

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PLATA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS**

## **12º Simposio Regional de Investigación Contable**

**Tema 4: Especialidad, Rama o Segmento contable social y ambiental**

**Título del trabajo:**

### **Reconocimiento de los activos intangibles en la contabilidad gubernamental para el desarrollo sustentable de la urbanización.**

**AUTORES:**

**Fernández Panzeri, María Trinidad. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. Universidad Nacional de Mar del Plata**

**Guglielmino, Marcelo. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad de Buenos Aires.**

**Hernández, Romina Elizabeth. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. Universidad Nacional de Mar del Plata**

**(Facultad de Ciencias Económicas - UNLP)**

**La Plata, 16 de Diciembre de 2016**

## RESUMEN

En la actualidad el estado Municipal Y Provincial carece de información necesaria para poder pensar y llevar adelante políticas públicas que permitan desarrollar la actividad del turismo de forma sustentable y sostenible en la ciudad de Mar del Plata.

Esta situación parte del concepto de que en el patrimonio gubernamental los únicos activos que son valuados y expuestos son los activos tangibles, con un valor económico objetivo; omitiendo poner en valor otro tipo de activos que hoy nuestras herramientas contables no nos permiten incorporar. Analizamos que la posibilidad de poner en valor esta información permitiría desarrollar dicha actividad y contribuir a un desarrollo económico de la zona atlántica.

Se pretende demostrar que la evolución de la urbanización y del turismo en una ciudad lleva aparejada la involución del desarrollo de la misma. Ello se debe a la falta de planificación previa al crecimiento de las ciudades, lo que provoca un deterioro en los recursos naturales preexistentes y del conjunto de activos intangibles que le otorgan un valor diferencial a esa ciudad en cuestión.

El auge de la construcción en distintas ciudades, tanto sea por un crecimiento poblacional , como por forma de inversión de capitales, al desarrollarse de manera no planificada y sin regulaciones que protejan el patrimonio arquitectónico y cultural, genera una pérdida de tal patrimonio.

La falta de planificación en la expansión de la ciudad provoca un deterioro en la prestación de servicios públicos tales como gas, agua y recolección de residuos.

En la ciudad de Mar del Plata el turismo y su desarrollo, como también la evolución de la ciudad se hicieron sin una planificación que tenga en cuenta los activos intangibles . No se tuvo en cuenta el patrimonio cultural, social, edificio histórico, paisajístico, etc.

Al incrementarse ampliamente la densidad poblacional en ciertas zonas, nuevamente sin la planificación sustentable necesaria, la capacidad de las plantas generadoras y distribuidoras de luz y agua no es suficiente, provocando escasez en los recursos que se proveen a las viviendas y comercios. Vemos en este caso que la expansión que en un principio trajo grandes beneficios, no es sostenible en el tiempo cambiando paradójicamente a ser perjudicial en cierto aspecto.

Todo esto afecta la calidad del servicio turístico que ofrece la ciudad, repercutiendo en la economía e impactando directamente en los precios. Ya la ciudad no brinda un servicio de excelencia, por lo tanto, la gente no elige la ciudad por su gran patrimonio, sino por ser una alternativa alcanzable a más cantidad de gente. Esto puede generar un círculo vicioso, debido a que en vez de ser una ciudad exclusiva, pasa a ser masiva y más nociva aún a los intangibles y fortalezas de la ciudad.

El aporte final es pretender que al menos en la contabilidad de gestión a nivel gubernamental se tenga en cuenta una planificación sustentable teniendo en cuenta el activo intangible y se proteja el patrimonio de la ciudad.

## Introducción

Es necesario advertir acerca del análisis que realiza la contabilidad sobre de la composición del patrimonio de los distintos entes, para corroborar que los bienes que forman parte del ambiente en que se desarrollan las actividades de las organizaciones y la sociedad, no son tenidos en cuenta, y por tanto no se les asigna un valor y es, por ahora, difícil su contabilización.

Mediante el presente trabajo se pretende demostrar que la evolución de la urbanización y del turismo en una ciudad lleva aparejada la involución del desarrollo de la misma. Ello se debe a la falta de planificación previa al crecimiento de las ciudades, lo que provoca un deterioro en los recursos naturales preexistentes y del conjunto de activos intangibles que le otorgan un valor diferencial a esa ciudad en cuestión.

Por conjunto de bienes intangibles no solo se hace referencia a los bienes tradicionalmente reconocidos como tales, sino a un conjunto de ellos que no es habitual que sean considerados al momento de realizar una medición contable o de registrar el costo de la construcción de un nuevo predio o de la misma "evolución" de una ciudad y su población.

Pero a qué conjunto de bienes se hace referencia entonces? a aquellos intangibles que no son medidos y por tanto tampoco contabilizados como tales, ellos pueden ser el aire puro y respirable, la vista que hay desde una casa, la limpieza del agua del mar, el patrimonio cultural de un lugar.

## Definiciones teóricas y aclaraciones terminológicas.

Generalmente se define al patrimonio como un conjunto de **bienes económicos** financiados por deudas de terceros, los aportes de los propietarios, resultados generados en su actividad no retirados por estos últimos. Entonces, la contabilidad mide los bienes económicos de un ente o sea su patrimonio, bajo el nombre de Activo.

Un ente posee en su patrimonio Activos y Pasivos. Para **Fowler Newton (2008)** "Un ente tiene un activo cuando, debido a un hecho ya ocurrido, controla los beneficios que produce un bien. Un bien es un objeto material o inmaterial que **tiene valor**, siendo ésta la cualidad que justifica que por poseerla se pague una suma de dinero, se entregue otro bien o se asuma una obligación."<sup>1</sup>

La doctrina contable define al valor de un bien por la posibilidad que existe de cambiar dicho bien por dinero u otro activo o su utilización para la cancelación de una deuda; o la posibilidad de emplear el bien en alguna actividad productiva.

Es necesario en este punto, hacer referencia a las definiciones desde un punto de vista de la Economía, y no solo desde la contabilidad. Citando a **Mochón y Becker (2008)** es posible observar que la concepción del término valor, es similar, pero los bienes y su utilización y medición por los humanos ha cambiado con el paso del tiempo: "En las sociedades primitivas y poco organizadas, los bienes que cumplían la función de dinero generalmente tenían valor por sí mismos o valor intrínseco (aunque no se utilizaran como dinero) y constituían lo que se ha denominado dinero mercancía."<sup>2</sup>

**(Jorge Alberto Peralta, 2013)** Habla sobre los activos no solo tangibles, sino de otros tipos de capital.

---

<sup>1</sup> Fowler Newton, Enrique. "Contabilidad Básica" Libro 2. Ed. La Ley, Buenos Aires, 2008. (página 39)

<sup>2</sup> Mochón, Francisco y Becker, Víctor Alberto. "Economía, principios y aplicaciones" Cuarta edición. Ed. Mc Graw Hill, Buenos Aires, 2008. (página 339)

*La perspectiva tradicional se focaliza exclusivamente en los temas "hard" y no toma en cuenta lo que hace al verdadero espíritu que inspira a las empresas para lograr los resultados diferenciales y sostenibles: su gente.*

Si bien este concepto lo apunta a las empresas, puede ser tomado desde el punto de vista de una ciudad como ente.

**(Luisa Fronti de García y Ricardo José María Pahlen, 2005)**, Expresan que: *Las organizaciones afectan el entorno en el que se desenvuelven, tanto en forma positiva como negativa, y deberían asumir una responsabilidad por ello. Esto es lo que podríamos llamar la responsabilidad social de los entes.*

Por último es necesario definir qué se entiende por activo intangible, haciendo referencia a lo enunciado por el Código Civil, se puede decir que los activos intangibles son *"objetos inmateriales susceptibles de valor"*, a diferencia de los activos tangibles que son bienes materiales.

Entendida la necesidad de enmarcar conceptualmente a los bienes intangibles, es dado reconocer la caracterización realizada por **Stupnik Martín, Stupnik Andrés, Stupnik Sergio (2004)** pueden ser considerados activos intangibles

*"un derecho, una facultad, una acción, o cualquier cualidad que fuere, siempre y cuando*

*se verifiquen los siguientes supuestos necesarios, a saber":*

- *Que sean susceptibles de tener un valor económicamente apreciable;*
- *Que sean susceptibles de obtener o generar futuras ganancias;*
- *Que puedan integrar un patrimonio determinado,*

*lo que equivale a decir que su titular cuente con la facultad jurídica de poseerlo o detentarlo, si es posible registrarlos, defenderlos, y de efectuar actos jurídicos en relación con los mismos, es decir cederlos, enajenarlos, donarlos, utilizarlos, darlos en franquicia, obtener frutos de ellos, etc.; Que se puedan hacer valer frente a terceros, es decir que le sean oponibles.*

Por lo tanto, para Sputnik *"el concepto es amplio y comprende a los objetos inmateriales, los derechos y acciones, las facultades, e inclusive las cualidades o calidades "instituto personae" (como ser la imagen de un deportista conocido que le permite ingresos por el mero hecho de estar presente en un evento social), en tanto resulten susceptibles de explotación y de apreciación económica".*<sup>3</sup>

Es necesario definir entonces, los tipos de bienes.

Un bien es un medio capaz de satisfacer, directa o indirectamente, una necesidad tanto de los individuos como de la sociedad. Los cuales pueden ser económicos o libres. Los primeros son aquellos finitos y cuya cantidad no es suficiente para satisfacer los deseos de los individuos, por lo tanto sus precios son regulados por la puja de la oferta y la demanda. Todos los bienes que se comercializan en el mercado son bienes económicos.

En cambio los bienes libres son los que se encuentran en cantidades ilimitadas y son gratuitos, ya que no hace falta que exista punto de equilibrio debido a su oferta infinita. Pueden ser obtenidos sin aplicación de

---

<sup>3</sup> Stupnik Martín, Stupnik Andrés, Stupnik Sergio: "La problemática de la valuación de los activos intangibles. Su aplicación en los procesos universales y colectivos" - DSCE – T XVI – Pag. 925 - 2004

recursos.

Es posible ver la urbanización desde el punto de vista de la contabilidad de gestión, la cual es muy abarcativa y se desenvuelve bajo una misión y visión.

Si se analizan las funciones que componen la labor organizacional podrían subdividirse en tres partes:

El Planeamiento, el cual es un proceso de toma de decisiones que consiste en desarrollar y mantener la concordancia entre las metas, las capacidades de la organización y las oportunidades cambiantes del mercado.

La ejecución es el proceso de implementación del plan que, desde el punto de vista cuantitativo y contable, queda plasmado en los presupuestos operativos y en los estados contables proyectados. Se refiere al Presupuesto económico y financiero. Aquí se van registrando todas las transacciones.

Y por último, el control es la etapa de monitoreo entre la realidad y el presupuesto.

Estas tres funciones, por lo tanto, se encuadran dentro de un concepto más amplio que es la Administración Estratégica que consiste en la conducción de una organización y hace un uso eficiente de los diferentes recursos hacia objetivos previamente definidos en el proceso de planeamiento.

El éxito de una organización depende básicamente de los siguientes factores:

- > El contexto del sector donde desenvuelve su actividad.
- > El contexto macro, tanto en el aspecto nacional como internacional.
- > La calidad del desempeño de los Recursos Humanos en general y de los que conducen la organización en particular.

Todo esto haciendo uso eficiente de los Recursos y Capacidades de la organización bajo estrategias seleccionadas en el proceso de Planeamiento.

Es aquí donde aparece la Contabilidad de Gestión en las diferentes etapas de la vida empresarial.

Se puede definir a la Contabilidad de Gestión como expresa (**Jorge A. Peralta, 2013**)

*“Una herramienta gerencial indispensable en la toma de decisiones con criterios de medición y exposición que se ajustan a los requerimientos en cuanto a tiempo y forma de la decisión a evaluar.”<sup>4</sup>*

No responde necesariamente a los criterios tradicionales de la contabilidad para confeccionar los estados contables de publicación.

La Contabilidad de Gestión está presente en los diferentes horizontes de tiempo de la función empresarial.

---

<sup>4</sup> Peralta, Jorge Alberto. “Herramientas para la gestión y costos de los negocios”. Ed. La Ley, Buenos Aires, 2013.

## Capital Social

Se puede decir que el *capital social*, reúne los recursos actuales o potenciales, basado en una red duradera de relaciones, con mayor o menor grado de institucionalización. El capital social agrupa todos los vínculos que tienen las personas y que les permiten alcanzar diferentes tipos de resultados. Con la importancia que se le viene dando a las redes sociales de contactos virtuales, más que nunca hay que prestar atención al capital social y considerarlo vital para las personas y para las organizaciones. Todas las personas tienen un capital social potencial muy grande y, sin embargo, no necesariamente le prestan la atención que requiere.

Tanto el capital intelectual, como el humano, el estructural, el simbólico y el social, son fundamentales a la hora de entender aquellos aspectos humanos que interesan dentro de una organización, considerando que amplían la perspectiva tradicional, incluyendo nuevos y diferentes elementos.

Entonces, la contabilidad solo considera a aquellos bienes a los cuales es capaz de asignarles un valor. Teniendo en cuenta la definición de activos, debería ser necesario pagar por un bien, entregar otro o asumir una obligación para poder medirlo. Pero, ¿qué ocurre con aquellos bienes que no son contabilizados por nadie y que, aún así, son utilizados por todos? ¿En algún momento se contabiliza el aire que se respira, el agua de los océanos o el silencio que existe en un lugar?

Actualmente nadie contabiliza el aire que respira, las empresas no contabilizan el valor histórico y cultural de una propiedad que demuelen para construir un edificio, ni se contabiliza la disminución de la vida útil de los océanos por considerarse un bien no sujeto a desgaste. Pero, ¿es cierto que los océanos no están sujetos a desgaste? Si por ejemplo se toma en cuenta la constante y creciente acumulación de residuos en el lecho submarino, los depósitos de aceite producto de los reiterados derrames de petróleo, que en algún momento futuro podría llegar a contaminarse tanto que los animales que habitan en los océanos mueran o sean tan tóxicos que dejen de ser aptos para el consumo humano, no debería contemplarse una pérdida en su valor?

Si una ciudad, que es reconocida por su patrimonio cultural e histórico, pierde la gran mayoría de las construcciones que formaban parte de su imagen cultural, ¿ello no implica una pérdida de valor para el patrimonio de la ciudad? ¿No debería una empresa constructora, que demuele tales edificios, registrar en sus libros que ha destruido parte del patrimonio de esa ciudad?

Teniendo en cuenta que la finalidad de un sistema contable es “capturar, clasificar, ordenar y registrar datos de carácter fundamentalmente económico, para luego brindar información contable a un conjunto indeterminado de usuarios que actúan dentro y fuera de la organización.”<sup>5</sup>, debería incluirse en la contabilidad, todas aquellas externalidades que pudieran afectar al medio en que se desarrolla un ente por el solo hecho de desarrollar su actividad.

Por ejemplo, una empresa dedicada a la producción de papel, debería registrar de algún modo, el efecto que la constante forestación y deforestación provoca en el suelo. Esto es, la pérdida de nutrientes y minerales, que provocan, a largo plazo, una pérdida de capacidad productiva de la tierra.

Por último debemos definir que entendemos a la nación como a un conjunto de hombres y mujeres que viviendo dentro de un mismo territorio están unidas por una misma cultura, lengua, raza o religión, reconociendo un mismo origen y persiguiendo un mismo destino. Por otro lado, el estado es una organización jurídica y política compuesta por su población, territorio y gobierno. Podemos inferir entonces que Nación es un concepto sociológico en tanto que Estado es político.

---

<sup>5</sup> Pahlen Acuña, Ricardo J.M.; Campo, Ana María; Chaves, Osvaldo Argentino; Fronti de García, Luisa; Helouani, Rubén y Viegas, Juan Carlos. “Contabilidad; pasado, presente y futuro.” Ed. La Ley, Buenos Aires, 2009. (página 19)

## **Desarrollo urbano en el mundo**

Los problemas de la producción y desplazamiento en naciones en vías de desarrollo se han complicado por el crecimiento de la población. La sobrepoblación ha obligado a las personas a migrar a zonas aledañas, vírgenes y con espacio suficiente para vivir, de esta manera se reducen los bosques para crear nueva tierra de cultivo.

La sobrepoblación en áreas donde las personas dependen de la madera para combustible y para alumbrarse aceleró la deforestación. Los granjeros empezaron a usar residuos de las cosechas y estiércol del animal como combustible, en lugar de usarlo para fertilizante; como resultado, la tierra se vuelve más compacta y el agua se escapa en lugar de ser absorbida; el agua disminuye y los pozos se secan.

Por lo regular, no hay suficiente tierra y agua para el nivel de subsistencia del cultivo.

En este contexto los granjeros o pastores se volvieron refugiados ambientales que emigraron a las ciudades más cercanas o campos de ayuda. De esta manera, la cantidad de tierra cultivable se reduce, mientras el número de lugareños sin tierra se incrementa. En África este fenómeno es bastante visible y trágico.

El crecimiento de las ciudades es causa y efecto de del deterioro de las tierras de cultivo.

Desde la segunda guerra mundial, una gran cantidad de tierra ha sido degradada o retirada en su totalidad de la producción. En Taiwán, Corea del sur y Japón, la rápida industrialización ha compensado los declives de la producción de alimentos locales generando el ingreso para importar alimentos. En Corea del norte y África, este no ha sido el caso.

Los patrones de consumo en todo el mundo están bastante desequilibrados. Con solo 22% de la población mundial, las naciones industrializadas consumen el 75% de sus recursos y generan 75% de su pérdida y contaminación. Estados Unidos es por mucho el país más ilustrativo.

Un niño nacido en EEUU tendrá 250 veces más impacto ambiental que uno nacido en África Subsahariana.

El consumo de energía estadounidense es cuatro veces mayor al promedio per cápita del mundo.

Gran parte del mundo subdesarrollado aún vive en la edad de la madera debido a que usan este recurso para obtener calor, luz y cocinar, y en el poder humano y animal para el transporte y la producción. Los árboles son un recurso renovable, al contrario del petróleo, gas, carbón y otros combustibles fósiles. Pero sin los programas de reforestación efectivos, los bosques del mundo se terminan bastante rápido.

El consumo de alimentos también es desequilibrado. Las personas en países desarrollados no solo tienen más para comer que aquellos en vías de desarrollo, sino que comen alimentos de mejor calidad.

## **URBANIZACIÓN en EEUU**

Durante la revolución industrial en el siglo XIX las ciudades crecieron rápidamente y se volvieron una influencia en la vida social. Esto se fue generando debido a la migración de las personas desde campo hacia la ciudad, para trabajar en las grandes fábricas que surgieron en la época. Se llevaron a cabo grandes planes de urbanización, construyéndose barrios enteros de obreros en las zonas circundantes a las fábricas.

La urbanización en EEUU se hizo en tres fases.

La primera fue la emergencia de grandes ciudades, comenzando en el siglo XIX cuyo mayor estímulo al crecimiento urbano fue la industrialización, las máquinas de vapor requerían carbón y terminales en los pueblos, por lo que, canales y líneas férreas que llevaban a los campamentos de carbón se multiplicaron. Otro factor fue la inmigración, un tercio de la población de Europa emigró hacia América entre 1850 y 1940 para trabajar en las fábricas. Es notorio que la evolución y desarrollo creó nuevas oportunidades para la población.

La segunda fase de urbanización a finales de siglo fue el crecimiento de regiones metropolitanas. En las ciudades no solo aumentó la población, sino que también se expandieron geográficamente. El tranvía eléctrico hizo posible moverse a las personas del centro de las ciudades y viajar para trabajar desde sus casas en barrios residenciales. Esta tendencia se aceleró con la producción del automóvil. Las nuevas carreteras hicieron más económico el transporte en camión que en ferrocarril hacia el interior de las ciudades.

A partir de este momento todo ese bienestar generado por el desarrollo y evolución, empezó a verse deteriorado por el mismo crecimiento. El espacio de estacionamiento para estos camiones y automóviles nuevos, luego de la Segunda Guerra Mundial, la vivienda suburbana y construcción de carreteras se aceleró. Ya comienza a notarse un proceso de migración contrario al de la primera fase. La gente si bien trabajaba en la ciudad, por primera vez decide de a poco vivir en las afueras de las ciudades. A partir de aquí las ciudades y los alrededores comienzan a funcionar juntos.

La tercera fase, que comprende la sub-urbanización, involucró cambios mayores en la producción y el empleo. En los años 70, casi 10 millones de estadounidenses dejaron la ciudad por los suburbios y condados rurales, esta tendencia continuó durante los años 80.

Lo que demuestran estas tres fases es que en un principio la evolución fue muy acelerada en los primeros años y las grandes urbes se desarrollaron rápidamente. El problema es que no contaron con un plan sustentable o sostenible. La sobre población fue generando la huida de las ciudades a otros barrios más tranquilos, dejando la ciudad solo como lugar de paso y trabajo.

## **RIESGOS AMBIENTALES**

La creciente población mundial no sólo está amenazada por la escasez de alimentos y combustible sino también por mayores riesgos ambientales.

En muchos casos las tecnologías que fueron desarrolladas para hacer la vida más fácil y placentera como los automóviles y el aire acondicionado, han creado graves consecuencias imprevistas por sus inventores, los países más ricos, 20% de la población producen 2/3 de los gases del efecto invernadero y 90% del ozono que liberan fluorocarbonos.

También es un problema la inmensa producción de químicos modernos que son aproximadamente setenta mil tipos diferentes, con mil nuevos que se agregan cada año. Químicos orgánicos y sintéticos se encuentran en alimentos, vestidos, detergentes, pesticidas, plásticos y en casi todo lo demás.



La contaminación del aire es más notable en las ciudades, el smog, causado por una mezcla de humos y emisiones de automóviles, es bastante peligroso para la salud de los niños y ancianos.

En forma de lluvia ácida la precipitación contaminada con dióxido de azufre, la contaminación del aire ha destruido cosechas bosques y lagos. Otros químicos producen peligros a aquellos que los fabrica, o a quien vive cerca. Por ejemplo la ciudad de Dzerzhinsk cercana a Moscú es uno de los sitios más contaminantes del mundo. Sus antiguas fábricas químicas expedían gases como DDT, gas de ampolla, gas mostaza y agente naranja.

La radiación, otro contaminante, es peligrosa porque la exposición a ella aumenta la incidencia de cáncer y efectos en los nacimientos. Por ejemplo Chernobyl en 1986, Ucrania, en la zona cercana a la fábrica, aún hoy, permanecen los efectos de la contaminación de la tierra. Las plantas que crecen allí no son aptas para el consumo, y aun así, las personas cultivan las tierras.

De mayor preocupación son los efectos a largo plazo de la contaminación de aire en la atmósfera de la tierra. La capa de Ozono que protege la tierra de los rayos ultravioleta del sol está vaciándose por los clorofluorocarbonos.

Con el tiempo se teme que el efecto invernadero hará el clima del planeta más caluroso. Se fundirán las capas de hielo polar, provocando inundaciones en ciudades costeras y la tierra fértil se convertirá en desierto. Este problema no es solo a futuro, ya ha comenzado. El incremento de la temperatura del planeta por la emisión de gases, está afectando a la totalidad de los componentes que existen o habitan en el planeta.

Actualmente los casquetes polares y los grandes glaciares están en retroceso sostenido desde 1980, época en que el calentamiento global comenzó a crecer dramáticamente hasta la actualidad. Dicho retroceso genera un incremento de los niveles de agua en los océanos, como consecuencia de ello, no solo las tierras se ven cada vez más afectadas por el mar, sino que el agua de mar se incrementa en detrimento de los reservorios de agua potable más importantes del mundo.

Además de la inminente desaparición de los reservorios de agua potable, se debe observar que la acción del hombre produce la contaminación del agua en ríos, lagos y océanos. Ello debido a que diversas industrias vierten detergentes, solventes y ácidos en los cursos de agua, las granjas aportan con el desecho de pesticidas químicos, herbicidas y fertilizantes y en las ciudades se desechan diariamente millones de litros de aguas residuales.

Es necesario resaltar en este punto, que la contaminación hídrica, además del accionar cotidiano del hombre, se debe también a hechos de ocurrencia menos frecuente, como ser los derramamientos de petróleo. Un ejemplo de ello es el que se conoce como el peor derramamiento de petróleo de la historia de Estados Unidos, que ocurrió en 1989, cuando el Exxon-Valdez se estrelló en un arrecife en Prince William Sound, Alaska, y esparció 35000 toneladas de petróleo crudo, matando cientos de pájaros y animales marinos.

El incremento de la producción significa altas ganancias para los negocios, más empleos, consumo y mayores ingresos por impuestos para el Estado. La estrategia más clara para el incremento de la producción es la automatización, es decir, reemplazar a las personas con maquinas. Crea ganancias a corto plazo pero problemas a largo plazo, como desempleo, inquietud obrera, incremento de demandas en el gobierno.

El problema es que cada aceleración de la producción requiere de mayores niveles de uso de energía y produce mayores niveles de contaminación ambiental.

Es difícil convencer a los ciudadanos y sus gobiernos que entiendan la amenaza del calentamiento global,

porque esto sucede en forma lenta, piensan que no tiene importancia.

### Si se conocen las consecuencias de los riesgos ambientales: ¿Por qué no hacer más para revertirlos?

El inicio del Siglo XXI con su cada vez más significativa preocupación por las generaciones futuras, ha disparado la necesidad de informar sobre los efectos de las acciones de los entes sobre el medio ambiente. Al mismo tiempo se alumbran marcos teóricos que permiten analizar al conjunto de los entes, públicos y privados, con o sin fines de lucro, como organizaciones en general; sin que la provisión de información se limite a las empresas que cotizan en mercados de valores. Las organizaciones pueden ahora ser evaluadas no sólo por el valor que crean “egoístamente” para sí mismas, sino también por el valor que crean para los demás, teniendo en cuenta también los efectos que producen sobre el ambiente que utilizarán las generaciones que las sucederán.

## **INCORPORACIÓN DE NUEVOS CONCEPTOS DE ANÁLISIS**

### **Sustentabilidad Ambiental**

A fines de la década de 1980 y principios de la década de 1990 se difundió la idea del desarrollo sustentable del turismo. El concepto de sustentabilidad surgió con la Primera Conferencia de las Naciones Unidas sobre Medio Ambiente y Desarrollo Humano celebrada en Estocolmo en 1972, en la que la comunidad internacional adoptó los señalamientos sobre el carácter integral y global de la problemática económica, ambiental y social.

Durante estas últimas décadas, tanto los organismos internacionales, como las entidades públicas y privadas, han manifestado un interés creciente en realizar esfuerzos por diseñar mecanismos o herramientas útiles para evaluar la sustentabilidad del desarrollo en los países, y en particular la sustentabilidad del desarrollo turístico, ello derivado de los consensos internacionales que han destacado la relevancia del tema.

En este contexto, la OMT avanzó en el diseño de una metodología para establecer indicadores de turismo sostenible (OMT 1998). Estos indicadores, si bien fueron y son adoptados universalmente, no reflejan la heterogeneidad propia de cada territorio ni responden a las problemáticas y necesidades de las comunidades locales. Dado que no son adecuados ni suficientes para la escala local, en la medida en que no permiten considerar las especificidades ni habilitan la participación de los actores locales. Siendo esta última, el ejercicio clave para promover un modelo de desarrollo local, que garantice un proceso democrático y sustentable.

Los indicadores de sustentabilidad turística, orientados al desarrollo local, requieren sustentarse en el reconocimiento de las especificidades del lugar, logrado a partir de procesos democráticos que garanticen la participación y capacitación de los diversos actores involucrados; dichas especificidades deben articularse con los lineamientos generales propuestos para evaluar la sustentabilidad.

En esta misma línea **Gudynas, E. (2004)**<sup>6</sup>, plantea que *“La perspectiva del desarrollo sustentable respetuosa del patrimonio natural requiere acompañar los procesos productivos a los límites y demandas ambientales. En esa tarea se producirán sustantivas modificaciones en los recursos disponibles, por lo que es indispensable que en forma simultánea se realicen tareas en el campo social atendiendo a la equidad y la calidad de vida. Los cambios de orientación hacia la sustentabilidad no pueden pasar por mantener, o acentuar las desigualdades o la pobreza, sino que deben mejorar las condiciones de calidad de vida.”*

---

<sup>6</sup> Gudynas, E. “Ecología, economía y ética del desarrollo sostenible”. Coscoroba.2004.

Indicadores Monetarios de Sustentabilidad De acuerdo a las corrientes enunciadas intentan evaluar qué parte de los ingresos por la venta de productos y satisfacción de necesidades de una región pueden considerarse verdaderamente ingresos y qué parte deben ser considerados como descapitalización o pérdida de patrimonio. Intentando aportar criterios para llegar a valorizaciones monetarias consensuadas tanto de la amortización de los recursos naturales como de los servicios ambientales.

¿Cuáles son nuestras necesidades? ¿De todos por igual? El concepto, está sin duda relacionado con el consumo de los recursos naturales renovables y no renovables (valorización económica), pero las necesidades actuales involucran otros aspectos que son inmateriales, tales como los sociales, culturales e institucionales.

Así, cuando se habla de desarrollo de un territorio, se lo concibe en relación a cuatro dimensiones básicas (**Gallicchio, 2004**):

*“La dimensión política, vinculada a la gobernabilidad del territorio y a la definición de un proyecto colectivo específico, autónomo y sustentado en los propios actores locales.*

*La dimensión económica, vinculada a la creación, acumulación y distribución de riqueza*

*Social y cultural: referida a la calidad de vida, a la equidad y a la integración social.*

*Ambiental: referida a los recursos naturales y a la sustentabilidad de los modelos adoptados en el mediano y largo plazo.”<sup>7</sup>*

Evaluar la sustentabilidad, transformarla de un concepto abstracto en acciones concretas, es todo un desafío. Aunque el diseño de indicadores es un proceso cargado de subjetividades y no hay recetas para su extrapolación, es necesario para viabilizar su incorporación en el diseño de políticas públicas.

## **El desarrollo sustentable del turismo**

El turismo según la Organización Mundial del Turismo (OMT) Es la actividad realizada por las personas al desplazarse por diferentes motivos fuera de su lugar habitual de residencia por un periodo superior a 24 horas e inferior a un año. en esta definición se incluye tanto el turismo realizado dentro del mismo país, el turismo interior, como el que supone un desplazamiento fuera del propio país, es decir turismo exterior.

Uno de los conceptos que se pueden incorporar en el análisis de las actividades económicas es el de Cadena Productiva o cluster turístico, que permite analizar la aglomeración de empresas e instituciones que se instalan en un territorio a partir de la existencia de recursos, con jerarquía suficiente para motivar la demanda turística; incluyendo las actividades características que brindan servicios básicos, las empresas relacionadas por efectos indirectos e inducidos, y las instituciones que conforman la superestructura turística. A partir de las relaciones que se producen en el clúster, surge el producto global que caracteriza al destino.

---

<sup>7</sup> Gallicchio, Enrique (2004) “El desarrollo local en américa latina. Estrategia política basada en la construcción de capital social” Ponencia presentada en el Seminario "Desarrollo con inclusión y equidad: sus implicancias desde lo Local", realizado por SEHAS en la ciudad de Córdoba (Argentina). 24p.

Es una herramienta metodológica que nos permite analizar los encadenamientos productivos, la función que cumple la superestructura turística en el entorno social de la ciudad, en su innovación, haciendo de este modo un aporte sustancial al desarrollo local.

*“El concepto de clúster turístico permite analizar la dimensión económica del turismo con un enfoque integral, incorporando los aspectos sociales y culturales que influyen en el desempeño de las empresas.”*  
**(Varisco, 2011).**

### **Desarrollo en la ciudad de Mar del Plata**

El auge de la construcción en distintas ciudades, tanto sea por un crecimiento poblacional, como por forma de inversión de capitales, al desarrollarse de manera no planificada y sin regulaciones que protejan el patrimonio arquitectónico y cultural, genera una pérdida de tal patrimonio. Las empresas constructoras demuelen edificaciones y casas clásicas de las ciudades para construir edificios, sin tener en consideración el costo que ello implica para el patrimonio edilicio y cultural. No se asigna un valor a la edificación que se demuele, más allá de su mero valor residual al momento de la demolición, pero su VALOR no es solo el de los materiales con los que fue construido originalmente, sino el del patrimonio histórico y cultural que la misma representa. Una vez más tenemos que hablar no del activo tangible que se demuele, sino al bien intangible que se elimina del patrimonio de la ciudad.

Un ejemplo de ello se puede observar en la ciudad de Mar del Plata, en la cual, la mayoría de las casas que se ubican en la zona de la calle Güemes fueron demolidas para construir edificios.

Por otro lado, durante los últimos 60 años el crecimiento del turismo se fue acelerando hasta tener sobrepoblación en los meses de temporada. Las plazas hoteleras se multiplicaron en gran cuantía y el desarrollo económico fue exponencial. Tanto los comercios textiles, restaurantes y bares se extendieron por toda la ciudad, constituyendo centros comerciales de gran densidad poblacional.

## Conclusiones

La falta de planificación en la expansión de la ciudad de Mar del Plata está provocando un deterioro en la prestación de servicios públicos tales como luz, gas, agua y recolección de residuos.

El turismo y su desarrollo, como también la evolución de la ciudad se hizo sin una planificación que considere a los activos intangibles. No se tuvo en cuenta el patrimonio cultural, social, edificio histórico, paisajístico, etc.

Haciendo una analogía a las definiciones de nación y estado, se puede decir que como estado es notorio el desarrollo y el crecimiento de la economía que en algún momento fue muy acelerado, pero no se tomó en cuenta el aspecto ambiental y sociológico. Por lo tanto el beneficio generado para el estado pudo ser perjudicial para la ciudad de Mar del Plata como pueblo.

Al incrementarse ampliamente la densidad poblacional en ciertas zonas, nuevamente sin la planificación suficiente, la capacidad de las plantas generadoras y distribuidoras de luz y agua no es suficiente, provocando escasez en los recursos que se proveen a las viviendas y comercios.

Se observa en este caso que la expansión que en un principio trajo grandes beneficios, no es sostenible en el tiempo cambiando paradójicamente a ser perjudicial en cierto aspecto.

Esto se ve reflejado en gran cantidad de situaciones, por ejemplo en verano hay amplios sectores de la ciudad en los que se corta o reduce extremadamente el suministro de agua, ello no solo ocurre en dicha época del año, sino que es cada vez más frecuente. La falta de agua en los comercios trae dificultades al momento de prestar un servicio, sobre todo para los cafés y restaurantes de la zona Güemes, que en varias oportunidades han tenido que cancelar reservas, cerrar más temprano los locales debido a la imposibilidad de prestar un servicio de calidad por la falta de agua.

Además, dicha falta de planificación se refleja en lo atinente al tránsito, provocándose atascos en temporada alta, falta de lugares de estacionamiento y accidentes de tránsito.

El impacto ambiental de la sobrepoblación en plena temporada se nota visiblemente en el tratamiento de la basura y el desborde hace que la gente ensucie las calles, las playas y lo más difícil de recuperar es la suciedad del mar.

Todo esto afecta la calidad del servicio turístico que ofrece la ciudad, repercutiendo en la economía e impactando directamente en los precios. Ya la ciudad no brinda un servicio de excelencia y la gente no la elige por su gran patrimonio, sino por ser una alternativa alcanzable a más cantidad de gente. Esto puede generar un círculo vicioso, debido a que en vez de ser una ciudad exclusiva, pasa a ser masiva y más nociva aún a los intangibles y fortalezas de la ciudad.

Como idea final queremos expresar que al no tener en cuenta la sustentabilidad y sostenibilidad en la planificación de una expansión acelerada y desarrollo de una ciudad puede ser una paradoja, dejando un deterioro en el patrimonio que en un principio fue la fortaleza para el mismo desarrollo.

Al no medir los impactos del progreso en el medioambiente en todo su aspecto, este se convierte en una debilidad, generando que los turistas elijan otras ciudades buscando dichas fortalezas.

En el caso de Mar del Plata, la gente que busca descansar, ya no visita la ciudad en sus vacaciones sino que en algún momento concurren a Pinamar, pero luego pasó por el mismo proceso. Fue así como empezó a desarrollarse Cariló, que hoy en día tiene los mismos problemas y la gente busca escaparse de las grandes

concentraciones de población y buscando siempre una alternativa más alejada y que no haya pasado por este proceso de desarrollo no sostenible.

Como aporte final, es dado expresar la necesidad de realizar análisis, planificación y fundamentalmente quede expresado en la contabilidad de gestión a nivel gubernamental el activo intangible o patrimonio por el cual la ciudad tiene una fortaleza que la diferencia de las demás y le permite obtener ingresos elevados por la actividad del turismo.

## BIBLIOGRAFÍA

Fowler Newton, Enrique. "Contabilidad Básica" Libro 2. Ed. La Ley, Buenos Aires, 2008.

Fronti de García, Luisa y Pahlen Ricardo José María. " Contabilidad ambiental de gestión y financiera". Ediciones Cooperativas, Buenos Aires , 2005

Galicchio, Enrique "El desarrollo local en américa latina. Estrategia política basada en la construcción de capital social" Ponencia presentada en el Seminario "Desarrollo con inclusión y equidad: sus implicancias desde lo Local", realizado por SEHAS en la ciudad de Córdoba (Argentina). 2004.

Gudynas, E. "Ecología, economía y ética del desarrollo sostenible." Coscoroba.2004.

Mochón, Francisco y Becker, Víctor Alberto. "Economía, principios y aplicaciones" Cuarta edición. Ed. Mc Graw Hill, Buenos Aires, 2008.

Pahlen Acuña, Ricardo J.M.; Campo, Ana María; Chaves, Osvaldo Argentino; Fronti de García, Luisa; Helouani, Rubén y Viegas, Juan Carlos. "Contabilidad; pasado, presente y futuro." Ed. La Ley, Buenos Aires, 2009.

Peralta, Jorge Alberto. "Herramientas para la gestión y costos de los negocios". Ed. La Ley, Buenos Aires, 2013.

Rossi, Elisabet. Tesis de Maestría: "Indicadores territoriales de sustentabilidad socioambiental aplicados al turismo". Universidad Nacional de Mar del Plata Facultad de Ciencias Económicas y Sociales Maestría en Desarrollo Turístico Sustentable – 3º Cohorte (2008-2010) Director Mg. Rodolfo Bertoncello. Agosto de 2015

Stupnik Martín, Stupnik Andrés, Stupnik Sergio: "La problemática de la valuación de los activos intangibles. Su aplicación en los procesos universales y colectivos" - DSCE – T XVI – 2004

Varisco, Cristina. "Turismo y Desarrollo Local. Crítica a la Concepción de Equivalencia". Editorial académica española,2011.