

**LA CONTABILIDAD AMBIENTAL COMO UNA HERRAMIENTA PARA LA
MEDICIÓN E IDENTIFICACIÓN DE LOS FENÓMENOS ECONÓMICOS
DERIVADOS DEL CUMPLIMIENTO DE LA NTS TS 002 EN EL SECTOR
HOTELERO DEL MUNICIPIO DE ANAPOIMA CUNDINAMARCA**

**Kevin Yanfran Gonzalez Villegas
Luisa Fernanda Calderon romero**

Trabajo de grado para optar al título de Contador Público

**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS
SEDE CUNDINAMARCA CENTRO REGIONAL GIRARDOT
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CONTADURÍA PÚBLICA
LA MESA, COLOMBIA
2021**

**LA CONTABILIDAD AMBIENTAL COMO UNA HERRAMIENTA PARA LA
MEDICIÓN E IDENTIFICACIÓN DE LOS FENÓMENOS ECONÓMICOS
DERIVADOS DEL CUMPLIMIENTO DE LA NTS TS 002 EN EL SECTOR
HOTELERO DEL MUNICIPIO DE ANAPOIMA CUNDINAMARCA**

Kevin Yanfran Gonzalez Villegas

Luisa Fernanda Calderon romero

Trabajo de grado para optar al título de Contador Público

ALEX FERNANDO GRANADOS TRUJILLO

Magíster en Tributación Internacional, Contador Público

MARIELA ANDREA TRUJILLO PRADA

Magíster en Dirección y Administración de Empresas, Contador Público

**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS
SEDE CUNDINAMARCA CENTRO REGIONAL GIRARDOT
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CONTADURÍA PÚBLICA
LA MESA, COLOMBIA**

2021

Dedicatoria

La presente monografía está dedicada a mi familia por haber sido mi apoyo a lo largo de toda mi carrera universitaria y a lo largo de mi vida. A todas las personas especiales que me acompañaron en esta etapa, aportando a mi formación tanto profesional y como ser humano.

Kevin Yanfran Gonzalez Villegas

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional. A mi madre, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional

Luisa Fernanda Calderón Romero

Resumen

La presente investigación surge a partir de la evidente importancia que ha tomado la preservación del medio ambiente, donde las actividades empresariales juegan un papel relevante por el uso intensivo de los recursos naturales, generado a partir del rápido crecimiento de los aspectos mercantiles y sociales y en el cual Colombia ha venido sumando esfuerzos para concientizar al sector turismo acerca de la relación entre el desarrollo económico y el medio ambiente, quienes por su actividad ocasionan daños ambientales.

Bajo estas circunstancias y a partir de la norma técnica sectorial de turismo sostenible 002 emanada al sector hotelero se reflexiona acerca de un plan integral para el crecimiento sostenible entendido como un proceso en que los manejos de desarrollo económico, científico y tecnológico derivados de la actividad se mantengan con las obligaciones de la protección al medio ambiente y el uso sostenible de los recursos naturales en un marco que se esfuerce por lograr mantener los recursos ambientales intactos.

Es así como a partir de una investigación de tipo descriptiva con enfoque cualitativo, se hace una revisión documental de aspectos teóricos planteados por diferentes autores que hacen relación entre hotelería y medio ambiente para culminar con la identificación de herramientas que permitan el cumplimiento de la NTS TS 002 para el Sector Hotelero en el municipio de Anapoima Cundinamarca aplicando la Contabilidad Ambiental.

Como resultado se busca contribuir con el reconocimiento de la contabilidad ambiental como una herramienta para la medición de los fenómenos económicos derivados de la aplicación de la norma, garantizando su correcto cumplimiento y por consiguiente asegurando no solo que los hoteles sean sostenibles ambientalmente en el tiempo sino que se vean beneficiados en factores como el mejoramiento de la calidad, competitividad en el mercado y adecuado control económico que permita a los hoteles precisar las diferentes transacciones o hechos económicos realizados por la organización en el cumplimiento de la norma; permitiendo, calcular, evaluar y reducir los efectos financieros derivados de la misma

Palabras Claves:

Contabilidad ambiental, sostenibilidad, NTS TS 002, medio ambiente, sector hotelero.

Abstract

This research arises from the evident importance that the preservation of the environment has taken, where business activity plays a relevant role due to the intensive use of natural resources, generated from the rapid growth of commercial and social aspects and in which Colombia has been adding efforts. Raise awareness in the tourism sector about the relationship between economic development and the environment, which, due to their activity, cause environmental damage.

In these circumstances and based on the sectoral technical standard for sustainable tourism 002 issued to the hotel sector, it is reflected in a comprehensive plan for sustainable growth understood as a process in which the management of economic, scientific and technological development derived from the activity. with obligations to protect the environment and the sustainable use of natural resources in a framework that strives to keep environmental resources intact.

This is how, from a descriptive research with a qualitative approach, a documentary review is made of the theoretical aspects raised by different authors that make the relationship between hospitality and the environment culminate with the identification of tools that allow compliance with the NTS TS 002 for the Hotel Sector of the municipality of Anapoima Cundinamarca applying Environmental Accounting.

Consequently, it seeks to contribute to the recognition of environmental accounting as a tool for measuring economic phenomena derived from the application of the standard, guaranteeing its correct compliance and thus ensuring not only that hotels are environmentally sustainable over time but also that they benefit. factors such as quality improvement, market

competitiveness and adequate economic control that allow hotels to specify the different transactions or economic events carried out by the organization in compliance with the standard; Calculate, evaluate and reduce the economic effects derived from it.

Keywords:

Environmental accounting, sustainability, NTS TS 002, environment, hotel sector.

Tabla de Contenido

Introducción	12
1. Planteamiento del Problema	13
1.1. Pregunta de investigación	13
1.2. Formulación del Problema	13
2. Justificación.....	16
3. Objetivos de la Investigación	18
3.1. Objetivo General.....	18
3.2. Objetivos Específicos.....	18
4. Marco Referencial.....	19
4.1. Estado del Arte (Antecedentes).....	19
4.2. Marco Teórico.....	22
4.3. Marco legal	28
4.4. Marco Conceptual.....	35
5. Metodología	38
5.1. Tipo de estudio/alcance.....	38
5.2. Población objeto de estudio.	38
5.3. Técnicas e instrumentos de recolección de información.....	39
5.4. Técnicas de análisis de la información	39
5.5. Fuentes de informaciones primarias y secundarias.....	40
5.6. Tabla 1. Breve descripción de las fases del proyecto.....	41
6. Desarrollo fases	42
6.1. Fase 1: Revisión bibliográfica de los requisitos establecidos en la NTS TS 002 dirigida al sector hotelero.	42
6.2. Fase 2: Relacionar el marco conceptual y fundamentos esenciales de la contabilidad ambiental con el cumplimiento e implementación de la norma técnica sectorial de turismo Sostenible 002.....	52

6.3. Fase 3. Relacionar el marco conceptual y fundamentos esenciales de la contabilidad ambiental con el cumplimiento e implementación de la norma técnica sectorial de turismo Sostenible 002	56
6.4. Fase 4. Identificación y análisis de los beneficios económicos y ambientales de emplear la contabilidad ambiental como herramienta en el cumplimiento de los requisitos de la norma.....	59
7. Resultados.....	61
7.1. Análisis de criterios.....	63
8. Discusión de resultados	65
9. Conclusiones	67
10. Recomendaciones	70
11. Referencias Bibliográficas.....	71

Lista de Tablas

Tabla 1. Breve descripción de las fases del proyecto	41
Tabla 2. Estructura para la identificación de los costos ambientales potencialmente ocultos presentes en los gastos generales.....	56
Tabla 3. beneficios de emplear la contabilidad ambiental como herramienta en el cumplimiento de los requisitos de la norma	60

Lista de Ilustraciones

Ilustración 1. Normatividad vigente sector hotelero en Colombia.	28
Ilustración 2. Legislación vigente sector hotelero en Colombia.	31
Ilustración 3. Estructura norma técnica sectorial de turismo sostenible 002	44

Introducción

La contabilidad ambiental en los últimos años ha generado análisis y cuestionamientos, con reciente reconocimiento e investigaciones, este término se empleó por primera vez en 1992 con el fin de convertirse en una disciplina científica con la necesidad de fijar criterios técnicos para el tratamiento de los ingresos ambientales en la responsabilidad de analizar las situaciones que se presentan en las empresas con sus actividades de impacto medio ambiental.

Con la globalización se está presentado un aceleramiento en la producción de bienes y servicios como lo son; la minería, la extracción de combustibles fósiles, la producción de derivados del petróleo, teniendo como consecuencia un mayor impacto ambiental negativo, destruyendo la biodiversidad.

Para evitar el daño ambiental y prevenir las sanciones ambientales por las diferentes entidades reguladoras, se pueden llevar un control que evite estos daños, desde la contabilidad ambiental como pueden ser los costos que se puedan tener para crear políticas ambientales dentro de la empresa como lo son la inversión en tecnología que evite estos problemas y el aprovisionamiento que supla la falta ambiental que se genere por la actividad económica de la entidad.

1. Planteamiento del Problema

1.1. Pregunta de investigación

¿Cómo puede la contabilidad ambiental ser una herramienta para el cumplimiento de la norma técnica sectorial de turismo sostenible 002 en el sector hotelero en Anapoima Cundinamarca?

1.2. Formulación del Problema

Actualmente vemos la importancia que ha cobrado la preservación del medio ambiente, es el entorno en el cual la actividad hotelera opera, incluyendo el aire, el agua, la tierra, los recursos naturales, la flora y la fauna. Generando un interés en esta industria por su crecimiento y el papel que juega dentro de los aspectos económicos y sociales, convirtiéndose en un tema a estudiar el estado de arte de la sostenibilidad ambiental del sector hotelero (Severiche Sierra, Bedoya Marrugo, Meza Aleman, & Sierra Calderon, 2017)

Diversos autores han concluido que “debido a que este se enfrenta a un mercado global, dinámico y con un alto grado de competitividad, se les exige cada día implementar procesos de control y mejora continua para garantizar la calidad en los servicios prestados, satisfacer las expectativas de los usuarios, mitigar impactos y finalmente, para alcanzar un buen posicionamiento en el mercado”. (Severiche Sierra, Bedoya Marrugo, Meza Aleman, & Sierra Calderon, 2017)

Las circunstancias actuales requieren un plan integral para el crecimiento sostenible, entendido como un proceso en que los manejos de desarrollo económico, científico y tecnológico se mantengan con las obligaciones de la protección al medio ambiente y el uso sostenible de los

recursos naturales en un marco que se esfuerza por lograr mantener los recursos ambientales intactos.

Se ha vuelto necesario que el turismo, en su sector hotelero como una de las principales actividades económicas, planee y establezca sus servicios según los principios del desarrollo sostenible, de modo que certifique los niveles óptimos de rentabilidad económica propios de la actividad, en equilibrio con la responsabilidad que tiene con el medio ambiente y sus recursos naturales, implementando herramientas que incorporen a la Contabilidad Ambiental y que le ayuden al sostenimiento de los ecosistemas y mantenga su actividad económica estable frente a los costos ambientales que debe incurrir para el cumplimiento de las normas ambientales establecidas por el gobierno.

La contabilidad tradicional presenta la realidad económica de la empresa a los usuarios de la información por las diferentes transacciones hechas durante un periodo de tiempo, esta no contribuye claramente a evidenciar en los estados financieros los posibles gastos y costos ambientales en los que se ha incurrido por la afectación y deterioro de los recursos naturales derivados de la actividad económica; por lo anterior se busca en la contabilidad ambiental una herramienta para la implementación de la norma técnica sectorial de turismo sostenible 002 que en concordancia con (Lezca, 2002) permita cuantificar, registrar e informar en sus estados financieros los daños causados al medio ambiente y las acciones preventivas o correctivas necesarias para evitarlas de una forma clara

Las autoridades públicas colombianas se han puesto en la tarea de asegurar la sostenibilidad ambiental como una estrategia, así mismo como una política pública que promueva el mejoramiento en la calidad, la competitividad y la satisfacción de los clientes de los prestadores de servicios turísticos del sector hotelero, es por eso que en concordancia con

(Realpe, 2019)“a través de la Resolución N° 2804 del 25 de junio de 2014, el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, reglamentó el cumplimiento de las normas técnicas de calidad expedidas por las Unidades Sectoriales de Normalización sobre Sostenibilidad Turística. Por lo cual, los establecimientos de alojamiento y hospedaje deben implementar la Norma Técnica Sectorial para el Turismo Sostenible NTS-TS 002, toda vez que es un requisito fundamental para poder continuar con la operación y actualizar el Registro Nacional de Turismo (RNT)”.

2. Justificación

En la actualidad el desarrollo eco sostenible se está adelantando de manera muy rápida debido a los problemas ambientales que afectan a nuestra sociedad, generando cambio climático, contaminación, excesivo consumo de energía, escasez de agua, extinción de diferentes especies naturales y pérdida de biodiversidad.

Así las actividades turísticas están muy relacionadas con el medio ambiente, ya que demandan diversos recursos naturales para la prestación de sus servicios, en el caso del sector hotelero para el perfeccionamiento de sus actividades se esfuerzan por ofrecer un excelente servicio a sus clientes, durante este proceso generan una serie de contaminantes y consumo de recursos naturales; como es el caso de los sistemas de enfriamiento en las habitaciones que emiten a la atmósfera gases de efecto invernadero, la contaminación al subsuelo provocado en ocasiones por las aguas residuales, el daño a los ecosistemas por el uso del suelo y extracción de grandes volúmenes de agua, energía entre otros. (López Robles, Calderón Gómez, & López Robles)

Las medidas normativas y de control han tenido como propósito proteger la naturaleza; sin embargo, hoy en día los instrumentos de autorregulación motivan al empleo de buenas prácticas en los procesos de producción de bienes y servicios. Finalmente, con su implantación, las empresas consiguen entre otras cosas mejorar su imagen ante la sociedad y disminuir sus costos de operación para aumentar su rentabilidad. (Vargas Martínez & Olivares Linares, 2012).

Por lo tanto, surge la búsqueda de estrategias que se puedan implementar para cuantificar y reducir los efectos financieros ambientales en la actividad hotelera derivados de la aplicación de la NTS TS 002. Para su desarrollo surge el concepto de contabilidad ambiental como una

herramienta para el cumplimiento de la norma, de modo tal que permita a los hoteles medir, evaluar y comunicar la actuación medioambiental que están teniendo en sus estados financieros como consecuencia de las medidas e inversiones adoptadas para poner en curso el cumplimiento de la NTS TS 002, generando así una ventaja o beneficio económico que maximice el valor de la empresa y permita minimizar los impactos negativos de la implementación de la norma que faciliten la toma de decisiones a los administrativos, ya que en concordancia con Loor, (2018) se coincide en que lo que no se mide, no se conoce y lo que no se conoce, no se controla

3. Objetivos de la Investigación

3.1. Objetivo General

Reconocer la contabilidad ambiental como una herramienta para la medición e identificación de los fenómenos económicos derivados del cumplimiento de la NTS TS 002 en el Sector Hotelero del municipio de Anapoima Cundinamarca

3.2. Objetivos Específicos

1. Identificar los parámetros de la norma técnica sectorial de turismo sostenible 002 en el sector hotelero en Colombia.
2. Relacionar el marco conceptual y fundamentos esenciales de la contabilidad ambiental con el cumplimiento e implementación de la norma técnica sectorial de turismo sostenible 002
3. Recopilar los elementos generales de la contabilidad ambiental aplicada al sector hotelero en Anapoima Cundinamarca en cumplimiento de la NTS TS 002
4. Indagar acerca de los beneficios de implementar la contabilidad ambiental como una herramienta para el cumplimiento de la norma técnica sectorial turismo sostenible 002 en el sector hotelero en Anapoima Cundinamarca

4. Marco Referencial

4.1. Estado del Arte (Antecedentes)

Como consecuencia del rápido crecimiento del turismo en las últimas décadas se han implementado una serie de normas a nivel internacional, buscando un alto nivel de competitividad entre los países, mejorando así su calidad turística y hotelera con el objetivo de optimizar los recursos naturales teniendo como principal importancia la sostenibilidad ambiental.

En este contexto, Colombia ha estado expidiendo normatividad que reglamente y controle la actividad turística en sus diferentes sectores, como es el caso de la ley 300 de 1996 “Ley general de Turismo”

En el año 2012 se crea la ley 1558 que modifica la ley 300 de 1996 con la reforma de esta ley en su artículo 5 “Calidad turística” hace referencia al cumplimiento de las Normas Técnicas Sectoriales (NTS) para todos los prestadores de servicios turísticos, y como aludía la Universidad Externado de Colombia, (2005) en uno de sus textos, volviéndose de carácter obligatorio, por lo tanto, con estos instrumentos impulsan el enfoque de desarrollo sostenible y de responsabilidad social.

Por su parte la Asociación Hotelera y Turística de Colombia (COTELCO) en respuesta a los requerimientos de la NTS, diseñó una guía para la implementación de la NTS TS 002 en establecimientos de alojamiento y hospedaje, la cual contiene unos lineamientos para las buenas prácticas en las organizaciones siendo así sostenible. Al ser un registro legal, las empresas interesadas deben estar bajo el marco que establece los requisitos básicos como prestadores de servicios de alojamiento y hospedaje.

Bajo estas normas las organizaciones tienen como objetivo invertir unos recursos en la implementación de la NTS TS 002, es así que surge el concepto de contabilidad ambiental, visto como una herramienta que permita el cumplimiento sostenido de la Norma Técnica Sectorial 002 en el Sector Hotelero en Anapoima, a través de la medición de los costos, gastos e ingresos económicos ambientales derivados de las actividades que se desarrollan.

Cabe resaltar que estudios encaminados a determinar el papel de la contabilidad ambiental en la conexión entre el crecimiento económico de las empresas y la protección medioambiental señalan en sus conclusiones que la contabilidad ambiental debe verse como aquella herramienta capaz de transformar las oportunidades ambientales en rentabilidad y convertir los riesgos ambientales en nuevas oportunidades. (Orrego Castañeda, 2016)

Sin embargo (Ricardo Alonso Colmenares Flórez, Maicol Estivens Arango Vélez, Carlos Mario Ramírez Betancurt, 2021) sostienen en su estudio que la contabilidad ambiental no puede permanecer al margen de la problemática medioambiental, sino más bien contribuir a su estudio y solución esto debido a que es una herramienta que permite no solo la medición económica sino también de los recursos naturales de un estado u organización.

Así mismo, (Vargas Leira, 2018) indica con su estudio que existe cierta preocupación de parte de los empresarios en cuanto al incremento de rubros derivados de la compra de distintos insumos. Sin embargo, los autores recomiendan en su investigación que los egresos derivados de la implementación de la norma sean vistos no como un gasto sino como una inversión dado que su aplicación podrá representarse en una mejor gestión de los negocios en términos de sostenibilidad y economía, reflejando una mejor imagen ante los clientes.

Aunque se habla de que las empresas hoy en día deben reflejar en sus estados financieros la relación con el medio ambiente y para ello deberá utilizar la contabilidad, estudios indican que la estructura convencional de la contabilidad tradicional tiene ciertas limitaciones para reflejar claramente esta relación entre la empresa y el medio ambiente. De acuerdo a esto, (Muñoz Prieto, 2014) señala que es importante la adopción de la contabilidad ambiental por cuanto permite a los empresarios conocer el grado de cumplimiento en la empresa de la legislación ambiental vigente favoreciendo la medición de los costos, gastos e ingresos reales derivados del cumplimiento de los mismos.

Así mismo las entidades deben enfocar sus estrategias de sustentabilidad con el fin de mejorar sus productos y servicios, tomando medidas encaminadas al desarrollo sostenible dentro de sus políticas de responsabilidad ambiental teniendo como adopción los objetivos de desarrollo sostenible (ODS) los cuales representan principios básicos para poner fin a la pobreza, proteger el planeta y garantizar que todas las personas gocen de paz y prosperidad. En donde establece 17 objetivos de aplicación universal, en los que todos debemos colaborar para lograr su consecución.

El turismo en específico la actividad hotelera puede ayudar a contribuir con el logro de estos objetivos ODS a pesar de ello, vemos importante su actividad en dos objetivos enfocados en la sostenibilidad que están orientadas para la presente investigación. Estos ODS son el objetivo 11 “Lograr que las ciudades sean más inclusivas, seguras, resilientes y sostenibles. Objetivo 12: “Garantizar modalidades de consumo y producción sostenibles”. (Unidas, 2015)

Por todo lo anterior se hace necesario la consecución de resultados cuantificables y medibles en cuanto al impacto en el medio ambiente por el desarrollo de la actividad hotelera en

las entidades públicas y privadas y que estas adopten las decisiones adecuadas y necesarias entorno al desarrollo sostenible y la contribución a la preservación del medio ambiente; es por ello que la contabilidad ambiental será una herramienta para alcanzar los propósitos anteriormente expuestos.

4.2. Marco Teórico

La crisis ecológica en que se encuentra el ecosistema mundial como resultado del desmesurado crecimiento urbano y empresarial que tiene un desarrollo a lo largo de los siglos pasados, así, como lo dice (Maya, 2015)“a medida que se consolidan los procesos de organización económica y los movimientos sociales, impulsados por el desarrollo industrial, el método histórico empieza a incorporar las perspectivas del capital y del trabajo como protagonistas de la actividad humana”, con estos múltiples progresos de la civilización se han entrado cada vez más en conflicto con el mundo natural. El aire y el agua están siendo contaminados por las lluvias ácidas. El clima mundial se ve amenazado por la posibilidad de un calentamiento de nuestro planeta. Prosiguen sin tregua los procesos destructivos de la desertificación, la deforestación y la erosión del suelo. Al mismo tiempo, la población del mundo crece más deprisa que nunca y sigue aumentando el espacio que separa a los países industrializados de los que están en desarrollo. (Universidad Javeriana)

Es así, que surgen los conceptos de desarrollo sostenible y sustentable, para los cuales se busca un mejor rendimiento, según (López Ricalde, López-Hernández, & Ancona Peniche, 2005) el primero a favor de restaurar los ecosistemas dañados, mejorando la actividad ecológica y la calidad de vida de todos, usando los recursos efectivamente, promoviendo al máximo la reutilización y conservación de los recursos naturales teniendo como desarrollo la

implementación de tecnologías limpias promoviendo autosuficiencia en los ecosistemas para el bienestar humano y económico y el segundo que es la sustentabilidad juega un papel importante ya que mantiene la reactivación del crecimiento económico en pro del mejoramiento social y empresarial en las organizaciones, promoviendo una conciencia de protección ambiental reorientada en el uso de las tecnologías incorporadas al medio ambiente para su conservación con el fin de mantener los niveles sustentables en la población como sociedad y las actividades económicas para las organizaciones.

De otro lado se abre paso al concepto de Desarrollo Sostenible definido por la Comisión Mundial sobre Ambiente y Desarrollo (Comisión Brundtland) en 1987 como: “el desarrollo que asegura las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las futuras generaciones para enfrentarse a sus propias necesidades” y sobre el cual algunas empresas han trabajado para desarrollar estrategias que les permitan asegurar el adecuado cuidado y preservación de los recursos naturales que así mismo les represente como organizaciones una mejor calidad en la prestación de sus servicios, mejorando la imagen antes sus consumidores.

Hoy en día y a raíz del surgimiento de este concepto se han establecido innumerables requisitos de sostenibilidad que deben cumplir las empresas en el ejercicio normal de sus operaciones. Aunque para muchos es evidente que las adopciones de estas medidas han traído consigo una gran cantidad de beneficios reflejados en maximización de operaciones como minimización de impactos negativos al medio ambiente; no deja de ser una preocupación para las empresas ya que muchos ven la adopción de medidas como un gasto y no como una inversión (Cobo, 2011)

“Es así como los líderes mundiales adoptaron un conjunto de objetivos globales para erradicar la pobreza, proteger el planeta y asegurar la prosperidad para todos como parte de una nueva agenda de desarrollo sostenible. Cada objetivo tiene metas específicas que deben alcanzarse en los próximos 15 años. Para alcanzar estas metas, todo el mundo tiene que hacer su parte: los gobiernos, el sector privado, la sociedad civil.” (Unidas, 2015)

“La relación contabilidad y crisis ambiental se podría entender ubicando a la empresa como el espacio donde ocurre el fenómeno contable y teniendo en cuenta que las organizaciones de nuestro tiempo operan su maquinaria productiva y la mercadotecnia para maximizar ganancias y optimizar recursos en este sistema. La contabilidad, entonces, aparece como un instrumento para apoyar el logro de tales objetivos midiendo, controlando y calculando los capitales invertidos y su rentabilidad” (Garcés, 2007)

Es así cuando la contabilidad ambiental aparece como la herramienta que le permite comunicar ante las entidades sus resultados ambientales, siendo esta un mecanismo para dar solución a la relación entre el desarrollo económico y sostenible, por lo cual constituye una herramienta central para la toma de decisiones interna de las organizaciones, estableciendo los impactos económicos generados en el cumplimiento de las normas locales y globales. (Chacón Parra, Paredes de Molina, Quintero de Contreras, & Rosales Sánchez, 2018)

Por lo anterior, Colombia ha venido sumando esfuerzos para concientizar al sector turismo acerca de la relación entre el desarrollo económico y el medio ambiente, quienes por su actividad ocasionan daños ambientales. Por su parte, el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo de la mano con el Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación (ICONTEC), conscientes de las necesidades en materia de turismo han desarrollado un grupo de

estándares para la Certificación, los cuales denominaron normas técnicas sectoriales en turismo sostenible, que tienen fundamento en la ley 300 de 1996 (Ley General de Turismo), y la ley 1558 de 2012 (Modifica la ley 300 de 1996), y en su artículo 5 hace referencia al cumplimiento obligatorio de las normas

Por lo tanto, en el 2014 se estableció mediante la resolución 2804 del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo que los prestadores de servicios turísticos, específicamente alojamiento y hospedaje, para la actualización o inscripción del registro nacional de turismo (RNT), ya no deben incurrir en el costo que en un momento la expedición de este generaba, sino que este fue reemplazado por el obligatorio cumplimiento de cada uno de los ítems mencionados en la norma; sin embargo más adelante fue modificada a través de las Resoluciones 148 y 3860 de 2015, revocándose la obligatoriedad de la Certificación, pero manteniéndose vigentes el cumplimiento de los requisitos de Sostenibilidad contemplados en la NTS – 002 - Establecimientos de Alojamiento y Hospedaje.

Por lo tanto, el compromiso empresarial, debe estar encaminado a las normas ambientales exigidas por el estado, en el que la eficiencia operacional, este en pro con la preservación de los recursos naturales, con un bajo impacto viable al ambiente, los cuales deben ser medibles y verificables en el tiempo, así las empresas promueven una imagen de sostenibilidad, responsabilidad y amigables con el ecosistema frente a sus clientes, proveedores, y la sociedad en general.

Es importante destacar que el turismo sostenible se ha expandido en los últimos años siendo pertinente destacar las teorías de algunos autores que han desarrollado postulados acerca de sostenibilidad y medio ambiente en el turismo

Teoría general de la contabilidad: según Robert N. Anthony: la contabilidad o contabilidad financiera o contabilidad general comprende la valuación, registro y presentación de las transacciones; es una clase especial de contabilidad, cuyo objetivo es producir información dirigida a un grupo específico de interesados, aquéllos que no se encuentran involucrados con la administración de las entidades y que debe ser útil para la toma de sus decisiones en relación a las entidades

Teoría de la producción: muestra cómo las empresas deciden sus niveles de producción, las cantidades de recursos utilizados en el proceso productivo, y la combinación óptima de estos en la búsqueda de los objetivos trazados.

En este sentido, permite analizar y comprender el comportamiento de las firmas en su rol de productores de bienes y servicios, teniendo en cuenta la gran importancia que tiene la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, sobre todo, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país. (Braizat, 2018)

Teoría del consumidor: Es un agente racional que busca maximizar su actividad, utilidad entendida como; el nivel de goce, placer y satisfacción que le genera consumir un bien o servicio

Teoría del productor: Es un agente racional que busca maximizar su beneficio entendido como ganancia cambiando factores; contratando capital, recursos naturales y trabajo. Para producir de manera óptima una cantidad de bienes y servicios, esto determina también que está sujeto a una restricción presupuestal, presupuesto para contratar factores y consumir el ingreso que le permite comprar bienes servicios

Teoría Tridimensional de la Contabilidad: A partir del desarrollo sostenible, en Colombia los investigadores (Mejia Soto, Montilla Galvis, Montes Salazar, & Mora Roa, 2014) proponen una formulación conceptual y práctica denominada Teoría Tridimensional de la Contabilidad (T3C), que sustenta que la contabilidad es una ciencia social aplicada autónoma e independiente de la técnica de la economía.

La cual propone el desarrollo sustentable integral para lo cual establece la pirámide integral del desarrollo, superando la visión clásica de la triple línea de resultados ya que esta última es una concepción que se desprende de la Teoría del Desarrollo Sostenible, la cual considera la necesaria armonía que debe existir entre las dimensiones económicas, sociales y ambientales; lo que implica acuerdos y conciliaciones entre los campos señalados. La Teoría Tridimensional de la Contabilidad propone a cambio, la pirámide integral del desarrollo sustentable, que establece una estructura jerárquica que determina niveles de importancia en las dimensiones. La riqueza ambiental se encuentra en la parte superior de la pirámide, seguida de la social; correspondiendo el último espacio a la riqueza económica. Las dimensiones inferiores deben supeditar su actuar al respeto por los objetivos y restricciones de las dimensiones superiores. (Mejia Soto, Montilla Galvis, Montes Salazar, & Mora Roa, 2014)

Por último el turismo sostenible es el que atiende las necesidades actuales de los turistas con sentido ambiental y de los destinos al tiempo que protege y fomenta las oportunidades para el futuro siendo una vía hacia una gestión integral de todos los recursos que permita complementar el desarrollo económico y social de la industria, respetando la integridad cultural y el entorno ambiental del área visitada en cumplimiento las los normas, tomando iniciativas para mejorar su entorno ambiental, aplicando estrategias y diferentes teorías para ser más competitivos .

La hipótesis Porter: Sostiene que una adecuada regulación ambiental puede generar innovaciones en las empresas. Este hecho, por sí mismo, cubre parcial o totalmente los costos de la regulación ambiental, pues las empresas innovadoras se hacen más competitivas, lo cual redundaría en la competitividad del país entero. (Lanegra & Morales, 2007)

4.3. Marco legal

A continuación, se representa la línea del tiempo de la normatividad y legislación vigente que regulan y establecen el funcionamiento de las entidades turísticas, relacionadas con la protección y preservación del medio ambiente, las cuales contextualizan los términos que permitirán analizar e indagar el tema propuesto de investigación para la interpretación y desarrollo del trabajo; (Mejía Soto, Montilla Galvis, Montes Salazar, & Mora Roa, 2014) comenta sobre lo anterior que en Colombia aún no existe una norma que obliga de forma directa a las empresas a aplicar dicha contabilidad sin embargo preexisten reglamentación que apoyan de forma parcial a la incorporación de la contabilidad ambiental dentro del sistema contable que deben manejar las organizaciones.

Ilustración 1. Normatividad vigente sector hotelero en Colombia.

NORMATIVIDAD VIGENTE

SECTOR HOTELERO EN COLOMBIA

Presentado por: Kevin Gonzalez Villegas - Luisa Fernanda Calderón Romero

NTSH 001.

Establecimientos de alojamiento y hospedaje. Norma de competencia laboral. Realización de actividades básicas para la prestación del servicio

HOTEL



2003

2003



NTSH 002.

Establecimientos de alojamiento y hospedaje. Norma de competencia laboral. Información a clientes, atención de sugerencias y reclamaciones de acuerdo a políticas de servicio

NTSH 003.

Establecimientos de alojamiento y hospedaje. Norma de competencia laboral. Prestación de servicio de recepción y reservas conforme a manuales existentes



2003

2003



NTSH 004.

Establecimientos de alojamiento y hospedaje. Norma de competencia laboral. Atención del área de conserjería de acuerdo al manual de procedimientos

NTSH 005.

Establecimientos de alojamiento y hospedaje. Norma de competencia laboral. Manejo de valores e ingresos relacionados con la operación del establecimiento



2003

2004



Fuente:

ISO 14001.

Sistemas de gestión medioambiental. Especificaciones y guía de uso

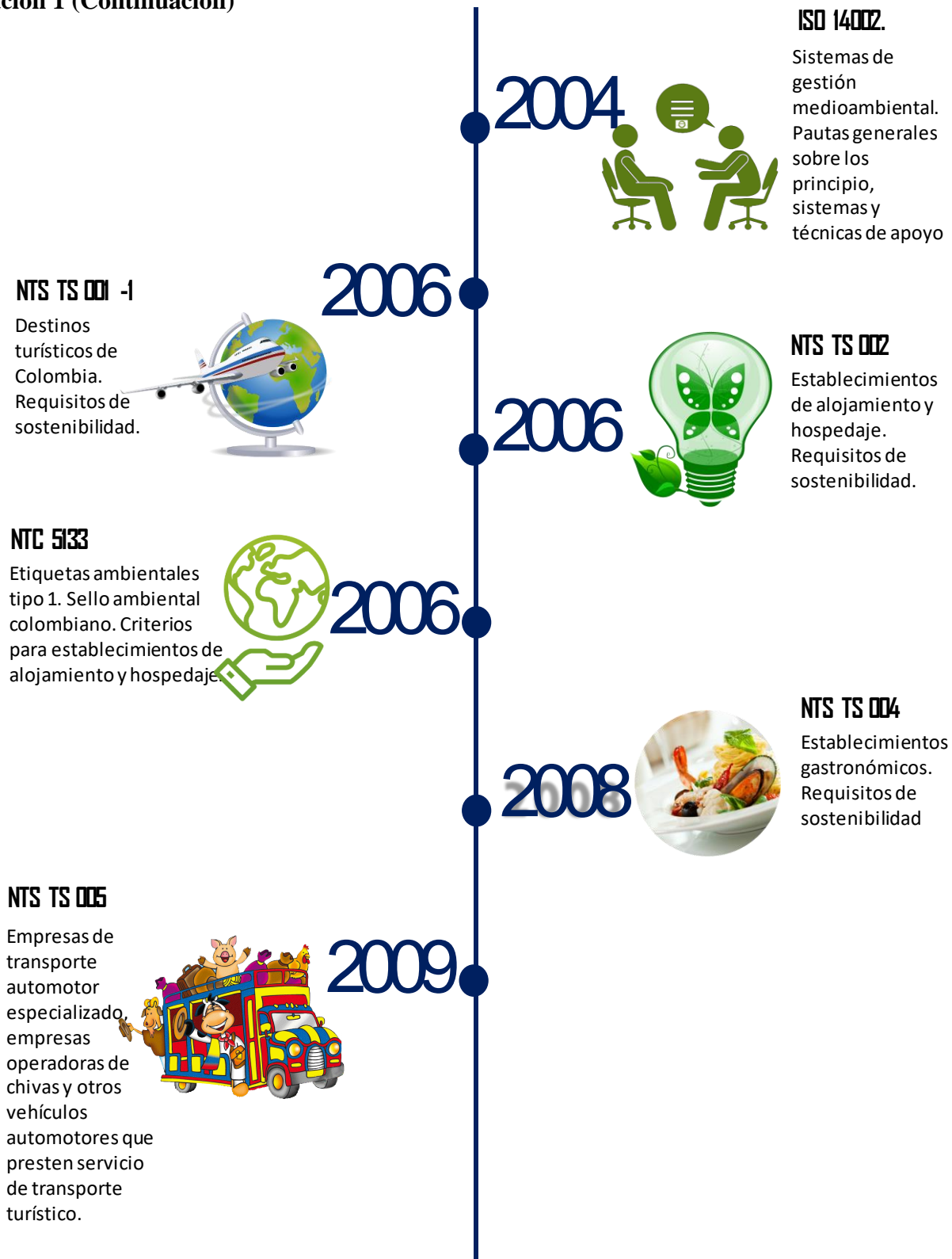
ISO 14002.

Sistemas de gestión medioambiental. Pautas sobre aspectos especiales relacionados con pequeñas y medianas empresas



2004

Ilustración 1 (Continuación)



Fuente: Elaboración propia basado en normatividad vigente

Ilustración 2. Legislación vigente sector hotelero en Colombia.

LEGISLACION VIGENTE

SECTOR HOTELERO EN COLOMBIA

Presentado por: Kevin Gonzalez Villegas - Luisa Fernanda Calderón Romero

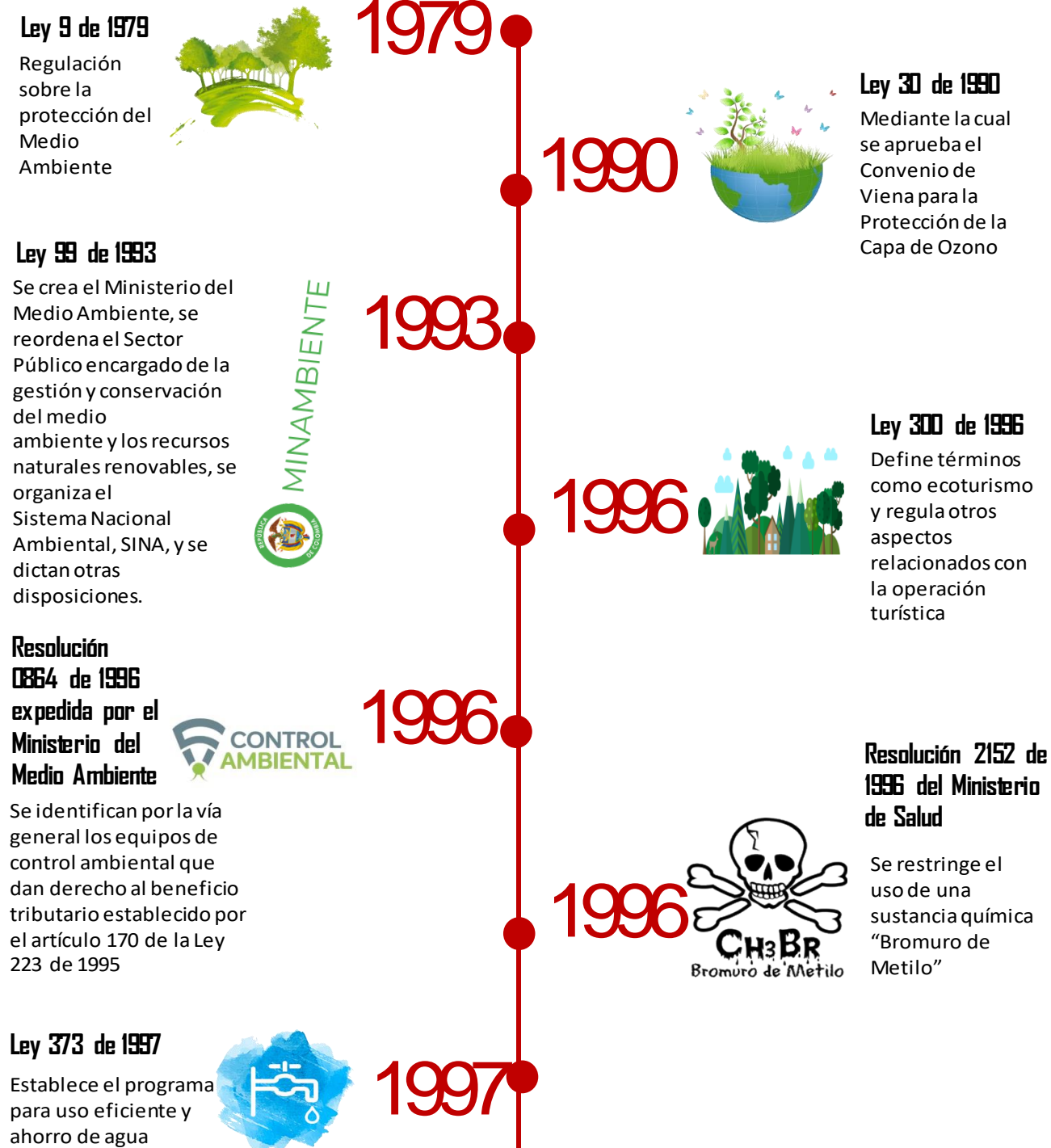


Ilustración 2 (Continuación)

Ley 1252 de 2008

Normas prohibitivas en materia ambiental, referentes a los desechos peligrosos y se dictan otras disposiciones.



2008

Decreto 2590 de 2009 expedido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo

Se reglamentan las leyes 300 de 1996 y 1101 de 2006. Regula otros aspectos relacionados con la operación turística



2009

Acuerdo 010 de 2010 expedido por la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca

Se adopta el plan para la gestión integral de residuos peligrosos en jurisdicción de la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca (CAR)



2006



Ley 1101 de 2006

Define asuntos fiscales aplicables a los prestadores de servicios turísticos

2008



Decreto 3450 de 2008 expedido por el Ministerio de Minas y Energía

Se dictan medidas tendientes al uso racional y eficiente de la energía eléctrica

2009



Acuerdo 040 de 2009 expedido por la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca

Se establecen las metas de reducción de cargas contaminantes de demanda bioquímica de oxígeno y sólidos suspendidos totales arrojadas a los cuerpos de agua que conforman la cuenca, tramos y subtramos de río Bogotá, y se adoptan otras disposiciones

Ilustración 2 (Continuación)

Resolución 2064 de 2010 expedida por el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial

Se reglamentan las medidas posteriores a la aprehensión preventiva, restitución o decomiso de especímenes de especies silvestres de fauna y flora terrestre y acuática y se dictan otras disposiciones



2010

Resolución 2210 de 2010 expedida por el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial

Se corrige la Resolución 383 de 2010 que declara las especies silvestres que se encuentran amenazadas en el territorio nacional y se toman otras determinaciones



2010

Decreto 4728 de 2010 expedido por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible

Por el cual se modifica parcialmente el Decreto 3930 de 2010.

2010



Resolución 2153 de 2010 expedida por el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial

Se ajusta el protocolo para el control y vigilancia de la contaminación atmosférica generada por fuentes fijas

2010



Resolución 2734 de 2010 expedida por el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial

Se adoptan los requisitos y evidencias de contribución al desarrollo sostenible del país y se establece el procedimiento para la aprobación nacional de proyectos de reducción de emisiones de gases de efecto invernadero que optan al mecanismo de desarrollo limpio

2010

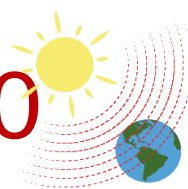


Ilustración 2 (Continuación)

Decreto 3573 de 2011 expedido por el Gobierno Nacional

Se crea la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales (ANLA) y se dictan otras disposiciones



2011

Ley 1672 de 2013

Se establecen los lineamientos para la adopción de una política pública de gestión integral de residuos de aparatos eléctricos y electrónicos



2013

Decreto 351 de 2014 expedido por el Ministerio de Salud y Protección Social

Se reglamenta la gestión integral de los residuos generados en la atención en salud y otras actividades



2014

Decreto 1076 de 2015 expedido por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible

Se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible Modificado por el Decreto 1956 de 2015 Modificado por el Decreto 1850 de 2015



2015

2012



Ley 1558 de 2012

Define la NTS 001 y NT Aventura como obligatorias, y ecoturismo en los Parques Naturales

2014



Ley 1715 de 2014

Se regula la integración de las energías renovables no convencionales al sistema energético nacional

2014



Decreto 2041 de 2014 expedido por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible

Otorgamiento de licencias ambientales

Fuente: Elaboración propia basado en legislación vigente

4.4. Marco Conceptual

Desarrollo sostenible en el turismo: según la WTO lo define como El turismo que tiene plenamente en cuenta las repercusiones actuales y futuras, económicas, sociales y medioambientales para satisfacer las necesidades de los visitantes, de la industria, del entorno y de las comunidades anfitrionas.

Contabilidad ambiental: Es un conjunto de instrumentos y sistema que es útil para medir, evaluar y comunicar la actuación medio ambiental de la empresa, integrado la información fiscal como la monetaria con el objetivo último de situar a la empresa en términos de ecoeficiencia, maximizando el valor de la empresa y al mismo tiempo minimizando el uso de recursos y los impactos negativo-ambientales

Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS): representan principios básicos para poner fin a la pobreza, proteger el planeta y garantizar que todas las personas gocen de paz y prosperidad. Se gestaron en la Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Desarrollo Sostenible, celebrada en Río de Janeiro en 2012 sustituyendo a los Objetivos de Desarrollo del Milenio (ODM, 2000), para crear un conjunto de objetivos mundiales relacionados con los desafíos ambientales, políticos y económicos con que se enfrenta nuestro mundo. Se pusieron en marcha en enero de 2016 y orientarán las políticas y la financiación del programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) durante los próximos 15 años.

Sostenible: Aquel desarrollo que satisface las necesidades presentes sin comprometer las opciones de las necesidades futuras”, es decir, no agotar, ni desperdiciar los recursos naturales, y tampoco lesionar el medio ambiente, ni a los seres humanos

Actividades ambientales. – Tienen como objetivo principal prevenir, reducir o reparar el daño al medio ambiente.

Activos ambientales. – Aquellos bienes que son incorporados al patrimonio de la entidad de forma duradera con la finalidad de reducir o controlar el impacto ambiental existente o futuro; y aquellos bienes que son recursos naturales, los cuales son propiedad de la nación y utilizados en procesos productivos de la entidad.

Pasivos ambientales. – Son pasivos estimados y contingentes, no se conoce con claridad al reclamante, ya que puede ser cualquier persona que se vea afectada por las actividades de la entidad. La estimación realizada varía constantemente, por lo que hay que realizar una permanente revisión de la estimación (Duran, 2005). Respecto de los pasivos contingentes y las estimaciones, las Normas de Información Financiera (NIIF) ya nos indican pautas para su reconocimiento y revelación.

Capital natural. – Se presenta cuando los recursos naturales son mayores que sus activos, por lo que es el factor menos cuantificado de la producción, es muy difícil asignarle un valor a los recursos naturales, los cuales no tienen precio en el mercado (Ablan y Méndez, 2004). Dentro del capital total es importante incluir el capital natural como información prioritaria.

Método de Gasto en Mitigación. – Es un procedimiento indirecto que se fundamenta en la conducta que desarrollan las empresas para prevenir y/o mitigar los impactos ambientales perjudiciales a los que son expuestas. Con este método se busca cuantificar lo que las entidades están dispuestas a gastar para evitar el impacto ocasionada por la alteración del factor ambiental. Es decir, busca inferir la disposición a pagar mediante el gasto en bienes de mercado que realizan

las entidades para contrarrestar la molestia que significa tener que soportar el factor o bien ambiental afectado

Método de Costo de Reposición. – Permite valorar lo que se gasta en restaurar y en devolver a su estado original el medio ambiental que ha sido alterado, como una aproximación del precio que se le otorga a ese bien. Es decir, una vez que se ha causado o considerado un daño o afectación ambiental, se estima cómo podría volverse al estado inicial y el costo que ello implica. Cuando la regeneración se ha elaborado se considera que un atributo ambiental vale, al menos, lo que costó reponerlo a su situación original

Método de estimación del cambio en productividad. – Busca evaluar económicamente el impacto ambiental sobre un recurso natural a través de la valoración del resultado que dicha actividad genera en la producción, en el costo o en las ganancias generadas por otro bien que sí tiene mercado. Este efecto en la producción de otro bien o servicio implica un cambio en el bienestar de las personas. A través de la valoración de ese cambio se obtiene una aproximación del valor de ese impacto ambiental.

EAH: Establecimiento de alojamiento y hospedaje

NTS TS 002: Norma técnica sectorial de turismo sostenible 002

5. Metodología

5.1. Tipo de estudio/alcance

Para el desarrollo de la investigación, es preciso el uso de un esquema que permita desarrollar cada uno de los objetivos específicos, teniendo en cuenta el objetivo general. Así es que, en primer lugar, se acudirá a la investigación de tipo descriptiva, que permita en concordancia con (Tamayo y Tamayo, 2003) “Comprender la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos” para producir conocimiento y teorías (Investigación Básica) y que apoyado en un enfoque de tipo cualitativo, permita la construcción de conclusiones a partir de los datos recolectados

5.2. Población objeto de estudio.

La investigación está dirigida al sector hotelero del municipio de Anapoima Cundinamarca quienes por su actividad están obligados con el cumplimiento de la NTS TS002 impuesta por el gobierno Nacional. Según datos estadísticos del (Ministerio de comercio, s.f.) se estima que existen actualmente 73 prestadores de servicios de alojamiento y hospedaje que ejercen legalmente su actividad y por tanto cumplen los requisitos de la NTS TS 002.

Se toma como referente el Sector Hotelero del Municipio de Anapoima ya que de los municipios del departamento de Cundinamarca se caracteriza por poseer un clima cálido-seco con una temperatura promedio de 24-28° C, siendo catalogado como el mejor clima de Colombia, se encuentra a una altura de 700 m sobre el nivel del mar.

Así mismo en la última década Anapoima se ha constituido como un emporio turístico, cuenta con una amplia infraestructura hotelera, y fincas de recreo en auge que reciben a miles de

turistas durante los fines de semana, días festivos y temporadas de vacaciones, posesionándose como uno de los primeros en el centro del país. Anapoima también es cultural y deportiva manteniendo el constante movimiento turístico, realizando eventos de talla nacional como: Clásica nacional de ciclismo, Encuentro nacional de Danzas Folclóricas, Concurso Nacional de Bandas Musicales “Pedro Ignacio Castro Perilla” y escuelas de Formación Artísticas, Deportivas y musicales. Así mismo, se ha transformado y ordenado urbanísticamente, como el embellecimiento del camellón Principal “Francisco de Paula Santander”, permitiendo el libre desplazamiento de peatones, para su mayor seguridad donde así una mejor imagen y confianza al turista para el disfrute de sus vacaciones o pasadías. (Anapoima, s.f.)

Precisamente la calidad del clima, la cercanía con Bogotá, D.C, la seguridad, el estado de las vías de acceso, la tranquilidad y amabilidad de sus habitantes, convierten a Anapoima en uno de los principales destinos turísticos del centro del país.

5.3. Técnicas e instrumentos de recolección de información

Para recolectar la información necesaria que facilite el proceso de investigación se tiene como base las fuentes documentales, tales como: libros, revistas indexadas, artículos históricos, monografías e investigaciones relacionadas y en las que se obtengan conocimientos acerca de la normatividad nacional respecto a los requisitos de sostenibilidad ambiental, enmarcados en la norma técnica sectorial de turismo sostenible 002 y que rigen el sector hotelero colombiano.

5.4. Técnicas de análisis de la información

Respecto a los medios empleados para la recolección de la información de la presente investigación se requiere la elaboración de una revisión con la que se busca obtener un análisis documental donde se puedan observar las diferentes prácticas en el cumplimiento de la NTS TS

002 aplicando la contabilidad ambiental en los hoteles las cuales se pueden obtener en diferentes aspectos tales como libros, revistas indexadas, artículos históricos, monografías e investigaciones relacionadas y en las que se obtengan conocimientos acerca de la normatividad nacional respecto a los requisitos para luego definir y argumentar los objetivos propuestos en la presente investigación.

5.5. Fuentes de informaciones primarias y secundarias

(Cohen & Gómez Rojas, 2019), definen las fuentes de información como aquellos documentos de los que se hace uso en el desarrollo de una investigación para obtener información que la sustente, la cual se clasifica en fuentes primarias y secundarias que aportan en el tratamiento de la información que se desea recopilar.

El desarrollo de la presente investigación hace referencia a las fuentes primarias al mostrar información de primera mano resultante de conceptos, teorías, hipótesis y resultados y conclusiones de investigaciones realizadas por diversos autores directamente relacionados con el objeto de estudio del sector hotelero en Anapoima Cundinamarca aplicando contabilidad ambiental

Por su parte, las fuentes secundarias empleadas en la investigación en menor medida se refieren a artículos, páginas de internet, y fuentes de información citadas en diferentes textos que extrajeron información de fuentes primarias.

Tabla 1. Breve descripción de las fases del proyecto

Objetivo	FASE I	FASE II	FASE III	FASE IV
<p>Identificar los parámetros de la Norma Técnica Sectorial de Turismo Sostenible 002 en el Sector Hotelero en Colombia.</p>	<p>Una revisión bibliográfica de los requisitos establecidos en la NTS TS 002 dirigida al sector hotelero.</p>			
<p>Relacionar el marco conceptual y fundamentos esenciales de la contabilidad ambiental con el cumplimiento e implementación de la norma técnica sectorial de turismo Sostenible 002</p>		<p>Una revisión y análisis de la aplicación de la contabilidad ambiental en el contexto colombiano su relación con el cumplimiento de normas ambientales.</p>		
<p>Recopilar los elementos generales de la contabilidad ambiental aplicada al sector hotelero en Anapoima Cundinamarca en cumplimiento de la NTS TS 002</p>			<p>Consolidación de la información recolectada en la que se pueda sustentar por qué la contabilidad ambiental puede constituirse como una herramienta que permita al sector hotelero reflejar en los estados financieros el desempeño económico en activos, pasivos, gastos, costos e ingresos ambientales derivados del cumplimiento de los requisitos exigidos por la NTS-TS 002. derivados del cumplimiento de los requisitos exigidos por la NTS-TS 002.</p>	
<p>Indagar acerca de los beneficios de implementar la Contabilidad Ambiental como una herramienta para el cumplimiento de la Norma Técnica Sectorial Turismo Sostenible 002 en el Sector Hotelero en Anapoima Cundinamarca</p>				<p>Identificación y análisis de los beneficios económicos y ambientales de emplear la contabilidad ambiental como herramienta en el cumplimiento de los requisitos de la norma</p>

Fuente: Elaboración propia

6. Desarrollo fases

6.1. Fase 1: Revisión bibliográfica de los requisitos establecidos en la NTS TS 002 dirigida al sector hotelero.

A partir de la crisis ambiental y el nacimiento y popularización del término de desarrollo sostenible, han florecido una serie de iniciativas con el fin de garantizar la sostenibilidad en el sector turístico y una de ellas son las certificaciones en sostenibilidad cuyo propósito radica en premiar a aquellas empresas que cumplen con unos requisitos ambientales, socioculturales y económicos que a su vez se traducen en el fomento de prácticas que permiten un equilibrio entre el desempeño de la actividad económica y el medio ambiente siendo esto una estrategia para el aseguramiento de la calidad para hacer frente a una demanda turística cada vez más exigente.

Colombia, en la suma de esfuerzos para contribuir al mejoramiento de los procesos de operación y administración del Sector Hotelero y con el fin de minimizar el impacto negativo que este ejerce sobre el entorno, desde el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (MinCIT) de la mano con el Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación (ICONTEC) y la Facultad de Administración de Empresas Turísticas y Hoteleras de la Universidad Externado de Colombia conformaron la Unidad Sectorial de Normalización en sostenibilidad turística.

Hace parte precisamente de esta Unidad la Norma técnica sectorial de turismo sostenible 002 (NTS TS002), una norma aplicable a empresas sin distinción de tamaño o nivel de cualificación de su personal y basada en la metodología ISO, esta establece una serie de requisitos de sostenibilidad, socioculturales y económicos, que debe cumplir el sector hotelero en el marco de ejecución de su actividad económica para de esta manera obtener el sello de Calidad Turística del MinCIT

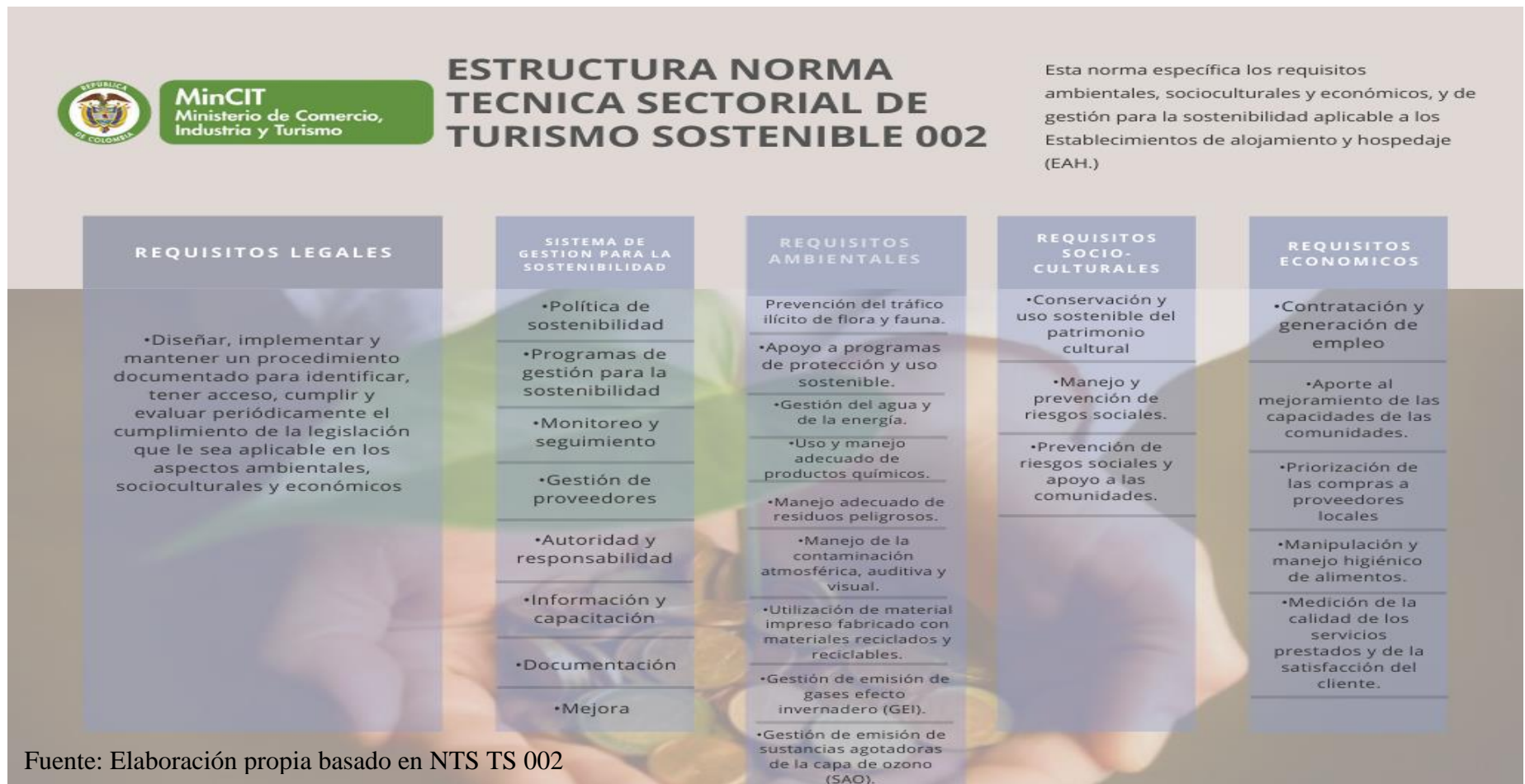
Dado que la Norma NTS TS 002 incluye aspectos de la NTC 5133 (Etiquetas ambientales tipo I. Sello Ambiental Colombiano. Criterios para Establecimiento de Hospedaje y Alojamiento), los ministerios establecieron que a un nivel alto de sostenibilidad se le otorgaría el sello ambiental convirtiéndose este en un logro para toda la organización toda vez que garantiza un reconocimiento del establecimiento de comercio y así mismo contribuye al fortalecimiento y posterior crecimiento de uno de los sectores que antes de la pandemia su participación en el Producto Interno Bruto era del 9%.

Es de resaltar que la NTS TS 002 está enmarcada bajo un nivel básico de sostenibilidad sobre el cual el sector hotelero debe encaminar sus acciones para cumplir lo que dicta la norma y un nivel alto de sostenibilidad con el que aparte de cumplir con los requisitos emanados, logran el Sello de Calidad Turística.

Para Colombia, el proceso de certificación en sostenibilidad de las empresas que desempeñan actividades turísticas entre ellas el sector hotelero se ha convertido en un tema de interés, tanto así que para el año 2014 a través de la Resolución 2804 del 25 de Junio de 2014 del MinCit, se estableció que el cumplimiento de la norma y su certificación sería de carácter obligatorio para poder acceder al Registro Nacional de Turismo (RNT) el cual constituye un requisito indefectible para la operación de este importante sector. Se hace importante precisar que más adelante para el año 2015, a través de la Resolución 148 y 3860 de 2015 se realizó una modificación a la Resolución 2804, eliminando la certificación como un requisito obligatorio, pero manteniendo la obligatoriedad de cumplir con las exigencias emanadas en la norma. (turismo, Universidad externado de Colombia, & Icontec internacional, 2014)

La NTS TS 002 posee una estructura que se enmarca sobre 6 puntos a saber: Requisitos legales, sistema de gestión para la sostenibilidad, requisitos ambientales, requisitos socioculturales y requisitos económicos que a continuación se detallan en la Ilustración N.3.

Ilustración 3. Estructura norma técnica sectorial de turismo sostenible 002



Siguiendo los lineamientos de la norma, los factores de análisis fueron constituidos por los cinco requerimientos principales y los criterios que conforman cada requerimiento.

Cada requerimiento tiene un número diferente de criterios como se puede ver en la ilustración N.3 y a su vez cada criterio está compuesto por varios indicadores específicos que a continuación se detallan y se ilustra su aplicación en el sector hotelero de acuerdo a lo establecido en la *NTS TS 002* (turismo, Universidad externado de Colombia, & Icontec internacional, 2014):

GESTIÓN PARA LA SOSTENIBILIDAD: En este acápite se establece que el EAH debe encargarse de diseñar, implementar, mantener, evaluar y mejorar la gestión para la sostenibilidad, a través de una serie de registros y evidencias tanto físicas y magnéticas con las que se demuestre el cumplimiento de los requisitos de la norma:

En este ítem se debe definir a un líder de sostenibilidad quien será la persona encargada de ejecutar la implementación de la norma. Se dejan claras las responsabilidades y se diseñan tanto un organigrama como un manual de funciones.

Así mismo se dejan constituidos los derechos y deberes de los colaboradores, clientes, proveedores y huéspedes y la obligación de estos frente al alcance de la sostenibilidad.

Se constituyen los derechos y deberes de los colaboradores, clientes, proveedores y huéspedes y sus compromisos frente a los alcances de la sostenibilidad

De otro lado en cuanto a los requisitos legales quienes constituyen la base para que el establecimiento de comercio tenga un pleno desarrollo de sus actividades y cumpla satisfactoriamente con los requerimientos legales que le competen respecto al aspecto turístico, socioeconómico, ambiental laboral, entre otros

Para el caso de un establecimiento de alojamiento y hospedaje, aplica toda la normatividad turística vigente en Colombia como: Registro Nacional de Turismo, pago de Parafiscales del turismo, registro de huéspedes, entre otros.

Así mismo por ser un establecimiento de comercio, aplica la legislación de carácter comercial y económico como: Tener matrícula mercantil, renovarla, pagar impuesto de industria y comercio en el municipio, etc.

De igual forma existe una reglamentación tributaria y se debe tener RUT, declarar renta, pagar el Impuesto sobre las ventas, presentar estados financieros, entre otros

En cuanto al aspecto ambiental, también aplican reglamentaciones como permisos de vertimientos para sistemas de aguas residuales en zonas rurales o concesiones de agua, cuando se capta el recurso de fuentes superficiales o subterráneas, garantizar la correcta disposición de residuos sólidos y algunas más.

También aplica la legislación laboral para la contratación de colaboradores y equipo de trabajo, que es un requisito indispensable para la certificación, y así evitar sanciones y futuros inconvenientes.

Política de sostenibilidad. El establecimiento debe definir de manera participativa dentro de la organización, una política de sostenibilidad que: Incluya su compromiso con el mantenimiento o mejora de los impactos ambientales, socioculturales y económicos positivos y el manejo, minimización o eliminación de aquellos impactos negativos generados o relacionados con el desarrollo de su actividad. Esta política debe estar disponible y ser difundida al público, a los colaboradores, a los proveedores, clientes y huéspedes.

Documentación y registros. La documentación es una parte fundamental de cualquier administración, es la plataforma del establecimiento, por consiguiente, debe saber manejarla y debe ser útil para actuar, evaluar y planificar el desarrollo del establecimiento.

Plasmar las diferentes actividades que se desarrollen en el contexto de la sostenibilidad es algo que se debe establecer, redactar, escribir y registrar dentro de una documentación de cualquier negocio que desee optar por un protocolo de certificación o simplemente evidenciar de una forma ordenada la gestión realizada en cualquier ámbito. Si no se tiene establecido ningún sistema de gestión, se debe comenzar con los documentos específicos que está pidiendo el protocolo de certificación por el que está optando e incorporar un esquema que defina todas las herramientas con que haya trabajado y que tenga documentadas hasta el momento.

Preparación y respuesta ante emergencias. La gestión del riesgo busca minimizar y estar preparado ante acontecimientos que puedan representar una afectación negativa a la vida humana o al entorno natural.

Mejora continua. Con el fin de garantizar una constante y periódica revisión de los impactos a la sostenibilidad que son generados por el establecimiento (positivos o negativos), se deben realizar actividades de monitoreo y seguimiento a los programas de gestión para la sostenibilidad, requeridos por las normas técnicas sectoriales.

Las actividades de monitoreo y seguimiento están encaminadas a propender para que el establecimiento se mantenga dentro del concepto de mejoramiento continuo, revisando periódicamente los indicadores de cada programa de gestión, evaluando su eficacia en la implementación y, de ser necesario, evaluando si existe alguna dificultad, oportunidad de mejora o alguna actividad que se deba o pueda mejorar, el monitoreo y seguimiento nos ayuda a revisar

y evidenciar éstas eventualidades, para luego establecer por medio de la mejora continua (procedimiento) las actividades y acciones de mejora o correctivas respectivas para el establecimiento.

REQUISITOS AMBIENTALES

Los EAH deben estar en la capacidad de atender con mentalidad sostenible a las actividades que habitualmente se realizan como resultado de su operación, tales como:

Material impreso. La utilización del papel es tan habitual y corriente que casi nadie se pregunta de dónde viene, que proceso requiere para su fabricación, cuanto líquido es necesario para hacer una hoja de papel, cuanto cloro se utiliza, entre otras acciones, que contribuyen a generar impactos negativos en el ambiente que nos rodea. Adelantar actividades como reglas de impresión, minimizar las impresiones aprovechando la difusión de información digital o en medios centralizados, imprimir a dos caras y ajustar márgenes, son algunas recomendaciones para reducir, reutilizar y reciclar el papel.

Gestión de emisión de gases efecto invernadero (GEI). Estos gases se encuentran presentes en la atmósfera terrestre. Su concentración atmosférica es baja, pero tienen una importancia fundamental en el aumento de la temperatura del aire próximo al suelo, haciéndola permanecer en un rango de valores aptos para la existencia de vida en el planeta. En la industria hotelera estos gases los podemos encontrar en equipos como calentadores, lavadoras, hornos, entre otros.

Gestión de emisión de sustancias agotadoras de la capa de ozono (SAO). Estas sustancias químicas de origen industrial destruyen la capa de ozono y forman parte de la vida cotidiana, para el caso de hoteles las podemos encontrar en los aerosoles, en los colchones,

almohadas y bajo las alfombras, así como en la espuma aislante en el interior de los calentadores de agua, refrigeradores y aires acondicionados.

Prevención del tráfico ilícito de flora y fauna. Una de las principales causas de pérdida de especies de la biodiversidad colombiana, adicional a los procesos de destrucción de los hábitats en los diferentes ecosistemas colombianos por procesos antrópicos inadecuados (crecimiento urbano, actividades sectoriales, vías, minas, hidrocarburos, puertos, energía, agrícola, pecuaria, servicios públicos) y la presencia de invasión de especies foráneas, es el tráfico ilegal de especies silvestres.

Gestión del Agua. El uso racional y eficiente del agua se refiere a los patrones de consumo, el cual implica utilizar solo la cantidad necesaria de agua, evitando desperdicios. Para ello se deben implementar una serie de acciones orientadas al ahorro en el consumo del líquido como parte de la protección ambiental y el desarrollo sostenible del establecimiento.

Gestión de la energía. El uso energético puede representar un gran impacto, especialmente teniendo en cuenta las fuentes usadas para proveerla. En algunas zonas, las fuentes de energía pueden ser recursos no renovables como el carbón, diésel o gas, otras fuentes renovables usualmente usadas son de tipo hidráulico; a pesar de que esta última es renovable, puede verse afectada por temporadas secas. Así, de acuerdo con el tipo de energía utilizada, se pueden generar diferentes emisiones atmosféricas que pueden ser causantes del calentamiento global y de otros efectos de la contaminación atmosféricas. Las acciones de reducción o gestión energéticas permiten reducir la fuente de diferentes impactos ambientales, pero además reducir gastos en la factura de energía.

Uso y manejo de productos químicos. El uso de las sustancias o compuestos químicos y sus derivados en los hoteles son indispensables en varios procesos, como lavado de ropa, desinfección de baños y pisos, pintura, entre otros; por lo cual, se hace necesario conocer acerca de estos productos para realizar una correcta manipulación de los mismos y evitar riesgos para la salud del trabajador y la contaminación del ambiente.

Manejo de residuos sólidos. Los residuos sólidos son en muchas partes uno de los principales impactos de la actividad turística. Los sistemas de recolección y disposición de residuos sólidos pueden ser altamente costosos y en varias zonas del país no contar con todos los mecanismos que garanticen un bajo impacto ambiental. Además, algunas ciudades tienen mayor dificultad para acceder a las áreas requeridas y darles un manejo adecuado a sus residuos sólidos.

Así, muchos de estos pueden terminar contaminando cuerpos de agua o suelos. El manejo adecuado de los residuos puede darse desde la decisión de compra, hasta los mecanismos que se dispongan para su recolección selectiva o manejo post-uso. Así, las acciones requeridas para el manejo de residuos sólidos son de las más difundidas y también pueden generar un mayor impacto en la comunidad.

Manejo de residuos peligrosos (Respel). Se deben identificar las características de peligrosidad y clasificar los residuos peligrosos generados. Recopilar en su totalidad las hojas de seguridad las cuales proporcionan la información de peligrosidad de los residuos

Manejo de la contaminación atmosférica, visual y auditiva (AVA). Es una de las que recibe menos atención, aunque afecta sensiblemente la salud humana y a otros seres vivos. Las emisiones atmosféricas generadas de procesos de combustión (cocina, uso equipos con base en gasolina o diésel, quemas) son responsables de enfermedades respiratorias.

Igualmente, muchos gases emitidos en actividades como transporte o uso de combustibles son causantes del efecto invernadero y daño de la capa de ozono.

También el uso de algunas sustancias químicas o la disposición de residuos pueden generar gases con efectos adversos al medio ambiente y olores que reducen la calidad del entorno.

La contaminación visual se genera por una saturación o sobre posición de elementos visuales que pueden afectar la armonía e integridad de paisajes naturales, arquitectónicos o culturales, además generan efectos de sobreestimulación que en muchas ocasiones reducen la efectividad informativa de elementos expuestos. Así mismo, la exposición constante a ruidos puede deteriorar la capacidad auditiva de personas expuestas y afectar la capacidad de concentración o rendimiento.

Reconocer fuentes presentes y potenciales de esta contaminación y establecer medidas óptimas para su minimización y mitigación redundan en la mejora de la calidad de la visita de huéspedes y en la calidad de vida de empleados y comunidad.

REQUISITOS SOCIOCULTURALES

El patrimonio cultural inmaterial puede contribuir eficazmente al desarrollo sostenible junto a las dimensiones económicas, sociales y ambientales del desarrollo sostenible, por lo que su salvaguardia es fundamental para que las comunidades de todo el mundo lleguen algún día a materializar el futuro que queremos para todos.

6.2. Fase 2: Relacionar el marco conceptual y fundamentos esenciales de la contabilidad ambiental con el cumplimiento e implementación de la norma técnica sectorial de turismo Sostenible 002

A través del desarrollo de esta fase se abre paso a la aplicación de la contabilidad ambiental en el marco de la sostenibilidad de las actividades turísticas y de la implementación de la NTS TS 002 en el sector hotelero del municipio de Anapoima Cundinamarca. Para ello en primer lugar se parte de una descripción de aspectos teóricos abordados por algunos autores que hacen referencia a la definición de la contabilidad ambiental así como la relación entre turismo y medio ambiente, igualmente se culmina con la identificación de la necesidad de emplear contabilidad ambiental como una herramienta que permite el logro de actividades encaminadas al logro de un turismo sostenible y cumplidor de los requerimientos de la NTS TS 002.

De acuerdo con (Chacon Parra, Paredes de Molina, Quintero de Contreras, & Rosales Sanchez, 2018) la contabilidad ambiental puede definirse como aquella parte de la Contabilidad aplicada cuyo objetivo no es otro que la relación entre las empresas y el medio ambiente. Además, es una actividad que se encarga de suministrar datos que resaltan la contribución de todos los recursos naturales con el buen pasar económico de las empresas, es el caso de los costos derivados de impuestos que las entidades deben asumir por contaminación o bien por el recurrente agotamiento de los recursos, consecuencia del desempeño de la actividad económica.

Así pues, la contabilidad ambiental es aquella herramienta que permite a las organizaciones crear más valor a sus productos y servicios con menos impacto sobre los recursos naturales logrado a través de un adecuado control sobre los hechos que lo generan. A través del tiempo ha sido común ver como las empresas con el fin de reparar los daños causados al medio ambiente, destinan una parte de sus ingresos con el fin de remediarlo pero es precisamente la

contabilidad ambiental aquella que tiene como premisa que es mucho más rentable prevenir que remediar y para ello busca identificar las áreas que generan mayor impacto para cuantificarlas monetariamente y encontrar la forma para reducir sustancialmente tanto el impacto ambiental como el costo generado por dicho impacto.

El Medio Ambiente, ha dejado de ser un tema de los ecologistas para convertirse hoy en día en una tendencia mundial que incluye a las empresas y es que cada vez son más las que por cumplimiento normativo o voluntad propia han decidido asumir un compromiso con la naturaleza, cuidando sus procesos y tomando medidas para reducir el impacto negativo, dentro de una lógica de responsabilidad con el medio ambiente.

De este modo la Contabilidad Ambiental se constituye como una herramienta de gran importancia al momento de evaluar un fenómeno económico de una empresa, es así permite establecer el grado de impacto que se deriva de la aplicación de distintas políticas y normas para la regulación y control del medio ambiente.

La globalización ha permitido que las empresas amplíen su visión del beneficio que genera el desarrollo de su actividad, a medida en que han venido implementando una serie de normas y políticas que aportan al crecimiento de las mismas, también se ha venido generando un desarrollo de sostenibilidad entendido el termino por (Cortes Mura & Peña Reyes) como el equilibrio del manejo del planeta en tres ámbitos: ambiental, social y económico. Para la implementación de estas políticas de desarrollo sostenible, las empresas sienten la necesidad de concebir herramientas que les permitan conocer el beneficio que ellas están recibiendo de esto, de ahí, se empieza a identificar y traer a colación la importancia de la implementación de la contabilidad ambiental, vista como una herramienta que permite la identificación y medición de

los fenómenos económicos derivados de la implementación de normas ambientales dentro de las compañías.

Hoy en día, los usuarios de la información contable se apoyan en documentos primarios que recogen los diferentes flujos de gastos, ingresos y costos, alcanzados como consecuencia de la actividad llevada a cabo por las distintas empresas. A partir de esta información, se consideran dos tipos de contabilidad en función de su objeto y campo de acción, la financiera y la ambiental.

En los datos contables muchas veces no figura de forma clara y evidente los gastos e ingresos percibidos por las empresas respecto a las actuaciones ambientales, derivados de los esfuerzos llevados a cabo para prevenir, corregir o minimizar el impacto ambiental causado por las operaciones de la empresa, y para el caso del sector hotelero en el cumplimiento de la NTS TS 002 por lo que permanecerían invisibles para la toma de decisiones. La necesidad de aportar soluciones a dicha circunstancia permitió lograr la integración entre las ciencias contables y el medio ambiente, consideradas por mucho tiempo disciplinas que no tenían relación alguna.

El papel de la Contabilidad es primordial en el desempeño de actividades del Sector hotelero ya que permite cuantificar, registrar e informar los daños causados al medio ambiente y las acciones preventivas o correctivas necesarias para evitarlas (Velez, Londoño, Figueroa, Ochoa, & Hurtado, 2009)

Asume la tarea de establecer el grado del impacto que presenta la aplicación e implementación de políticas y normas y los medios que se están utilizando para su regulación y control sobre el medio ambiente, de allí que brinde información pertinente, viable, y relevante para la toma de decisiones

Si bien el sector hotelero debe implementar los requisitos establecidos en la NTS TS 002, como cumplimiento a la normativa establecida, también se considera importante mostrar el resultado de dicha gestión en sus estados financieros, logrado a través del uso de la contabilidad ambiental ya que de allí dependen las decisiones que se tomen en beneficio de las partes interesadas de los diferentes hoteles y es que “el éxito en la efectiva implementación contable en relación con lo ambiental, depende de la calidad de la información disponible para los administradores dado que las compañías confían en los más tradicionales tipos de información financiera” (Urrea Buitrago, 2015). En esta información financiera las empresas muestran balances sociales en los que no solamente se detalla la inversión y/o el beneficio de la contabilidad ambiental, sino también las transacciones realizadas con el entorno.

Tal como lo plantea la Teoría Tridimensional de la Contabilidad T3C, se está trascendiendo hacia una responsabilidad ambiental, social y económica de las organizaciones, la cual debe superar la enunciación para materializarse a través de estados e informes contables que permitan la verificación objetiva de las acciones concretas organizacionales. (Serrato Obregón, 2017) . Por tanto, la sustentabilidad tridimensional permite al sector contribuir al desarrollo sostenible, convirtiéndose en empresas económica, social y ambientalmente responsables, a través de programas, planes o proyectos orientados hacia este fin, de igual manera establecer sanciones o planes de mejora en el caso de empresas que al contrario tengan una gestión negativa de sus recursos controlados (Mejia Soto, Montilla Galvis, Montes Salazar, & Mora Roa, 2014), con modelos de gestión que permitan generar reportes y lo socialicen con sus grupos de interés a través de las llamadas memorias de sostenibilidad.

6.3.Fase 3. Relacionar el marco conceptual y fundamentos esenciales de la contabilidad ambiental con el cumplimiento e implementación de la norma técnica sectorial de turismo Sostenible 002

Tabla 2. Estructura para la identificación de los costos ambientales potencialmente ocultos presentes en los gastos generales

<u>EJE.</u>		<u>IDENTIFICACION DE ACTIVIDADES, PRODUCTOS Y SERVICIOS QUE AFECTAN LA SOSTENIBILIDAD.</u>	<u>OBJETIVO</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>ACTUACIÓN.</u>	<u>METODO DE MEDICION ECONOMICA</u>	<u>CUENTA CONTABLE</u>	
AMBIENTAL	AGUA	Consumo de agua en cocina, baños y aseo general	Disminuir el consumo	Sistematizar el uso de agua	Desarrollo de guías de acción, buenas prácticas y programas de ahorro de agua para los trabajadores	Metodo de gasto en mitigación	Inversion ambiental	
				Equipo de riego	Adquisición de un sistema de riego adecuado a la actividad para optimizar el uso de agua	Metodo de estimación del cambio en productividad		
			Conservación	Reutilización	Aprovechamiento de agua de lluvia y purificación del agua consumida en la ducha y lavamanos para 2 uso	Metodo de gasto en mitigación	Costo ambiental de control	
					Creación de estanques	Metodo de gasto en mitigación		
			Contaminación del agua por detergentes o materia orgánica	Disminuir Contaminación	Fito depuración	Purificación de aguas a través de la instalación de filtros verdes que, a través de la acción de las plantas consiga filtrar el agua para que sea vertida al medio ambiente en las condiciones que la ley exige y lograr ser más sostenible.	Metodo de gasto en mitigación	Inversion ambiental
					Control de residuos	Instalar contenedores de basura	Metodo de gasto en mitigación	
	Gases de efecto invernadero(GEI)	Consumo de energías	Disminuir Contaminación y emisión de GEI	Minimizar la emisión de gases efecto invernadero que genera el Establecimiento Alojamiento y Hospedaje(EAH), buscando mitigar el efecto negativo que produce	Realizar un plan de inversiones e investigaciones, de acuerdo con las posibilidades, para el uso de la energía solar o eólica en las instalaciones	Metodo de gasto en mitigación	Inversion ambiental	
				Gestión de emisión de gases efecto invernadero	Desarrollo de guías de medición, control, y seguimiento de las emisiones de gases de efecto invernadero y capacitación de gestión de gases efecto invernadero	Metodo de estimación del cambio en productividad	Inversion ambiental	
				Sistematizar el uso de energía	Desarrollar programas de ahorro de energía por medio de luces led y sistemas del hotel.	Metodo de gasto en mitigación	Inversion ambiental	

Tabla 2 (Continuación)

<u>EJE.</u>		<u>IDENTIFICACION DE ACTIVIDADES, PRODUCTOS Y SERVICIOS QUE AFECTAN LA SOSTENIBILIDAD.</u>	<u>OBJETIVO</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>ACTUACIÓN.</u>	<u>METODO DE MEDICION ECONOMICA</u>	<u>CUENTA CONTABLE</u>
AMBIENTAL	SUELO	Generación de residuos ordinarios y reciclables	Disminuir contaminación	Instalar contenedores de desechos	Instalar contenedores de desechos	Metodo de gasto en mitigacion	Inversion ambiental
				Programa de manejo de desechos y capacitación de los empleados y huéspedes.	Desarrollo de guías de acción, buenas prácticas y programas de capacitación de separación en la fuente para todo el personal del EAH.	Metodo de gasto en mitigacion	Inversion ambiental
			Conservacion	Uso de productos contaminantes	Generar políticas de compras sostenibles.	Metodo de gasto en mitigacion	Costo ambiental de control
				Compra de productos en empaques reciclables	Adquirir productos con empaques reutilizables o reciclables	Metodo de gasto en mitigacion	Costo ambiental de control
				Uso de fertilizantes orgánicos	Adquirir productos elaborados con residuos orgánicos con el propósito de mejorar las características químicas, físicas y biológicas.	Metodo de estimacion del cambio en productividad	Costo ambiental de prevencion
	AIRE	Emisiones atmosféricas	Disminuir contaminación	Emisiones atmosféricas por zona de fumadores	Instalar demarcaciones en las diferentes áreas para el cumplimiento de la ley antitabaco.	Metodo de gasto en mitigacion	Inversion ambiental
				Adquisición de plaguicidas orgánicos	Evitar el uso de pesticidas totalmente químicos en el mantenimiento de jardines que puedan afectar la capa de ozono y afectar la imagen ante los clientes	Metodo de estimacion del cambio en productividad	Costo ambiental de prevencion
				Programación de acuerdo a las posibilidades el cambio de equipos que contengan CFC o hidroclorofluorcarbono (HCFC).	Instalar equipos que no contengan CFC o hidroclorofluorcarbono (HCFC)	Metodo de estimacion del cambio en productividad	Costo ambiental de prevencion
		Plan para la minimización de las emisiones de ruido procedentes de equipos y maquinaria		Realizar un mantenimiento y aislamiento adecuado a los equipos y maquinaria a fin de minimizar el ruido producido.	Metodo de gasto en mitigacion	Inversion ambiental	
	FLORA	Reforestación/ Protección	Plantar lo dañado /Cuidado áreas verdes	Programa de reforestación de áreas dañadas por el desempeño de la actividad y cuidado de las áreas verdes aledañas del establecimiento de alojamiento y hospedaje	Generar guías de identificación y libros-material relacionado con la biodiversidad local y su conservación así como adelantar acciones para que en la cobertura de las áreas verdes y su ornamentación prevalezcan las especies nativas del destino	Metodo de gasto de reposición	Costo ambiental de control
				FAUNA	Proteger	Medidas de control de hábitad	Sensibilización sobre el tráfico ilegal de especies de fauna y no atentar contra la integridad física de las especies con fines de tráfico

*El costo de la inversión es directamente proporcional al costo de la implementación según el tamaño del EAH.

Fuente: Elaboración propia- basado en NTS TS 002 y (Osorio Múnera & Correa Restrepo, 2012)

<i>EJE.</i>		<i>IDENTIFICACION DE ACTIVIDADES, PRODUCTOS Y SERVICIOS QUE AFECTAN LA SOSTENIBILIDAD.</i>	<i>OBJETIVO</i>	<i>CONCEPTO</i>	<i>ACTUACIÓN.</i>
SOCIO-CULTURAL	PATRIMONIO CULTURAL	Falta de promoción del patrimonio cultural	Medidas de promoción	Capacitar periódicamente al personal de la organización para que oriente y brinde información de manera responsable a los clientes sobre los diferentes atractivos y actividades relacionadas con el patrimonio cultural del destino donde opere, así como de aquellos de interés cultural con declaratorias especiales.	Programa de patrimonio cultural, en el que se difunde nuestra cultura a través de información en la recepción, directorio interno y la revista "GO"
	PREVENCIÓN EXPLOTACION SEXUAL	Prevención de explotación sexual de menores de edad	Medidas de prevención	Realizar campañas locales y nacionales (y apoyar las internacionales) para la prevención y erradicación de la explotación sexual y comercial de niños, niñas y adolescentes, asociada a viajes y turismo	Programa de prevención contra el abuso de los niños, niñas y adolescentes. Unesco / Ministerio de Comercio, Industria y Turismo en Colombia.
ECONOMICO	CONTRATACION	Falta de apoyo a personas y empresas de la localidad	Fomentar las contrataciones de residentes locales en diferentes líneas de responsabilidad dentro del EAH	Dar prioridad en la contratación de colaboradores de base local, vinculándolos de manera directa a nivel operativo, administrativo o gerencial, en condiciones justas y equitativas de acuerdo con la disponibilidad del mercado y la legislación vigente aplicable.	Apoyar al personal del SENA y de universidades para que realicen sus pasantías, así mismo realizar contratación de mano de obra local con pagos justos de acuerdo a la normatividad vigente


Fuente: Elaboración propia basado en NTS TS 002

En cuanto a los aspectos socio cultural y económico que en menor medida componen la NTS TS 002, la medición se podría dar a través del uso de la teoría tridimensional de la Contabilidad la cual constituye una propuesta sistémica e integradora de la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza ambiental, social y económica bajo una estructura común y unificada, pero diferenciadora de las especificidades de las tres realidades que representa. Al tratarse de una teoría que apenas está en sus inicios y carece de una base normativa se deja como referente para futuras investigaciones en las que puedan ser valorados los aspectos mencionados. (Mejia Soto, Montilla Galvis, Montes Salazar, & Mora Roa, 2014)

6.4.Fase 4. Identificación y análisis de los beneficios económicos y ambientales de emplear la contabilidad ambiental como herramienta en el cumplimiento de los requisitos de la norma

Si bien es cierto que la implementación de la NTS TS 002 en el sector hotelero puede parecer inversión y desembolso de dinero, con el desarrollo de la investigación se ha logrado determinar una serie de beneficios que le ofrece al sector la implementación de la contabilidad ambiental como una herramienta que no solo permita cumplir con los requisitos establecidos en la normatividad sino beneficiarse del buen actuar en favor de los recursos naturales, renovables y no renovables, permitiendo una relación responsable con la comunidad, su entorno y el medio ambiente . De esta manera se consideran beneficios en este apartado no solo aquellos de carácter financiero, también lo son de tipo social y ambiental o bien como mencionaba (Lezca, 2002) tangibles e intangibles, tal como se enuncian a continuación:

Tabla 3. beneficios de emplear la contabilidad ambiental como herramienta en el cumplimiento de los requisitos de la norma

BENEFICIOS DE EMPLEAR CONTABILIDAD AMBIENTAL COMO HERRAMIENTA EN EL CUMPLIMIENTO DE LA NTS TS 002 EN EL SECTOR HOTELERO DEL MUNICIPIO DE ANAPOIMA CUNDINAMARCA	
TANGIBLES	INTANGIBLES
Al contemplar claramente los costos ambientales derivados de la implementación de la norma, estos serán significativamente reducidos, a partir de cambios en la administración operacional, pasando por inversiones en tecnología limpia, hasta el rediseño de procesos y servicios	Mayores ingresos por una imagen mejorada ambientalmente ante la sociedad.
Se dejarán de pasar los costos ambientales derivados de la actuación ambiental a favor del cumplimiento de la NTS TS 002 por alto ya que no estarán englobados en gastos generales o dispersos en múltiples rubros.	Mejor acceso al mercado financiero.
El sector hotelero del Municipio de Anapoima Cundinamarca podrá descubrir que costos ambientales pueden ser compensados generando ingresos a través de una venta de desechos o subproductos derivados de las actividades de reciclaje.	Patrimonio más atractivo para posibles inversionistas.
Una mejor administración de los costos ambientales en el marco de la contabilidad ambiental redundará en un mejor desempeño ambiental del sector y beneficios significativos para la salud humana.	Aprobación más fácil y rápida de proyectos de expansión o cambio por mayor confianza de autoridades y comunidades locales.
El registro de costos y desempeño ambiental es un apoyo indispensable para el desarrollo y operación de los requisitos que enmarca la NTS TS 002 que se ha convertido rápidamente en una necesidad estratégica para las empresas.	<p>Fuente:</p> 
La contabilidad así mismo beneficia la toma de decisiones y permite confeccionar planes y diseñar estructuras para las políticas en acción a favor del cumplimiento de la NTS TS 002.	
Sirve para crear una acción gerencial, con gestión y supervisión de los resultados alcanzados.	
Permite establecer criterios de cuantificación y medición cuando corresponda	
Permite mantener informados en forma permanente a los propietarios, al gobierno y a la comunidad, de los logros alcanzados no solo en términos operativos sino monetarios.	
Los costos ambientales son crecientes como consecuencia del cumplimiento de la norma pero la implementación de la contabilidad ambiental permitirá al sector realizar un registro apropiado de éstos y establecer el control necesario.	
Los estudios de impacto ambiental requieren comprometer medidas de prevención y mitigación de los impactos ambientales negativos. Un adecuado conocimiento de los costos ambientales facilitará la toma de decisiones en la elaboración de proyectos	
El adecuado registro contable en los hoteles dará cuenta de las transacciones que se dan en el desarrollo de su objeto social, lo que permitirá revelar información a través de Estados Financieros más asertivos a los diferentes públicos de interés real que sirva para la toma de decisiones.	

Elaboración propia. Tomado de (Lezca, 2002)

7. Resultados

- Se logró identificar los requisitos de la NTS TS 002 emanada al sector hotelero , y su relación con la conservación del medioambiente, estableciendo que es necesario diseñar bajo los parámetros internacionales, una política contable ambiental, con el fin de que se suministre información coherente y verídica, sobre los impactos económicos medioambientales que identifiquen y midan las actuaciones que se realizan en cumplimiento de la norma para que sea posible la toma de decisiones pertinentes para mitigar los efectos en el medioambiente o que gestionen los beneficios que se obtuvieron.

- La contabilidad tiene un papel insuficiente a pesar de su potencial para favorecer y facilitar los procesos de implantación de la NTS TS 002

- Actualmente no se tiene en cuenta la contribución que la contabilidad ambiental podría tener en el diseño, almacenamiento y tratamiento de la información, así como en los procesos de control derivados de la implementación de la NTS TS 002 en el sector hotelero del municipio de Anapoima Cundinamarca.

- A través de la estructura para la identificación de los costos ambientales potencialmente ocultos presentes en los gastos generales planteada en la presente investigación y con el fin de relacionar el marco conceptual y fundamentos esenciales de la contabilidad ambiental con el cumplimiento e implementación de la NTS TS 002, de cierta manera, se permite una aproximación a la identificación, discriminación y valoración de los costos ambientales. Por otra parte, podrá contribuir al sector hotelero del municipio de Anapoima en el aporte de algunos criterios específicos de valoración físico-monetarios que deben ser considerados en los costos, ya sea incorporándolos con cuentas específicas que la literatura contable propone, o con informes

particulares de costos ambientales ocasionados durante los procesos de implementación de la NTS TS002. Es decir, hacer visibles los costos ambientales potencialmente ocultos para el caso de la implementación de la norma en el sector con los que se pueda facilitar la toma de decisiones.

-Se da paso al reconocimiento de la contabilidad ambiental en la Aplicación de la NTS TS 002, reflejando los distintos beneficios de carácter tangibles e intangibles a los que se ve acogido el sector hotelero al emplear la contabilidad ambiental como una herramienta en el cumplimiento de la norma.

7.1. Análisis de criterios

Los diferentes impactos ambientales derivados de las actividades económicas la cual amenaza la calidad de vida de la sociedad en general generando múltiples problemas de contaminación en los diferentes ecosistemas del medio ambiente provocando escases de recursos naturales por excesivo consumo con una mínima retribución o preservación de la misma

Por lo tanto las entidades públicas buscan el constante mejoramiento y la disminución de deterioro ambiental implementando medidas de desarrollo sostenible la cual consiste en la coexistencia de la economía, sociedad y medio ambiente, reconociendo a las empresas como el principal eje económico en el desarrollo empresarial por esta misma razón es necesario que se tengan prácticas de responsabilidad ambiental a través de la implementación de leyes que regulen y protejan el medio ambiente, adaptando diferentes procesos administrativos que coadyuven a disminuir el daño ambiental

En este contexto, Colombia ha estado expidiendo normatividad que reglamente y controle la actividad turística en sus diferentes sectores, como es el caso de la ley 300 de 1996 “Ley general de Turismo”

En el año 2012 se crea la ley 1558 que modifica la ley 300 de 1996 con la reforma de esta ley en su artículo 5 “Calidad turística” hace referencia al cumplimiento de las Normas Técnicas Sectoriales (NTS) para todos los prestadores de servicios turísticos, y como aludía la Universidad Externado de Colombia, (2005) en uno de sus textos, volviéndose de carácter obligatorio, por lo tanto, con estos instrumentos impulsan el enfoque de desarrollo sostenible y de responsabilidad social.

Bajo esta norma la NTS TS 002 la contabilidad ambiental obtienen un papel fundamental ya que es una herramienta que ayuda a cumplir el objetivo de lograr un desarrollo sostenibles, manteniendo una correlación próspera en pro de las organizaciones llevando acabo su implementación en el reconocimiento de los diferentes hechos económicos que se tienen con el cumplimiento de dicha norma facilitando las actividades de conservación del ambiente en términos eficaces y eficientes determinado la identificación, reconocimiento y valor de los impactos ambientales que obtienen con el cumplimiento la norma en favor del desarrollo sostenible empresarial.

8. Discusión de resultados

En la carrera por la preservación del medio ambiente y sus ecosistemas los gobiernos están implementado diferentes medidas a través de tratados y acuerdos internacionales como los establecidos por la Organización de las Naciones Unidas que tiene como meta el cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible para el año 2030 donde el tema ambiental es lo más importante para ello se han realizado diferentes acciones que contribuyen a su debido cumplimiento, es así como en Colombia a través de políticas públicas establecen leyes que contribuyan a las diversas acciones de sostenibilidad ambiental siendo estas de carácter obligatoria para las entidades que tienen una relación con los recursos naturales en su actividad económica, como es el caso de los establecimientos de alojamiento y hospedaje .

Estas entidades deben estar comprometidas con la preservación del medio ambiente y recuperación de acuerdo al uso que les esté dando para su beneficio económico las cuales por medio la NTS TS 002 están obligadas a cumplir una serie de requisitos con el fin de que las organizaciones sean más sostenibles tanto ambientalmente como económicamente, fortaleciendo su compromiso de responsabilidad social empresarial.

Es así como la contabilidad ambiental tienen un papel muy importante dentro las organizaciones para el cumplimiento de las normas establecidas con las entidades públicas, implementándose como una herramienta fundamental para el reconocimiento e identificación en los costos del impacto generado a los recursos naturales en los diferentes procesos de producción que tienen los hoteles del municipio de Anapoima y su desarrollo sostenible en las diferentes

áreas de los hoteles, fortaleciendo su servicio de carácter responsable, amigable e innovador con el medio ambiente representándose en valores monetarios para la posterior toma de decisiones .

9. Conclusiones

- Implementar la NTS TS 002 en los establecimientos de alojamiento y hospedaje del municipio de Anapoima Cundinamarca no solo representa la certificación sino también un aumento en la calidad y competitividad de los servicios prestados por los establecimientos en respuesta a la estandarización de los procesos y mejora continua. El propósito esencial de la norma es incluir practicas sostenibles en las actividades diarias que los operadores de alojamiento y hospedaje realizan y en los que se obtengan como resultados servicios con sentido de responsabilidad hacia el medio ambiente, que traerá consigo un mayor atractivo para los clientes que cada día son más exigentes.

De esta manera mediante la correcta aplicación de los parámetros que componen la norma, el sector hotelero del municipio de Anapoima Cundinamarca contribuirá al cumplimiento de la normativa exigida por las autoridades competentes y así mismo garantizará la sostenibilidad. A pesar de que su elaboración e implementación garantiza un impacto positivo de gran escala a nivel ambiental, el rendimiento y resultados pueden mejorar si el manual se reestructura o se consideran factores de tipo económico y de acompañamiento para los EAH que se encuentran en el territorio a la hora de la implementación de la norma con el fin de que las medidas adoptadas para el cumplimiento de las exigencias se vean reflejadas y puedan ser medidos no solamente en términos de operación sino también en términos monetarios.

- De acuerdo con la información recopilada en el desarrollo de la investigación, a pesar de que en la actualidad existen algunos métodos y modelos de aplicación de la contabilidad ambiental propuestos por algunos autores aún falta mucho por hacer, ya que los avances no han sido significativos para las empresas pequeñas en comparación con las empresas grandes, que ya

cuentan con un conjunto de estándares para el registro de contabilidad. Por otro lado, no bastan los esfuerzos por parte de las autoridades competentes en la emisión de normas que favorezcan el cuidado del medio ambiente, se hace necesario considerar la contabilidad ambiental dentro de estos procesos por lo que es importante la participación de todos los involucrados (empresas, gobierno, etc), para que se lleve a cabo un adecuado sistema contable en materia ambiental que de respuesta a la aplicación de normas y actuaciones ambientales.

-La contabilidad ambiental es una herramienta con la cual se puede contabilizar el impacto ambiental derivado de la actividad económica así mismo, identificando los costos ambientales procedentes del cumplimiento de la NTS TS 002 en materia económica, midiendo y evaluando en términos monetarios los recursos naturales utilizados dándoles un valor con el objetivo de tener medidas alternativas en los servicios con los cuales se pueda garantizar la disminución del deterioro ambiental. Por lo tanto, se permite alcanzar el objetivo de Recopilar los elementos generales de la contabilidad ambiental aplicada al sector hotelero en Anapoima en cumplimiento de la NTS TS 002, el cual constituye una herramienta contable que origina información financiera reconociendo las acciones sostenibles realizadas por los hoteles y la importancia de la correcta clasificación de los costos ambientales que el sector genera, así como de los activos ambientales que se hayan adquirido y los beneficios futuros que estos vayan a producir. El resultado de esta revelación de información económica, mostrara ahorros de costos derivados por la implementación de un activo ambiental como por ejemplo paneles solares, que permita reducir el costo de energía consumida en el desempeño de la actividad.

- La gestión ambiental adelantada por los Establecimientos de Alojamiento y Hospedaje del Municipio de Anapoima Cundinamarca en el ejercicio de sus actividades y en pro del

cumplimiento de la normatividad que les compete debe verse reflejada no solo en términos operativos y es donde el papel de la contabilidad ambiental se hace fuerte y juega un rol importante, en el sentido de que no es posible actuar sin guía ni mediciones confiables y oportunas que traduzcan dichas actuaciones en términos económicos que favorezcan la toma de decisiones.

-Con la implementación de la NTS TS 002 y así mismo de la contabilidad ambiental, el sector hotelero del municipio de Anapoima Cundinamarca se hace acreedor de una serie de beneficios tangibles e intangibles relacionados directamente con el buen uso de los recursos naturales y que lo hacen atractivo y competitivo en el mercado.

-Nuestro rol como contadores debe asumir la tarea de asimilar la relación existente entre disciplinas que se consideraban diferentes ya que es solo la contabilidad ambiental quien puede medir los hechos económicos y ambientales que afectan a las empresas con el fin de dar una información confiable, oportuna, comprensible, objetiva e íntegra y a partir de ella permitir el diseño de herramientas y estrategias de prevención o corrección de los mismos. Somos definitivamente los contadores quienes a través de la profesión debemos dar soluciones adecuadas a los desafíos contables que ha traído consigo la incorporación de la dimensión ambiental en el desarrollo de las actividades económicas de las empresas.

9. Recomendaciones

En el desarrollo sustentabilidad en el sector hotelera y en base de las diferentes investigaciones y autores, así como las entidades del estado y organismos de control que reparan por los deferentes ecosistemas los cuales han sido de gran referencia para esta monografía, en los primeros pasos del reconocimiento de la contabilidad ambiental como una herramienta que ayude al sector hotelero a identificar, evaluar y medir los diferentes fenómenos económicos derivados del cumplimiento de NTS TS 002 la cual con su buena implementación busca que se contribuya en un futuro ahorros económicos y así mismo se conserve el medio ambiente siendo socialmente sostenibles.

Como recomendación general para todos los hoteles que cumplen con la norma y así mismo unirse a la sustentabilidad haciendo una inversión, la presente monografía identifica una ventaja utilizando la contabilidad como una herramienta para el cumplimiento e implementación de la NTS TS 002 en términos monetarios de ingresos y egresos futuros mejorando en muchos aspectos, como es lo ambiental, social y económico que el gobierno otorga para este tipo de empresas un reconocimiento del sello calidad turística y ambiental representando así una mejor imagen para los hoteles del municipio de Anapoima, se deben mantener los recursos naturales que la empresas tienen y al mismo tiempo siendo sostenibles.

Así mismo no se debe dejar de lado la posibilidad de una articulación y/o alianza entre las universidades, alcaldías y hoteles en la que los establecimientos de alojamiento y hospedaje se puedan apoyar y contar con un acompañamiento que les facilite el proceso de implementación de la NTS TS 002 o bien implementar las herramientas necesarias para hacer de la misma un total éxito.

11. Referencias Bibliográficas

- Anapoima, A. d. (s.f.). *DIRECTORIO TURÍSTICO*. Obtenido de <https://www.anapoima-cundinamarca.gov.co/MiMunicipio/Paginas/Directorio-Turistico.aspx>
- Ávila, P. Z. (2017). *LA SUSTENTABILIDAD O SOSTENIBILIDAD: UN CONCEPTO PODEROSO PARA LA HUMANIDAD*. Cundinamarca.
- Braizat, R. R. (2018). Teoría de la empresa.
- Chacón Parra, G., Paredes de Molina, O., Quintero de Contreras, M., & Rosales Sánchez, M. (2018). La contabilidad de la gestión ambiental empresarial y sus paradigmas hacia la construcción de las bases teóricas. *Sapienza organizacional*.
- Chacon Parra, G., Paredes de Molina, O., Quintero de Contreras, M., & Rosales Sanchez, M. (2018). La Contabilidad de la Gestión Ambiental Empresarial y sus Paradigmas hacia la Construcción de las Bases Teóricas. *Sapienza Organizacional*.
- Cobo, B. N. (2011). La gestión sostenible y su comunicación en el sector hotelero de la ciudad de Málaga. *Prisma social*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3537/353744578013.pdf>
- Cohen , N., & Gomez Rojas, G. (2019). *Metodología de la Investigación, ¿Para qué?* Teseo. Obtenido de http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf
- Cohen, N., & Gómez Rojas, G. (2019). Metodología de la investigación, ¿para que? Obtenido de <https://www.editorialteseo.com/archivos/16335/metodologia-de-la-investigacion-para-que/>
- Cortes Mura, H. G., & Peña Reyes, J. I. (s.f.). De la sostenibilidad a la sustentabilidad. Modelo de desarrollo sustentable para su implementación en políticas y proyectos. *Revista EAN*.
- Garcés, G. A. (2007). La cosificación de la contabilidad a través de la racionalidad instrumental de la lógica empresarial.
- Lanegra, I., & Morales, R. (2007). *Competitividad y responsabilidad ambiental: objetivos indeliberables*. Obtenido de http://repositorio.pucp.edu.pe/index/bitstream/handle/123456789/11838/competitividad_responsabilidad_Lanegra.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=La%20hip%C3%B3tesis%20Porter%20sostiene%20que,la%20competitividad%20del%20pa%C3%ADs%20entero.
- Lezca, J. A. (2002). CONTABILIDAD AMBIENTAL. Obtenido de <file:///C:/Users/Windows/Downloads/Manejo%20Contabilidad%20Ambiental.pdf>
- Loor, F. D. (15 de Noviembre de 2018). *SMS Latinoamérica - Auditores y Asesores Gerenciales*. Obtenido de <https://smsecuador.ec/contabilidad-ambiental/>

- López Ricalde, C. D., López-Hernández, E. S., & Ancona Peniche. (2005). *Desarrollo sustentable o sostenible: una definición conceptual*.
- López Robles, C., Calderón Gómez, G., & López Robles, F. (s.f.). *La industria hotelera y el medio ambiente. El caso de la Isla de Ciudad del Carmen, Campeche*. Obtenido de https://www.usfx.bo/nueva/vicerrectorado/citas/SOCIALES_8/Turismo/CL%20Robles.pdf
- Marcellesi, F. (2012).
- Maya, A. A. (2015). *La Fragilidad Ambiental de la Cultura Historia y medio ambiente*. Universidad Nacional de Colombia.
- Mejía Soto, E., Montilla Galvis, O., Montes Salazar, C., & Mora Roa, G. (2014). Teoría tridimensional de la contabilidad T3C (versión 2.0): desarrollos, avances y temas propuestos. Obtenido de <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/libreempresa/article/view/3027>
- Ministerio de comercio, i. y. (s.f.). Obtenido de <http://www.citur.gov.co/estadisticas/prestadores/all/58?page=7&sort=departamento&direccion=asc#gsc.tab=0>
- Muñoz Prieto, M. d. (2014). *Tratamiento de la problemática ambiental a través de la Contabilidad Medioambiental*. Obtenido de <http://www.conama2014.conama.org/conama2014/download/files/conama2014/CT%202014/1996711008.pdf>
- Orrego Castañeda, J. (2016). Contabilidad ambiental: Conexión entre el crecimiento económico empresarial y la protección medioambiental. *Revista Lidera*. Obtenido de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16949>
- Osorio Múnera, J. D., & Correa Restrepo, F. (2012). *Valoración económica de costos ambientales marco conceptual y metodos de estimación*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/28265006_Valoracion_economica_de_costos_ambientales_marco_conceptual_y_metodos_de_estimacion
- Pelegrín Mesa, A., & Ortíz Paniagua, M. L. (2014). *La contabilidad financiera ambiental: Un análisis desde diferentes contextos*. Editorial Universitaria. Obtenido de https://books.google.com.co/books?id=MLpvAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gb_s_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Realpe, S. P. (2019). *La sostenibilidad, un reto para el sector turístico del país*. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/15897/ARTICULO-%20La%20sostenibilidad%20un%20reto%20para%20el%20sector%20tur%3%adstico%20del%20pa%3%ads..pdf?sequence=2&isAllowed=y>

- Ricardo Alonso Colmenares Flórez, Maicol Estivens Arango Vélez, Carlos Mario Ramírez Betancurt. (2021). Contabilidad ambiental: hacia un verdadero desarrollo sostenible en Colombia. *Diagnóstico fácil Empresaria*. Obtenido de <http://dfe.cucea.udg.mx/index.php/dfe/article/view/37>
- Serrano Amado, A. M., Amado Cely, N. P., & Rodriguez, M. T. (2019). Representaciones sociales de la norma de sostenibilidad en MiPymes de alojamiento en Colombia. *Gestión y Ambiente*. Obtenido de <https://doi.org/10.15446/ga.v22n2.78928>
- Serrato Obregón, L. (2017). La ética, el desarrollo sostenible y la responsabilidad social, en las organizaciones. *Dictamen Libre*. Obtenido de <http://www.unilibrebaq.edu.co/ojsinvestigacion/index.php/dictamenlibre/article/view/855>
- Severiche Sierra, C., Bedoya Marrugo, E., Meza Aleman, M., & Sierra Calderon, D. (2017). Gestión para la Sostenibilidad Ambiental, Sociocultural y Economica en el Sector Hotelero: Revision de la Literatura. *TELOS. Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, Vol. 19 (3): 475–495, 21. Obtenido de [Dialnet-GestionParaLaSostenibilidadAmbientaSocioculturalY-6219243.pdf](http://dialnet-gestionparalasantenibilidadambientalsocioculturaly-6219243.pdf)
- Tamayo y Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigacion cientifica*. EDITORIAL LIMUSA, S.A.
- turismo, M. d., Universidad externado de Colombia, & Icontec internacional. (2014). *Norma tecnica sectorial colombiana NTS 002*. Obtenido de <https://www.mincit.gov.co/CMSPages/GetFile.aspx?guid=f200f357-97f9-408a-a2c1-07e1a929c1fc>
- Unidas, N. (2015). Obtenido de <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/objetivos-de-desarrollo-sostenible/>
- Universidad Externado de Colombia. (2005). *Normas técnicas sectoriales en turismo sostenible*. Obtenido de <https://www.uexternado.edu.co/administracion-empresas-turisticas-hoteleras/normas-tecnicas-sectoriales-turismo-sostenible/>
- Universidad Javeriana. (s.f.). *Blog, Historia y Ambiente*. Obtenido de <https://www.javeriana.edu.co/blogs/gtobon/files/Historia-y-Ambiente.pdf>
- Urrea Buitrago, M. A. (2015). *Implementacion y aplicabilidad de la cuenta ambiental para el registro de los recursos naturales renovables en el regimen de contabilidad publica colombiano en el marco de las normas internacionales de informacion financiera- NIIF*. Obtenido de <https://ridum.umanizales.edu.co/xmlui/bitstream/handle/20.500.12746/2498/DOCUMENTO%20TESIS%20APROBADA%20-%20MARIO%20URREA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vargas Leira, F. d. (2018). EFECTOS DE LA CERTIFICACIÓN NTS TS 002 EN LOS INGRESOS Y GASTOS DE LOS ESTABLECIMIENTOS DE ALOJAMIENTO DE HOSPEDAJE (EAH) DE SANTA MARTHA (COLOMBIA). *Revista de Turismo, Patrimonio y Desarrollo*. Obtenido de <http://www.turpade.com/noticia.asp?r=18&IDArticulo=75&IDEdicion=18&s=>

Vargas Martínez, E. E., & Olivares Linares, A. A. (2012). Responsabilidad ambiental empresarial: el caso de "hotelera posadas". *El Periplo Sustentable.*, 168.

Velez, C., Londoño, F., Figueroa, S., Ochoa, C., & Hurtado, L. (2009). *Contabilidad Ambiental*. Obtenido de <http://pensamientoscontables.blogspot.com/>