objetivo permitir a los usuarios comprender la estrategia de una entidad para abordar los riesgos y oportunidades

significativos relacionados con el clima. Para lograr este objetivo, la entidad revelará información sobre los siguientes aspectos:

1. Riesgos y oportunidades significativos relacionados con el clima: La entidad describirá los riesgos y oportunidades significativos relacionados con el clima y el horizonte temporal en el que podrían afectar a su modelo de negocio, estrategia, flujos de efectivo, acceso a la financiación y costo del capital.
2. Efectos en la cadena de valor: La entidad revelará los efectos actuales y previstos de los riesgos y oportunidades relacionados con el clima en su cadena de valor, incluyendo la identificación de las áreas en las que se concentran estos riesgos y oportunidades.
3. Efectos en la estrategia y toma de decisiones: La entidad revelará cómo los riesgos y oportunidades relacionados con el clima afectan a su estrategia, toma de decisiones y planes de transición.
4. Efectos en la situación financiera y rendimiento: La entidad revelará cómo los riesgos y oportunidades relacionados con el clima afectan a su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo, tanto en el periodo actual como en el corto, medio y largo plazo.
5. Resiliencia climática: La entidad revelará información que permita comprender la resiliencia de su estrategia y modelo de negocio frente a los cambios, evolución y incertidumbres relacionadas con el clima, utilizando análisis de escenarios climáticos u otros métodos alternativos cuando sea necesario.

La entidad proporcionará información sobre los riesgos y oportunidades relacionados con el clima, los efectos en su modelo de negocio, cadena de valor, estrategia y toma de decisiones, así como los efectos en su situación financiera y rendimiento. Además, se revelará información sobre la resiliencia climática de la entidad.

Gestión del riesgo

El objetivo de la información a revelar sobre el clima en la gestión de riesgos es permitir a los usuarios de la información financiera comprender el proceso utilizado por la entidad para identificar, evaluar y gestionar los riesgos y oportunidades relacionados con el clima. Para lograr este objetivo, la entidad revelará los siguientes aspectos:

Proceso de identificación de riesgos y oportunidades: La entidad describirá el proceso o procesos que utiliza para identificar los riesgos y oportunidades relacionados con el clima.

1. Proceso de evaluación de riesgos: La entidad revelará cómo evalúa la probabilidad y los efectos asociados a los riesgos relacionados con el clima, incluyendo los factores cualitativos, umbrales cuantitativos y otros criterios utilizados. También se proporcionará información sobre cómo se priorizan los riesgos relacionados con el clima en comparación con otros tipos de riesgos, y si ha habido modificaciones en los procesos utilizados en comparación con periodos anteriores.
2. Proceso de identificación y evaluación de oportunidades: La entidad revelará el proceso o procesos utilizados para identificar, evaluar y priorizar las oportunidades relacionadas con el clima.
3. Proceso de gestión de riesgos y oportunidades: La entidad describirá el proceso o procesos utilizados para controlar y gestionar los riesgos y oportunidades relacionados con el clima, incluyendo las políticas relacionadas.
4. Integración de los procesos de gestión de riesgos relacionados con el clima: La entidad revelará cómo se integran los procesos de identificación, evaluación y gestión de los riesgos relacionados con el clima en su proceso general de gestión de riesgos.

5. Integración de los procesos de gestión de oportunidades relacionadas con el clima: La entidad proporcionará información sobre cómo se integran los procesos de identificación, evaluación y gestión de las oportunidades relacionadas con el clima en su proceso general de gestión.

Es importante tener en cuenta que, al preparar la información a revelar, la entidad debe evitar la duplicación innecesaria, evitando proporcionar información separada para cada riesgo y oportunidad significativos relacionados con el clima cuando la supervisión de los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad se gestiona de forma integrada, en esos casos, se recomienda proporcionar información integrada sobre la gestión de riesgos en lugar de información separada.

Parámetros y objetivos

El objetivo de la información a revelar relacionada con los parámetros y objetivos en el contexto del clima es permitir a los usuarios de la información financiera comprender cómo una entidad mide, controla y gestiona sus riesgos y oportunidades significativos relacionados con el clima, así como su progreso hacia los objetivos establecidos. Para lograr este objetivo, la entidad revelará los siguientes aspectos:

1. Categorías de parámetros intersectoriales: La entidad proporcionará información sobre las categorías de parámetros que son pertinentes para todas las entidades, independientemente del sector y del modelo empresarial.
2. Parámetros basados en el sector industrial: La entidad revelará los parámetros específicos basados en el sector industrial, que están asociados a los temas de información a revelar y son relevantes para las entidades que operan en ese sector o tienen características comunes en sus modelos de negocio y actividades subyacentes.

3. Otros parámetros utilizados por el consejo o la gerencia: La entidad revelará otros parámetros que son utilizados por el consejo o la gerencia para medir el progreso hacia los objetivos identificados.
4. Objetivos relacionados con el clima: La entidad revelará los objetivos establecidos para mitigar los riesgos relacionados con el clima, adaptarse a ellos o maximizar las oportunidades relacionadas con el clima.

En relación a las categorías de parámetros intersectoriales, se proporciona información específica sobre las emisiones de gases de efecto invernadero, los riesgos de transición, los riesgos físicos, las oportunidades relacionadas con el clima, el despliegue de capital, los precios internos del carbono y la remuneración, para cada una de estas categorías, se detallan los elementos específicos que deben ser revelados, como las emisiones absolutas de gases de efecto invernadero, la vulnerabilidad de los activos o actividades empresariales a los riesgos, el gasto de capital relacionado con el clima, entre otros.

Al preparar la información a revelar, la entidad deberá considerar si los parámetros basados en el sector industrial y definidos en normas de información a revelar de la sostenibilidad pueden ser utilizados para cumplir con los requerimientos. Además, se deben tener en cuenta las relaciones de estas cantidades con los importes reconocidos y revelados en los estados financieros adjuntos.

En cuanto a los objetivos relacionados con el clima, la entidad revelará información sobre los parámetros utilizados para evaluar el progreso hacia la consecución de los objetivos, el objetivo específico establecido, si es un objetivo absoluto o de intensidad, la meta del objetivo, la comparación con acuerdos internacionales sobre el cambio climático, el enfoque utilizado para su establecimiento, el periodo de aplicación, el periodo base para medir el progreso y cualquier hito u objetivo intermedio.

Al identificar y revelar los parámetros relacionados con los objetivos, la entidad considerará la aplicabilidad de los parámetros basados en el sector industrial y definidos en normas de información a revelar de la sostenibilidad.

Grupo de Trabajo sobre Divulgaciones Financieras relacionadas con el Clima (TCFD)

El Grupo de Trabajo sobre Divulgaciones Financieras relacionadas con el Clima, (*Task Force on Climate-related Financial Disclosures TCFD*), fue creado en 2015 por el Consejo de Estabilidad Financiera para promover la estabilidad financiera internacional y abordar el impacto del cambio climático en las organizaciones, su objetivo es mejorar la consistencia y comparabilidad de las divulgaciones climáticas de las empresas, permitiéndoles incorporar los riesgos y oportunidades relacionados con el clima en su gestión de riesgos y toma de decisiones, y es importante conocer que más de 1.700 organizaciones apoyan el TCFD en todo el mundo.





Las 11 recomendaciones de divulgación del TCFD cubren áreas como gobernanza, estrategia, gestión de riesgos y métricas y objetivos, estas recomendaciones buscan describir la supervisión de la junta directiva en relación con los riesgos climáticos, identificar los riesgos y oportunidades relacionados con el clima a corto y largo plazo, integrar la gestión de riesgos climáticos en los procesos generales de gestión de riesgos de la organización y divulgar métricas y objetivos climáticos.

Las empresas se preparan para implementar las recomendaciones del TCFD, los desafíos incluyen la falta de datos a largo plazo para modelar el impacto financiero del cambio climático, la traducción de resultados de modelización en impacto financiero y desarrollo de estrategias de mitigación, y la identificación y medición de riesgos físicos en cadenas de suministro globales.

Se aconseja a las empresas comprender las brechas en su conocimiento, evaluar los riesgos climáticos en toda su cadena de valor y seguir una hoja de ruta adaptada a su organización para implementar el TCFD, esto implica establecer una dirección clara, profundizar en aspectos especializados, como el análisis de escenarios y las habilidades de capacitación, y finalmente, incrustar la implementación a largo plazo a través de estrategias de descarbonización, monitoreo de riesgos y apoyo a la gobernanza.

El enfoque práctico y probado del TCFD ayudará a las empresas a abordar los riesgos y aprovechar las oportunidades relacionadas con el cambio climático, al tiempo que cumplen con los requisitos legales y reglamentarios de divulgación futuros.

Figura 12. Las 11 recomendaciones de divulgación del TCFD

 Gobierno	 Estrategia	 Gestión de riesgos	 Parámetros y objetivos
<p>Divulgar el gobierno de la organización en torno a oportunidades y riesgos relacionados con el clima.</p>	<p>Divulgar los efectos reales y potenciales de las oportunidades y los riesgos relacionados con el clima en los negocios, la estrategia y la planificación financiera de la organización, en los casos en que tal información resulte relevante.</p>	<p>Divulgar cómo la organización identifica, evalúa y gestiona los riesgos relacionados con el clima.</p>	<p>Divulgar los parámetros y los objetivos empleados para evaluar y gestionar oportunidades y riesgos relacionados con el clima relevantes, en los casos en que tal información resulte relevante.</p>
<p>Divulgaciones recomendadas</p> <p>a) Describir la función de supervisión del consejo de las oportunidades y los riesgos relacionados con el clima.</p> <p>b) Describir la función de la dirección a la hora de evaluar y gestionar las oportunidades y los riesgos relacionados con el clima.</p>	<p>Divulgaciones recomendadas</p> <p>a) Describir las oportunidades y los riesgos relacionados con el clima que la organización haya identificado a corto, medio y largo plazo.</p> <p>b) Describir el impacto de las oportunidades y los riesgos relacionados con el clima en los negocios, la estrategia y la planificación financiera de la organización.</p> <p>c) Describir la resiliencia de la estrategia de la organización, teniendo en cuenta diferentes hipótesis relacionadas con el clima, incluida una de 2°C o menos.</p>	<p>Divulgaciones recomendadas</p> <p>a) Describir los procesos de la organización para identificar y evaluar los riesgos relacionados con el clima.</p> <p>b) Describir los procesos de la organización para gestionar los riesgos relacionados con el clima.</p> <p>c) Describir cómo los procesos para identificar, evaluar y gestionar los riesgos relacionados con el clima se integran en la gestión de riesgos general de la organización.</p>	<p>Divulgaciones recomendadas</p> <p>a) Describir los parámetros empleados por la organización para evaluar oportunidades y riesgos relacionados con el clima en línea con su estrategia y su proceso de gestión de riesgos.</p> <p>b) Divulgar emisiones de gases de efecto invernadero (GEI) de Alcance 1, de Alcance 2 y, si procede, de Alcance 3, así como los riesgos conexos.</p> <p>c) Describir los objetivos empleados por la organización para gestionar oportunidades y riesgos relacionados con el clima, así como su rendimiento frente a los objetivos.</p>

Fuente: El Grupo de Trabajo sobre Divulgaciones Financieras relacionadas con el Clima (TCFD) ha desarrollado 11 recomendaciones clave para la divulgación de información financiera relacionada con el clima.

Estándares SASB

Es un conjunto de normas para que las empresas revelen a sus inversores información sobre la sostenibilidad desde el punto de vista financiero, es decir, cómo las cuestiones ambientales, sociales y de gobernanza (ASG) pueden afectar a los resultados financieros. Tiene establecido un mapa de materialidad que muestra indicadores divididos en 77 industrias, que facilita identificar temas que deberían de explorar, analizar y reportar, a los interesados para identificar dónde

deberían de enfocar la atención cuando analizan una industria o empresa, proporcionando una guía estructurada y específica para que las empresas comuniquen información sobre sostenibilidad desde una perspectiva económica y poder reflejarla en los estados financieros.

Figura 13. *Temas de divulgación sobre sostenibilidad y parámetros de contabilidad*

TEMA	PARÁMETRO DE CONTABILIDAD	CATEGORÍA	UNIDAD DE MEDIDA	CÓDIGO
Gestión de la energía	(1) Total de energía consumida, (2) porcentaje de electricidad de la red, (3) porcentaje de renovables	Cuantitativo	Gigajulios (GJ), porcentaje (%)	SV-LF-130a.1
Seguridad del cliente	(1) Tasa de mortalidad y (2) la tasa de lesiones de clientes ²	Cuantitativo	Velocidad	SV-LF-250a.1
	Porcentaje de instalaciones cuya seguridad se inspeccionó, porcentaje de instalaciones que no superaron la inspección	Cuantitativo	Porcentaje (%)	SV-LF-250a.2
Seguridad de la fuerza laboral	1) Tasa total de incidentes registrables (TRIR) y 2) tasa de frecuencia de cuasi accidentes (NMFR) de a) empleados fijos y b) empleados estacionales	Cuantitativo	Velocidad	SV-LF-320a.1

Tabla 2. *Parámetros de actividad*

PARÁMETRO DE ACTIVIDAD	CATEGORÍA	UNIDAD DE MEDIDA	CÓDIGO
Asistencia ³	Cuantitativo	Número	SV-LF-000.A
Número de clientes-días ⁴	Cuantitativo	Número	SV-LF-000.B

Fuente: Estándares SASB (2023), extraído de <https://sasb.org/standards/download/>

La Huella de Carbono

La huella de carbono es una medida que representa la cantidad de emisiones de gases de efecto invernadero (GEI) liberados a la atmósfera debido a actividades humanas, puede estar asociada a productos, servicios o las acciones diarias de una persona. Se mide en toneladas o kilos de dióxido de carbono equivalente.

Medir la huella de carbono es importante porque proporciona un diagnóstico del impacto ambiental y es el punto de partida para reducir ese impacto, a nivel de países, se realizan inventarios de GEI que permiten identificar las actividades que generan las mayores emisiones y diseñar políticas públicas efectivas para reducirlas, a nivel empresarial, la huella de carbono de un

producto o servicio ayuda a comprender en qué parte de la cadena de producción se generan las mayores emisiones.

Reducir la huella de carbono implica incorporar tecnología y políticas de gestión más sostenibles, además, se pueden compensar las emisiones mediante actividades como la reforestación, que ayudan a capturar los gases emitidos a través de la fotosíntesis. Medir la huella de carbono es fundamental para comprender y reducir nuestro impacto ambiental, cada acción cotidiana contribuye a esta huella, por lo que es importante tomar medidas individuales y colectivas para impulsar un cambio positivo y mitigar el cambio climático.

Plan de descarbonización de Costa Rica

Es una estrategia integral desarrollada por el gobierno costarricense para reducir las emisiones de carbono y promover la transición hacia una economía baja en carbono. El objetivo principal es lograr la neutralidad de carbono para el año 2050. El plan se basa en varias líneas de acción y políticas que abarcan diferentes sectores de la economía costarricense. En la Tabla 7 se presentan algunas de las medidas clave incluidas en el plan de descarbonización.

El plan de descarbonización de Costa Rica es una iniciativa ambiciosa que busca posicionar al país como líder en la lucha contra el cambio climático, además de contribuir a la reducción de emisiones globales de carbono, se espera que genere beneficios en términos de desarrollo sostenible, creación de empleo verde y mejora de la calidad de vida de los costarricenses.

Tabla 7. Medidas plan de descarbonización de Costa Rica

Estrategia	Implementación
Energía renovable	Costa Rica ha sido reconocida por su producción de energía eléctrica basada en fuentes renovables, principalmente hidroeléctrica, se busca fortalecer y ampliar aún más el uso de energías limpias, como la solar, eólica, geotérmica y biomasa. Se espera que la generación eléctrica sea 100% renovable para el año 2030.
Transporte limpio	Se busca fomentar la adopción de vehículos eléctricos y la infraestructura de carga correspondiente, también se promoverá el transporte público eficiente y sostenible, así como la construcción de ciclovías y aceras para fomentar la movilidad no motorizada.
Uso eficiente de recursos	Se implementarán medidas para mejorar la eficiencia energética en edificios, industrias y procesos productivos, esto implica el uso de tecnologías más eficientes, la promoción de prácticas de gestión sostenible y la reducción del consumo de energía.
Cambio en el uso del suelo	Se impulsará la protección y restauración de los bosques, así como la promoción de prácticas agrícolas sostenibles que eviten la deforestación y fomenten la captura de carbono en el suelo.
Educación y sensibilización	Se promoverá la conciencia ambiental y la educación sobre la importancia de la descarbonización en la sociedad costarricense, esto incluye campañas de divulgación, programas educativos y la participación activa de la ciudadanía en la implementación del plan.

Fuente: Elaboración propia (2023).

Gestión Integral de Residuos en Costa Rica

Costa Rica cuenta con la Ley para la Gestión Integral de Residuos, N° 8839, es una legislación en Costa Rica que tiene como objetivo establecer un marco legal y regulatorio para la gestión adecuada de los residuos en el país. La ley se basa en principios rectores como la prevención de la generación de residuos, la responsabilidad compartida entre los diferentes actores involucrados, la minimización de impactos ambientales y la promoción de la economía circular, establece que la gestión de residuos es una responsabilidad compartida entre el Estado, las municipalidades, los productores, los importadores, los consumidores y otros actores relevantes, cada uno de ellos tiene roles y responsabilidades específicas para garantizar una gestión integral de los residuos, marca una jerarquía de manejo de residuos que prioriza las acciones de prevención, reducción, reutilización, reciclaje y valorización antes que la disposición final, esto fomenta la promoción de prácticas sostenibles y la reducción de residuos. Se establece la obligación de elaborar planes de gestión integral de residuos a nivel nacional y local. Estos planes deben incluir estrategias y acciones específicas para la gestión adecuada de los diferentes tipos de residuos, así como la promoción de la separación en la fuente y la educación ambiental.

La ley establece que los productores y los importadores tienen la responsabilidad de gestionar los residuos generados por sus productos una vez lleguen al final de su vida útil. Esto implica implementar sistemas de recolección, reciclaje y disposición adecuada de los residuos generados por sus productos. Se establecen disposiciones especiales para la gestión de residuos peligrosos, incluyendo su clasificación, transporte, almacenamiento, tratamiento y disposición final, también se promueve la minimización de la generación de este tipo de residuos y la adopción de medidas para proteger la salud humana y el medio ambiente.

Además, la ley establece sanciones para aquellos que incumplan con las disposiciones establecidas, busca promover el cumplimiento de las normas y garantizar una gestión adecuada de los residuos.

La Ley para la Gestión Integral de Residuos N° 8839 busca promover una gestión adecuada y responsable de los residuos en Costa Rica, fomentando la reducción, reutilización, reciclaje y valorización, así como la protección del medio ambiente y la salud pública.

Según datos proporcionados por la Dirección de Protección Radiológica y Salud Ambiental del Ministerio de Salud de Costa Rica, la recuperación de residuos ordinarios experimentó un aumento del 71% en 2021 en comparación con el año anterior.

En 2021, los costarricenses lograron recuperar 155,932 toneladas de residuos ordinarios tratados, lo cual representa un incremento significativo en comparación con las 91,057 toneladas recuperadas en 2020, del total recuperado en 2021, el reciclaje fue la opción más utilizada por la población, con un total de 63,917 toneladas, seguido por el procesamiento (48,259 toneladas) y el compostaje (43,755 toneladas).

La recuperación de residuos valorizables privados también experimentó un crecimiento del 40%, pasando de 41,510.6 toneladas en 2020 a 63,917.46 toneladas en 2021.

En términos de productos reciclados, el aluminio (latas de aluminio, latón y hojalata) ocupó el primer lugar, seguido por los artículos de papel y cartón, gracias a la implementación de los Planes Municipales para la Gestión Integral de Residuos.

Por otro lado, la producción de residuos ordinarios aumentó un 11% en 2021, alcanzando un total de 1,618,533 toneladas, de las cuales 1,327,197 toneladas correspondieron a residuos generados en hogares y 291,336 toneladas en comercios y otros lugares. En comparación, en el año anterior se registraron un total de 1,459,288 toneladas de residuos.

Estos datos muestran un incremento significativo en la recuperación de residuos y el compromiso de la población costarricense con prácticas más sostenibles. Sin embargo, también reflejan la necesidad continua de implementar políticas y programas de gestión integral de residuos para seguir avanzando hacia una sociedad más sostenible.

Un impacto económico, social y ambiental basado en el Desarrollo Sostenible

La recuperación del turismo en Costa Rica no solo se debe analizar en términos de ingreso de divisas y ocupación hotelera, sino también por su impacto social y ambiental en las comunidades que dependen directamente de esta industria, el país ha liderado la recuperación turística, y, se destaca a nivel global por su enfoque en la sostenibilidad y la generación de valor para los visitantes.

Gran parte de los atractivos naturales de Costa Rica se encuentran en zonas rurales y costeras, lo que atrae a turistas extranjeros y brinda la oportunidad de impulsar el progreso social de los habitantes locales, la estrategia turística del país se centra en proteger su capital natural y valorar la visita de turistas que contratan servicios locales, consumen en pequeños negocios y exploran áreas rurales, esto genera una mayor derrama económica en comparación con un turismo masivo. El objetivo del Plan Nacional de Turismo 2022-2027 es distribuir la demanda turística en los 32 centros de desarrollo turístico del país para mejorar la calidad de vida de las comunidades en diferentes regiones, la estrategia busca posicionar a Costa Rica como un destino turístico vinculado a la naturaleza y al uso responsable del medio ambiente, buscando un equilibrio entre la competitividad del sector y el desarrollo sostenible.

El turismo tiene un impacto significativo en todas las regiones del país, especialmente en comunidades rurales apartadas, los beneficios incluyen acceso al agua a través de infraestructura impulsada por empresas turísticas, oportunidades de emprendimiento surgidas de las cadenas de suministro turísticas, nuevos sistemas de transporte y crecimiento personal a través del contacto con diferentes culturas y perspectivas. La provincia de Guanacaste, por ejemplo, depende en gran medida del turismo, y durante la pandemia se evidenció su vulnerabilidad, sin embargo, con la vuelta de los turistas, se destaca la importancia de que el Estado llene las necesidades en las que ha fallado en años anteriores, para que los jóvenes puedan aprovechar las oportunidades generadas por la industria, el turismo sostenible se ha convertido en una de las principales herramientas para impulsar el desarrollo en las zonas rurales más desfavorecidas.

CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO

Así mismo Arias, F. (2006) explica el marco metodológico como, conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas” Este método se basa en la formulación de hipótesis las cuales pueden ser confirmadas o descartadas por medios de investigaciones relacionadas al problema. (p. 16).

El marco metodológico se refiere a la descripción de los métodos utilizados para analizar el problema de investigación en cuestión, normalmente, se deriva de la aplicación sistemática y lógica de los conceptos y fundamentos presentados en el marco teórico, es esencial comprender que la metodología de investigación es un proceso progresivo, lo que implica que no se puede desarrollar el marco metodológico sin las bases teóricas que respalden el estudio del tema elegido. Por lo tanto, es necesario contar con una comprensión sólida de los fundamentos teóricos antes de diseñar la metodología que se utilizará para abordar el problema de investigación en cuestión.

Según Malavé, S. (2003), los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de las personas grupos comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido al análisis. (p. 185).

La sostenibilidad se ha convertido en un elemento fundamental en el desarrollo de las empresas en la actualidad, y el sector del turismo no es la excepción, la creciente conciencia sobre los impactos ambientales, sociales y económicos de la industria turística ha llevado a un enfoque más responsable y comprometido con el entorno en el que operan las empresas de este sector.

El presente Marco Metodológico tiene como objetivo guiar la investigación y aplicación de estrategias sostenibles en una empresa de turismo, para ello, se abordarán los procedimientos necesarios para obtener información relevante y formar un criterio científico en relación con la sostenibilidad empresarial.

En primer lugar, es fundamental identificar las fuentes de información pertinentes para el tema en cuestión, es necesario incluir estudios académicos, informes de organizaciones

internacionales, estadísticas turísticas, normativas legales y otras fuentes de referencia, estas permitirán fundamentar y contextualizar la investigación sobre sostenibilidad en el ámbito del turismo, proporcionando una base sólida para el diseño de estrategias y acciones concretas.

Se deben seleccionar los métodos de investigación y las técnicas de aplicación más adecuadas para abordar el tema de la sostenibilidad en la empresa de turismo en cuestión, los métodos pueden que se utilizaran van desde encuestas y entrevistas a clientes, empleados, proveedores, comunidades locales, entre otros, análisis de indicadores de desempeño ambiental y social que sirvan como parámetro, revisión de políticas y prácticas existentes, entre otros.

En el ámbito del turismo, la sostenibilidad abarca diversos aspectos que van más allá del medio ambiente, también implica consideraciones sociales y económicas, por lo tanto, el Marco Metodológico debe contemplar la integración de estos tres pilares: ambiental, social y económico. Es fundamental analizar y evaluar el impacto de las actividades turísticas en el entorno natural, en la comunidad local y en la economía local, así como identificar oportunidades para minimizar los efectos negativos y maximizar los beneficios.

Este proyecto de investigación tiene como objetivo proporcionar una guía para investigar y aplicar estrategias sostenibles en una empresa de turismo, a través de la identificación de fuentes de información relevantes, la selección de métodos de investigación adecuados y la consideración de los aspectos ambientales, sociales y económicos, se busca obtener una visión integral que permita desarrollar un enfoque sostenible en el ámbito del turismo empresarial.

Enfoque metodológico.

Este se refiere a la estrategia o enfoque general que se utiliza para llevar a cabo una investigación o estudio, que guía la recopilación, análisis e interpretación de los datos y la obtención de conclusiones o resultados, existen diferentes enfoques metodológicos que se utilizan en la investigación, y la elección de uno u otro depende de varios factores, como la naturaleza del problema de investigación, los objetivos del estudio y los recursos disponibles.

Enfoque cualitativo

Según Barrantes, R. (2014), es denominado naturalista-humanista o interpretativo, y cuyo interés “se centra en el estudio de los significados de las acciones humanas y de la vida social. (p. 82).

El análisis cualitativo es un enfoque de investigación que se utiliza para comprender y explorar fenómenos sociales y humanos desde una perspectiva holística y contextual, se basa en métodos que recopilan datos descriptivos y no numéricos, como entrevistas, observaciones participantes, análisis de documentos y grupos de enfoque.

En el contexto de la implementación de las normas contables de sostenibilidad, un enfoque cualitativo podría proporcionar una comprensión más profunda de los aspectos sociales, ambientales y éticos relacionados con las prácticas contables sostenibles, permitiría a los investigadores examinar los significados y las interpretaciones que los actores sociales dan a las acciones y prácticas relacionadas con la sostenibilidad.

El análisis cualitativo podría ayudar a identificar y comprender los desafíos y barreras en la implementación de las normas contables de sostenibilidad, así como las posibles soluciones y oportunidades para mejorar dicha implementación, al analizar los significados y las perspectivas de las partes interesadas, el enfoque cualitativo podría proporcionar información valiosa sobre cómo se están aplicando y adoptando las normas contables de sostenibilidad en la práctica y cómo podrían mejorarse.

Su aplicación en la implementación de las normas contables de sostenibilidad podría proporcionar una comprensión más profunda de los aspectos sociales y contextuales de las prácticas contables sostenibles, lo que a su vez podría contribuir a mejorar la efectividad y la calidad de dicha implementación.

Enfoque cuantitativo

El análisis cuantitativo es un enfoque de investigación que utiliza la recolección y el análisis de datos numéricos para responder preguntas de investigación y probar hipótesis, se centra en la medición, el conteo y el uso de métodos estadísticos para establecer patrones y relaciones precisas en una población.

Según Tamayo, M. (2007), consiste en el contraste de teorías ya existentes a partir de una serie de hipótesis surgidas de la misma, siendo necesario obtener una muestra, ya sea en forma aleatoria o discriminada, pero representativa de una población o fenómeno objeto de estudio. (p. 165).

En el contexto de la implementación de las normas contables de sostenibilidad para una empresa de turismo, el análisis cuantitativo puede tener un impacto significativo. Algunos de los puntos clave son los siguientes:

1. Medición y seguimiento de indicadores, el análisis cuantitativo permite a la empresa medir y hacer un seguimiento de los indicadores clave de sostenibilidad relacionados con su actividad turística, como las emisiones de gases de efecto invernadero, el consumo de energía, el uso del agua y la gestión de residuos, esto proporciona una base sólida para evaluar el desempeño de sostenibilidad y tomar decisiones informadas para mejorar.
2. Identificación de tendencias y patrones, al analizar datos numéricos, el análisis cuantitativo ayuda a identificar tendencias y patrones en el desempeño de sostenibilidad de la empresa, esto permite identificar áreas de mejora, comprender los factores que influyen en el desempeño sostenible y tomar medidas correctivas o preventivas.
3. Comparación y benchmarking, facilita la comparación del desempeño de sostenibilidad de la empresa con el de otras empresas del sector turístico, al establecer puntos de referencia y comparar indicadores clave, la empresa puede evaluar su posición relativa y buscar oportunidades para mejorar su desempeño sostenible.

4. Informes y divulgación, proporcionan datos numéricos precisos que pueden ser utilizados en informes de sostenibilidad y divulgación pública, que ayudan a comunicar el desempeño y el compromiso de la empresa con la sostenibilidad a las partes interesadas, como los clientes, los inversores y las comunidades locales.

Es importante tener en cuenta que el análisis cuantitativo debe complementarse con un enfoque cualitativo para comprender los aspectos sociales, culturales y éticos relacionados con las prácticas sostenibles y su impacto en las comunidades locales y el medio ambiente, el análisis cualitativo proporciona una comprensión más profunda de los significados y las interpretaciones de las acciones y prácticas sostenibles en el contexto específico de la empresa de turismo. Combinando ambos enfoques, se puede obtener una visión más completa y equilibrada de la implementación de las normas contables de sostenibilidad en el sector turístico.

Enfoque Mixto

El enfoque mixto puede ser comprendido según Barrantes, R. (2014) como un proceso que recolecta, analiza y vierte datos cuantitativos y cualitativos, en un mismo estudio. (p.100).

El análisis mixto es un enfoque de investigación que combina tanto métodos cualitativos como cuantitativos en el estudio de un fenómeno, este enfoque busca aprovechar las fortalezas de ambos métodos para obtener una comprensión más completa y profunda de la situación investigada.

En el proceso de la implementación de normas contables de sostenibilidad para una empresa combina tanto métodos cuantitativos como cualitativos para obtener una comprensión más completa y profunda de los desafíos, oportunidades y resultados relacionados con la sostenibilidad, al integrar diferentes tipos de datos y perspectivas, las empresas pueden tomar decisiones más informadas y generar informes más sólidos en relación con las normas contables de sostenibilidad.

En esta investigación se va a llevar a cabo un enfoque mixto debido a que este permite obtener una visión más completa de la implementación de las normas contables de sostenibilidad en la empresa, la investigación cualitativa proporciona una comprensión en profundidad de las percepciones y experiencias de las partes interesadas, mientras que la investigación cuantitativa ofrece datos objetivos y medibles para evaluar el impacto de las normas y al combinar ambos enfoques, se pueden obtener resultados más robustos y se pueden realizar recomendaciones más informadas para mejorar la implementación de las normas contables de sostenibilidad.

Tipos de investigación

Según Sampieri y otros (2003),

recurre al uso de los términos de tipos y diseños de investigación. En los primeros ubica los estudios exploratorios, descriptivos, explicativos y correlacionales. Y en los segundos, por una parte, a los experimentales (pre experimentales, experimentales y cuasi experimentales). (p. 36).

Es el conjunto de técnicas, procedimientos y herramientas que se utilizan para llevar a cabo un estudio o investigación, describe el enfoque general, los pasos a seguir y las estrategias que se utilizarán para responder a las preguntas de investigación o cumplir con los objetivos planteados. La metodología incluye aspectos como el diseño de investigación, la recolección de datos, los métodos de análisis y la interpretación de los resultados.

Investigación Exploratoria

La investigación exploratoria es aquella que se efectúa sobre un tema u objeto desconocido o poco estudiado, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto, es decir, un nivel superficial de conocimientos. (Arias, 2012, p. 22).

Los estudios exploratorios son útiles para preparar el terreno y obtener una comprensión preliminar de un tema antes de realizar investigaciones más detalladas o exhaustivas, estos estudios

suelen llevarse a cabo al comienzo de una investigación, cuando se requiere una recopilación inicial de información y una identificación de aspectos relevantes del tema.

En los estudios exploratorios, el investigador puede utilizar diferentes métodos y técnicas para recopilar datos, como revisión de literatura, entrevistas exploratorias, observaciones preliminares o análisis de documentos, estos permiten obtener una visión general del objeto de estudio y pueden ayudar a generar preguntas de investigación más específicas o hipótesis para investigaciones posteriores.

Es importante tener en cuenta que los estudios exploratorios no pretenden ofrecer resultados definitivos o conclusivos, sino que proporcionan una visión inicial y aproximada del tema de investigación, su objetivo principal es abrir el camino a futuras investigaciones más rigurosas y detalladas sobre el tema.

Investigación Descriptiva

Bickman y Rog, (1998), los estudios descriptivos pueden responder a preguntas como “qué es” o “qué era.” Los experimentos responden “por qué” o “cómo”, (p. 124).

Los estudios descriptivos se centran en describir características, comportamientos o fenómenos tal como se presentan en un momento específico, sin realizar cambios o manipulaciones en el entorno, estos estudios son útiles para obtener una imagen clara y detallada de la situación o fenómeno investigado.

En un estudio descriptivo, se recolecta información sin intervenir ni alterar las variables, se busca obtener una visión general de las relaciones entre las variables y describir cómo se manifiestan en el mundo real.

Los estudios descriptivos son valiosos porque proporcionan una base sólida de información y establecen relaciones entre variables sin manipularlas, esta información descriptiva es fundamental antes de llevar a cabo experimentos, ya que permite comprender en

detalle qué variables son relevantes y cómo se relacionan antes de realizar intervenciones o manipulaciones controladas en un entorno experimental.

En el presente trabajo se va a desarrollar una investigación descriptiva y exploratoria ya que se obtendrá una visión amplia y detallada del impacto de las normas contables de sostenibilidad en la empresa de turismo, proporcionando información valiosa sobre cómo la empresa aborda la sostenibilidad y cómo esto puede influir en su desempeño global, tanto en términos ambientales como financieros, los resultados de este estudio servirán como base para tomar decisiones informadas y desarrollar estrategias que promuevan la sostenibilidad en el sector turístico.

En cuanto a la investigación descriptiva, se buscará recopilar información detallada sobre cómo se implementan estas normas en la empresa y cómo afectan aspectos relacionados con la sostenibilidad, como el uso de recursos naturales, la generación de residuos, las emisiones contaminantes y otros aspectos ambientales relevantes, se obtendrá una visión clara y detallada de la situación actual de la empresa en relación con la sostenibilidad.

Por otro lado, la investigación exploratoria se centrará en comprender el impacto de las normas contables de sostenibilidad en los estados financieros de la empresa de turismo, se examinará en mayor profundidad cómo estas normas afectan los aspectos financieros, como los informes financieros, los costos y los ingresos, se podrán identificar posibles relaciones o patrones entre la sostenibilidad y los resultados financieros.

Método de la investigación

Se aplicará el método analítico, debido a que es una técnica de investigación que implica descomponer un todo en sus partes o elementos constituyentes para observar y examinar las causas, la naturaleza y los efectos de un fenómeno u objeto de estudio, se utiliza para comprender la esencia del objeto y obtener un conocimiento más profundo del mismo.

Hurtado, J. (2005) nos define el método analítico en su libro Paradigmas y métodos de investigación en tiempos de campo, como:

Es aquel que descompone la realidad en múltiples factores o variables, cuyas relaciones y características son estudiadas mediante fórmulas estadísticas. Muchas veces estudian sólo partes de la realidad, determinada población o solo ciertas variables. Determinar el área que abarcará el estudio, la población y las variables de las que se ocupará es lo que se hace cuando se delimita el problema. (p. 73).

El análisis consiste en observar y examinar detalladamente un hecho en particular, desglosándolo en sus componentes para comprender mejor su funcionamiento y sus relaciones, es necesario estudiar la naturaleza del fenómeno u objeto de estudio para poder explicarlo de manera más precisa.

Este método permite adquirir un conocimiento más completo y detallado del objeto de estudio, lo que a su vez puede conducir a la formulación de nuevas teorías o a la generación de ideas y conceptos relacionados, al descomponer el todo en sus partes, se pueden identificar las interrelaciones y los patrones que existen entre ellas, lo que ayuda a comprender mejor el comportamiento del fenómeno en cuestión.

Los métodos de investigación son procedimientos ordenados que se siguen para establecer el significado de los hechos y fenómenos hacia los que se dirige el interés para encontrar, demostrar, refutar, descubrir y aportar al conocimiento

Diseño de la investigación

En la presente investigación se aplicará el diseño de investigación no experimental, ya que se refiere a un tipo de investigación que no se basa en la manipulación directa de variables o en la realización de experimentos en un entorno controlado para obtener resultados interpretables, aunque no se utilicen experimentos, este tipo de investigación sigue siendo rigurosa y se basa en métodos documentados y sólidos.

Del Castillo, (2012), el diseño de la investigación es aquel que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos. (p. 140).

Dentro del diseño de investigación no experimental, se pueden distinguir varios enfoques principales, pero para la presente investigación se desarrollará un enfoque de investigación transversal ya que se podrá recopilar datos de manera eficiente y obtener información sobre la situación actual de tu objeto de estudio.

Investigación transversal

En este enfoque, se recopila información sobre una muestra de la población en un solo momento, se analizan y comparan los datos en ese momento para obtener una instantánea de la situación o fenómeno estudiado.

Sin embargo, es importante tener en cuenta que un diseño transversal no te permitirá observar cambios o evoluciones a lo largo del tiempo, si estás interesado en seguir el desarrollo de tu fenómeno de investigación a lo largo del tiempo. Este tipo de investigación se divide en varios subtipos, pero para el presente trabajo se utilizará la:

Investigación Transversal Descriptiva

Es en la cual se recolectan datos sobre cada una de las categorías, conceptos, variables, contextos, donde se analizan y reportan los datos que obtienen.

Al optar por un enfoque de investigación transversal en tu estudio, podrás obtener una instantánea de la situación o fenómeno estudiado en un momento específico, que te permitirá describir características, actitudes o comportamientos de la población objetivo en ese momento y analizar los datos recolectados para obtener información relevante para tu investigación.

Sujetos de información.

1. Población de interés: 1 oficina ubicada en Tamarindo
2. Tipo de muestreo: conveniencia
3. Tamaño de la muestra: 75 usuarios
4. Selección y distribución de la muestra: 50 clientes extranjeros con diferentes capacidades, 10 empleados operativos, 2 puestos administrativos, 1 gerente de la empresa, 10 personas de empresas externas, 2 profesionales en contaduría.

Fuentes de información.

Vega, M. (1995), el término fuente como todo vestigio o fenómeno que suministre una noticia, información o dato, (p. 92).

El objetivo de las fuentes de información será facilitar la localización e identificación de documentos, así respondemos a la pregunta ¿dónde vamos a buscar la información?, es necesario considerar el tipo de fuentes de información que se consultarán para los trabajos de clase. El estudiante debe seleccionar las fuentes que le proporcionen la información a un nivel adecuado a sus necesidades.

Por fuente de información se entiende cualquier instrumento o, en un sentido más amplio, recurso, que nos pueda servir para satisfacer una necesidad informativa.

Fuentes primarias

Bounocore, D. (1980), las fuentes primarias de información como las que contienen información original no abreviada ni traducida; tesis, libros, nomografías, artículos de revista, manuscritos. Se les llama también fuentes de información de primera mano. (p. 229).

Son aquellas que nos dan una información nueva u original, que no ha sido recogida o recopilada de antemano, principalmente se trata de la información que se incluye en monografías o publicaciones seriadas (libros y revistas), y sus partes, como los capítulos, artículos, etc. De ellas obtenemos directamente la información.

Eyssautier, M. (2002):

se refieren a aquellos portadores originales de la información que no han retransmitido o grabado en cualquier medio o documento la información de interés, esta información de fuentes primarias la tiene la población misma. Para extraer los datos de esta fuente se pueden utilizar métodos variados como la encuesta, entrevista, experimental o por observación. (p. 115).

Las fuentes primarias utilizadas en la presente investigación son personal administrativo y operativo de la empresa, clientes de la empresa, empresas que desarrollan actividades en mismo mercado, libros, artículos de publicaciones de empresas auditoras y reportajes, los borradores de la IFRS (NIIF S1 y S2 en proyecto).

Fuentes secundarias

Bounocore, D. (1980), se definen como aquellas que contienen datos o informaciones reelaborados o sintetizado, (p. 229).

Sampieri, H. (2014), estas fuentes proporcionan una síntesis de la información que existe en los documentos primarios sobre temas de interés; además, se utilizan para remitir a los usuarios a documentos cuyos contenidos puedan ayudar a solucionar sus necesidades de información. (p. 112).

Ejemplo de ella lo serían los resúmenes, obras de referencia (diccionarios o enciclopedias), un cuadro estadístico elaborado con múltiples fuentes entre otros. Son aquellas que, por el contrario, no tienen como objetivo principal ofrecer información sino indicar qué fuente o documento nos la puede proporcionar, es decir, nos facilitan la localización e identificación de los

documentos, estas no contienen información acabada, siempre remiten a documentos primarios, pueden ser bibliografías, catálogos, bases de datos, etc.

Fuentes terciarias

La fuente de información terciaria, por tanto, es un mix entre la fuente primaria y la fuente secundaria, con información filtrada para transmitirla al lector o investigador. Este tipo de fuente es la menos habitual de todas. (Morales, 2021, p. 48).

Las fuentes de información terciarias desempeñan un papel fundamental en la investigación, ya que identifican, recopilan y proporcionan fuentes sobre disciplinas o temas específicos, estas fuentes suelen respaldarse en la corroboración y el respaldo de expertos, lo que las convierte en recursos confiables para los investigadores.

Las fuentes de información son los lugares donde se encuentran los datos necesarios que posteriormente se convierten en información útil para el investigador, estos datos son fundamentales para comprender y analizar a fondo un objeto de estudio y, a su vez, respaldar y defender el trabajo realizado.

Instrumentos y técnicas de recolección de datos.

Los instrumentos y técnicas de recolección de datos son herramientas y métodos utilizados para recopilar información relevante en un estudio de investigación, estos instrumentos y técnicas pueden variar dependiendo del enfoque de la investigación y los tipos de datos que se deseen obtener.

Descripción de instrumentos de recolección de información

El instrumento se define como una ayuda o una serie de elementos que el investigador construye con la finalidad de obtener información, facilitando así la medición de los mismos. (Tamayo, 2007, p. 105).

Los instrumentos de investigación son los recursos que el investigador puede utilizar para abordar problemas y fenómenos y extraer información de ellos: formularios en papel, dispositivos mecánicos y electrónicos, cuadros comparativos, etc, que se utilizan para recoger datos o información sobre un problema o fenómeno determinado.

Cuestionarios

El cuestionario es tal vez el más utilizado para la recolección de datos; este consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir. Además, se utilizó el escalamiento tipo Likert, el cual sirve para medir las actitudes de los profesores. (Sampieri, 1997, p.217).

El investigador debe diseñar un instrumento para medir las variables conceptualizadas al plantear su problema de investigación, este instrumento es el cuestionario; en éste las variables están operacionalizadas como preguntas. Éstas no solo deben tomar en cuenta el problema que se investiga sino también la población que las contestará y los diferentes métodos de recolección de información

Entonces, ¿en dónde radica la diferencia?, la encuesta es la técnica que se va a utilizar en la investigación y el cuestionario es el instrumento que se construye o elabora para recolectar la información una vez identificadas las variables en el problema y objetivos de investigación.

Entrevistas

Taylor y Bogan, (1986), es un conjunto de reiterados encuentros cara a cara entre el entrevistador y sus informantes, dirigidos hacia la comprensión de las perspectivas que los informantes tienen respecto a sus vidas, experiencias o situaciones”. (p. 75).

La entrevista es una valiosa técnica utilizada en la investigación cualitativa para recolectar datos, se define como una conversación con un propósito específico más allá de simplemente charlar, y adopta la forma de un diálogo informal, se argumenta que la entrevista es más efectiva

que el cuestionario, ya que proporciona información más completa y profunda, además, ofrece la posibilidad de aclarar dudas durante el proceso, lo que garantiza respuestas más útiles.

La entrevista resulta especialmente ventajosa en estudios descriptivos y en las etapas de exploración, así como en el diseño de instrumentos de recolección de datos, en una investigación cualitativa, independientemente del modelo utilizado, la entrevista se caracteriza por los siguientes elementos: su propósito es obtener información sobre un tema específico, se busca que la información recopilada sea precisa, se pretende comprender los significados que los informantes atribuyen a los temas en cuestión, y el entrevistador debe mantener una actitud activa durante la entrevista, interpretando continuamente para obtener una comprensión profunda del discurso del entrevistado, a menudo se combina con otras técnicas según la naturaleza específica de la investigación.

Investigación de campo

Corresponde a las investigaciones en las que la recopilación de información se enmarca en el ambiente específico en el que se presenta el fenómeno de estudio, en la realización de estos trabajos se utiliza un método exclusivo de investigación, y se diseñan ciertas herramientas para recabar información, que sólo se aplican en el medio en el que actúa el fenómeno de estudio. Para la tabulación y análisis de la información obtenida, se utilizan métodos y técnicas estadísticas y matemáticas que ayudan a obtener conclusiones formales y científicamente comprobadas.

Las herramientas de apoyo pueden ser: observación histórica, observación controlada, experimentación, acopio de antecedentes por medio de cuestionarios, entrevistas y encuestas, aplicación de métodos estadísticos y diseños experimentales, etc.

Investigación documental

Son aquellas investigaciones en cuya recopilación de datos únicamente se utilizan documentos que aportan antecedentes o conocimiento nuevo en relación al tópico en estudio. En concreto, indica (Muñoz, 1998, p.9.)

Trabajos cuyo método de investigación se centra exclusivamente en la recopilación de datos existentes en forma documental, ya sea de libros, textos o cualquier otro tipo de documentos, su propósito es obtener antecedentes para profundizar en las teorías y aportaciones, ya emitidas sobre el tema en particular que es objeto de estudio, y complementarlas, refutarlas o derivar, en su caso, conocimientos nuevos.

De una u otra forma, todas las investigaciones desarrollan este tipo de trabajo pues en la revisión de bibliografía se procede a contextualizar el problema y revisar los últimos avances en el tema.

La observación

Consiste en mirar detenidamente el objeto de estudio, para asimilar en detalle la naturaleza investigada, su conjunto de datos, hechos y fenómenos.

1. Observación directa: Consiste en interrelaciones de manera directa con el medio y con la gente que lo forman para realizar los estudios de campo.
2. Observación indirecta: Consiste en tomar nota de un hecho que sucede ante los ojos de un observador entrenado, midiendo el comportamiento externo del individuo en sociedad.
3. Observación por entrevista: Intercambio conversacional en forma oral, entre dos personas, con la finalidad de obtener información, datos o hechos. El método de la entrevista puede ser informal, estructurado o no estructurado.
4. Observación por encuesta (método de encuesta): Somete a un grupo de individuos a un interrogatorio, invitándoles a contestar una serie de preguntas que se encuentran estructuradas en un cuestionario escrito y previamente preparado.

Cuadro comparativo

Es una herramienta visual que se utiliza para comparar y contrastar dos o más elementos o conceptos. Se organiza en forma de una tabla con filas y columnas, donde cada fila representa un elemento o concepto, y las columnas contienen características o aspectos que se van a comparar.

Los cuadros comparativos son útiles en diversos contextos, como en estudios de mercado, análisis de productos, comparación de opciones, revisión de literatura, entre otros, estos ayudan a resumir y visualizar de manera clara las similitudes y diferencias entre los elementos analizados, lo que facilita la toma de decisiones o la comprensión de la información.

Análisis de las variables

El análisis de variables tiene la finalidad de especificar la definición conceptual, operativa e instrumental de cada una de las variables descrita para los objetivos específicos planteados, con la finalidad de tener mayor comprensión de cada indicativo en estudio.

Variable 1. Gestión operacional, financiera y sostenible de la empresa

1. Definición conceptual: Westreicher, (2020), la gestión es una serie de tareas que se realizan para acometer un fin planteado con antelación. (párr. 2).
2. Definición operativa: se refiere a la forma en que la organización administra y supervisa sus actividades diarias, sus aspectos económicos, el nivel de servicio al cliente y sus impactos en términos de sostenibilidad ambiental, social y económica.
3. Definición instrumental: para esta variable de investigación se aplicará los siguientes instrumentos, Cuadro comparativo basado en las plataformas digitales, tomando en cuenta los reviews positivos y negativos de los clientes (Véase anexo 1), Cuadro comparativo reservas programadas (Véase anexo 2), Flujos de efectivo del primer semestre 2023. (Véase Figura 17), cuadro comparativo de gastos en insumos de productos de limpieza

tanto para vehículos como mantenimientos de las instalaciones, (Véase anexo 3), se realizan cuadros comparativos para tener un registro y una visión a la vez de como se maneja operativamente y en nivel de servicio al cliente que engloba muchos aspectos, además de tomarlos como base para el análisis del flujo de efectivo de la empresa.

Variable 2. Establecer Indicadores de aplicación de NIIF S1 y S2, además para calcular impacto financiero y la disposición organizacional.

1. Definición conceptual: Según Espinoza (2023), los KPI's son métricas que nos ayudan a identificar el rendimiento de una determinada acción o estrategia. Estas unidades de medida nos indican nuestro nivel de desempeño en base a los objetivos que hemos fijado con anterioridad. (párr. 1).
2. Definición operativa: implica definir medidas específicas que permitan evaluar el desempeño y los resultados financieros de una empresa en relación con la implementación de estas normas contables
3. Definición instrumental: para esta variable de investigación se aplicará los siguientes instrumentos Entrevista a personal administrativo (Véase anexo 5) y Entrevista a personal operativo (Véase anexo 6), con la finalidad de investigar la predisposición a establecer indicadores serios por parte del personal y el involucramiento en el tema de sostenibilidad.

Variable 3. Promedio de empresas turísticas que miden rendimientos sobre Sostenibilidad

1. Definición conceptual: Madroñero y Guzman (2018), el desarrollo sostenible se define como, aquel que mejora la calidad de vida humana sin rebasar la capacidad de carga de los ecosistemas que los sustentan, (p. 126). Lo que denota la falta de autonomía dado a que el hombre se ve obligado a explotar los ecosistemas en la búsqueda de la supervivencia.

2. Definición operativa: El promedio de empresas turísticas que miden rendimientos sobre sostenibilidad se refiere al porcentaje o número de empresas en el sector turístico que realizan mediciones y evaluaciones de su desempeño en términos de sostenibilidad. Esta medida busca cuantificar la proporción de empresas que están adoptando prácticas empresariales sostenibles y que están comprometidas en medir y gestionar su impacto ambiental, social y económico.
3. Definición instrumental: para esta variable de investigación se aplicará los siguientes instrumentos Cuadro Comparativo sobre el Registro de certificaciones y reconocimientos otorgados por ICT (Véase anexo 8), además de una encuesta a profesionales en el campo de la contabilidad con la intención de conocer su punto de vista de la implementación de las normas y el impacto que estas pueden generar (Véase anexo 4), y una encuesta pequeña de la percepción de los visitantes extranjeros en la comunidad con intención de conocer su apreciación en relación al mantenimiento de los establecimientos visitados (Véase anexo 9).

Variable 4. Capacidad de cumplimiento de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad en empresas turísticas

1. Definición conceptual: Westreicher, (2021), la normas de contabilidad son un conjunto de reglas que deberían cumplir las compañías para, en primer lugar, asegurar que su información financiera refleja la realidad y, en segundo lugar, que esta realidad se entiende en todo el planeta, cada vez más globalizado. (párr. 1).
2. Definición operativa: se refiere a la habilidad y disposición de las empresas del sector turístico para adherirse y aplicar adecuadamente las normas contables relacionadas con la sostenibilidad en sus operaciones y prácticas comerciales.
3. Definición instrumental: para esta variable de investigación se aplicará el siguiente instrumento Encuestas para evaluar el conocimiento y la comprensión de representantes de

empresas turísticas de las zonas sobre la contabilidad y principalmente sobre las normas contables de sostenibilidad, (Véase anexo 7).

Tabla 8. *Definición, operacionalización e instrumentalización de las variables de la investigación.*

Objetivo específico	Variable de estudio	Definición conceptual	Indicadores	Definición instrumental
<p>Describir las actividades y la estructura financiera de la empresa de turismo Transfers 506.</p>	<p>Gestión operacional, financiera y sostenible de la empresa.</p>	<p>Analizar cómo se administra la empresa, cuales actividades generan mayores utilidades y, además, generan más impacto en los clientes.</p>	<p>Cantidad de tránsito de clientes. Cantidad de Reviews positivos vs negativos. Compra de insumos de limpieza para la operación Análisis flujos de efectivo.</p>	<p>Cuadro comparativo basado en las plataformas digitales. (Véase Anexo 1) Cuadro comparativo de reservas programadas. (Véase anexo 2) Cuadro comparativo gastos productos ecológicos de los meses del 2022 y 2023(Véase anexo 3) Flujos de efectivo del primer semestre 2023. (Véase Figura 16)</p>
<p>Identificar los indicadores que generen un impacto, sea este positivo o negativo que permita las mejoras al estructurar los estados financieros de la empresa con la aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad.</p>	<p>Establecer KPI's para el rango de aplicación de NIIF S1 y S2.</p>	<p>Aplicación de normas NIIF S1 y S2 hasta donde se permita aplicar en la empresa considerando los estándares existentes y los más fáciles de aplicar en relación costo beneficio.</p>	<p>Registros de cantidades de reciclaje de la empresa, gastos en, productos amigables, inversión, mantenimiento de vehículos. Estados financieros y las cuentas que se afectan, directa e indirectamente.</p>	<p>Entrevista a personal administrativo (Véase anexo 5) Entrevista a personal operativo (Véase anexo 6)</p>

Explicar el proceso de aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad en una empresa dedicada el sector turismo	Número de empresas turísticas que aplican las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad	Investigar sobre el cumplimiento de normas contables de sostenibilidad en empresas turísticas y el grado en el que las empresas turísticas cumplen con las normas contables establecidas para promover prácticas sostenibles en sus operaciones.	Porcentaje de empresas turísticas certificadas en normas contables de sostenibilidad.	Cuadro Comparativo sobre el Registro de certificaciones y reconocimientos otorgados por ICT (Véase Anexo 7) Entrevista a CPA sobre retos de implementación (Véase Anexo 4)
Comparar los estándares de sostenibilidad ambiental y los objetivos de desarrollo sostenible que motiven medidas ambientales a la empresa turismo Transfers 506	Nivel de cumplimiento de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad en empresas turísticas	Evaluar cómo la empresa incorpora prácticas sostenibles en su gestión y toma de decisiones para minimizar su impacto ambiental, promover la responsabilidad social y contribuir al desarrollo sostenible.	Nivel de capacitación en normas contables de sostenibilidad en empresas turísticas	Encuestas para evaluar el conocimiento y la comprensión de los empleados sobre las normas contables de sostenibilidad. (Véase Anexo 8) Encuestas a turistas extranjeros (Véase Anexo 9)

Fuente: Elaboración propia. (2023).

CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.

Según Hurtado (2010), son las técnicas de análisis que se ocupan para relacionar, interpretar y buscar significado a la información expresada en códigos verbales e icónicos. (p. 181).

En el presente capítulo, se analizan los resultados del estudio, partiendo de la recopilación precisa de datos a través de instrumentos de medición pertinentes, se aplican cuadros comparativos, entrevistas y análisis de información disponible, para realizar la presentación organizada y visual de los resultados, mediante tablas y gráficos, permite destacar patrones y relaciones clave entre las variables, esta representación visual allana el camino para un análisis más profundo, que busca interpretar los hallazgos en función de los objetivos, en esencia, este capítulo no solo muestra datos, sino que prepara el terreno para una exploración significativa y una evaluación crítica del fenómeno estudiado.

Actividades y la estructura financiera de la empresa de turismo Transfers 506.

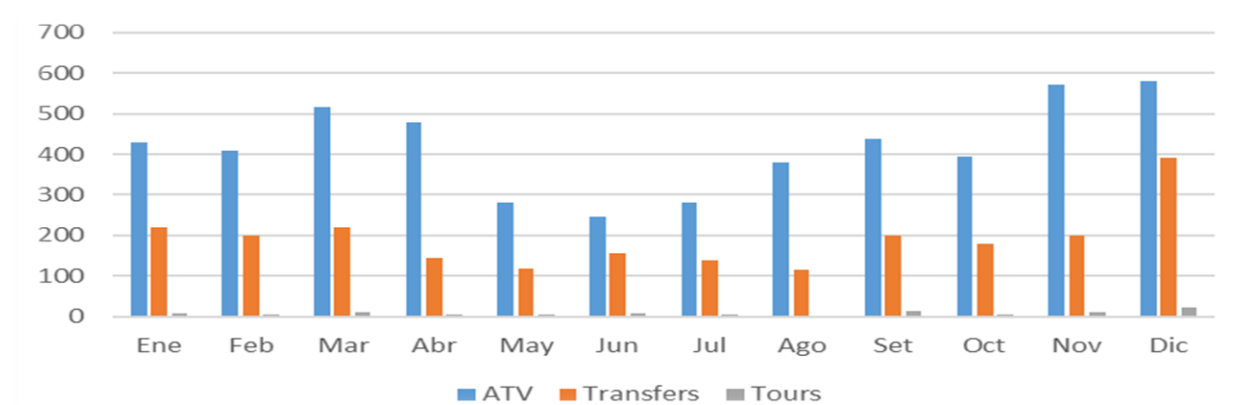
Se aplica cuadro comparativo basado en las reservas de la empresa y los Reviews que realizan los clientes dando su apreciación acerca de los servicios recibidos, el precio, además de todo lo relacionado con las actividades de la empresa alrededor de los clientes. La empresa Transfers 506 ofrece servicios de transporte de turistas, de tours a diferentes zonas de atractivo turístico del país y también ofrece tours en cuadraciclos en la zona de Tamarindo, siendo esta actividad una de las más rentables y solicitada, se confecciona tabla de gastos en productos e insumos de limpieza por mes durante el 2022 y hasta julio del 2023, con toda esta información se confecciona un flujo de efectivo para el 2023 basado en la operación de los meses de enero hasta junio.

Tabla 9. *Reservas programadas de meses del 2022*

Características	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
ATV	430	410	516	479	282	245	280	381	438	393	571	580
Transfers	220	200	219	145	118	157	139	115	201	179	200	390
Tours	8	4	12	6	4	8	6	2	14	6	11	23

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Figura 14. Comparativo de reservas programadas 2022



Fuente: Elaboración propia (2023).

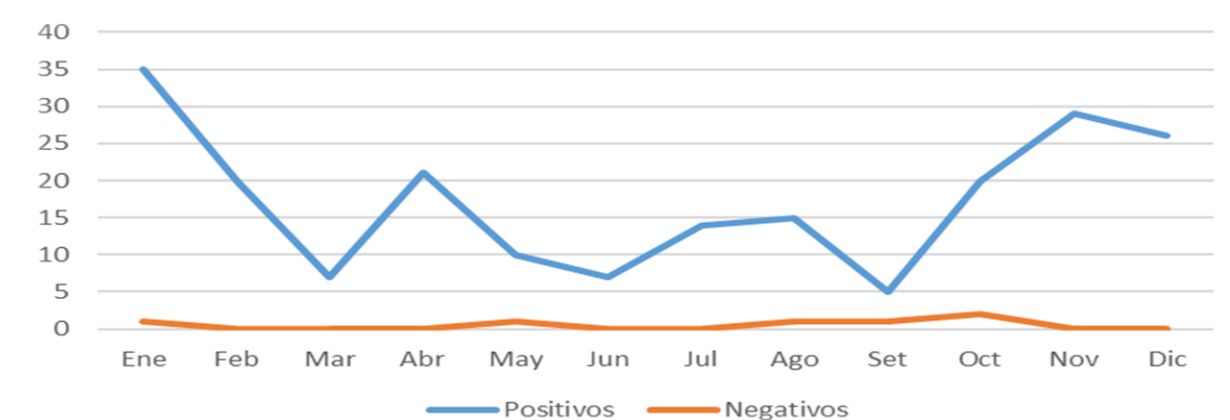
Se realiza la confección de un cuadro comparativo de las reservas de la empresa para los meses de enero a diciembre del 2022, con un gráfico donde se aprecia que las reservas de ATV representan el porcentaje mayor todos los meses, seguido por los Transfer y los Tours con la menor cantidad de reservas lo que demuestra que las reservas de ATV representa la mayor actividad que se realiza en la empresa, siendo la actividad de mayor rendimiento durante el año 2022, en consecuencia es la actividad que más inversión requirió, ya que se necesita más equipo y personal para realizar esta actividad.

Tabla 10. Comparativo basado en las plataformas digitales de meses del 2022

Características	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
Positives	35	20	7	21	10	7	14	15	5	20	29	26
Negatives	1	0	0	0	1	0	0	1	1	2	0	0

Fuente: Elaboración propia. (2023).

Figura 15. Comparativo basado en las plataformas digitales de meses del 2022



Elaboración propia (2023).

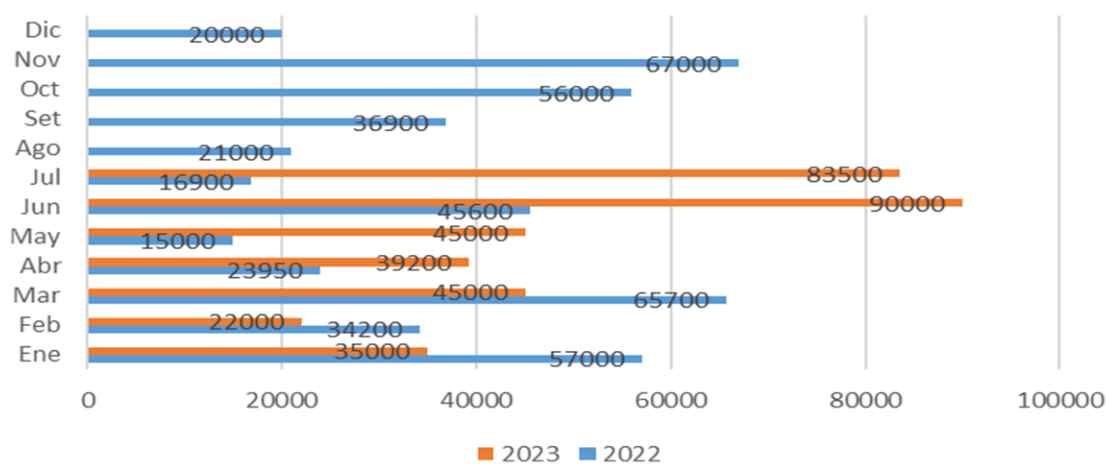
Se realiza cuadro comparativo basado en las plataformas digitales de meses del 2022, basado en los Reviews de las apreciaciones de los clientes sobre los servicios que brinda la empresa y en consecuencia la apreciación percibida por los clientes, dando como resultado apreciaciones muy positivas por parte de los clientes siendo enero y diciembre los meses con mejores índices, recibiendo 6 apreciaciones negativas durante todo el año, en las cuales se realiza la retroalimentación de los casos y se analizan individualmente para corregir y generar mejora continua.

Tabla 11. Comparativo gastos productos ecológicos de los meses del 2022 y 2023

Años	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
2022	57000	34200	65700	23950	15000	45600	16900	21000	36900	56000	67000	20000
2023	35000	22000	45000	39200	45000	90000	83500					

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Figura 16. Cuadro comparativo gastos productos ecológicos de los meses del 2022 y 2023



Fuente: Elaboración propia (2023)

Se confecciona un comparativo gastos productos ecológicos de los meses del 2022 y 2023, donde se aprecia que existe variaciones muy marcadas de un mes a otro, esto debido a la falta de control de los inventarios de insumos de limpieza, además un incremento considerable en los meses de junio y julio del 2023 esto debido a que se inicia la compra de algunos productos de limpieza amigables con el ambiente, lo que genera un mayor gasto en estos meses.

Flujos de caja del primer semestre 2023.

Figura 17. Flujo de caja del 1 de enero al 31 de junio del 2023, en Dólares

506 TRANSFERS & TOURS													
Flujo de caja													
Del 1 de enero al 31 de junio del 2023													
	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	Total
Saldo inicial	\$12 630,00	\$18 566,17	\$20 136,27	\$31 167,87	\$31 615,91	\$20 512,51	#####	#####	#####	#####	#####	#####	#####
Ingresos													
Ingreso por servicios	\$47 500,00	\$42 500,00	\$53 700,00	\$41 450,00	\$27 900,00	\$31 950,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$245 000,00
Ingreso por comisiones	\$180,00	\$80,00	\$300,00	\$230,00	\$150,00	\$300,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$1 240,00
Cobros prestacion servicios a credito	\$900,00	\$400,00	\$1 250,00	\$800,00	\$600,00	\$300,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$4 250,00
Total Ingresos	\$48 580,00	\$42 980,00	\$55 250,00	\$42 480,00	\$28 650,00	\$32 550,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$250 490,00
Egresos													
Compra de insumos limpieza	\$66,03	\$41,50	\$84,90	\$73,96	\$84,90	\$169,81	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$521,10
Pago de nómina	\$3 800,00	\$3 800,00	\$3 800,00	\$3 800,00	\$3 800,00	\$3 800,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$22 800,00
Pago de Seguridad social	\$836,00	\$836,00	\$836,00	\$836,00	\$836,00	\$836,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$5 016,00
Pago servicios profesionales	\$1 000,00	\$1 000,00	\$1 000,00	\$1 000,00	\$1 000,00	\$1 000,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$6 000,00
Pago de impuestos	\$6 315,40	\$5 587,40	\$8 287,50	\$6 372,00	\$4 297,50	\$4 882,50	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$35 742,30
Pago de servicios públicos	\$226,40	\$245,00	\$210,00	\$250,00	\$235,00	\$228,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$1 394,40
Pago de subcontratacion	\$1 600,00	\$1 600,00	\$1 600,00	\$1 600,00	\$1 600,00	\$1 600,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$9 600,00
Pago de mantenimiento	\$800,00	\$600,00	\$600,00	\$600,00	\$600,00	\$600,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$3 800,00
Pago de publicidad	\$1 000,00	\$700,00	\$800,00	\$500,00	\$300,00	\$300,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$3 600,00
Total Egresos	\$15 643,83	\$14 409,90	\$17 218,40	\$15 031,96	\$12 753,40	\$13 416,31	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$88 473,80
Flujo de caja económico	\$45 566,17	\$47 136,27	\$58 167,87	\$58 615,91	\$47 512,51	\$39 646,20	#####	#####	#####	#####	#####	#####	#####
Financiamiento													
Préstamo recibido	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
Pago de préstamos	\$27 000,00	\$27 000,00	\$27 000,00	\$27 000,00	\$27 000,00	\$27 000,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$162 000,00
Total Financiamiento	\$27 000,00	\$27 000,00	\$27 000,00	\$27 000,00	\$27 000,00	\$27 000,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$162 000,00
Flujo de caja financiero	\$18 566,17	\$20 136,27	\$31 167,87	\$31 615,91	\$20 512,51	\$12 646,20	#####	#####	#####	#####	#####	#####	#####

Fuente: Elaboración propia (2023), extraído de información aportada por el propietario.

Se analiza flujo de caja, con información que empresa que proporciona, ya que la empresa no cuenta con estados financieros de ningún tipo al momento de realizar la investigación, y el acceso a la información no se facilita para realizar este tipo de análisis, se le indica a la empresa la importancia de generar información con los datos que maneja la empresa, desde datos relacionados con reciclaje y mantenimiento hasta los datos financieros, debido a que un flujo de efectivo bien estructurado con información real, proporciona una visión clara y detallada de cómo el dinero entra y sale de la organización en un período de tiempo específico, este permite a la empresa conocer en tiempo real cuánto efectivo tiene disponible para cumplir con sus obligaciones financieras, ayuda a determinar cuándo invertir en proyectos, cuándo reducir gastos y cuándo buscar financiamiento externo para cumplir con las responsabilidades, este tipo de reporte se vuelve crucial para determinar si tiene los recursos financieros necesarios para financiar el crecimiento sin comprometer su estabilidad financiera, además de identificar las áreas donde la empresa puede mejorar la gestión de sus recursos. Podemos apreciar que el principal ingreso se produce por la prestación de servicios desde ATV, Transfers y los Tours, pero existen además ingresos por

comisiones que no son bien controladas, además se puede apreciar que la empresa contrata servicios profesionales y realiza subcontrataciones en los cuales tampoco se lleva un control estricto, y se lleva un descontrol en el pago de mantenimiento, ya que es incompatible el monto reportado contra la cantidad de vehículos que diariamente reciben reparaciones.

Estados financieros de la empresa de turismo Transfers 506 con la aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad, identificando las cuentas que generen un impacto, sea este positivo o negativo que permita las mejoras.

Se realiza la aplicación de 2 encuestas, la primera al personal administrativo que consta de 2 personas y gerencial de la empresa, que maneja esa doble función y otra al personal operativo que son 10 personas, con el objetivo de identificar los indicadores que se ajusten según lo que establece la norma S1 para iniciar la estructuración de las notas a los estados financieros, identificando puntos de partida que sean fáciles para la empresa registrar y que puedan ser cuantificables y medibles a lo largo del tiempo.

Encuesta 1: Esta encuesta se centraría en analizar los registros de cantidades de reciclaje de la empresa para identificar patrones y tendencias en la gestión de residuos y la eficacia de los esfuerzos de reciclaje. Se recopilarían datos sobre la factibilidad, disposición, cantidad y tipos de materiales reciclados, tasas de reciclaje, reducción de desechos, con la intención de generar una comparación con períodos posteriores. Estos datos se utilizarían para evaluar el impacto ambiental positivo derivado de las prácticas de reciclaje y para identificar oportunidades de mejora.

Encuesta 2, Establecimiento de KPI's para NIIF S1 y S2, esta encuesta se centraría en el análisis de los registros de la empresa en relación con los KPI's (Indicadores Clave de Desempeño) requeridos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) S1 (Revelaciones) y S2 (Impacto en el Clima) para generar trazabilidad. Los registros serían revisados para evaluar cómo la empresa cumple con los indicadores y cómo se refleja la sostenibilidad en los informes.

La información recopilada de ambas encuestas se integraría para establecer estándares de sostenibilidad y objetivos de desarrollo sostenible. El análisis de los registros de reciclaje

permitiría evaluar el desempeño ambiental y establecer metas para reducir aún más los residuos y promover prácticas más sostenibles. Por otro lado, el análisis de los registros financieros permitiría establecer KPI's financieros relacionados con la sostenibilidad, como la divulgación de información relacionada con la sostenibilidad en los estados financieros. La combinación de datos ambientales y financieros proporcionaría una visión holística de cómo la sostenibilidad está incidiendo en el desempeño global de la empresa. Los KPI's financieros y ambientales estarían interconectados, lo que permitiría establecer metas que no solo impulsarían la responsabilidad ambiental, sino que también estarían en línea con los estándares de presentación financiera establecidos en las NIIF.

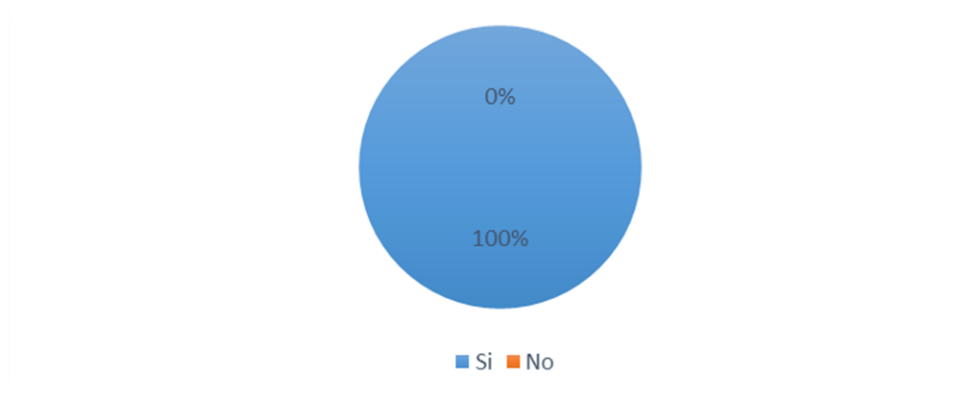
Tabla 12. *Respuestas encuesta al personal administrativo de la empresa 506 Tranfers*

Preguntas	SI	NO
¿Tiene la empresa prioridad en adquirir productos amigables con el medio ambiente?	1	1
¿La empresa subcontrata servicios de otras empresas que velan por el desarrollo sostenible?	0	2
¿Crees que la empresa fomenta una cultura interna hacia la sostenibilidad?	2	0
¿Recibe retroalimentación de metas y objetivos de la empresa?	2	0
¿Se preocupa la empresa por la reducción de gastos?	2	0
¿Crees que la empresa se beneficiaría si involucra más a los empleados en estas iniciativas de sostenibilidad?	Completamente	Completamente
¿Cree que es posible llevar un control de cuantos materiales reciclables se produce mensualmente?	Completamente	Completamente
¿Es posible invertir en campañas de sostenibilidad para promover la imagen de la empresa?	Bastante	Regular
¿Es posible medir cuanto gasto de agua se produce en la empresa?	Poco	Poco
¿Crees que el buen mantenimiento y conducción de los vehículos produce reducción de emisiones?	Completamente	Completamente

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Se aplica la encuesta al personal administrativo de la empresa, siendo 2 personas el tamaño de la muestra y buscando la apreciación sobre la situación de la empresa entorno a sostenibilidad y a establecer indicadores para cuantificar las cuentas que generen un impacto en los estados financieros.

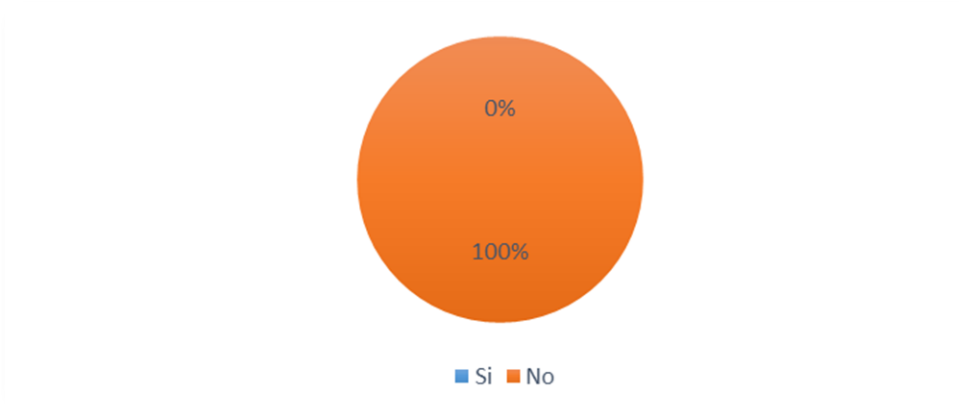
Figura 18. *Prioridad en adquirir productos amigables con el medio ambiente*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El 100% de la muestra brinda una respuesta positiva indicando que la empresa posee predisposición en adquirir productos que generen un beneficio al medio ambiente, considerando que esto pueda llegar a generar un aumento en la cuenta de gastos, pero manifestando la importancia de invertir en este aspecto, genera un tipo de inversión de impacto, es una de las iniciativas para este segundo semestre.

Figura 19. *Servicios subcontratados de otras empresas*

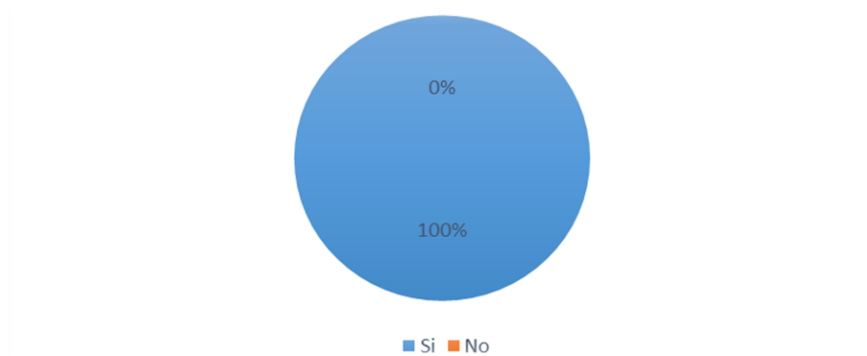


Fuente: Elaboración propia. (2023)

En relación con esta pregunta la respuesta fue el 100% no, ya que es difícil exigir que otras empresas se comprometan con el medio ambiente debido a que se debe generar un gasto adicional

y no existe una oferta amplia de servicios en la zona, con la implementación de las NIIF sobre sostenibilidad muy posiblemente se corrija esta situación.

Figura 20. *Fomento de cultura interna hacia la sostenibilidad*



Fuente: Elaboración propia (2023).

El 100% de la muestra afirma que la empresa fomenta una cultura interna avocada al desarrollo sostenible, con contenedores de reciclaje por diferentes lugares para realizar la adecuada separación, además de procurar el ahorro energético y el de combustibles.

Figura 21. *Retroalimentación de metas y objetivos de la empresa*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El 100% de la muestra afirma que si se recibe retroalimentación de metas y objetivos de la empresa, por medio de inducciones matutinas para organizar el trabajo y planificar las tareas del día.

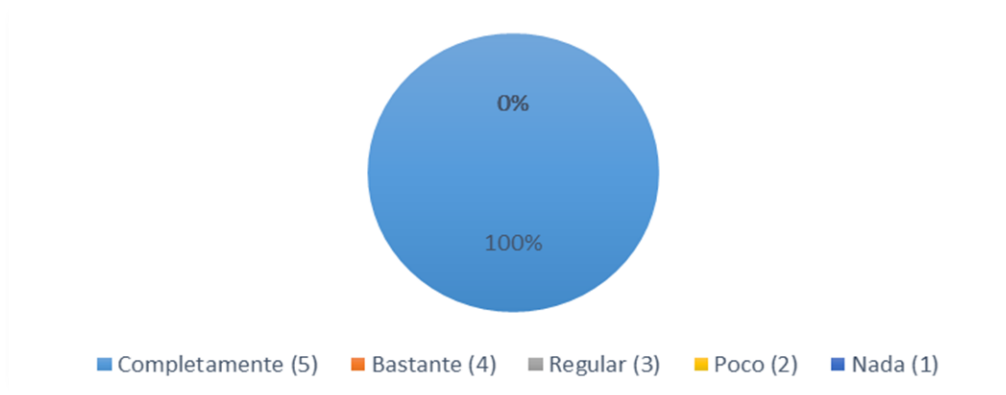
Figura 22. *Interés en reducción de gastos*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El 100% de la muestra manifiesta una tendencia a procurar reducir los gastos operativos, desde insumos de limpieza, hasta efectividad de horas laboradas, mediante una planeación eficiente y a la medida de cada situación.

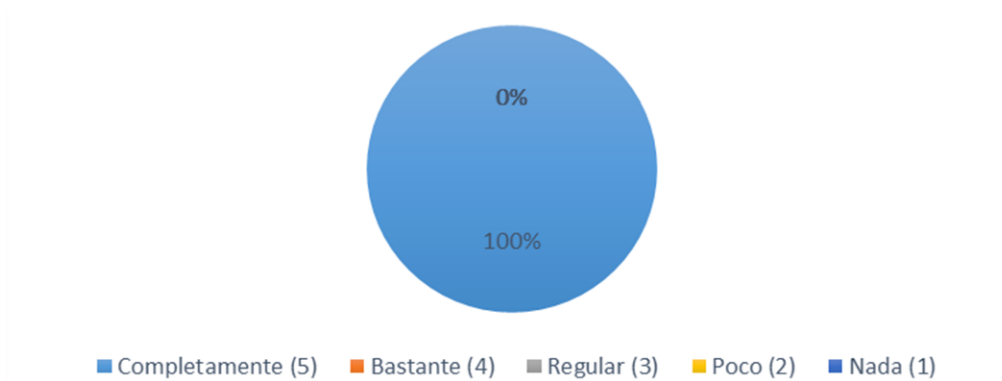
Figura 23. *Involucración de empleados en iniciativas de sostenibilidad*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El 100% de la muestra está convencida de la importancia del personal operativo para el logro de objetivos, cuando se planean objetivos de desarrollo sostenible, es importante darle el correcto seguimiento de los programas establecidos.

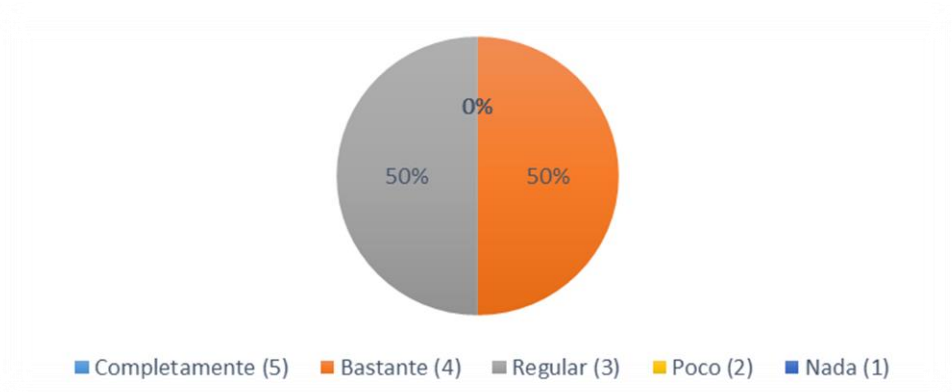
Figura 24. *Control de material reciclable mensual*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El 100% de muestra una posición completamente inclinada a que es posible llevar un control de las cantidades de material reciclable se produce y por ende ayuda a reducir la huella que genera la empresa, ya que esto genera un beneficio para todos los involucrados.

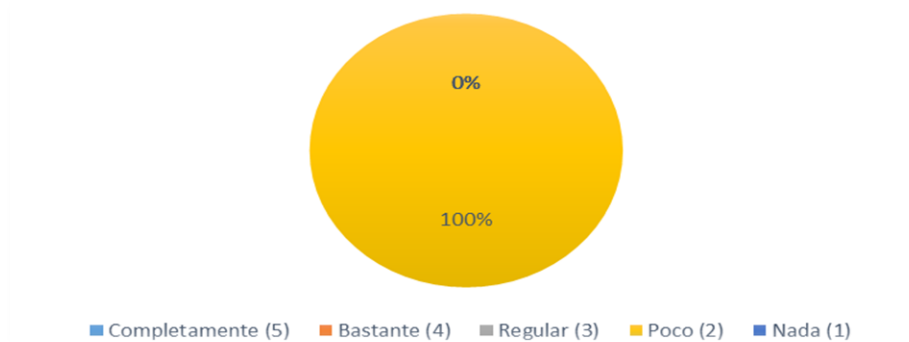
Figura 25. *Posibilidad de invertir en campañas de sostenibilidad para promover imagen empresarial*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

En esta pregunta se presenta un resultado 50% Bastante de acuerdo y 50% en un nivel intermedio en la posición cuando se habla de invertir en campañas de sostenibilidad para promover la imagen ante los clientes de la empresa.

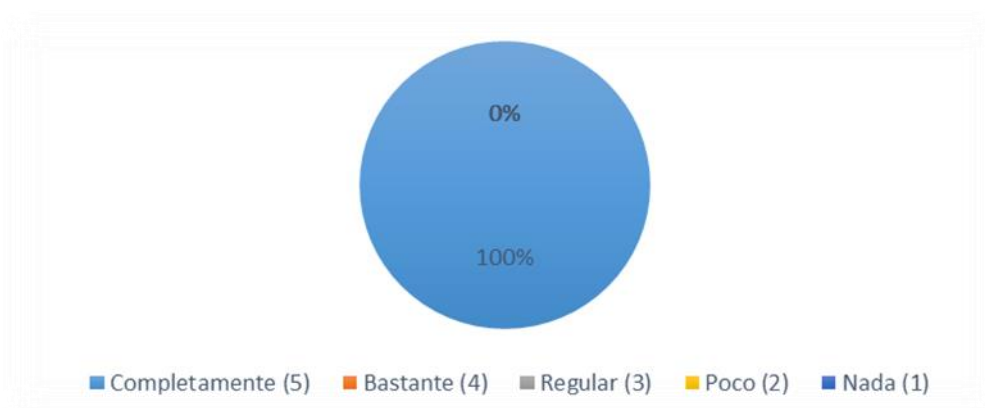
Figura 26. *Posibilidad de medición de consumo de agua*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

Actualmente no es posible llevar una medición constante del gasto de agua que se genera en la empresa, con un resultado de 100% con una respuesta de poco, debido a que el registro del consumo es manejado por las autoridades competentes.

Figura 27. *Mejorar el mantenimiento y conducción de vehículos para reducir el consumo*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

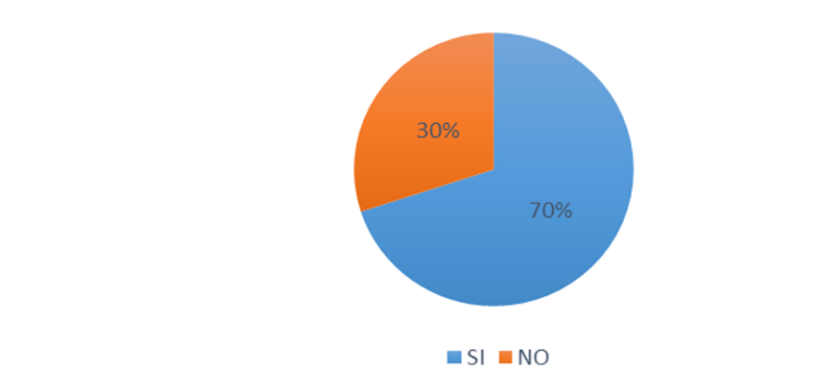
El 100% de la muestra asegura que es completamente acertado que el adecuado mantenimiento y la conducción eficiente de los vehículos reduce las emisiones, y se respalda en los resultados de las 3 revisiones anuales de los vehículos para garantizar que las emisiones se mantienen bajos los parámetros establecidos.

Tabla 13. Encuesta al personal operativo de la empresa 506 Transfers

Respuestas	SI	NO					
¿A los turistas les interesa el cuidado al medio ambiente de las zonas que la empresa utiliza en los tours?	7	3					
¿Estaría a favor de implementar iniciativas de reciclaje y gestión de residuos en nuestras instalaciones y oficinas?	10	0					
¿Estarías dispuesto/a, a participar en programas de capacitación sobre prácticas sostenibles en nuestras operaciones de turismo?	3	7					
¿Estarías a favor de implementar iniciativas de reciclaje y gestión de residuos en nuestras instalaciones y oficinas?	8	2					
¿Estarías dispuesto/a, a participar activamente en la segregación adecuada de residuos y la disposición responsable de materiales reciclables en nuestras instalaciones?	3	7					
			Completamente	Bastante	Regular	Poco	Nada
¿Es importante invertir tiempo durante la operación para llevar controles de sostenibilidad ambiental para buscar reducir el impacto ecológico?	0	4	3	3	0		
¿Debe la empresa implementar medidas sostenibles para garantizar la buena imagen ante los clientes?	8	0	2	0	0		
¿Es importante promover ante los clientes la empresa como entidad comprometida en pro de reducir la huella de carbono?	10	0	0	0	0		
¿Debería la comunidad implementar programas que beneficien la sostenibilidad ambiental orientada al turismo?	2	6	2	0	0		
¿Deberían las comunidades implementar campañas de atractivo turísticos enfocadas en el desarrollo sostenible?	5	4	1	0	0		

Fuente: Elaboración propia. (2023)

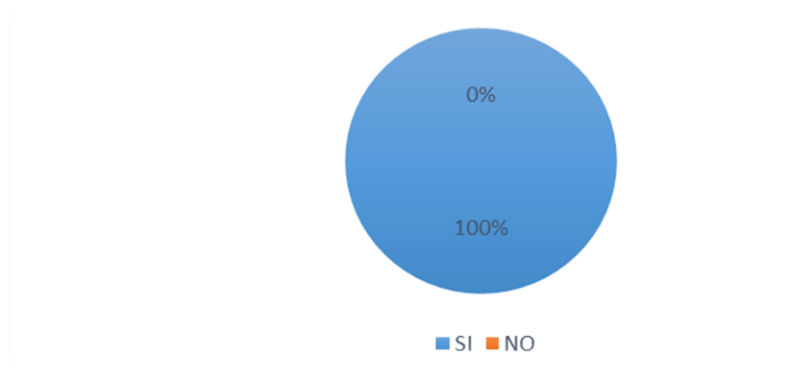
Figura 28. Nivel de interés de turistas por el cuidado del medio ambiente en zonas frecuentadas



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El 70% de la muestra está de acuerdo con que el cuidado del medio ambiente es del interés de los turistas, mientras que el 30% indica que no es relevante este tema según su apreciación de los turistas que visitan el país.

Figura 29. Posición para implementar iniciativas de reciclaje y gestión de residuos en la empresa



Fuente: Elaboración propia. (2023)

Ante la pregunta de estar a favor de implementar iniciativas de reciclaje y gestión de residuos el 100% de la muestra presenta una posición positiva en relación a la importancia que presenta las iniciativas de reciclaje y gestión de residuos

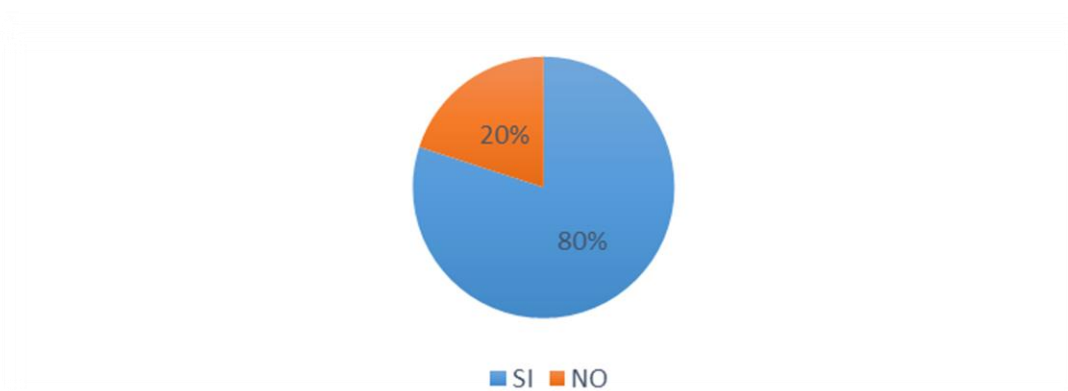
Figura 30. Participación en programas de capacitación sobre prácticas sostenibles en el turismo



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El 70% no está de acuerdo con participar en programas de capacitación sobre prácticas relacionadas a la sostenibilidad, mientras que el 30% si lo está, una observación en este punto es que existe una duda si es en tiempo libre o no.

Figura 31. Posición al implementar iniciativas de reciclaje y gestión de residuos en la empresa



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El 80% de la muestra está a favor de la implementación de iniciativas de donde se involucre la gestión de residuos dentro de la empresa, mientras que el 20% no está a favor, principalmente por motivos del incremento del trabajo.

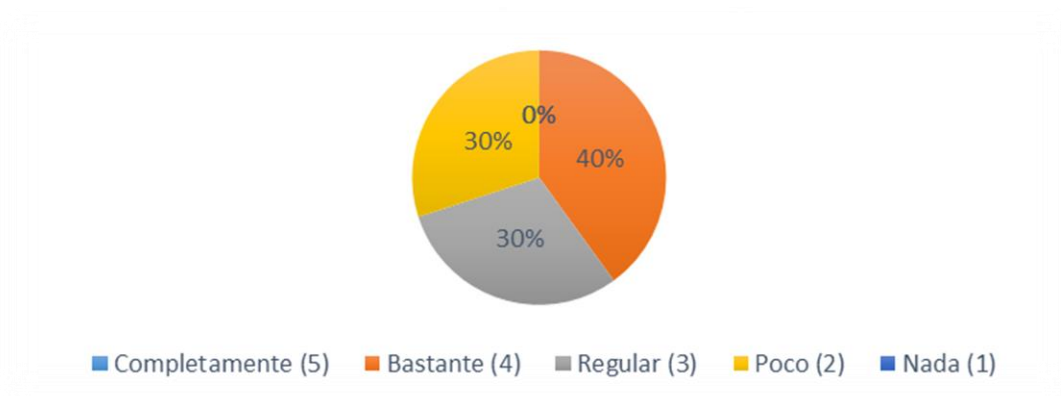
Figura 32. Nivel de participación en la segregación de residuos y la disposición de materiales reciclables en la empresa



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El 70% de muestra si está de acuerdo en participar en la separación de residuos y la clasificación de materiales reciclables, y el 30% no le importa el tema de la segregación en pro de la sostenibilidad.

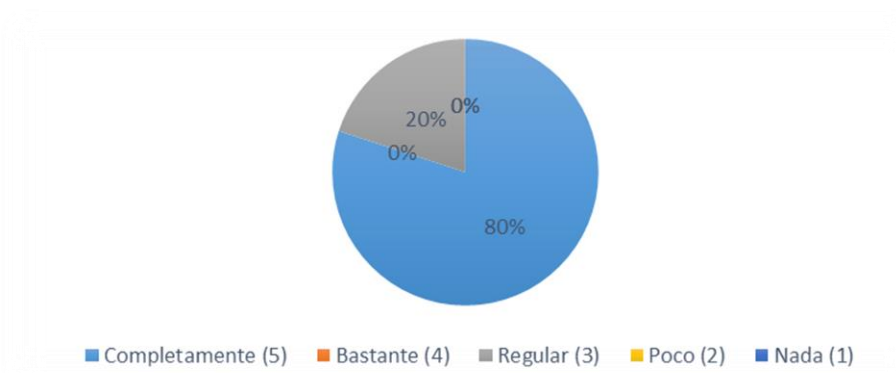
Figura 33. *Importancia de invertir tiempo para llevar controles de sostenibilidad y reducir impacto ecológico*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El 40% de la muestra está bastante de acuerdo en invertir tiempo durante la operatividad para llevar controles relacionados a la contabilidad, el 30% se encuentra en una posición de desinterés y el restante 30% está poco interesado en llevar estos controles.

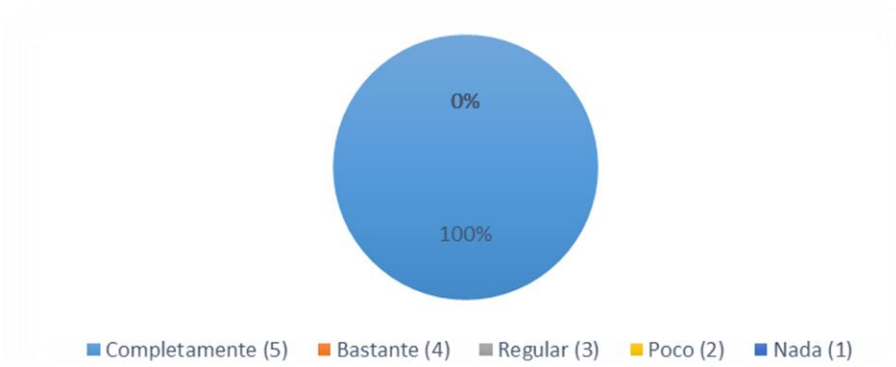
Figura 34. Garantizar la buena imagen de los clientes a través de medidas sostenibles



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El 80% de la muestra está completamente de acuerdo con que las implementaciones de medidas relacionadas con la contabilidad pueden llegar a mejorar la imagen que los clientes tienen sobre la empresa, el 20% se encuentra en una posición intermedia.

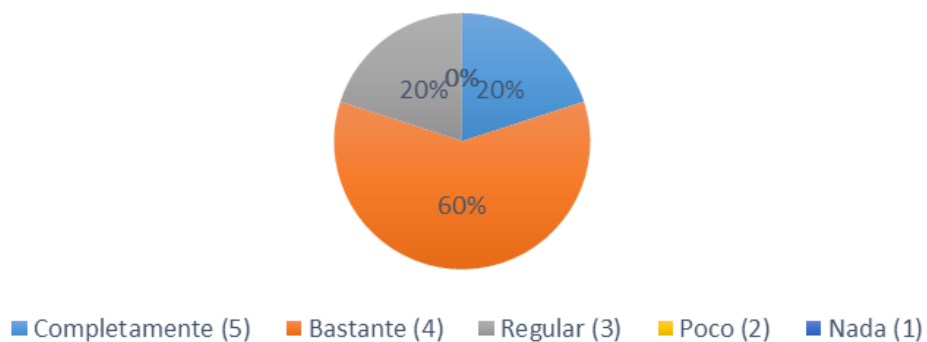
Figura 35. *Importancia de promover la empresa como entidad comprometida con la reducción de la huella de carbono*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El 100% de la muestra está completamente de acuerdo que es importante promover la empresa como una entidad comprometida con la reducción de la huella ante los clientes.

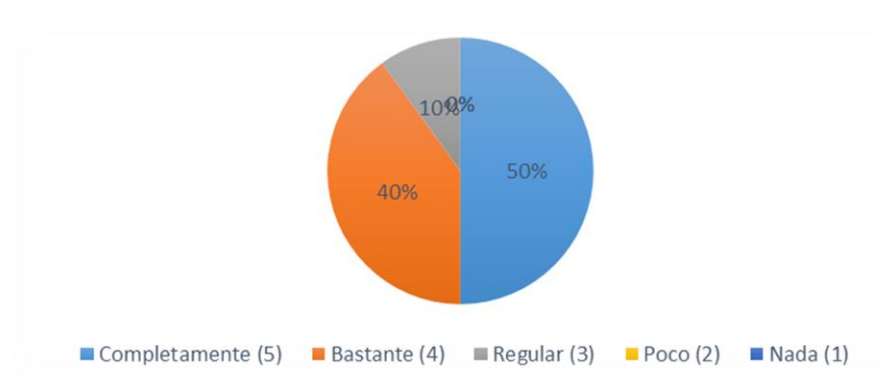
Figura 36. *Programas de sostenibilidad implementados por la comunidad que benefician la sostenibilidad*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

La muestra manifiesta con el 60% que está bastante de acuerdo con que la comunidad debe implementar programas relacionados con la sostenibilidad relacionada con el turismo, el 20% le da igual y el 20% está completamente de acuerdo.

Figura 37. *Campañas de atractivo turísticos implementadas por las comunidades basadas en el desarrollo sostenible*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El 50% está completamente de acuerdo con implementar campañas por parte de las comunidades enfocadas en el atractivo turístico basadas en sostenibilidad, el 40% está bastante de acuerdo y el 10% le da igual.

Proceso de aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad en una empresa dedicada el sector turismo.

El proceso de aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad en una empresa del sector turismo se beneficia de las certificaciones y reconocimientos otorgados por el Instituto Costarricense de Turismo (ICT), un sistema que facilita la implementación de estas normas, el objetivo central de la NIIF S1 es que la empresa divulgue información financiera relacionada con la sostenibilidad, con el propósito de proporcionar a los usuarios primarios de informes financieros una base sólida para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad.

En el contexto del sector turismo, las certificaciones y reconocimientos obtenidos a través del sistema del ICT tienen un papel crucial, estas certificaciones evidencian el compromiso de la empresa con prácticas sostenibles en su operación y gestión. La relación entre la entidad y sus partes interesadas, la comunidad, la economía local y el entorno natural a lo largo de su cadena de valor, se ve respaldada por estas certificaciones, que actúan como un sello de garantía en términos de sostenibilidad. El sistema del ICT, al reconocer y validar las prácticas sostenibles de la empresa, contribuye a identificar los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad de manera más eficiente.

La NIIF S1 requiere que la entidad divulgue información detallada sobre los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad que puedan razonablemente afectar sus perspectivas financieras en diferentes plazos. En este sentido, las certificaciones y reconocimientos del ICT proporcionan una base sólida y confiable para fundamentar estas divulgaciones.

También se aplica una entrevista a contadores ya tienen un papel clave en este proceso, colaborando con otros departamentos y adoptando un enfoque interdisciplinario para garantizar la

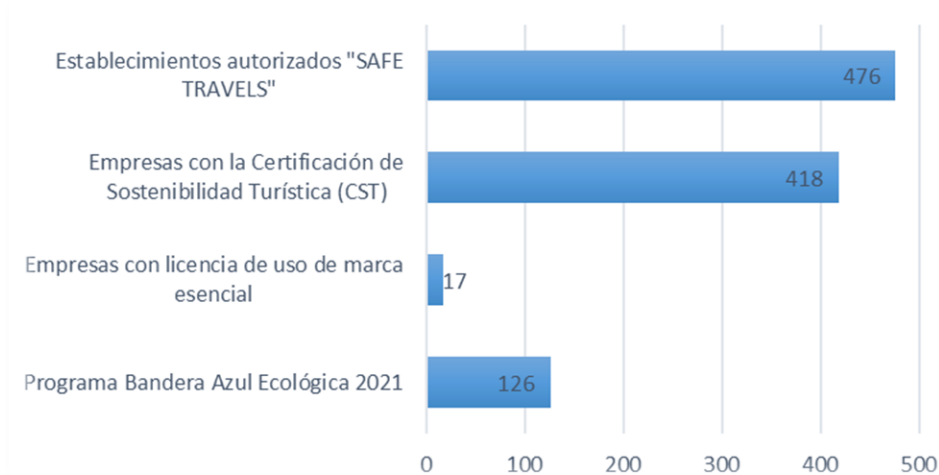
recopilación, medición y divulgación precisa de información relevante. Los colegios de contadores y el gobierno también desempeñan un papel crucial al ofrecer orientación, capacitación y regulación que faciliten la aplicación efectiva de las normas.

Tabla 14. *Registro de certificaciones y reconocimientos otorgados por ICT, en Costa Rica en 2022*

Registro de certificaciones y reconocimientos otorgados por ICT	Cantidad
Programa Bandera Azul Ecológica 2021	126
Empresas con licencia de uso de marca esencial	17
Empresas con la Certificación de Sostenibilidad Turística (CST)	418
Establecimientos autorizados "SAFE TRAVELS"	476

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Figura 38. *Certificaciones y reconocimientos otorgados por ICT, hasta 2022*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El Instituto Costarricense de Turismo (ICT), ha otorgado diversas certificaciones y reconocimientos en la industria turística de Costa Rica. Destacan 126 certificaciones del Programa Bandera Azul Ecológica 2021 por compromiso ambiental. 17 empresas obtuvieron Licencia de Uso de Marca Esencial, garantizando calidad y servicio. La Certificación de Sostenibilidad Turística (CST) se otorgó a 418 empresas, impulsando prácticas sostenibles. Además, 476

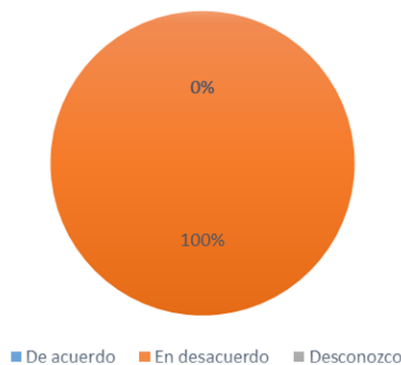
establecimientos recibieron el reconocimiento "SAFE TRAVELS" por protocolos sanitarios durante la pandemia. La CST lidera las certificaciones, seguida por "SAFE TRAVELS", mientras que Bandera Azul y Licencia de Uso tienen cifras menores. Estas certificaciones respaldan la sostenibilidad, calidad y seguridad en el turismo costarricense.

Tabla 15. *Entrevista a profesionales en Contabilidad sobre NIIF S1 y S2*

Pregunta	De acuerdo	En desacuerdo	Desconozco
¿Cree que una de las dificultades principales al implementar las NIIF S1 y S2 en las empresas de turismo podría ser la obtención de datos precisos y confiables para la medición de emisiones de gases de efecto invernadero y otros aspectos ambientales relevantes?	0	2	0
¿Considera que las nuevas normas podrían dificultar la evaluación del desempeño financiero de las empresas en comparación con el pasado, al introducir factores ambientales y sociales que pueden ser difíciles de cuantificar y evaluar en términos monetarios?	2	0	0
¿Cree que los colegios de contadores deberían asumir un rol más activo en la capacitación y orientación de los profesionales contables sobre cómo aplicar efectivamente las normas NIIF S1 y S2 en los informes financieros de las empresas?	2	0	0
¿Cree que las empresas de turismo podrían enfrentar desafíos adicionales al implementar las normas NIIF S1 y S2 debido a la naturaleza estacional de su negocio y la variabilidad en su demanda, lo que podría afectar la medición de aspectos no financieros como las emisiones de gases de efecto invernadero?	0	2	0
¿Cree que la adopción de las normas NIIF S1 y S2 por parte de las empresas podría influir positivamente en la percepción de la sociedad sobre la responsabilidad ambiental y social de las compañías, al proporcionar información más transparente y detallada sobre su impacto en el cambio climático y la sostenibilidad?	2	0	0

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Figura 39. *Dificultades principales al implementar las NIIF S1 y S2 en las empresas de turismo*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El 100% de la muestra está en desacuerdo con que una de las dificultades principales al implementar las NIIF S1 y S2 en las empresas de turismo podría ser la obtención de datos precisos y confiables para la medición de emisiones de gases de efecto invernadero y otros aspectos ambientales relevantes.

Figura 40. *Evaluación del desempeño financiero de las empresas en comparación con el pasado*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El 100% de la muestra considera de acuerdo que las nuevas normas podrían dificultar la evaluación del desempeño financiero de las empresas en comparación con el pasado, al introducir factores ambientales y sociales que pueden ser difíciles de cuantificar y evaluar en términos monetarios.

Figura 41. *Los colegios de contadores deberían asumir un rol más activo en la capacitación y orientación de los profesionales*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El 100% de la muestra está de acuerdo con que los colegios de contadores deberían asumir un rol más activo en la capacitación y orientación de los profesionales contables sobre cómo aplicar efectivamente las normas NIIF S1 y S2 en los informes financieros de las empresas.

Figura 42. *Desafíos adicionales al implementar las normas NIIF S1 y S2 debido a la naturaleza estacional de su negocio y la variabilidad*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El 100% de la muestra está en desacuerdo con que las empresas de turismo podrían enfrentar desafíos adicionales al implementar las normas NIIF S1 y S2 debido a la naturaleza estacional de su negocio y la variabilidad en su demanda, lo que podría afectar la medición de aspectos no financieros como las emisiones de gases de efecto invernadero.

Figura 43. *La percepción de la sociedad sobre la responsabilidad ambiental y social de las compañías*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El 100% de muestra está de acuerdo con que la adopción de las normas NIIF S1 y S2 por parte de las empresas podría influir positivamente en la percepción de la sociedad sobre la responsabilidad ambiental y social de las compañías, al proporcionar información más transparente y detallada sobre su impacto en el cambio climático y la sostenibilidad

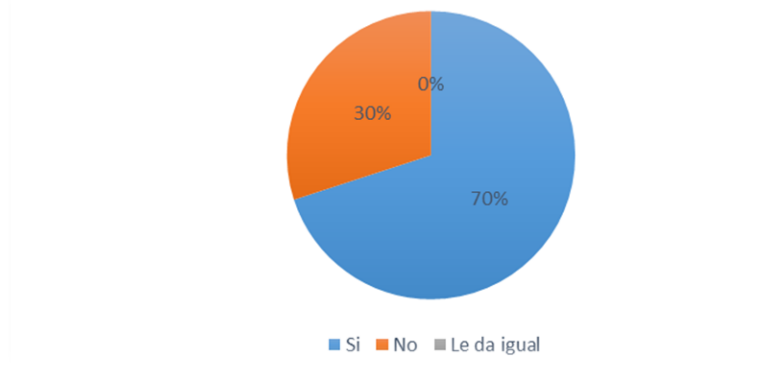
Sostenibilidad ambiental y los objetivos de desarrollo sostenible que motiven medidas ambientales a la empresa turismo Transfers 506

Tabla 16. Encuesta sobre el nivel de capacitación en normas contables de sostenibilidad en empresas turísticas durante el 2023

Preguntas	SI	NO	Le da igual
¿Su empresa lleva la contabilidad actualmente?	7	3	0
¿Estaría dispuesto/a contribuir en el cuidado del medio ambiente?	10	0	0
¿Conoce el concepto de contabilidad ambiental?			
¿Estaría de acuerdo en mantener un registro contable de los impuestos pagados al estado en relación con la sostenibilidad?	2	8	0
¿Aceptaría que su contador realice estados contables basados en sostenibilidad para evaluar el impacto ambiental de su empresa?	4	0	6
¿Estaría dispuesto/a que la contabilidad de su empresa se rija por normas de sostenibilidad?	2	0	8
¿Su empresa actualmente lleva a cabo algún tipo de informe sobre sostenibilidad o medidas para el cuidado del medio ambiente?	8	0	2

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Figura 44. Llevan las empresas su contabilidad



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El 70% de muestra indica que su empresa lleva una contabilidad o paga un contador, el 30% indica no llevar la contabilidad.

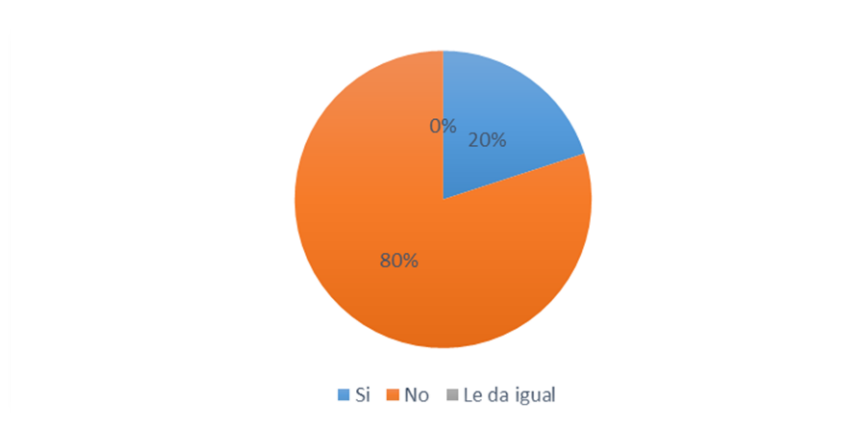
Figura 45. *Están las empresas dispuestas a contribuir con el cuidado del medio ambiente*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El 100% de la muestra demuestra estar en toda disposición de contribuir con el desarrollo sostenible, es un compromiso de todos los participantes.

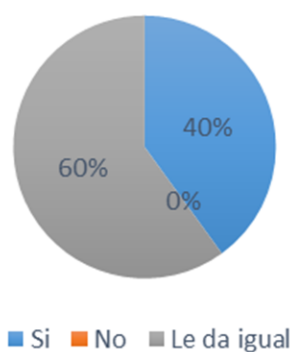
Figura 46. *Conocen la empresa en concepto de contabilidad ambiental*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El 80% de muestra indica no conocer a profundidad el tema de contabilidad ambiental, pero si están al tanto de todo el tema de la preservación del medio ambiente, un 20% india conocer el tema más, no a profundidad.

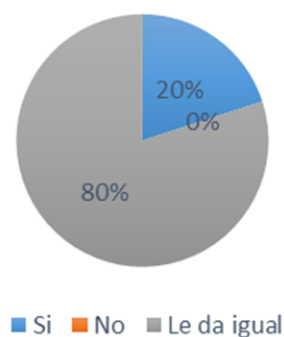
Figura 47. *Estaría de acuerdo en mantener un registro contable de los impuestos pagados al estado en relación con la sostenibilidad*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

A un 60% de la muestra le da igual, y un 40% si está de acuerdo de acuerdo con llevar contablemente llevar registro de contabilidad ambiental.

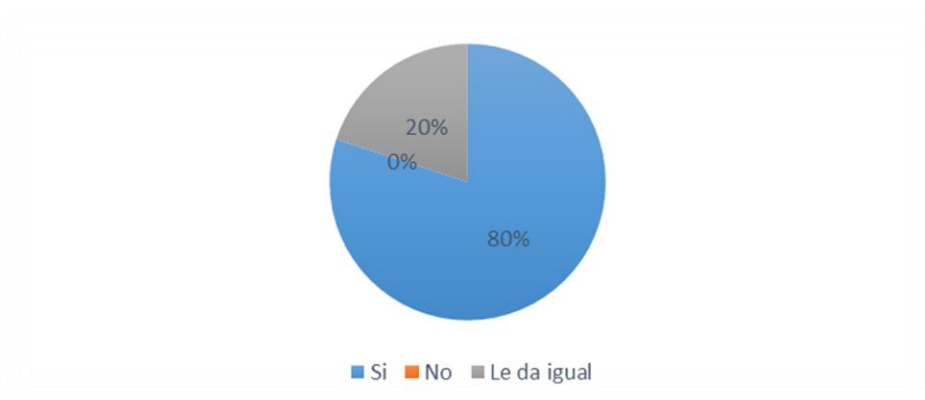
Figura 48. *Aceptaría que su contador realice estados contables basados en sostenibilidad para evaluar el impacto ambiental de su empresa*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

Al 80% de la igual que el contador lleve estados contables basados en sostenibilidad, mientras que el 20% está de acuerdo con mantener registros financieros enfocados con este propósito.

Figura 49. *Estaría dispuesto/a, que la contabilidad de su empresa se rija por normas de sostenibilidad*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El 80% de muestra si esta de acuerdo a basar su contabilidad en las normas contables sobre sostenibilidad y el 20% le da igual realizar este proceso.

Figura 50. *Su empresa actualmente lleva a cabo algún tipo de informe sobre sostenibilidad o medidas para el cuidado del medio ambiente*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

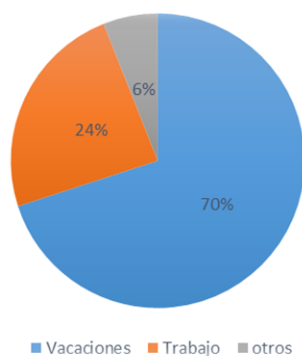
El 100% de muestra reconoce no llevar ningún control o informe sobre el impacto relacionado a la sostenibilidad o cuidado sobre el medio ambiente, ni algún tipo de inversión relacionada con el tema.

Tabla 17. Encuesta aplicada a visitantes extranjeros durante el primer semestre 2023

	Vacaciones	Trabajo	otros
¿Cuál fue el motivo principal de su decisión de visitar el país?	35	12	3
¿Considera un ejemplo en el tema de preservación y mantenimiento de los recursos naturales?	SI 47	NO 0	No sabe 3
¿Las empresas o negocios que ha visitado se preocupan por el reciclaje y la limpieza?	Mucho 38	Poco 8	Nada 4

Fuente: Elaboración propia. (2023)

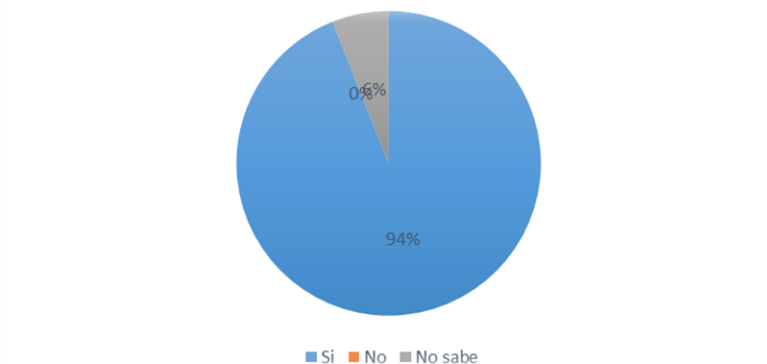
Figura 51. Motivo visita al país de turistas



Fuente: Elaboración propia. (2023)

En respuesta a la pregunta de cuál fue el motivo principal de su decisión de visitar el país, el 70% respondió que, de vacaciones, el 24% por trabajo, y el 6% por otro motivo, lo que representa que la mayoría escoge el país como destino turístico para vacacionar.

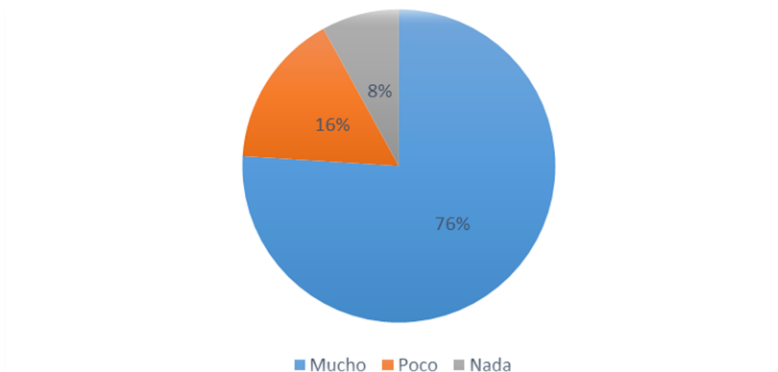
Figura 52. *Preservación y mantenimiento de los recursos naturales*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

Con respecto a la pregunta de que, si considera un ejemplo en el tema de preservación y mantenimiento de los recursos naturales, el 94% de la muestra responde afirmativamente y el 6% desconoce realmente y que no puede dar un criterio en ese sentido.

Figura 53. *Reciclaje y la limpieza de las empresas visitadas por turistas*



Fuente: Elaboración propia. (2023)

El 76% de muestra considera que las empresas o negocios que han visitado se preocupan por el reciclaje y la limpieza, con mucho, el 16% que poco y el 8% que los negocios no se preocupan en nada con el reciclaje y la limpieza.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

En este capítulo presentaremos las conclusiones del presente trabajo de investigación y las recomendaciones para la continuidad del estudio en esta área, analizando a profundidad el desarrollo del trabajo, el presente estudio se desarrolló según los objetivos específicos planteados, por lo tanto, es importante extraer conclusiones sobre el diagnóstico realizado y concluir con algunas recomendaciones, para que constituyan un valor añadido para el desarrollo de la investigación realizada, basada en la aplicación de las nuevas normas NIIF S1 y S2.

Conclusiones.

1. **Objetivo general.** La implementación de normas contables de sostenibilidad en las empresas de turismo es un proceso complejo donde converge la participación de diversos actores, incluyendo contadores, empresas y entidades gubernamentales, las empresas deben comprometerse seriamente en adaptarse a estas normas, lo que implica ajustes en la recopilación y reporte de datos relacionados con las actividades en relación a la sostenibilidad, el resultado de la implementación genera sistemáticamente variaciones en los estados financieros pero con la adaptación correcta los resultados positivos podrían verse reflejados al mediano plazo, los entes reguladores desempeñan un papel importante en la supervisión de este proceso debido a que muchas empresas por su condición evaden asumir esta responsabilidad. La adopción de estas normas ofrece oportunidades para identificar riesgos y oportunidades relacionadas con la preservación de los recursos y marcan el impacto no solamente económico, sino, social y ambiental de las empresas, es un proceso desafiante que sirve para mejorar la imagen del turismo del país ante el mundo.
2. **Objetivo específico 1.** La empresa de turismo 506 Transfers se presenta como una organización sólida y bien estructurada en términos de sus actividades y su situación financiera, como se evidencia en los cuadros comparativos de reservas y en un flujo de efectivo elaborado con el propietario, posee detalles por mejorar basados en el control interno, pero a través de una descripción detallada de sus actividades, en fácil comprender el desarrollo de sus actividades, se caracteriza por un enfoque en la comodidad y la

satisfacción del cliente, podemos apreciarlo según los resultados obtenidos en los reviews recibidos, combinando con una flota diversificada de vehículos y opciones de servicios, demuestra su compromiso con la excelencia en el sector del turismo, se desprende de la información proporcionada que la empresa ha logrado un equilibrio entre los ingresos generados por sus servicios y los costos operativos asociados, pero carece de reportes tangibles de los mismos.

3. Objetivo específico 2. La identificación y comprensión de los indicadores que generan un impacto en los estados financieros al aplicar las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad son fundamentales para tomar decisiones estratégicas informadas, se puede evidenciar que existe disposición por parte del personal de la empresa para ejecutar los controles relacionados, que sirven como información para iniciar proceso de implementación y generar la materialidad necesaria para los informes, se puede controlar el material reciclable, la gestión energética, la seguridad de los clientes y la estabilidad laboral que son estándares aportados por el SASB, para este tipo de industria.
4. Objetivo específico 3. El proceso de aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad en las empresas del sector turismo representa un paso crucial hacia la integración de prácticas empresariales responsables y sostenibles, al analizar un poco este proceso, se ha evidenciado la importancia de considerar no solo los aspectos financieros tradicionales, sino también los impactos ambientales y sociales de las operaciones turísticas, esto implica una perspectiva más amplia y equilibrada en la medición del desempeño y la generación de valor a largo plazo.
5. Objetivo específico 4. La comparación de estos estándares y objetivos destaca la importancia de adoptar un enfoque equilibrado en la estrategia de sostenibilidad de 506 Transfers. La empresa puede beneficiarse de la adopción de estándares sectoriales como el SASB para medir su desempeño financiero sostenible y al mismo tiempo, abrazar los ODS para contribuir al bienestar global y afrontar desafíos más amplios de desarrollo sostenible, generar reportes basados en requerimientos mundiales para adornar toda la implementación.

6. Análisis de resultados. El análisis detallado de la administración de la empresa y sus actividades durante el año 2022 resalta la importancia fundamental de las reservas de ATV como la actividad principal generadora de utilidades y con un impacto significativo en los clientes. Estas reservas superaron consistentemente a los servicios de Transfer y Tours en términos de cantidad y demanda, lo que sugiere una preferencia clara por esta experiencia. La inversión en equipo y personal para esta actividad muestra su papel crucial en el éxito de la empresa, con relación a la atención a las opiniones de los clientes a través de plataformas digitales es un aspecto alentador. Aunque se identificaron algunas críticas negativas, el enfoque en la retroalimentación y el análisis individual de los casos demuestran un compromiso sólido con la mejora continua, estos resultados muestran índices de satisfacción notables, especialmente en los meses de enero y diciembre, lo que indica la capacidad de la empresa para mantener una alta calidad de servicio a lo largo del año según la estacionalidad.
7. Análisis de resultados. La aplicación de las normas NIIF S1 y S2 para la empresa, es fundamental, pero esto conlleva una construcción de indicadores que sean fáciles de cuantificar para llevar un control a través del tiempo y se puedan convertir en información financiera incluida en los estados financieros, la S2 se basa en las emisiones de gases de efecto invernadero de alcance, desde este punto si se necesitarían instrumentos de medición especializados con un valor considerable que muchas empresas de inicio no estarían dispuestas a desembolsar, pero si hay otras maneras de comenzar a generar información para alimentar los informes y traducirla a información atinente.
8. Análisis de resultados. La amplia participación de empresas en la Certificación de Sostenibilidad Turística (CST) subraya la creciente importancia que las prácticas sostenibles tienen para el sector turismo, esta certificación impulsa la adopción de prácticas responsables en términos ambientales, culturales y sociales, lo que contribuye al desarrollo equilibrado y al mantenimiento de los atractivos naturales y culturales que atraen a los visitantes, sirven como punto de partida en el proceso de implementación de las normas.
9. Análisis de resultados. Queda patente que las empresas del sector turismo en esta región han internalizado la importancia del desarrollo sostenible y su estrecha relación con los

recursos naturales que atraen a los turistas. aunque muestran un genuino interés en esta causa, resulta evidente que existe cierta reticencia cuando se trata de invertir en la recopilación y divulgación de información financiera y no financiera relacionada con la sostenibilidad, que puede deberse a diversas razones, como preocupaciones sobre costos adicionales o la falta de percepción de los beneficios tangibles a corto plazo.

10. Análisis de resultados. Es difícil llegar a estructurar los estados financieros, empezando por lo nuevo de los estándares que quedan en firme en julio del 2023, es un tema relativamente nuevo para los contadores, con poca información tangible de donde basarse o tomar puntos de partida, además de la resistencia por parte de la empresa para facilitar la información financiera para un trabajo de investigación universitario, y con el tiempo disponible apenas se inicia con los indicadores a tomar para iniciar el proceso de las revelaciones y conseguir los primeros resultados.

Recomendaciones.

1. Objetivo general. Se recomienda trabajar en la creación y promoción de una serie de actividades que fomenten la implementación de las normas, como, mejorar la comunicación con lenguaje claro y visual, personalizar la información, promocionar iniciativas sostenibles, educar sobre aspectos ambientales, fomentar la participación de los turistas, medir continuamente el impacto de los indicadores, obtener certificaciones de sostenibilidad, establecer alianzas con empresas comprometidas, esto para mantener la transparencia, estas y otras acciones pueden fortalecer el compromiso con la sostenibilidad, mejorar la relación con los turistas y contribuir al bienestar financiero-ambiental a largo plazo para el sector.
2. Objetivo específico 1. Mantener una gestión financiera prudente y realizar un seguimiento constante de los indicadores clave de rendimiento permitirá a la empresa mantener su solidez financiera mientras busca el crecimiento y la mejora continua en el emocionante y competitivo sector del turismo, por ende se recomienda iniciar el registro contable de sus operaciones.

3. Objetivo específico 2. Es esencial que la empresa continúe este enfoque en la contabilidad de sostenibilidad en el futuro, esto implica la identificación y seguimiento constante de las cuentas que generan impactos significativos, ya sea en términos positivos o negativos, para que la empresa pueda tomar decisiones informadas y estratégicas. Además, sería beneficioso establecer metas concretas relacionadas con la sostenibilidad y monitorear regularmente los indicadores clave de rendimiento en esta área, la empresa también podría considerar la divulgación transparente de sus esfuerzos de sostenibilidad a través de informes públicos, lo que no solo construiría confianza con los involucrados, sino que también podría atraer a un segmento de clientes más consciente y comprometido con la sostenibilidad.
4. Objetivo específico 3. Recomendaría a la empresa que se embarque en la implementación gradual y estratégica de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad, en primer lugar, deberían llevar a cabo una evaluación exhaustiva de sus operaciones actuales para identificar áreas de alto impacto en términos de sostenibilidad con un bajo costo, una vez identificadas estas áreas, podrían establecer metas concretas y medibles para mejorar su desempeño en aspectos clave, como la reducción de residuos, la eficiencia energética y la promoción de la cultura local.
5. Objetivo específico 4. Recomendaría a empresa, integre ambos enfoques en su estrategia de sostenibilidad, debe utilizar los estándares del SASB para identificar áreas específicas de mejora en su desempeño financiero sostenible y medir su progreso a lo largo del tiempo. Además, podría adoptar un enfoque basado en los ODS para enfocarse en cuestiones más amplias de sostenibilidad y responsabilidad social, lo que le permitiría tener un impacto positivo tanto en su entorno local como en la comunidad global, esta combinación de enfoques fortalecerá su posición como una empresa turística comprometida con la sostenibilidad en todas sus dimensiones.
6. Análisis de resultados. Es esencial capitalizar aún más en la fortaleza de las reservas de ATV, y considerar una expansión inteligente de esta actividad podría generar mayores

ingresos, además, mantener y mejorar la atención a las opiniones de los clientes es crucial para mantener altos estándares de calidad.

7. Análisis de resultados. Para implementar las normas NIIF S1 y S2 de manera efectiva, se sugiere identificar indicadores clave, implementar gradualmente, explorar enfoques creativos de medición, capacitar al equipo interno, considerar colaboraciones, comunicar de manera transparente, y mantener la flexibilidad para ajustar en el tiempo.
8. Análisis de resultados. Se recomienda fomentar una asociación estratégica entre el sector turístico y el gobierno para impulsar el desarrollo e implementación de las normas de desarrollo sostenible. Establecer programas de capacitación y financiamiento para empresas que obtengan certificaciones de sostenibilidad como CST, donde se promuevan los reportes financieros basados en sostenibilidad, facilitando la formación de alianzas entre empresas y comunidades locales para impulsar proyectos de desarrollo económico y social.
9. Análisis de resultados. Se recomienda que las empresas turísticas aborden su resistencia a invertir en información financiera sobre sostenibilidad a través de la concientización interna, la búsqueda de incentivos externos, la colaboración con otras empresas, la participación de profesionales que intervengan en este proceso como facilitadores, la comunicación transparente y la capacitación del personal, posiblemente con estas medidas fomentarán la adopción de prácticas sostenibles y promoverán un crecimiento responsable en el sector.
10. Análisis de resultados. Se recomienda priorizar la identificación de los indicadores clave que son esenciales para las revelaciones financieras, además de iniciar a estructurar la información, al concentrarse en estos indicadores permitirá avanzar de manera más eficiente y obtener resultados significativos en el tiempo disponible, una vez que se establezcan estos puntos de partida, se pueden realizar adaptaciones para refinar y mejorar los reportes de los resultados.

CAPÍTULO VI. PROPUESTA DE MEJORAMIENTO.

El cambio climático presenta desafíos económicos que cobran una importancia especial en el sector turístico, la viabilidad a largo plazo de las empresas en este sector depende crucialmente de su capacidad para enfrentar estos desafíos de manera proactiva, con el objetivo de garantizar la sostenibilidad de las operaciones, es fundamental que las empresas turísticas adopten un enfoque progresivo y resiliente. El Consejo de Normas de Contabilidad de la Sostenibilidad (SASB) ha delineado directrices específicas que se ajustan al contexto del sector turístico, estas pautas resaltan aspectos clave de sostenibilidad (ambientales, sociales y de gobernanza) que poseen un impacto financiero significativo, dado que estas cuestiones pueden afectar directamente los resultados económicos, su abordaje adecuado se vuelve esencial.

En la actual era de la información, la interpretación y análisis de datos se han vuelto cruciales en el mundo empresarial, esto es particularmente cierto para las empresas turísticas, quienes pueden beneficiarse enormemente de la adopción de prácticas contables sostenibles, estas prácticas implican la divulgación voluntaria de las áreas de sostenibilidad más pertinentes para sus operaciones, aunque no existe un formato de informe predeterminado, las empresas tienen la flexibilidad de elegir cómo presentar su información, ya sea a través de informes de sostenibilidad, informes integrados, plataformas en línea o en sus informes anuales, la clave reside en la transparencia y el compromiso con la sostenibilidad.

En este contexto, propongo un plan integral de mejoramiento para la empresa, 506 Transfers, reconociendo la importancia de mantener estabilidad y transparencia financiera en el entorno de una empresa familiar, es imperativo que establecer un enfoque sólido y coherente para nuestra gestión financiera y contable, por tanto, recomiendo la designación de un profesional altamente capacitado y experimentado en el ámbito de la contabilidad y finanzas, y con un conocimiento muy actualizado en las normas sobre sostenibilidad, como "Responsable de Finanzas y Contabilidad". Esta persona será la encargada de supervisar y dirigir todas las actividades financieras, abarcando la administración de flujos de ingresos y gastos, la meticulosa mantención de registros y la generación puntual de informes financieros, con un enfoque se centrado en asegurar la precisión y la integridad de nuestros datos financieros, facilitando así la toma de

decisiones informadas basadas en análisis financieros sólidos, esta propuesta busca fortalecer la capacidad de gestión financiera y mejorar el control interno, permitiéndonos enfrentar los desafíos actuales y futuros de manera eficaz.

Objetivos de la propuesta de mejoramiento.

Durante el desarrollo del presente trabajo se encontraron diversos obstáculos, uno de ellos se debe a que la contabilidad es llevada por un contador privado el cual no genera Estados financieros, además, al realizar una inspección en la página del Ministerio de Hacienda la misma presenta inconvenientes con tributación, lo cual es una situación que genera inconvenientes, además de deficiencias en la generación de flujos de efectivo, el manejo de las cuentas de crédito y cobro, hasta inclusive del falta de sistemas de control básicos, ya que en la empresa, el que genera la factura, es el mismo que cobra el dinero, tampoco, se lleva un control de gastos donde se haga una separación entre gastos de la empresa como tal y gastos personales, estas situaciones aunadas a la implementación de las normas sobre sostenibilidad generan la necesidad de proponer a la empresa que la contabilidad y toda la parte financiera sea llevada por un profesional que genere todo el proceso de gestión financiera y que las decisiones sean tomadas con base en información real y actualizada.

Objetivo general.

Fortalecer la gestión financiera y el control interno en la empresa 506 Transfers, a través de la implementación de un enfoque sólido y coherente en la gestión contable y financiera, con especial énfasis en la sostenibilidad y, el análisis y manipulación de los datos, para asegurar la viabilidad a largo plazo y el éxito continuo de la empresa.

Objetivos específicos.

1. Designar un profesional experimentado en finanzas y contabilidad como "Responsable de Finanzas y Contabilidad", para centralizar y dirigir eficazmente todas las actividades financieras de la empresa.

2. Implementar medidas de gestión contable sostenibles para identificar y divulgar áreas clave de sostenibilidad relacionadas con las operaciones de 506 Transfers. Esto incluye informar sobre cuestiones ambientales, sociales y de gobernanza que afecten la situación financiera.
3. Establecer y ejecutar procedimientos de control interno para garantizar la integridad de los procesos financieros y reducir riesgos de errores y fraudes. Estos procedimientos abarcarán contabilidad, auditoría interna y monitoreo constante.

Acciones concretas.

1. Identificar y definir el perfil necesario para el puesto de "Responsable de Finanzas y Contabilidad", incluyendo experiencia en contabilidad, finanzas y habilidades de liderazgo.
2. Realizar un análisis exhaustivo de los aspectos ambientales, sociales y de gobernanza que son relevantes para las operaciones de 506 Transfers.
3. Desarrollar un formato de informe o una plataforma en línea para documentar y comunicar la información relevante de sostenibilidad, permitiendo que sea accesible tanto interna como externamente
4. Revisar y documentar los procesos financieros existentes en la empresa, identificando posibles puntos débiles y riesgos potenciales.
5. Establecer un calendario de generación de informes financieros para asegurar que se produzcan de manera regular y en línea con las necesidades de toma de decisiones.
6. Realizar evaluaciones periódicas para medir el cumplimiento de los objetivos y la mejora en la precisión financiera y la sostenibilidad.

7. Establecer canales de comunicación claros para facilitar el intercambio de datos y asegurar que la información financiera y sostenible se comparta de manera efectiva.

Recursos necesarios.

La implementación exitosa de la propuesta requiere una serie de recursos clave para garantizar que se lleven a cabo las acciones concretas y los objetivos específicos delineados.

1. Recursos Humanos: un profesional capacitado en contabilidad y finanzas, con conocimiento sobre las nuevas NIIF sobre sostenibilidad, para asumir el rol de "Responsable de Finanzas y Contabilidad". Consultando la escala de salarios aportada por el MTSS un Contador privado * TMED tiene un salario mínimo de ¢415.200,76.
2. Recursos Tecnológicos: área física de trabajo con equipo cómputo y dispositivos adicionales, un Software de contabilidad y finanzas para la generación de informes financieros y el seguimiento de datos en tiempo real, además de una plataforma en línea para la divulgación y comunicación de información sostenible, herramientas de análisis de datos para la interpretación y evaluación financiera, (la empresa cuenta con áreas que se pueden destinar para el puesto con su respectivo mobiliario y equipo).
3. Asignación de presupuesto: recursos financieros para la contratación del Responsable de Finanzas y Contabilidad, fondos para invertir en tecnología, capacitación y desarrollo de procedimientos para la medición técnica de aspectos sostenibles técnicos.
4. Asesoramiento Externo: consultores o expertos en sostenibilidad, para brindar orientación y asesoramiento durante la implementación.

Cronograma de propuesta de mejoramiento

Todo el proceso de implementación de la propuesta está basado en un plan de trabajo de 8 semanas, donde se espera se realicen desde la contratación, un proceso de análisis, hasta la emisión de los primeros reportes financieros donde se pueda analizar la situación de la empresa y se establezcan indicadores que sirvan para emitir el primer reporte sobre sostenibilidad, dentro del cual se deben incluir las certificaciones emitidas por el ICD y todo el trabajo que se desarrolla dentro de la empresa para generar un impacto ambiental, social y económico, que demuestre el proceso de transición de la empresa hacia un sistema sostenible, de manera conscientemente y basados en la situación actual de la empresa.

Tabla 18. *Tabla cronograma de propuesta de mejoramiento*

Etapa	Plazo de Ejecución	Responsables	Informes y Avances	Revisión y Cumplimiento
Semana 1-2: Preparación Inicial	2 semanas	Propietario y parte administrativa	Definir el perfil del candidato. Publicar la oferta de trabajo. Recopilar y revisar las solicitudes. Realizar entrevistas y pruebas técnicas. Seleccionar al candidato idóneo. Ofrecer el puesto y negociar términos.	Evaluación del equipo Ajustes de recursos según necesidad Confirmación de roles y responsabilidades
Semana 3-4: Análisis y Planificación	2 semanas	Responsable de Finanzas y Contabilidad	Identificación de áreas de sostenibilidad clave, establecer indicadores Revisión de procesos financieros, registro ingresos y gastos, estado resultados, flujos de efectivo, presupuestos proyectados. Realizar análisis de las cuentas por cobrar.	Aprobación de la identificación de áreas de sostenibilidad Ajustes a la planificación si es necesario

Semana 5-6: Implementación	2 semanas	Responsable de Finanzas y Contabilidad con propietario	Implementación de medidas de control interno, catálogo de cuentas, inventario de activos Establecimiento de sistemas de información sostenible	Monitoreo de la implementación Ajustes a medida que se avanza
Semana 7: Evaluación y Reporte	1 semana	Responsable de Finanzas y Contabilidad, con propietario	Creación de base de datos de cumplimiento de objetivos sostenibles, cuantificar. Generación prototipos de informes sostenibles, y emitir estados financieros. Revisar el cumplimiento de los objetivos específicos establecidos.	Revisión de informes generados Evaluación del progreso logrado Evaluar desempeño financiero y la sostenibilidad
Semana 8: Ajustes y Mejoras	1 semana	Responsable de Finanzas y Contabilidad, con el propietario	Evaluar la efectividad de las medidas implementadas Realizar ajustes en los procedimientos según sea necesario. Mantenerse al tanto de cambios en regulaciones y prácticas contables. Garantizar la sostenibilidad y la mejora continua para la toma de decisiones.	Revisión de ajustes propuestos Aprobación de ajustes finales a procesos y procedimientos Emitir estados financieros y divulgaciones sobre sostenibilidad.

Elaboración propia (2023).

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Instituto Meteorológico Nacional de Costa Rica (2022). Factores de emisión 2022. <http://cglobal.imn.ac.cr/index.php/publications/factores-de-emision-2022/#:~:text=En%20este%20documento%20se%20presentan%20los%20factores%20de%20efecto%20invernadero.%20Versi%C3%B3n%20actualizada%20a%20julio%20de%202022.>
- AUSTIN, T. (2000). Definición del problema a investigar y de los objetivos de investigación. Chile. <http://www.angelfire.com/emo/tomaustin/Met/guidadosproblema.HTM>
- Barrantes, R. (2014). Investigación, Un camino al conocimiento, Un Enfoque Cualitativo, Cuantitativo y Mixto. San José, Costa Rica, Editorial EUNED. <https://www.linkedin.com/pulse/qu%C3%A9-es-el-tema-de-investigaci%C3%B3n-y-c%C3%B3mo-definirlo-investigalia-cr?originalSubdomain=es>
- Azqueta, D. (2007). Introducción a la economía ambiental. Madrid: McGrawHill. <https://apps.utel.edu.mx/recursos/files/r161r/w25735w/LIBROEconomiaAmbiental.pdf>
- Barrantes, R. (2014). Investigación, Un camino al conocimiento, Un Enfoque Cualitativo, Cuantitativo y Mixto. San José, Costa Rica, Editorial EUNED.
- Beaches & Activities. Guanacaste Area. The Swell Dealer. (s. f.). <https://theswelldealer.com/beaches-activities-guanacaste-area/>
- Before you continue to Google Maps. (s. f.). <https://www.google.com/maps>
- Bifaretti, M. (2016). Contabilidad socio-ambiental: conceptos contables relevantes para la dimensión social y los marcos conceptuales normativos. <https://revistas.unlp.edu.ar/proyecciones/article/view/7509>

Bifaretti y Catani, (2016). Contabilidad socio-ambiental: conceptos contables relevantes para la dimensión social y los marcos conceptuales normativos. *Proyecciones*, (10). Recuperado a partir de

Ministerio de Salud de Costa Rica (2022). 2020 aumentó en 8% la generación de residuos, en comparación al 2019. <https://www.ministeriodesalud.go.cr/index.php/prensa/52-noticias-2022/1220-2020-aumento-en-8-la-generacion-de-residuos-en-comparacion-al-2019>

Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis. (s. f.). Google Books. https://books.google.co.cr/books?id=1ycDGW3ph1UC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Del Castillo, (2012). Diferentes tipos de la cadena de valor. https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia

Dirección de Cambio Climático, (2023). ¿Quiénes forman parte? - Dirección de Cambio Climático. <https://cambioclimatico.go.cr/programa-pais-carbono-neutralidad/quienes-forman-parte/>

El Denominado Marco Teórico Situacional Corresponde a la Descripción. <https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2016/orl/marco-situacional.htm>

El turismo en la Agenda 2030, OMT. (s. f.). <https://www.unwto.org/es/turismo-agenda-2030>

Steinmetz, G. (2022). La mayoría de la gente quiere apoyar el turismo sostenible, aunque el concepto sigue siendo difuso, te damos las claves para poder saber diferenciar estas experiencias. National Geographic. <https://www.nationalgeographic.es/viaje-y-aventuras/que-es-el-turismo-sostenible>

Hernandez, C. (2020). INCP. Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad: guía de implementación. <https://incp.org.co/normas-de-contabilidad-sobre-sostenibilidad-guia-de-implementacion/#:~:text=Puntualmente%2C%20la%20gu%C3%ADa%20proporciona%2>

[Una orientación práctica sobre, en sus principales comunicaciones con los inversores.](#)

Summa, (2023). Costa Rica: Inician solicitudes de información de estrategias de sostenibilidad a contribuyentes - Revista Summa. Revista Summa. <https://revistasumma.com/costa-rica-inician-solicitudes-de-informacion-de-estrategias-de-sostenibilidad-a-contribuyentes/#:~:text=La%20fecha%20tentativa%20de%20entrada%20en%20vigor%20de,sea%20a%20finales%20del%20segundo%20trimestre%20del%202023>

IFRS - Technical Readiness Working Group: Purpose and progress. (s. f.). <https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2021/10/technical-readiness-working-group-purpose-and-progress/>

Instituto Costarricense de Turismo. ICT. <https://www.ict.go.cr/es/>

Ivette, A. (2022). Desarrollo sostenible. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/desarrollo-sostenible.html>

La proyección de la investigación. <https://www.eumed.net/libros-gratis/2010e/822/La%20proyeccion%20de%20la%20investigacion.htm>

Márquez, Y. (2023). NIIF sobre revelaciones en materia de sostenibilidad. KPMG. <https://kpmg.com/ve/es/home/insights/2023/03/niif-sobre-revelaciones-en-materia-de-sostenibilidad.html>

Montealegre, M. (2014). WEBSCOLAR. Definiciones de proyecto. <https://www.webscolar.com/definiciones-de-proyecto-por-varios-autores>

National Geographic España. (2023, 8 julio). National Geographic. <https://www.nationalgeographicla.com/medio-ambiente/que-es-huella-de-carbono-como-se-mide>

Niedermeyer, R. (2022). Normas Internacionales de Sostenibilidad y Clima (NIIF S1 y NIIF S2). Un nuevo marco de reporte financiero global <https://www2.deloitte.com/sv/es/pages/audit/articles/normas-internacionales-de-sostenibilidad-y-clima-NIIF-S1-y-NIIF-S2.html>

Normas Internacionales de Sostenibilidad y Clima (NIIF S1 y NIIF S2). (s. f.). Deloitte El Salvador. <https://www2.deloitte.com/sv/es/pages/audit/articles/normas-internacionales-de-sostenibilidad-y-clima-NIIF-S1-y-NIIF-S2.html>

Pardo, M. (2003). Educación ambiental sobre el agua: planes estratégicos. En ponencias y comunicaciones presentadas en el congreso agua y educación ambiental: nuevas propuestas para la acción (31-41). Caja de Ahorros del Mediterráneo. Recuperado en http://www.ciceana.org.mx/recursos/tribunatura/pdf/Agua_y_educacion_ambiental.pdf

Raeburn, A. (2021). Análisis FODA: qué es y cómo usarlo (con ejemplos) [2021] Asana. Asana. <https://asana.com/es/resources/swot-analysis>

Reyes, Blanco, y Chao, (2014). Revista de Investigación, Habilidades investigativas. <https://doi.org/10.1234/revistainvestigacion.123456>

Roa, Y. (2022). Concepto de desarrollo sostenible autores - Filosofía. Filosofía - Encuentra conceptos, ejemplos y mucho más. <https://filosofia.co/conceptos/concepto-de-desarrollo-sostenible-autores/>

Salas, D. (2019). ¿Qué es el tema de investigación y cómo definirlo? Investigalia CR. <https://investigaliacr.com/investigacion/tema-de-investigacion-y-como-definirlo/>

Sampieri, (2014). Metodología de la investigación (6.a ed.). México. https://scholar.google.com.mx/citations?view_op=view_citation&hl=es&user=SI208icAAAJ&citation_for_view=SI208icAAAJ:9ZIFYXVOiuMC

Summa. (2023). Costa Rica: inician solicitudes de información de estrategias de sostenibilidad a contribuyentes - Revista Summa. Revista Summa. <https://revistasumma.com/costa-rica-inician-solicitudes-de-informacion-de-estrategias-de-sostenibilidad-a-contribuyentes/#:~:text=La%20fecha%20tentativa%20de%20entrada%20en%20vigor%20de,sea%20a%20finales%20del%20segundo%20trimestre%20del%202023.>

Tamayo, (2007). El proceso de la Investigación científica; Incluye glosario y manual de evaluación de proyectos (4a. ed.). Guadalajara: Limusa.

Taylor y R. Bogdan, (1986). Introducción a los métodos cualitativos. Primera edición. Editorial Ediciones Paidós. Barcelona, España.

Tours Costa Rica. 506 Transfers, Guided Tours, Moto Rentals & ATV Adventures. <https://transfers506.com/>

United Nations. (s. f.). Datos y cifras | Naciones Unidas. <https://www.un.org/es/actnow/facts-and-figures>

Vega, (1984). Introducción a la Psicología Cognitiva. Volumen 3 de Alianza Psicología Series Edición ilustrada, reimpressa. Editor Alianza, ISBN 8420665037, 9788420665030, N.º de páginas 568 páginas

Deloitte Switzerland. What is the TCFD and why does it matter? (s. f.). <https://www2.deloitte.com/ch/en/pages/risk/articles/tcf-d-and-why-does-it-matter.html>

Fundación Aequae. (2021, 7 junio). Costa Rica, un país que protege la naturaleza - Fundación Aequae. <https://www.fundacionaequae.org/wiki/costa-rica-sostenibilidad/>

Geba, Bifaretti, y Sebastián, (2008). Propuesta de Investigación Empírica de Información Contable Patrimonial Financiera y Socio-ambiental en los Estados Contables Tradicionales. IIIas.

Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad. Facultad de Ciencias Económicas y de Administración, Universidad de la República Oriental del Uruguay (pp. 1-20). Montevideo, Uruguay.

Mercurio Abogados. (2020). Informe Brundtlan ONU, 1987 y Desarrollo Sostenible. <https://www.mercurioabogados.es/2020/11/11/informe-brundtlan-onu-1987-y-desarrollo-sostenible/#:~:text=Seg%C3%BAAn%20el%20Informe%20Brundtland%20de%20la%20ONU%20%281987%29%2C,de%20las%20pr%C3%B3ximas%20generaciones%20de%20satisfacer%20las%20suyas%E2%80%9D>.

Espinosa, R. (2023). ¿Qué es un KPI?: Indicadores de gestión. Roberto Espinosa. Roberto Espinosa. <https://robertoepinosa.es/indicadores-de-gestion-que-es-kpi/>

Consejo de Normas de Contabilidad para la Sostenibilidad (SASB), (2022). ¿Qué es la SASB? <https://esg.tech/es/glossary/sustainability-accounting-standards-board-sasb/#:~:text=SASB%20%28es%20el%20Consejo%20de%20Normas%20de%20Contabilidad,gobernanza%20%28ASG%29%20pueden%20afectar%20a%20los%20resultados%20financieros>

IFRS - IFRS S2 climate-related disclosures. (s. f.). <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s2-climate-related-disclosures.html/content/dam/ifrs/publications/html-standards-issb/english/2023/issued/issbs2/>

IFRS - IFRS S1 General requirements for Disclosure of sustainability-related Financial information. (s. f.). <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s1-general-requirements.html/content/dam/ifrs/publications/html-standards-issb/english/2023/issued/issbs1/>

Madroñero y Guzmán, (2018). Desarrollo sostenible. Aplicabilidad y sus tendencias. Tecnología en Marcha. Vol. 31-3. Pág. 122-130.

Municipalidad de Santa Cruz. Plan de Desarrollo Humano Cantonal. Dirección de Planificación.
Guanacaste, CR

ANEXOS

Anexo 1. Cuadro comparativo basado en las plataformas digitales de meses del 2022.

Universidad San Marcos

Licenciatura en Contaduría Pública

Instrumento # 1. Cuadro comparativo de los meses del 2022.

Fecha: __1__ / __8__ / __23__	Hora: _____
Título del proyecto:	
Objetivo del instrumento:	Cantidad de Reviews positivos vs negativos.

Características	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
Positivos	35	20	7	21	10	7	14	15	5	20	29	26
Negativos	1	0	0	0	1	0	0	1	1	2	0	0

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Anexo 2. Cuadro comparativo reservas programadas de meses del 2022.

Universidad San Marcos

Licenciatura en Contaduría Pública

Instrumento #2. Cuadro comparativo de los meses del 2022.

Fecha: <u> 1 / 8 / 2023 </u>	Hora: _____
Título del proyecto:	
Objetivo del instrumento:	Cantidad de tránsito de clientes mensual

Características	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
ATV	430	410	516	479	282	245	280	381	438	393	571	580
Transfers	220	200	219	145	118	157	139	115	201	179	200	390
Tours	8	4	12	6	4	8	6	2	14	6	11	23

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Anexo 3. Cuadro comparativo gastos productos ecológicos de los meses del 2022.

Universidad San Marcos

Licenciatura en Contaduría Pública

Instrumento #3. Cuadro comparativo de los meses del 2022.

Fecha: ____/____/____	Hora: _____
Título del proyecto:	
Objetivo del instrumento:	Registros de, gastos en productos amigables con el medio ambiente para limpieza y actividades diarias

Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
2022	57000	34200	65700	23950	15000	45600	16900	21000	36900	56000	67000	20000
2023	35000	22000	45000	39200	45000	90000	83500					

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Anexo 4. Entrevista a profesionales en Contabilidad sobre NIIF S1 y S2.

Universidad San Marcos

Licenciatura en Contaduría Pública

Instrumento #4. Entrevista a profesionales Contadores Públicos.

Fecha: ____/____/____	Hora: _____
Título del proyecto:	
Objetivo del instrumento:	Conocer la posición de los profesionales en Contabilidad sobre algunas situaciones que podrían suceder en la implementación de las NIIF

Datos personales

Muestra: 02 personas

Departamento: Profesional CPI y un Bachiller el Contabilidad

Pregunta	De acuerdo	En desacuerdo	Desconozco
¿Cree que una de las dificultades principales al implementar las NIIF S1 y S2 en las empresas de turismo podría ser la obtención de datos precisos y confiables para la medición de emisiones de gases de efecto invernadero y otros aspectos ambientales relevantes?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
¿Considera que las nuevas normas podrían dificultar la evaluación del desempeño financiero de las empresas en comparación con el pasado, al introducir factores ambientales y sociales que pueden ser difíciles de cuantificar y evaluar en términos monetarios?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
¿Cree que los colegios de contadores deberían asumir un rol más activo en la capacitación y orientación de los profesionales contables sobre cómo aplicar efectivamente las normas NIIF S1 y S2 en los informes financieros de las empresas?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
¿Cree que las empresas de turismo podrían enfrentar desafíos adicionales al implementar las normas NIIF S1 y S2 debido a la naturaleza estacional de su negocio y la variabilidad en su demanda, lo que podría afectar la medición de aspectos no financieros como las emisiones de gases de efecto invernadero?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
¿Cree que la adopción de las normas NIIF S1 y S2 por parte de las empresas podría influir positivamente en la percepción de la	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

sociedad sobre la responsabilidad ambiental y social de las compañías, al proporcionar información más transparente y detallada sobre su impacto en el cambio climático y la sostenibilidad?

O

O

O

Elaboración propia (2023).

Anexo 5. Encuesta al personal administrativo de la empresa 506 Transfers.

Universidad San Marcos
 Licenciatura en Contaduría Pública
 Instrumento #5. Encuesta a Personal Administrativo

Fecha: ____/____/____	Hora: _____
Título del proyecto:	Aplicación de las normas de contabilidad sobre sostenibilidad
Objetivo del instrumento:	Establecer KPI's para el rango de aplicación de NIIF S1 y S2.
Instrucciones:	Rellene el circulo, de la alternativa que más se parece a lo que usted piensa o según su opinión/experiencia.

Datos personales

Muestra:	02 personas
Departamento:	Departamento Operaciones y Transfers and tours

Parte 1. Preguntas personales.

Pregunta	Respuestas				
¿Qué edad tiene?	<input type="radio"/> 18 a 28	<input type="radio"/> 29 a 39	<input type="radio"/> 40 a 50	<input type="radio"/> 50 a 60	<input type="radio"/> 60 o más
¿Cuál es su estado Civil?	<input type="radio"/> casado	<input type="radio"/> soltero	<input type="radio"/> unión libre	<input type="radio"/> divorciado	<input type="radio"/> viudo
¿Cuántos hijos tiene?	<input type="radio"/> 1	<input type="radio"/> 2	<input type="radio"/> 3	<input type="radio"/> 4 o más	<input type="radio"/> No tengo
¿Qué categoría describe su situación laboral?	<input type="radio"/> Trabajo Público	<input type="radio"/> Trabajo Privado	<input type="radio"/> Servicios profesionales	<input type="radio"/> Negocio propio	<input type="radio"/> No trabaja
¿Cuál es su horario de trabajo?	<input type="radio"/> Jornada completa	<input type="radio"/> Medio Tiempo	<input type="radio"/> Jornada Nocturna	<input type="radio"/> Trabajo Propio	<input type="radio"/> No trabaja

Parte 2. Preguntas Cerradas de acompañamiento Universidad San Marcos.

¿Tiene la empresa prioridad en adquirir productos amigables con el medio ambiente?	O SI	O NO
¿La empresa subcontrata servicios de otras empresas que velan por el desarrollo sostenible?	O SI	O NO
¿Crees que la empresa fomenta una cultura interna hacia la sostenibilidad?	O SI	O NO
¿Recibe retroalimentación de metas y objetivos de la empresa?	O SI	O NO
¿Se preocupa la empresa por la reducción de gastos?	O SI	O NO

Parte 3. Preguntas de percepción.

A continuación, encontrará una lista de preguntas, por favor señale su grado de percepción con cada una de ellas, encerrando en un círculo la alternativa que se más acerca a lo que usted piensa.

Preguntas	Grado de percepción				
	Completamente (5)	Bastante (4)	Le da igual (3)	Poco (2)	Nada (1)
¿Crees que la empresa se beneficiaría si involucra más a los empleados en estas iniciativas de sostenibilidad?					
¿Cree que es posible llevar un control de cuantos material reciclable se produce mensualmente?					
¿Es posible invertir en campañas de sostenibilidad para promover la imagen de la empresa?					
¿Es posible medir cuanto gasto de agua se produce en la empresa?					
¿Crees que el buen mantenimiento y conducción de los vehículos produce reducción de emisiones?					

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Muchas gracias.

Anexo 6. Encuesta al personal operativo de la empresa 506 Transfers.

Universidad San Marcos
 Licenciatura en Contaduría Pública
 Instrumento #6. Encuesta personal administrativo gerencial

Fecha: ____/____/____	Hora: _____
Título del proyecto:	
Objetivo del instrumento:	Registros de cantidades de reciclaje de la empresa
Instrucciones	Rellene el circulo, de la alternativa que más se parece a lo que usted piensa o según su opinión/experiencia.

Datos personales

Muestra:	10 personas
Departamento:	Choferes, Guías Turísticos, Personal de planta

Parte 1. Preguntas personales.

Pregunta	Respuestas				
¿Qué edad tiene?	<input type="radio"/> 18 a 28	<input type="radio"/> 29 a 39	<input type="radio"/> 40 a 50	<input type="radio"/> 50 a 60	<input type="radio"/> 60 años o más
¿Cuál es su estado Civil?	<input type="radio"/> casado	<input type="radio"/> soltero	<input type="radio"/> unión libre	<input type="radio"/> divorciado	<input type="radio"/> viudo
¿Cuántos hijos tiene?	<input type="radio"/> 1	<input type="radio"/> 2	<input type="radio"/> 3	<input type="radio"/> 4 o más	<input type="radio"/> No tengo
¿Qué categoría describe su situación laboral?	<input type="radio"/> Trabajo Público	<input type="radio"/> Trabajo Privado	<input type="radio"/> Servicios profesionales	<input type="radio"/> Negocio propio	<input type="radio"/> No trabaja
¿Cuál es su horario de trabajo?	<input type="radio"/> Jornada completa	<input type="radio"/> Medio Tiempo	<input type="radio"/> Jornada Nocturna	<input type="radio"/> Trabajo Propio	<input type="radio"/> No trabaja

Parte 2. Preguntas de acompañamiento Universidad San Marcos

¿A los turistas les interesa el cuidado al medio ambiente de las zonas que la empresa utiliza en los tours?	O SI	O NO
¿Estaría a favor de implementar iniciativas de reciclaje y gestión de residuos en nuestras instalaciones y oficinas?	O SI	O NO
¿Estarías dispuesto/a, a participar en programas de capacitación sobre prácticas sostenibles en nuestras operaciones de turismo?	O SI	O NO
¿Estarías a favor de implementar iniciativas de reciclaje y gestión de residuos en nuestras instalaciones y oficinas?	O SI	O NO
¿Estarías dispuesto/a, a participar activamente en la segregación adecuada de residuos y la disposición responsable de materiales reciclables en nuestras instalaciones?	O SI	O NO

Parte 3. Preguntas de percepción.

A continuación, encontrará una lista de preguntas, por favor señale su grado de percepción con cada una de ellas, encerrando en un círculo la alternativa que se más acerca a lo que usted piensa.

Preguntas	Grado de percepción				
	Completamente (5)	Bastante (4)	Le da igual (3)	Poco (2)	Nada (1)
¿Es importante invertir tiempo durante la operación para llevar controles de sostenibilidad ambiental para buscar reducir el impacto ecológico?					
¿Debe la empresa implementar medidas sostenibles para garantizar la buena imagen ante los clientes?					
¿Es importante promover ante los clientes la empresa como entidad comprometida en pro de reducir la huella de carbono?					
¿Debería la comunidad implementar programas que beneficien la sostenibilidad ambiental orientada al turismo?					
¿Deberían las comunidades implementar campañas de atractivo turísticos enfocadas en el desarrollo sostenible?					

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Muchas gracias.

Anexo 7. Encuesta sobre el nivel de capacitación en normas contables de sostenibilidad en empresas turísticas durante el 2023.

Universidad San Marcos
Licenciatura en Contaduría Pública
Instrumento #7. Encuesta a los

Fecha: ____/____/____	Hora: _____
Título del proyecto:	
Objetivo del instrumento:	Porcentaje de empresas turísticas certificadas en normas contables de sostenibilidad.
Instrucciones	Rellene el círculo, de la alternativa que más se parece a lo que usted piensa o según su opinión/experiencia.

Detalle de la muestra

Muestra:	10 personas en representación de diferentes empresas
Departamento:	Empresas Turísticas de Tamarindo

Parte 1. Información personal.

Pregunta	Respuestas				
¿Qué edad tiene?	<input type="radio"/> 18 a 28	<input type="radio"/> 29 a 39	<input type="radio"/> 40 a 50	<input type="radio"/> 50 a 60	<input type="radio"/> 60 o más
¿Cuál es su estado Civil?	<input type="radio"/> casado	<input type="radio"/> soltero	<input type="radio"/> unión libre	<input type="radio"/> O divorciado	<input type="radio"/> O viudo
¿Cuántos hijos tiene?	<input type="radio"/> 1	<input type="radio"/> 2	<input type="radio"/> 3	<input type="radio"/> 4 o más	<input type="radio"/> No tengo
¿Qué categoría describe su situación laboral?	<input type="radio"/> Trabajo Público	<input type="radio"/> Trabajo Privado	<input type="radio"/> Servicios profesionales	<input type="radio"/> Negocio propio	<input type="radio"/> No trabaja
¿Cuál es su horario de trabajo?	<input type="radio"/> Jornada completa	<input type="radio"/> Medio Tiempo	<input type="radio"/> Jornada Nocturna	<input type="radio"/> Trabajo Propio	<input type="radio"/> No trabaja

Marcar con X la opción de su preferencia

¿Su empresa lleva la contabilidad actualmente?	O SI	O NO	O Le da igual
¿Estaría dispuesto/a contribuir en el cuidado del medio ambiente?	O SI	O NO	O Le da igual
¿Conoce el concepto de contabilidad ambiental?	O SI	O NO	O Le da igual
¿Estaría de acuerdo en mantener un registro contable de los impuestos pagados al estado en relación con la sostenibilidad?	O SI	O NO	O Le da igual
¿Aceptaría que su contador realice estados contables basados en sostenibilidad para evaluar el impacto ambiental de su empresa?	O SI	O NO	O Le da igual
¿Estaría dispuesto/a a que la contabilidad de su empresa se rija por normas de sostenibilidad?	O SI	O NO	O Le da igual
¿Su empresa actualmente lleva a cabo algún tipo de informe sobre sostenibilidad o medidas para el cuidado del medio ambiente?	O SI	O NO	O Le da igual

Fuente: Elaboración propia. (2023)

“Gracias por su participación”

Anexo 8. Cuadro certificaciones y reconocimientos otorgados por ICT 2022.

Universidad San Marcos
 Licenciatura en Contaduría Pública
 Instrumento #8. Registro de certificaciones del ICT

Fecha: <u> 1 / 8 / 2023 </u>	Hora: _____
Título del proyecto:	
Objetivo del instrumento:	Registro de certificaciones y reconocimientos otorgados por ICT

Registro de certificaciones y reconocimientos otorgados por ICT	Cantidad
Programa Bandera Azul Ecológica 2021	126
Empresas con licencia de uso de marca esencial	17
Empresas con la Certificación de Sostenibilidad Turística (CST)	418
Establecimientos autorizados "SAFE TRAVELS"	476

Fuente: Elaboración propia (2023).

Anexo 9. Encuesta aplicada a visitantes extranjeros durante el primer semestre 2023.

Universidad San Marcos
 Licenciatura en Contaduría Pública
 Instrumento #9. Encuesta a turistas.

Fecha: Del 1 al 15 de agosto 2023	Hora: _____
Título del proyecto:	
Objetivo del instrumento:	Encuesta a turistas

Detalle de la muestra

Muestra:	50 personas extranjeras que visitan el país.
Departamento:	Turistas particulares

Pregunta	Respuestas		
¿Cuál fue el motivo principal de su decisión de visitar el país?	Vacaciones	Trabajo	otros
¿Considera un ejemplo en el tema de preservación y mantenimiento de los recursos naturales?	Si	No	No sabe
¿Las empresas o negocios que ha visitado se preocupan por el reciclaje y la limpieza?	Mucho	Poco	Nada

Fuente: Elaboración propia (2023).

Muchas gracias.

Anexo 10. Carta de presentación del TFG.**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Fecha 31 de mayo del 2023

Licda. Nancy Mora Salas
Coordinadora de Contaduría Pública
Universidad San Marcos

Estimada señora:

Con el propósito de que sea sometido a su aprobación, me permito presentar el anteproyecto titulado, "Analizar el impacto en los estados financieros, de la empresa de turismo 506 Transfers, a través de la aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad, con la finalidad de proporcionar información sobre el uso de los recursos naturales, la generación de residuos, las emisiones contaminantes y otros aspectos relacionados con el medio ambiente a sus turistas", que será desarrollado en la empresa 506 Transfers, ubicada en Tamarindo, Guanacaste.

El documento lo he preparado de acuerdo con los lineamientos y disposiciones establecidas por la Universidad para este propósito.

Cordialmente,



DIEGO ALONSO CABALCETA GÓMEZ
503680485

Anexo 11. Carta de autorización de la empresa para realizar el TFG.



506
TRANSFERS & TOURS
VAN SERVICE & TOURS

EXPECT THE BEST



Travelers' Choice 2023
Thanks to your support!

Guanacaste, Costa Rica
1 de junio del 2023

Licda. Nancy Mora Salas
Coordinadora de Contaduría Pública
Universidad San Marcos

Estimada señora:

Mediante la presente se autoriza al estudiante Diego Alonso Cabalceta Gómez, cédula de identidad 503680485, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad San Marcos, a desarrollar su Proyecto Final de Graduación en nuestra empresa 506 Transfers, el tema propuesto por la estudiante es "Analizar el impacto que genera en los estados financieros de la empresa de turismo Transfers 506, ubicada en Tamarindo, Guanacaste, la aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad y que le permita proporcionar información sobre el uso de los recursos naturales, la generación de residuos, las emisiones contaminantes y otros aspectos relacionados con el medio ambiente a sus Turistas".

Agradeciendo la atención.



Guido Alfaro Porras
Fundador

 www.transfers506.com

 reservations@transfers506.com

EE. UU. Y CAN:
+1 (855) 888-1108
CR
+506 8800-0506

 Moto Rentals by 506
Transfers
Tamarindo, Guanacaste

Anexo 12. Declaración jurada.

3

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Diego Alonso Cabalceta Gómez, cédula de identidad 503680485, mayor, soltero, estudiante de la Carrera de Licenciatura en Contaduría Pública, de la Universidad San Marcos, domiciliado en Hernández, Santa Cruz, Guanacaste, portador de la cédula de identidad número 503680485, en este acto, debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga, en el Código Penal, el delito de perjurio y falso testimonio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi Investigación Individual Aplicada para optar al grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública, juro solemnemente que mi trabajo de investigación denominado: Analizar el impacto de los estados financieros del año 2023, de la empresa de turismo 506 Transfers, a través de la aplicación de las Normas de Contabilidad sobre Sostenibilidad, con la finalidad de proporcionar información sobre el uso de los recursos naturales, la generación de residuos, las emisiones contaminantes y otros aspectos relacionados con el medio ambiente a sus turistas, es una obra original, que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derechos Conexos, número 6 683, del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en La Gaceta número 226, del 25 de noviembre de 1982, incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte: artículo 70º: Es permitido citar a un autor transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que estos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor y de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad San Marcos se reserva del derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. En fe de lo anterior firmo en la ciudad de San José, el 31 del mes de mayo del año dos mil veintitrés.



Diego Alonso Cabalceta Gómez
503680485

Anexo 13. Glosario de términos.

NIIF o IFRS. Son una serie de principios contables y estándares técnicos establecidos por la IASB cuyo objetivo consiste en armonizar la normativa contable a nivel internacional.

NIC. Son una serie de reglas, establecidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, creadas con el fin de establecer un estándar en la elaboración y presentación de los estados financieros de las empresas.

ISSB. Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad es una organización mundial fundada por International IFRS, que crea estándares para reportes de sostenibilidad de las empresas.

TCFD. Grupo de trabajo sobre divulgaciones financieras relacionadas con el clima, encargada de desarrollar estándares para que las empresas faciliten información sobre riesgos relacionados con el cambio climático.

IASB. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, es un organismo que se dedica a establecer un conjunto de normas contables e independientes de carácter internacional.

Estándares SASB. Son una serie de principios o criterios que permiten a las organizaciones proporcionar divulgaciones de sustentabilidad basadas en la industria sobre los riesgos y oportunidades que afectan el valor de la empresa.

ASG. Criterios ambientales, sociales y de gobernanza.

ISR. Inversión sostenida responsable.

Sostenibilidad. Se basa en el principio de asegurar las necesidades del presente sin comprometer las necesidades de las generaciones futuras, siempre sin renunciar a la protección del medioambiente, el crecimiento económico y el desarrollo social.

Efecto invernadero. Es un proceso en el que la radiación térmica emitida por la superficie planetaria es absorbida por los gases de efecto invernadero (GEI) atmosféricos y es irradiada en todas las direcciones.

CO₂. Es un compuesto de carbono y oxígeno que existe como gas incoloro en condiciones de temperatura y presión estándar (TPS).

Metano. Es el hidrocarburo alcano más sencillo, cuya fórmula química es CH₄.

Óxido nítrico. Es un gas incoloro con un olor dulce y ligeramente tóxico, con efecto anestésico y disociativo.

Vapor de agua. Es un gas que se obtiene por evaporación o ebullición del agua líquida o por sublimación del hielo. Es inodoro e incoloro.

Huella de carbono. Representa la cantidad de emisiones de gases de efecto invernadero que se emitieron a la atmósfera por medio de alguna actividad humana, que puede ser un producto o un servicio, o por la acción diaria de un habitante.

Inversión de impacto. Es una inversión realizada en organizaciones, compañías y fondos que pretende generar impacto social, medioambiental y retorno financiero.

Punto de no retorno. Se refiere a un umbral crítico en el que una pequeña perturbación, puede alterar completamente el estado o el desarrollo de un sistema.

Resiliencia climática. Es la capacidad de mitigar y adaptarse a los impactos del cambio climático.