

CONTABILIDAD VERDE

Data de aceite: 01/10/2024

José Olivar Mosquera Mosquera

Universidad Autónoma de Occidente
<https://orcid.org/0000-0002-0408-9140>

RESUMEN: Actualmente la situación medioambiental cobra importancia en diversos campos, por ende, cada disciplina debería estar comprometida con la misma. La gestión de información contable ambiental en las organizaciones es una parte fundamental de las estrategias de sostenibilidad que vienen aplicando las empresas, dada la importancia de revelar el impacto ambiental y la sostenibilidad de los negocios. Es así como la contabilidad ambiental asume un papel relevante en la estrategia de sostenibilidad empresarial, aportando información valiosa para que los grupos interesados puedan tomar decisiones que contribuyan a la sostenibilidad del planeta. En cualquier economía, las empresas que componen el sector hotelero, desempeñan un papel fundamental como dinamizador del empleo y generación de crecimiento, en este sentido son grandes protagonistas en la compleja labor de preservar los recursos naturales, función que parte de integrar un sistema de

gestión ambiental en sus procedimientos, de manera que se permita la generación de nuevos procesos en estas empresas que posibiliten el logro de dicho objetivo (Olivares y Vargas, 2014). Es pertinente enfatizar que la gestión ambiental está conformada por el conjunto de políticas y actividades que las empresas desarrollan con la finalidad de proteger y conservar los elementos que conforman el sistema ambiental mediante un manejo integral de los mismos que conduzcan a la prevención y mitigación de los problemas de carácter ambiental (González, 2017). Esta responsabilidad lleva a las empresas a generar información que revele apropiadamente las prácticas de sostenibilidad ambiental para satisfacer las necesidades de los diversos grupos de interés que se relacionan con la organización, y con ello soportar la toma de decisiones en una forma más integral. Esta investigación se realizó bajo una metodología cualitativa, basada en una revisión documental de la normatividad específica asociada al sector, relacionada con prácticas sostenibles, para lo cual se realizó la búsqueda y compilación de normas de obligatorio cumplimiento y de premios y sellos asociados con la sostenibilidad en los hoteles, que son de carácter voluntario

para su implementación y que rigen para Colombia y en otros países. En la revisión de literatura científica se abordaron los conceptos contabilidad ambiental y turismo sostenible, lo que permitió identificar una cantidad importante de artículos de alto impacto que existen desde (1991), hasta el año de este trabajo (2023), haciendo énfasis de manera especial en los aportes que se dieron en los últimos 5 años (2018-2023); Para la construcción de este análisis se utilizó la plataforma SCOPUS, lo cual permitió considerar geográficamente los países con mayor interés en el tema, y sistematizar la información clave de las referencias bibliográficas, a fin de determinar la relación directa con el objetivo de estudio. Finalmente se realizaron entrevistas en profundidad a una muestra de gerentes de hoteles del Valle del Cauca que permitió identificar qué están haciendo los hoteles en su gestión ambiental para la sostenibilidad y cómo lo han relacionado con la gestión contable.

Como resultado se encontró que existen 9 normas de obligatorio cumplimiento en Colombia, en cuanto al normatividad aplicable de forma voluntaria en Colombia se encontraron 10 normas de carácter nacional e internacionales; y se pudo establecer adicionalmente otras 15 normas internacionales voluntarias que rigen específicamente en algunos países. Posteriormente se pudieron establecer los indicadores que requieren dichas normas y se encontró coincidencia en una buena parte de ellos, permitiendo que los hoteles puedan apuntar a varios de ellos a través de una misma acción y estrategia de sostenibilidad ambiental. Desde la medición a los gerentes de hoteles, se encontró que, si bien han implementado acciones buscando impacto ambiental positivo y han hecho acercamientos con certificados y sellos verdes, en general, desconocen en qué consisten estos certificados y cómo llevarlos a cabo. Los hoteles expresan sus acciones de cuidado ambiental como un diferencial estratégico, pero no tienen clara la importancia de revelar su gestión y compromiso ambiental y en este sentido la gestión contable ambiental es incipiente. A partir de esta situación, la investigación permitió diseñar una guía práctica para la gestión contable verde, que precisa la información necesaria de las acciones que deben diseñar e implementar para revelar la información corporativa relacionada con la sostenibilidad ambiental, para avanzar en el posicionamiento de su responsabilidad ambiental.

PALABRAS CLAVE: Gestión contabilidad verde, sostenibilidad ambiental, objetivos de desarrollo sostenible

ABSTRACT: Currently, the environmental situation is gaining importance in various fields, therefore, each discipline should be committed to it. The management of environmental accounting information in organizations is a fundamental part of the sustainability strategies that companies have been applying, given the importance of revealing the environmental impact and the sustainability of businesses. This is how environmental accounting assumes a relevant role in the business sustainability strategy, providing valuable information so that interested groups can make decisions that contribute to the sustainability of the planet. In any economy, the companies that make up the hotel sector play a fundamental role as a driving force for employment and generation of growth, in this sense they are major players in the complex task of preserving natural resources, a function that starts from integrating a management system into its procedures, so that the generation of new processes in these companies is allowed that make it possible to achieve this environmental objective (Olivares and Vargas, 2014). It is pertinent to emphasize that environmental management is made up

of the set of policies and activities that companies develop in order to protect and conserve the elements that make up the environmental system through an integral management of them that lead to the prevention and mitigation of environmental problems (González, 2017). This responsibility leads companies to generate information that appropriately reveals environmental sustainability practices to meet the needs of the various interest groups that relate to the organization, and thereby support decision-making in a more comprehensive way. This research was carried out under a qualitative methodology, based on a documentary review of the specific regulations associated with the sector, related to sustainable practices, for which a search and compilation of mandatory compliance standards and awards and seals associated with sustainability were carried out in hotels, which are voluntary for their implementation and which govern Colombia and other countries. In the review of scientific literature, the concepts of environmental accounting and sustainable tourism are addressed, which allowed us to identify a significant number of high-impact articles that exist from (1991) to the year of this work (2023), with special emphasis on the contributions that were made in the last 5 years (2018-2023); For the construction of this analysis, the SCOPUS platform was used, which allowed us to geographically consider the countries with the greatest interest in the subject, and to systematize the key information of the bibliographic references, in order to determine the direct relationship with the objective of the study. Finally, in-depth interviews were conducted with a sample of hotel managers in Valle del Cauca, which allowed us to identify what hotels are doing in their environmental management for sustainability and how they have related it to accounting management. As a result, it was found that there are 9 mandatory compliance standards in Colombia, regarding the regulations applicable voluntarily in Colombia, 10 national and international standards were found; and it was possible to establish an additional 15 voluntary international standards that apply specifically in some countries. Later, it was possible to establish the indicators that these standards require and a good part of them coincided, allowing hotels to target several of them through the same action and environmental sustainability strategy. From the measurement of hotel managers, it was found that, although they have implemented actions seeking positive environmental impact and have made approaches with green certificates and seals, in general, they do not know what these certificates consist of and how to carry them out. Hotels express their environmental care actions as a strategic differential, but they are not clear about the importance of revealing their environmental management and commitment and in this sense environmental accounting management is incipient. Based on this situation, the research allowed to design a practical guide for green accounting management, which specifies the necessary information on the actions that must be designed and implemented to reveal corporate information related to environmental sustainability, to advance in the positioning of their environmental responsibility.

KEYWORDS: Green accounting management; environmental sustainability, sustainable development goals

2.1 Conceptualización de la Contabilidad Ambiental o Verde

La contabilidad ambiental es un campo de conocimiento específico de la disciplina contable encargada de proporcionar datos e información de índole ambiental, para lo

cual debe identificar y valorar activos y pasivos ambientales, y además debe reconocer indicadores ambientales que se relacionen con los procesos de gestión organizacional, lo cual tiene como propósito brindar a los grupos de interés de las empresas la información necesaria para evaluar las inversiones e impactos ambientales, apoyando así la toma de decisiones. Von Bischoffshausen, W. (1996) y Domench, P. (2001).

Las teorías de la contabilidad ambiental, son descritas por Inchicaqui, M. (2003) en tres secciones a saber: la teoría neoclásica o marginalista, las teorías institucionales y la teoría crítica. Sobre la teoría neoclásica o marginalista, este autor propone una corriente llamada la teoría del beneficio verdadero, la cual habla de que la empresa en sí suele ignorar los efectos sociales y medioambientales, no obstante, la contabilidad social puede llegar a medir su contribución neta a la sociedad, esto lo hace considerando los efectos externos en sociedad y medio ambiente, los cuales se originan en el proceso productivo, considerándose necesaria la valoración de estos mismos en la economía ambiental, a partir de esta teoría se está investigando la solución práctica de “calcular el costo para evitar los efectos externos sociales y medioambientales”.

Sin embargo, autores como Archel y Lizarraga (2001) definen esta teoría como una en desuso, mencionando que la teoría del beneficio verdadero, expuesta por Cross (1989) en su artículo “natural resource damage valuation”, al igual que Pearce y Markandya, (1989) en su artículo “The benefits of environmental policy” alude a la simetría, producto de determinar el resultado empresarial a partir de la ecuación del mismo. Su fin es privatizar los ingresos y discutir sobre los gastos al excluir los costos medioambientales. A su vez, mencionan que internalizar estos costos implicaría poner precio a determinados aspectos de la vida cotidiana, como el aire limpio o la extinción de una especie, por lo que es difícil llegar a modelos que dirijan a estados financieros capaces de adoptar una posición medioambiental de la compañía.

A la teoría marginalista, la complementa la teoría de la utilidad, Azqueta, D. y Villalobos, D. (2007), dado que esta menciona que las empresas deben informar a la sociedad sobre las actividades que realizan con la finalidad de que exista evidencia para que los usuarios individuales la consideren en la toma de decisiones, además de generar evidencia para que el mercado de capitales utilice esta información en la determinación de los valores que circulan en ella, o sea, la información medioambiental debería implicar un cambio en la valorización de activos de las empresas.

En contraste con Archel y Lizarraga (2001), esta teoría hace alusión a que, desde el enfoque de divulgación de información medioambiental, se asume que la divulgación de dicha información es un intento de esclarecer la realidad social de la empresa de tal manera que esta información oriente la toma de decisiones de los usuarios o, en otras palabras, del inversor, puesto que se presenta un interés por satisfacer las demandas de información de determinados grupos e intereses. Así mismo, en relación a la divulgación de información medioambiental está probado que las empresas tienden a informar de

las buenas noticias, ocultando los aspectos negativos. Esta circunstancia parcializa la información medioambiental divulgada, sumado a que, por otra parte, el volumen de información divulgada está frecuentemente relacionado con hechos puntuales.

Otro paradigma que sirve para entender la contabilidad ambiental de una mejor manera, y así mismo los costos medioambientales, es el paradigma de la ecoeficiencia, el cual es expuesto por varios autores. Principalmente, Hansen et al. (1996) en el libro *Administración de Costos. Contabilidad y Control*, logran identificar tres paradigmas en los costos ambientales. El de mayor peso para la investigación es el paradigma de la ecoeficiencia, el cual sostiene que la organización puede producir más bienes y servicios útiles, mientras disminuye los impactos ambientales negativos, el consumo de los recursos y los costos, lo cual implica una relación positiva entre el desempeño ambiental y el económico.

A partir de lo anterior, Hansen et al. (1996), han revelado cuatro objetivos amplios del paradigma de ecoeficiencia: 1) la reducción de consumo de los recursos, la cual implica disminución en el uso de la energía, de los materiales, del agua y de la tierra, conllevando un incremento de la durabilidad y el mejoramiento de la reciclabilidad del producto. 2) La reducción del impacto ambiental, la cual está asociada con la minimización de la liberación de contaminantes hacia el ambiente y el fomento de un uso sustentable de los recursos renovables. (3 El incremento en el valor del producto, es decir, que se elaboren productos que proporcionen la funcionalidad deseada por los consumidores, pero con una menor cantidad de materiales y recursos. También significa que los productos se elaboran sin degradar el ambiente y que su uso y desecho son cuidadosos del mismo. 4) la reducción de la responsabilidad ambiental, que requiere que una empresa identifique y administre de manera eficiente los riesgos y las oportunidades vinculadas con el ambiente.

Para que se cumplan los objetivos se requiere que una empresa busque oportunidades para mejorar la ecoeficiencia, lo que requiere que los cambios de los procesos se concentren de manera simultánea en la reducción de los costos y en el mejoramiento del desempeño ambiental (Kamiche, 2012). Esto es de mayor utilidad para incrementar el desempeño ambiental relativo, pero la reingeniería del proceso es quizá más conveniente para los avances mayores en la ecoeficiencia.

Gray (1999) en su libro *Contabilidad y Auditoría Ambiental*, destaca una manera de resolver los problemas ambientales, constatando la importancia de que las empresas conozcan el problema para reconocer su impacto a mediano y largo plazo, lo que permite vislumbrar la relación entre ambiente y contabilidad, siendo el proceso contable capaz de reconocer e informar.

2.2 Prácticas de sostenibilidad verde en los hoteles, asociada a la contabilidad

En contexto de estudio, hoteles de la región, la información contable ambiental,

debe revelar las inversiones de la gestión en sostenibilidad que desarrollan los hoteles y demás organizaciones turísticas, mostrando cuantitativa y cualitativamente las prácticas aplicadas para mitigar el daño ambiental y promover la sostenibilidad. Al respecto Quinche (2008) plantea que el enfoque financiero del medio ambiente “tiene como fin la inclusión de nuevas formas de medir el impacto ambiental para promover modelos de decisión” (p. 210), lo que implica que la contabilidad ambiental se ha consolidado sobre una economía de rentabilidad financiera, maximización de uso extractivo y mejoramiento de la imagen empresarial, dejando de lado la importancia que tiene para los clientes e inversionistas, entre otros interesados, revelar la gestiones ambientales de las empresas y al mismo tiempo atraer al consumidor responsable ambientalmente.

Así mismo, Cárdenas (2019), determina que el sector hotelero genera impactos en diferentes factores del medio ambiente, entre ellos se evalúa la contaminación del agua, puesto que para el funcionamiento “el hotel produce aguas residuales provenientes de los baños, la cocina, el restaurante, la lavandería y el aseo y limpieza de las instalaciones. Esas aguas residuales contienen contaminantes”, de acuerdo con las cifras del DANE (2016), los hoteles vertieron 10,5 millones de metros cúbicos distribuidos así: El 69% se vertió en alcantarillado, el 20% en aguas superficiales (quebradas, ríos, lagos, entre otros.) y el 11% en campos infiltrados del mar. En cuanto a la contaminación atmosférica, se determina que se ve afectada por este gremio debido a la operación de sus aires acondicionados y los compuestos orgánicos volátiles que estos generan, el uso de las calderas para la generación de vapor, las cuales producen gases de óxidos de carbono, nitrógeno y azufre y la operación de sus plantas eléctricas, que producen emisión de ruido.

Así entonces, los servicios turísticos sostenibles, se consideran un gran atractivo para los usuarios, es por esto que se termina que su aceptación social ha aumentado año a año; Zloczover y Saavedra (2021) definen que los consumidores exigen a este sector iniciativas que promuevan el cuidado de los recursos naturales y también demuestran cómo los hoteles han tenido la culpa en el cambio climático, debido a su impacto en el ecosistema y el medio ambiente, puesto que han alterado considerablemente los entornos sociales y naturales.

La solución que se plantea para dar una respuesta positiva a esta problemática es que los hoteles busquen herramientas que les permitan identificar y encontrar un balance entre reducir y optimizar los recursos naturales y los residuos sólidos. Es a causa de esta problemática ambiental que es necesaria la contabilidad verde en los hoteles de Cali, para garantizar el control y cumplimiento de los estándares que abarcan las medidas al cuidado y protección del medio ambiente. (Font X. et al, 2021)

Para considerar los principales aportes de la literatura científica que orientan la contabilidad ambiental en el turismo del sector hotelero, se recopilaron 73 artículos que tienen relación directa con la contabilidad ambiental, de esta selección previa se destacan 25 artículos científicos que soportan la investigación bajo el término clave definido “Contabilidad Ambiental” y 28 para “Turismo Sostenible”, esta elección final se hace para entrelazar los dos términos claves y no estudiarlos por separado.

Desde la década de 1990, de acuerdo con la evidencia del deterioro en el medio ambiente, la contabilidad medioambiental busca entender los problemas que rodean las organizaciones a nivel social, cultural y económico (Rodríguez y Valdez, 2018). Desde la organización mundial del turismo (WTO) en 1993, se definió el turismo sustentable como un modelo de desarrollo que satisface las necesidades de los turistas y las regiones. Las prácticas de turismo sostenible y el desarrollo hotelero, ganaron una mayor importancia con posterioridad al COVID-19, y permiten conectar factores medioambientales, sociales, culturales y económicos. (Palacios et al,2021)

Gutiérrez (2014) presenta como nace la contabilidad verde, para esto hace referencia a la comisión europea, quien en 1992 publicó su quinto programa en materia del medio ambiente titulado “Hacia un desarrollo sostenible” afectando directamente la contabilidad, el objetivo de este programa era tener en cuenta los gastos y riesgos ambientales, para que las empresas tomen conciencia de las cuestiones medioambientales. En 1999, la comisión europea aprueba una comunicación sobre “El mercado único y el medio ambiente” donde se buscaba unir fuerzas con estas dos políticas y regular esta materia, sin embargo, y debido a que no existía una norma, los entes financieros, inversores, públicos, entre otros. Determinaron que esta información medioambiental era insuficiente y poco fiable; para dar una solución, en 2001 la comisión europea aprueba “La Recomendación” que buscaba reconocer, medir y publicar las cuestiones ambientales, en los reportes anuales de las empresas, y como se ha indicado hoy existen diversos estándares que ofrecen lineamientos importantes para revelar apropiadamente la gestión ambiental de las empresas.

2.3 Acciones para desarrollar la gestión en contabilidad ambiental

A partir de lo anterior se observan estas categorías para establecer las bases de la gestión en contabilidad ambiental:

Políticas de compras

Plan de compras de consumo responsable: La política de compras favorece los productos ecológicos, locales, de temporada, orgánicos o reciclados. para bienes de equipo, alimentos, materiales de construcción y otros consumibles.
La organización debe coordinar sus procesos de compras con sus contratistas, para identificar los peligros y para evaluar y controlar los riesgos para la SST.
La compra y el uso de bienes desechables y consumibles se mide y la empresa busca activamente formas de reducirlos.
Un mínimo del 75% de las compras de papel de impresión, sobres y material impreso producido o encargado por el establecimiento lleva la etiqueta ecológica o ha sido producido por una empresa con un sistema de gestión medioambiental.
Compras justas y sostenibles: La empresa aplica políticas de compra que favorecen a los proveedores y productos sostenibles, de producción local, comercio justo, ecológicos, con baja huella de carbono, con etiqueta ecológica, siempre que estén disponibles y sean de calidad suficiente.

Política de reducción del consumo de agua: La empresa aplica y supervisa una política activa, basada en una evaluación del riesgo hídrico, para reducir el consumo de agua. En las zonas de alto riesgo hídrico, se identifican y persiguen objetivos de gestión del agua basados en el contexto.

Material de oficina: el material de oficina (mapas, bolígrafos, muebles, etc.) tiene un certificado de sostenibilidad o se produce localmente.

Acciones colectivas: Previa solicitud, la empresa apoya iniciativas de colaboración con otros operadores turísticos y/o partes interesadas para promover la sostenibilidad entre los alojamientos de los destinos

Comunicación con los proveedores: La empresa comunica (directa o indirectamente) sus objetivos y requisitos de sostenibilidad a los proveedores contratados y a otros proveedores de excursiones relevantes.

Red económica local: La empresa apoya iniciativas que mejoran las relaciones entre los alojamientos y los productores locales, entre ellas la producción y distribución de productos alimenticios y recuerdos locales, etc. (por ejemplo, iniciativas para mejorar el nivel de calidad, la logística, el transporte).

Medición de costo e impacto ambiental

Identificación las actividades, productos y servicios que pueden tener un impacto significativo sobre el medio ambiente y realizar una evaluación que permita determinar las prioridades de actuación

Identificación de los bienes y servicios que adquiere para la prestación de su servicio y medir su impacto sobre el medio ambiente, para establecer criterios de compra que incluyan consideraciones ambientales, de acuerdo, con la disponibilidad del mercado.

Relación detallada de costos de cada servicio del portafolio y medición de servicios prestados a cada cliente para definir un cobro responsable de cada servicio prestado.

La medición de los costos ambientales enfocados en el manejo de los daños.

En el evento en que el consumidor no haya disfrutado de los servicios ofrecidos y por situaciones imputables al comercializador o promotor de membresías o afiliaciones se afecten las condiciones de lo pactado, este estará obligado a devolverle al consumidor las sumas de dinero pagadas, debidamente actualizadas, en un término no mayor a un mes a partir de la solicitud. Si el consumidor ha disfrutado de alguno de los servicios ofrecidos, la devolución se efectuará de manera proporcional. Lo anterior, sin perjuicio de las acciones de responsabilidad a que haya lugar

El Estado fomenta la incorporación de los costos ambientales y el uso de instrumentos económicos para la prevención, corrección y restauración del deterioro ambiental y para la conservación de los recursos naturales renovables.

Los estudios de impacto ambiental son el instrumento básico para la toma de decisiones respecto a la construcción de obras y actividades que afecten significativamente el medio ambiente natural o artificial.

Sistema de gestión ambiental

La política ambiental debe ser coherente, ser medibles, ser objeto de seguimiento.

La política ambiental debe comunicarse y actualizarse, según corresponda.

La organización debe determinar y proporcionar los recursos necesarios para el establecimiento, implementación, mantenimiento y mejora continua de un sistema de gestión ambiental, identificando

Identificar las entradas requeridas y las salidas esperadas de los procesos definidos para el Sistema de Gestión ambiental.

A partir de la política ambiental, se deben establecer objetivos y metas ambientales alcanzables y cuantificables, las cuales deben ser revisadas periódicamente.

Los informes deben estar basados en la política, objetivos y metas ambientales

Auditoría interna

La organización debe establecer, implementar y mantener uno o varios programas de auditoría interna que incluyan la frecuencia, los métodos, las responsabilidades, los requisitos de planificación y la elaboración de informes de sus auditorías internas.

Se deben establecer los controles para el seguimiento y monitoreo del sistema de gestión ambiental.

Revisión periódica de metas y acciones de mejora.

Generación de planes de mejora continua, derivados de las auditorías al sistema de gestión ambiental.

Comunicación con stakeholders sobre costos e impacto ambiental

Dar a conocer las políticas y lineamientos del sistema de gestión ambiental a todos los grupos interesados.

La organización debe comunicar externamente información pertinente al sistema de gestión ambiental, según se establezca en los procesos de comunicación de la organización y según lo requieran sus requisitos legales y otros requisitos.

Medición y difusión de ahorros por el consumo responsable ambientalmente (energía, agua, residuos, entre otros)

Describir en el contrato el detalle de los servicios turísticos, incentivos y descuentos ofrecidos, incluyendo su uso, beneficios y procedimiento sobre la política de descuentos que llegare a ser ofrecida.

Para consolidar una estrategia de contar con un sistema de contabilidad que brinde información medioambiental y que además logre la certificación de diversas entidades que les permitirá posicionar su negocio con responsabilidad ambiental, se deben desarrollar estrategias para la generación y revelación de la información que permitan cumplir con los siguientes lineamientos, resumidos del cuadro 4.2.2 y dado que coinciden en varios puntos, se consolidan así:

Información Financiera Ambiental a los Grupos de Interés

Información sobre sostenibilidad: Se informa a los grupos de interés (clientes, proveedores, socios, empleados, entre otros) sobre las inversiones que realiza la empresa como parte de su plan de sostenibilidad ambiental y la manera como se mitigan los impactos ambientales como parte de su responsabilidad social.

Estrategia de revelación: La Empresa ha implementado una estrategia de comunicación para informar a los diferentes interesados sobre el monitoreo y seguimiento de sus políticas, programas e iniciativas sostenibles.

Consumo Responsable: valoración y revelación de acciones y medidas eco amigables de recursos asociados para la adquisición ambientalmente responsable de insumos, suministros, servicios públicos, elementos de mobiliario, alimentos y demás recursos que están asociados a la prestación de servicios turísticos.

Desarrollo Comunitario: La empresa revela el apoyo activo a las iniciativas para el desarrollo comunitario social de su entorno y de infraestructura pública que inciden en la prestación de sus servicios y/o mitigación de daños ambientales.

Comunicación con el cliente: Revelación cuantitativa y cualitativa de las acciones emprendidas para beneficiar el impacto ambiental de los servicios brindados a los clientes, proporcionando información e interpretación sobre cuestiones relevantes de sostenibilidad en el destino (protección de la flora, la fauna y el patrimonio cultural, uso de recursos) y sobre valores socioculturales (consejos, código de vestimenta y fotografía), incluida la distribución de códigos de conducta para clientes.

Información sobre articulación con la comunidad: Se revelan las acciones de articulación con las comunidades locales, en relación con las actividades que la empresa lleva a cabo en las zonas donde reside, con el objetivo de evitar efectos adversos sobre el acceso local a los medios de subsistencia, incluido el uso de la tierra y los recursos acuáticos, los derechos de paso, el transporte y la vivienda.

Incidencia en los mercados locales y justos: Se miden los porcentajes de compras a proveedores locales para la utilización de productos e insumos vinculados a la prestación de servicios según los principios del comercio justo y la sostenibilidad.

Determinación de los costos en el restaurante para ofrecer las opciones de menú alternativo vegetariano/vegano y su relación con la generación de ingresos generados por clientes que los demandan.

Determinación de costos en el menú o en el bufé los productos que son ecológicos, y su relación con la generación de ingresos generados por los clientes.

Costos y ahorros del transporte sostenible: Medir el impacto medioambiental de las distintas opciones de transporte para llegar al destino y compararlas para definición de la administración y de los clientes que quieren asumir las alternativas sostenibles de transporte.

Se dispone de un sistema de gestión de las relaciones con los clientes (CRM) que le permitan brindar información sobre la relación justa de los costos asociados a los servicios que demanda y la incorporación de medidas de sostenibilidad que se incorporan.

Información No Financiera de la Gestión Ambiental

Información sobre el Turismo Vivencial o Interpretativo: Se brinda a los clientes información y conocimiento sobre el entorno natural, la cultura local y el patrimonio cultural, así como también se explica el comportamiento apropiado durante la visita a áreas naturales, culturas vivas y sitios de patrimonio cultural.

Información sobre el Ecoturismo significa bajo impacto y respeto por la naturaleza y el patrimonio cultural. Las actividades al aire libre realizadas por operadores turísticos o promovidas por unidades de alojamiento o centros de visitantes tienen que ser un ejemplo de buenas prácticas de respeto y protección de la naturaleza y el patrimonio cultural.

Información sobre paquetes de servicios sostenibles: La empresa ha integrado y/o está promoviendo uno o más productos / paquetes vacacionales sostenibles basados en una metodología reconocida (incluyendo transporte sostenible, alojamientos sostenibles y actividades sostenibles).

La empresa ha realizado un inventario de las excursiones sensibles desde el punto de vista medioambiental o cultural que ofrece en cada destino. Esto incluye las excursiones ofrecidas por la empresa o por socios locales a sus clientes (agencia asociada y/o alojamientos).

Estadísticas sobre el apoyo a la protección del medio ambiente y la biodiversidad: Siempre que sea pertinente para el tipo específico de productos ofrecidos, la empresa incluye en los paquetes o promociona entre los clientes excursiones y actividades que apoyan el medio ambiente y la biodiversidad locales (por ejemplo, visitas a zonas protegidas, visitas a proyectos de protección del medio ambiente).

De esta manera, con el cumplimiento de estos requerimientos, los hoteles pueden apostarle a las diferentes certificaciones y sellos verdes, lo que les permitirá consolidar la gestión contable ambiental, lo que impacta positivamente en el relacionamiento con los grupos de interés y en la sostenibilidad de la empresa a través de la revelación de información sobre las políticas, estrategias y acciones claras para aportar a la protección del medio ambiente.

Importante anotar que estas acciones apuntan a las diferentes certificaciones, así con cada una de ellas se logra varias metas frente a cada certificación.

REFERENCIAS

Alcaldía de Cali & Gobernación del Valle. Plan Estratégico de Turismo Cali - Valle del Cauca. ANÁLISIS Y DIAGNOSTICO TURISMO VALLE DEL CAUCA. (2020)

Archel, P. y Lizarraga, F. (2001). Algunos determinantes de la información medioambiental divulgada por las empresas españolas cotizadas. *Revista de Contabilidad*. Vol. 4, N° 7, enero-junio 2001, pp. 129 – 153.

Azqueta, D. y Villalobos, D. (2007). Introducción a la economía ambiental (No. 333.70972 I5).

Agyeiwaah E. McKercher B. y Suntikul W. (2017) Identifying core indicators of sustainable tourism: A path forward? *Tourism Management Perspectives*. Pp. 26-33 <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S2211973617300612>

Álvarez-García J. Durán-Sánchez A. y del Río-Rama M. (2018) Scientific Coverage in Community-Based Tourism: Sustainable Tourism and Strategy for Social Development. *Sustainability*. <https://www.mdpi.com/2071-1050/10/4/1158>

Barrera I. y Gonzalez S. (2021) Contabilidad ambiental y sus efectos en las finanzas de las organizaciones. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/6706146d-a329-47ae-b887-1ae1f15d5b88/content>

Boley B. McGehee N. y Tom Hammett A. (2017) Importance-performance analysis (IPA) of sustainable tourism initiatives: The resident perspective. *Tourism Management*. Pp. 66-77. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0261517716301790>

Buonocore E. Donnarumma L. Appolloni L. Miccio A. Russo G. y Franzese P. (2020). Marine natural capital and ecosystem services: An environmental accounting model. *Ecological Modelling*. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0304380020301010?via%3Dihub>

Brooks C. y Schopohl L. (2020). Green Accounting and Finance: Advancing Research on Environmental Disclosure, Value Impacts and Management Control Systems. https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3741193

Brown J. y Tregidga H. (2017) Re-politicizing social and environmental accounting through Rancière: On the value of dissensus. *Accounting, Organizations and Society*. Pp. 1-21. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0361368217300624>

Brundtland, G. (1987). El desarrollo sostenible. Informe de la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y Desarrollo. Asamblea General de las Naciones Unidas. Recuperado de <https://desarrollosostenible.wordpress.com/2006/09/27/informebrundtland>.

Cárdenas H. (2019) Riesgos ambientales y sociales en hoteles, restaurantes y estaciones de servicio. <https://www.asobancaria.com/wp-content/uploads/2020/10/Riesgos-Ambientales-y-Sociales-sector-Hoteles-restaurantes-y-EDS-1.pdf>

Castillo I. (2022). Green Branding: Ruta Eco-Amigable Para El Sector Hotelero En La Construcción De Una Marca Verde. <https://acortar.link/jw4VrX>

Chang C. McAleer M. y Ramos V. (2020) A Charter for Sustainable Tourism after COVID-19. *Sustainability*. <https://www.mdpi.com/2071-1050/12/9/3671>

Cleveland, Cutler J., Stern, David I. y Costanza, Robert (2001), *The Nature of Economics and the Economics of the Nature*. Cheltenham: Edward Elgar. ISBN 1-85898-980-9.

Cross, F. B. (1989). Natural resource damage valuation. *Vand. L. Rev.*, 42, 269.

Cristobal-Fransi E. Daries N. Ferrer-Rosell B. Marine-Roig E. y Martin-Fuentes E. (2019) Sustainable Tourism Marketing. *Sustainability*. <https://www.mdpi.com/2071-1050/12/5/1865>

Deegan C. (2017) Twenty five years of social and environmental accounting research within Critical Perspectives of Accounting: Hits, misses and ways forward. *Critical Perspectives on Accounting*. Pp. 65-87. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1045235416300284>

Della Corte V. Del Gaudio G. Sepe F. y Sciarelli F. (2019) Sustainable Tourism in the Open Innovation Realm: A Bibliometric Analysis. *Sustainability*. <https://www.mdpi.com/2071-1050/11/21/6114>

Di Salvo A. Agostinho F. Almeida C. y Giannetti B. (2017) Can cloud computing be labeled as “green”? Insights under an environmental accounting perspective. *Renewable and Sustainable Energy Reviews*. Pp. 514-526. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1364032116309170>

Domench, P. (2001). Algunos determinantes de la información medioambiental divulgada por las empresas españolas cotizadas. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 4(7), 129-153.

Font X. English R. Gkritzali A. y Tian W. (2021) Value co-creation in sustainable tourism: A service-dominant logic approach. *Tourism Management*. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0261517720301266>

Font X. Higham J. Miller G. y Pourfakhimi S. (2019) Research engagement, impact and sustainable tourism. *Journal of Sustainable Tourism*. Pp. 1-11. <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/09669582.2019.1560673>

Font X. Torres-Delgado A. Crabolu G. Palomo Martinez J. Kantanbacher J. y Miller G. (2021) The impact of sustainable tourism indicators on destination competitiveness: the European Tourism Indicator System. *Journal of Sustainable Tourism*. Pp. 1608-1630. <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/09669582.2021.1910281>

Fuentes, D., Toscano, A., Murillo, V., Pérez, M. & Jiménez, A. (2020). Sostenibilidad y contabilidad ambiental: Análisis

bibliométrico y revisión documental de la investigación científica en el periodo 2013-2017. *Económicas CUC*, 41(1), 163–186. DOI: <https://doi.org/10.17981/econcuc.41.1.2020>.

Geba N. Bifaretti M. Catani M. Sebastian M. Roelling I. y Giusio M. (2017) Contabilidad social y ambiental: Aportes y compromisos financieros de las organizaciones económicas para los Objetivos del Desarrollo Sostenible. <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/69444>

Gonzalez C. y Peña-Vinces J. (2022) A framework for a green accounting system-exploratory study in a developing country context, Colombia. *Environment, Development and Sustainability*. Pp. 9517-9541. <https://link.springer.com/article/10.1007/s10668-022-02445-w>

Grilli G. Tyllianakis E. Luisetti T. Ferrini S. y Turner R. (2021) Prospective tourist preferences for sustainable tourism development in Small Island Developing States. *Tourism Management*. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0261517720301047>

- Gutiérrez J. (2014) La contabilidad medioambiental, ecológica o verde. <https://drive.google.com/file/d/13F2GYW61laZaclRBu7XBt7e3ig8YKyGo/view>
- Guo Y. Jiang J. y Li S. (2019) A Sustainable Tourism Policy Research Review. *Sustainability*. <https://www.mdpi.com/2071-1050/11/11/3187>
- Gray, R., Bebbington, J., Walters, D., & Blanco, S. A. M. (1999). Contabilidad y auditoría ambiental. Ecoe.
- Hansen, D., Mowen, M., Quiñones, A. y Fragoso, F. (1996). Administración de costos: contabilidad y control. International Thomson.
- Higham J. y Miller G. (2020) Transforming societies and transforming tourism: sustainable tourism in times of change. *Journal of Sustainable Tourism*. Pp. 1-8. <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/09669582.2018.1407519>
- Inchicahui, M. (2003). La Contabilidad social-origen y paradigmas. *Quipukamayoc*, 10 (19), 31-42.
- Jurnal L. Gusti I. Purnamawati A. Yuniarta G. Putu I. y Diatmika G. (2018) Green Accounting: A Management Strategy And Corporate Social Responsibility Implementation. *International Journal of Community Service Learning*. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/IJCSL/article/view/14198>
- Justita Dura. y Riyanto Suharsono. (2022) Application Green Accounting To Sustainable Development Improve Financial Performance Study In Green Industry. *Jurnal Akuntansi*. pp. 192-212. <http://ecojoin.org/index.php/EJA/article/view/893>
- Kanaka R. (2018) Green Accounting Practices. *Indian Journal of Accounting*. Pp. 59-68. <https://indianaccounting.org/downloads/009%20%20Dr.%20K.Kanaka%20Raju.pdf>
- Kapera I. (2018) Sustainable tourism development efforts by local governments in Poland. *Sustainable Cities and Society*. pp. 581-588. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S2210670717314725>
- Khalid S. Ahmad M. Ramayah T. Hwang J. y Kim I. (2019) Community Empowerment and Sustainable Tourism Development: The Mediating Role of Community Support for Tourism. *Sustainability*. <https://www.mdpi.com/2071-1050/11/22/6248>
- Kamiche J.(2012). Métodos de valoración económica: una breve revisión teórica y algunas aplicaciones. Universidad del Pacifico. Perú.
- Laporta, R. (2010). Gestión de costos medioambientales y costos de salidas no-producto. *Revista Universo Contábil*, vol. 6, núm. 2, abril-junio, 2010, pp. 141-152. Universidade Regional de Blumenau. Blumenau, Brasil. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/1170/117015183009.pdf>
- León-Gómez A. Ruiz-Palomo D. Fernández-Gámez M. y García-Revilla M. (2021) Sustainable Tourism Development and Economic Growth: Bibliometric Review and Analysis. *Sustainability*. <https://www.mdpi.com/2071-1050/13/4/2270>
- Luvezute Kripka, R. M., Scheller, M., & De Lara Bonotto, D. (2015). La investigación documental sobre la investigación cualitativa: conceptos y caracterización. *Revista de Investigaciones UNAD*, 14(2), 55. doi:10.22490/25391887.1455.

Martí, A. (2020). Inversión Socialmente Responsable: La oportunidad de la Sostenibilidad [Universitat Jaume I]. <http://hdl.handle.net/10234/192595>

McKinsey & Company. (2020). *Social Responsibility Report 2020: Delivering on our purpose*.

Múnera, J. (2004). Valoración económica de costos ambientales: Marco conceptual y métodos de estimación. *Semestre económico*, 7(13), 160-192.

Nguyen T. Young T. Johnson P. y Wearing S. (2019) Conceptualising networks in sustainable tourism development. *Tourism Management Perspectives*. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S2211973619301072>

Osorio, J. y Correa, F. (2004). Valoración económica de costos ambientales: marco conceptual y métodos de estimación. *Semestre Económico*, vol. 7, núm. 13, enero-junio, 2004, pp. 159-193. Universidad de Medellín. Medellín, Colombia. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/1650/165013657006.pdf>

Padrón, J. (2019) Fundamento teórico de las relaciones entre método, operaciones, técnicas e instrumentaciones, con referencia a la investigación científica, Nota 02 de ampliación para el seminario de Epistemología de la Investigación Cualitativa del Posdoctorado en Investigación Cualitativa del INICC, Lima (Perú).

Palacios-Florencio B. Santos-Roldán L. Berbel-Pineda J. y Castillo-Canalejo A. (2021) Sustainable Tourism as a Driving force of the Tourism Industry in a Post-Covid-19 Scenario. *Social Indicators Research*. Pp. 991-1011. <https://link.springer.com/article/10.1007/s11205-021-02735-2>

Patterson M. McDonald G. y Hardy D. (2017) Is there more in common than we think? Convergence of ecological footprinting, emergy analysis, life cycle assessment and other methods of environmental accounting. *Ecological Modelling*. Pp. 19-36. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0304380017300613>

Perles Ribes E. Francisco J. Baidal I. Francisco Perles Ribes J. y Ivars Baidal J. (2018) Smart sustainability: a new perspective in the sustainable tourism debate. *Journal of Regional Research*. Pp. 151-170. <https://www.redalyc.org/journal/289/28966251009/28966251009.pdf>

Pérez R. y Bejarano A. (2008) Sistema de gestión ambiental: Serie ISO 14000. *Revista Escuela de Administración de Negocios*. Pp. 89-105. <https://www.redalyc.org/pdf/206/20611457007.pdf>

Perce, D. y Markandya, A. (1989). *The benefits of environmental Policy*, OCDE, París.

PNUD. (2020). *Objetivos de Desarrollo Sostenible*. OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE. <https://www.undp.org/content/undp/es/home/sustainable-development-goals.html>

Sustainability Advisory. (2019). *Conscious consumer UAE*. <https://www.sustainabilityadvisory.net/consciousconsumer>

Pomi, R. (2008). Gestión de costos medioambientales y costos de no-producto. En III Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad: Montevideo, Uruguay, 5, 6 y 7 de noviembre de 2008 (p. 22).

Purnomo S. Rahayu E. Riani A. Suminah S. y Udin U. (2020) Empowerment Model for Sustainable Tourism Village in an Emerging Country. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*. pp. 261-270. <https://acortar.link/94xf14>

- Qian J. Shen H. y Law R. (2018) Research in Sustainable Tourism: A Longitudinal Study of Articles between 2008 and 2017. *Sustainability*. <https://www.mdpi.com/2071-1050/10/3/590>
- Quinche, F. (2008). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial. Vol. XVI (1), Junio 2008, 197-216. Recuperado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v16n1/v16n1a14.pdf>
- Riyadh H. Al-Shmam M. Huang H. Gunawan B. y Alfaiza S. (2020) The Analysis of Green Accounting Cost Impact on Corporations Financial Performance. *Journal of Energy Economics and Policy*. pp. 421-426. https://www.zbw.eu/econis-archiv/bitstream/11159/8048/1/1762663759_0.pdf
- Roxas F. Rivera J. y Gutierrez E. (2020) Mapping stakeholders' roles in governing sustainable tourism destinations. *Journal of Hospitality and Tourism Management*. pp. 387-398. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1447677020302114>
- Ripka de Almeida, A., da Silva, C. L., & Hernández Santoyo, A. (2018). Métodos de valoración económica ambiental: instrumentos para el desarrollo de políticas ambientales. *Revista Universidad y Sociedad*, 10(4), 246-255.
- Rodríguez, L. y Ríos-Osorio, L. (2016). Evaluación de sostenibilidad con metodología GRI. *Dimens. empres.* vol.14 no.2 Barranquilla July/Dec. 2016. Recuperado de: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1692-85632016000200006
- Rodríguez D. y Valdés P. (2018) Balance de las publicaciones que abordan el concepto de contabilidad ambiental en revistas contables colombianas. *Revista visión contable*. Pp. 26-79. <https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/491/610>
- Sadiku M. Ashaolu T. Adekunte S. y Musa S. (2021) Green accounting: A Primer. *International Journal Of Scientific Advances*. <https://www.ijscia.com/wp-content/uploads/2021/02/Volume2-Issue1-Jan-Feb-No.42-60-62.pdf>
- Santos-Roldán L. Canalejo A. Berbel-Pineda J. y Palacios-Florencio B. (2020) Sustainable Tourism as a Source of Healthy Tourism. *International Journal of Environmental Research and Public Health*. Pp. 1-15. <https://www.mdpi.com/1660-4601/17/15/5353>
- Saud S. Chen S. Haseeb A. y Sumayya. (2020) The role of financial development and globalization in the environment: Accounting ecological footprint indicators for selected one-belt-one-road initiative countries. *Journal of Cleaner Production*. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0959652619343884>
- Saputra K. Manurung D. Rachmawati L. Siskawati E. y Genta F. (2021) Combining the Concept of Green Accounting with the Regulation of Prohibition of Disposable Plastic Use. *International Journal of Energy Economics and Policy*. Pp. 84-90. <http://repository.ikopin.ac.id/1141/>
- Scott D. (2021) Sustainable Tourism and the Grand Challenge of Climate Change. *Sustainability*. <https://www.mdpi.com/2071-1050/13/4/1966>
- Skaf L. Buonocore E. Dumontet S. Capone R. y Franzese P. (2019) Food security and sustainable agriculture in Lebanon: An environmental accounting framework. *Journal of Cleaner Production*. Pp. 1025-1032. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0959652618333341>

Streimikiene D. Svagzdiene B. Jasinskas E. y Simanavicius A. (2019) Sustainable tourism development and competitiveness: The systematic literature review. *Sustainable Development*. <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/full/10.1002/sd.2133>

Susanto A. y Meiryani. (2019) The impact of Environmental Accounting Information System Alignment on Firm Performance and Environmental Performance: A case of Small and Medium Enterprises s of Indonesia. *International Journal of Energy Economics and Policy*. Pp. 229-236. <https://www.proquest.com/openview/310eef7ab451556bccb577eb982a8016/1?pq-origsite=gscholar&cbl=816340>

Taqi M. Rusydiana A. Kustiningsih N. y Firmansyah I. (2021) Environmental Accounting: A Scientometric using Biblioshiny. *International Journal of Energy Economics and Policy*. Pp. 369-380. https://www.zbw.eu/econis-archiv/bitstream/11159/7720/1/1771705744_0.pdf

Torres-Delgado A. y López Palomeque F. (2018) The ISOST index: A tool for studying sustainable tourism. *Journal of Destination Marketing & Management*. Pp. 281-289. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S2212571X16301378>

Villareal Z. Samantha D. Castillo S. y Sheyla L. (2021). Estrategias para la adecuada gestión de residuos sólidos en los hoteles. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/658597/Zloczover_VD.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Von Bischoffshausen, W. (1996). Una visión general de la contabilidad ambiental. Contaduría Universidad de Antioquia, (29), 139-170.

Wahyuddin Abdullah M. y Yuliana A. (2018) Corporate Environmental Responsibility: An Effort To Develop A Green Accounting Model. *Jurnal Akuntansi*. Pp. 305-320. <http://ecojoin.org/index.php/EJA/article/view/390>